

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 108 "Declarație privind impozitul pe reprezentanță", cod 14.13.01.17/r.1

A. Depunerea declarației

1. Declarația privind impozitul pe reprezentanță se completează și se depune de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine, autorizată să funcționeze în România, potrivit legii.

2. Termen de depunere:

Reprezentanța unei/unor persoane juridice străine are obligația să depună declarația la organul fiscal central competent până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere.

În situația reprezentanței unei/unor persoane juridice străine înființate/desființate în/din România în cursul unei luni din anul de impunere, declarația se depune la organul fiscal central competent, în termen de 30 de zile de la data la care aceasta a fost înființată / desființată, după caz.

3. În situația reprezentanței unei/unor persoane juridice străine înființate în România în cursul unei luni din anul de impunere se bifează rubrica "Declarație privind impozitul datorat pentru anul în care se înființează reprezentanța" și se calculează impozitul anual pe reprezentanță datorat pentru anul de raportare, potrivit legii, care se înscrie la rubrica "Impozit pe reprezentanță" din formular.

În situația reprezentanței unei/unor persoane juridice străine desființate din România în cursul anului de impunere se bifează rubrica „Declarație privind impozitul datorat pentru anul în care se desființează reprezentanța” și se recalculează impozitul anual pe reprezentanță datorat pentru anul de raportare, potrivit legii, care se înscrie la rubrica "Impozit pe reprezentanță" din formular.

4. În cazul în care se corectează declarația depusă inițial, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în rubrica „Declarație rectificativă”.

În situația în care se corectează declarația depusă în cazul înființării/desființării reprezentanței se bifează, atât rubrica „Declarație rectificativă”, cât și rubrica "Declarație privind impozitul datorat pentru anul în care se înființează reprezentanța" sau rubrica „Declarație privind impozitul datorat pentru anul în care se desființează reprezentanța”, după caz.

5. Declarația privind impozitul pe reprezentanță se depune la organul fiscal central competent pentru administrarea impozitului pe reprezentanță.

6. Declarația privind impozitul pe reprezentanță se completează cu ajutorul programului de asistență.

7. Formularul se depune la organul fiscal central competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

B. Completarea declarației

8. Perioada de raportare

În rubrica “Anul”, se înscrie cu cifre arabe, anul calendaristic pentru care se completează declarația (de exemplu:2018).

9. Secțiunea I “Date de identificare a reprezentanței”

9.1. În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit reprezentanței unei/unor persoane juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

9.2. În rubricile “Denumire” și “Adresa” se înscriu datele de identificare ale reprezentanței unei/unor persoane juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

9.3 În situația în care reprezentanța se înființează în cursul anului, se înscrie data înființării reprezentanței, în rubrica corespunzătoare din formular.

9.4. În situația în care reprezentanța se desființează în cursul anului, se înscrie data desființării reprezentanței, în rubrica corespunzătoare din formular.

10. Secțiunea II “Date privind impozitul pe reprezentanță”

10.1 În rubrica “Impozit pe reprezentanță” se înscrie suma reprezentând impozitul pe reprezentanță, datorat pentru anul de raportare, stabilit potrivit legii.

10.2. În cazul reprezentanței unei/unor persoane juridice străine, care se înființează sau desființează în cursul unui an fiscal, impozitul datorat pentru acest an se calculează proporțional cu numărul de luni de existență a reprezentanței în anul fiscal respectiv.

10.3. În cazul în care persoanele juridice străine înființează o reprezentanță în România în cursul unei luni din anul de impunere, impozitul pentru anul de impunere se calculează începând cu data de 1 a lunii în care reprezentanța a fost înființată până la sfârșitul anului respectiv.

10.4. Pentru reprezentanțele care se desființează în cursul anului de impunere, impozitul anual se recalculează pentru perioada de activitate de la începutul anului până la data de 1 a lunii următoare celei în care se desființează.