

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 109 "Declarație privind taxa pe active financiare nete"

I. Depunerea declarației

Declarația privind taxa pe active financiare nete se completează și se depune de către instituțiile bancare, definite la art.86 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare ordonanță. Pentru taxa datorată conform art.87 alin.(5) din ordonanță, declarația se depune până la data de 25 august inclusiv a anului pentru care se datorează. Pentru taxa datorată conform art.87 alin.(6) din ordonanță, declarația se depune până la data de 25 august inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează taxa pe active.

Contribuabilii care încetează să existe în cursul anului au obligația de a declara și a plăti taxa pe active proporțional cu perioada impozabilă, până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent, respectiv până la data radierii, după caz. În acest caz, contribuabilii vor înscrie "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

Contribuabilii nou-înființați în cursul anului datorează taxa pe active începând cu anul următor.

Taxa nu se datorează și nu se declară la nivelul primului semestru, în situațiile prevăzute la art.87 alin.(5) din ordonanță și anume:

- a) dacă a îndeplinit 100% ținta de creștere a creditării; sau
- b) dacă a îndeplinit 100% ținta de diminuare a marjei de dobândă; sau
- c) dacă nivelul procentual agregat al creșterii creditării și al diminuării marjei de dobândă este cel puțin 100%.

În cazul în care contribuabilul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

Declarația rectificativă se completează integral, înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Declarația nu poate fi depusă și nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepțiile prevăzute la art.105 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care contribuabilul depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, se bifează rubrica "Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare" și se completează temeiul legal pentru depunerea declarației, în rubrica prevăzută în acest scop.

La completarea formularului se au în vedere prevederile ordonanței.

Declarația privind taxa pe active financiare nete se completează cu ajutorul programului de asistență.

Declarația se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului "

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală a succesoriului în rubrica din formular prevăzută în acest scop. La rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală a entității care și-a încetat existența.

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea contribuabilului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

2. Secțiunea B "Taxa pe active financiare nete datorată conform art.87 alin.(5) din OUG nr.114/2018, cu modificările și completările ulterioare "

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declarația.

Rândurile 1 - 2 se completează cu datele corespunzătoare, existente în sold la sfârșitul perioadei de raportare pentru care se datorează taxa pe activele financiare nete, potrivit evidenței contabile.

Rândurile 4 și 5 se completează, după caz, cu suma rezultată din aplicarea cotei corespunzătoare asupra bazei de impunere.

Rândurile 6 - 9 se completează cu sumele reprezentând reducerea taxei pe activele financiare nete, în condițiile prevăzute la art.87 alin.(4) din ordonanță.

Rândul 11.1. se completează cu "zero", în cazul prevăzut la art.87 alin.(8) din ordonanță

Rândul 11.2. se completează cu taxa pe active datorată, determinată conform prevederilor art.87 alin.(9) din ordonanță

Rândul 11.3. se completează cu taxa pe active datorată, determinată conform prevederilor art.87 alin.(10) din ordonanță.

Rândul 12 se completează cu una din sumele înscrise la rândurile 4, 5, 10 sau 11, după caz.

3. Secțiunea C "Taxa pe active financiare nete datorată conform art.87 alin.(6), precum și în alte situații, potrivit OUG nr.114/2018, cu modificările și completările ulterioare "

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declarația.

Rândurile 1 - 2 se completează cu datele corespunzătoare, existente în sold la sfârșitul perioadei de raportare pentru care se datorează taxa pe activele financiare nete, potrivit evidenței contabile.

Rândurile 4 și 5 se completează, după caz, cu suma rezultată din aplicarea cotei corespunzătoare asupra bazei de impunere.

Rândurile 6 - 9 se completează cu sumele reprezentând reducerea taxei pe activele financiare nete, în condițiile prevăzute la art.87 alin.(4) din ordonanță.

Rândul 11.1. se completează cu "zero", în cazul prevăzut la art.87 alin.(8) din ordonanță.

Rândul 11.2. se completează cu taxa pe active datorată, determinată conform prevederilor art.87 alin.(9) din ordonanță.

Rândul 11.3. se completează cu taxa pe active datorată, determinată conform prevederilor art.87 alin.(10) din ordonanță.

Rândul 12 se completează cu una din sumele înscrise la rândurile 4, 5, 10 sau 11, după caz.

Rândul 13 se completează cu taxa pe activele financiare nete datorată conform art.87 alin.(5) din ordonanță, pentru anul de raportare.

Rândul 14 sau 15 se completează cu diferența de taxă datorată/de recuperat, pentru anul de raportare.

4. Secțiunea D "Datele de identificare a împuternicitului"

Secțiunea se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

Atenție!

Contribuabilii care încetează să existe în cursul anului au obligația de a declara și a plăti taxa pe active proporțional cu perioada impozabilă, până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent, respectiv până la data radierii, după caz.

De exemplu, contribuabilii care încetează să existe **după data de 25 august**, completează și depun:

- formularul 109, având completată Secțiunea B și C pentru declararea taxei pe active conform art.87 alin.(5) și alin.(6) din ordonanță, până la data de 25 august, potrivit legii,
- un nou formular 109, având completată Secțiunea C pentru declararea taxei pe active aferentă anului în curs, conform art.88 alin.(1) din ordonanță, până la data depunerii situațiilor financiare anuale, respectiv până la data radierii pentru definitivarea anului în curs.