

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 2085/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 109 „Declarație privind taxa pe active financiare nete”. Monitorul oficial nr. 642 din 02.08.2019

Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere prevederile Ordonanței 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, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice, comunicat prin Adresa nr. 71.587 din 26 iulie 2019, în temeiul prevederilor art. 88 alin. (3) 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, precum și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului 109 „Declarație privind taxa pe active financiare nete” prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul ordin.

Articolul 2

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

Articolul 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

Articolul 4

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 5

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu București,

29 iulie 2019.

Nr. 2.085.

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității



DECLARAȚIE PRIVIND TAXA PE ACTIVE FINANCIARE NETE

109

 Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare

Temeiul legal pentru depunerea declarației:

 Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

 Cod de identificare fiscală a succesorului
 Declarație rectificativă

A. Date de identificare a contribuabilului

Cod de identificare fiscală

Denumire

Județ Localitate Stradă Număr Bloc Scară

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

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

Nr. crt.	Denumire indicatori	Suma -lei-
1.	Active financiare nete existente în sold	
2.	Active financiare care se scad din baza impozabilă:	
2.1.	Numerar	
2.2.	Solduri de numerar la bănci centrale la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante	
2.3.	Expuneri neperformante la valoare netă	
2.4.	Titluri de datorie emise de administrațiile publice la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante	
2.5.	Credite și avansuri acordate administrațiilor publice la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante	
2.6.	Credite acordate de instituțiile de credit sectorului neguvernamental purtătoare de garanții primite din partea administrației publice centrale la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante;	
2.7.	Credite acordate instituțiilor de credit, creanțe atașate și sume de amortizat, la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante; depozite la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat, la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante; conturi de corespondent la instituții de credit (nostro) și creanțe atașate, la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante; operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat, la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante.	
3.	Bază de impunere (rd.1 - rd.2)	
4.	Taxa pe active financiare nete (cota 0,2%)	
5.	Taxa pe active financiare nete (cota 0,4%)	
Reducerea taxei pe activele financiare nete:		
6.	Sume reprezentând reducerea taxei cu 50% ca urmare a creșterii soldului creditelor acordate societăților nefinanciare și gospodăriilor populației	
7.	Sume reprezentând reducerea taxei cu până la 50% ca urmare a creșterii soldului creditelor acordate societăților nefinanciare și gospodăriilor populației	
8.	Sume reprezentând reducerea taxei cu 50% ca urmare a diminuării marjei de dobândă	
9.	Sume reprezentând reducerea taxei cu până la 50% ca urmare a diminuării marjei de dobândă	
10.	Taxa pe activele financiare nete datorată după aplicarea reducerii	

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Nr. crt.	Denumire indicatori	Suma -lei-
11.	Taxa pe active datorată:	
11.1.	Taxa datorată potrivit art.87 alin.(8) din OUG nr.114/2018 cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care se înregistrează pierdere contabilă	
11.2.	Taxa datorată potrivit art.87 alin.(9) din OUG nr.114/2018 cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care Banca Națională a României a impus limitarea activității de creditare	
11.3.	Taxa datorată potrivit art.87 alin.(10) din OUG nr.114/2018 cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care taxa pe active datorată se situează peste profitul contabil	
12.	Taxă datorată pentru perioada de raportare	

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, pentru anul

Nr. crt.	Denumire indicatori	Suma -lei-
1.	Active financiare nete existente în sold	
2.	Active financiare care se scad din baza impozabilă:	
2.1.	Numerar	
2.2.	Solduri de numerar la bănci centrale la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante	
2.3.	Expuneri neperformante la valoare netă	
2.4.	Titluri de datorie emise de administrațiile publice la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante	
2.5.	Credite și avansuri acordate administrațiilor publice la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante	
2.6.	Credite acordate de instituțiile de credit sectorului neguvernamental purtătoare de garanții primite din partea administrației publice centrale la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante;	
2.7.	Credite acordate instituțiilor de credit, creanțe atașate și sume de amortizat, la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante; depozite la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat, la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante; conturi de corespondent la instituții de credit (nostro) și creanțe atașate, la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante; operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat, la valoare netă, din care se exclud expunerile neperformante.	
3.	Bază de impunere (rd.1 - rd.2)	
4.	Taxa pe active financiare nete (cota 0,2 %)	
5.	Taxa pe active financiare nete (cota 0,4 %)	
	Reducerea taxei pe activele financiare nete:	
6.	Sume reprezentând reducerea taxei cu 50% ca urmare a creșterii soldului creditelor acordate societăților nefinanciare și gospodăriilor populației	
7.	Sume reprezentând reducerea taxei cu până la 50% ca urmare a creșterii soldului creditelor acordate societăților nefinanciare și gospodăriilor populației	
8.	Sume reprezentând reducerea taxei cu 50% ca urmare a diminuării marjei de dobândă	
9.	Sume reprezentând reducerea taxei cu până la 50% ca urmare a diminuării marjei de dobândă	
10.	Taxa pe activele financiare nete datorată după aplicarea reducerii	

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Nr. crt.	Denumire indicatori	Suma -lei-
11.	Taxa pe active datorată:	
11.1.	Taxa datorată potrivit art.87 alin.(8) din OUG nr.114/2018 cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care se înregistrează pierdere contabilă	
11.2.	Taxa datorată potrivit art.87 alin.(9) din OUG nr.114/2018 cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care Banca Națională a României a impus limitarea activității de creditare	
11.3.	Taxa datorată potrivit art.87 alin.(10) din OUG nr.114/2018 cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care taxa pe active datorată se situează peste profitul contabil	
12.	Taxă datorată pentru perioada de raportare	
13.	Taxă datorată conform art.87 alin.(5) din OUG nr.114/2018, cu modificările și completările ulterioare	
14.	Diferență datorată de taxă pe active financiare nete (Rd.12-Rd.13)	
15.	Diferență de recuperat de taxă pe active financiare nete (Rd.13-Rd.12)	

D. Date de identificare a împuternicitului

Nume, prenume/Denumire	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală									
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	Etaj	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>
Județ/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>			Cod poștal	<input type="text"/>				
Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>			E-mail	<input type="text"/>				

Contribuabil care încetează să existe în cursul anului, la data / /

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii. Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura
contribuabil

Semnătura
împuternicit

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr.

2

INSTRUCȚII

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”, cu modificările și completările ulterioare, și se completează codul de identificare fiscală a succesorului 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.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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 dintre 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 dintre 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 înscrie, 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:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- formularul 109, având completate secțiunile B și C pentru declararea taxei pe active conform art. 87 alin. (5) și (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.

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICI

de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului

- ¹ Denumire: „Declarație privind taxa pe active financiare nete” (formular 109)
- ² Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
- ³ Se utilizează la declararea de către instituțiile bancare a taxei pe active financiare nete.
- ⁴ Se completează și se depune de către instituțiile bancare, care au obligația declarării taxei pe active financiare nete.
- ⁵ Circulă în format electronic la organul fiscal competent.
- ⁶ Se arhivează la organul fiscal competent.