

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. 2779/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 110 „Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă” – Monitorul Oficial nr. 0793 din 06.10.2017

Emitent AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere Avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 735.919 din 26.09.2017 și prevederile art. 170 alin. (1)-(4) și alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 110 „Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă”, cod 14.13.01.13/d.c., prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul ordin.

Articolul 2

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

Articolul 3

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 4

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

Articolul 5

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

București,

28 septembrie 2017.

Nr. 2.779.

ANEXA Nr. 1*)

*) Formularul este reprodus 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 DE REGULARIZARE / CERERE DE RESTITUIRE PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT REȚINUT LA SURSĂ

110

Perioada de raportare

Luna Anul

Declarație rectificativă

În temeiul art.168 și 170 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală solicit restituirea sumei prevăzute la rd.4

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală:

Denumire

Județ/Sector

Localitate

Stradă

Număr

Bloc

Scară

Ap.

Cod poștal

Telefon

Fax

E-mail

B. Date privind creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	(lei)
	Cod bugetar :	1. Datorată în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea	
		2. Restituită beneficiarilor de venit în perioada de raportare	
		3. Diferență de plată la bugetul statului (rd.1-rd.2)	
		4. Diferență solicitată la restituire (rd.2-rd.1)	

Solicit ca restituirea efectivă a sumelor convenite să se efectueze în contul bancar cod IBAN deschis în lei, la
(Datele privind contul bancar se vor completa în formular numai în situația în care formularul reprezintă și cerere de restituire.)

Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 14.13.01.13/dc.

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

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 110 „Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă”, cod 14.13.01.13/d.c.

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venit care au reținut la sursă un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat și efectuează regularizarea sumelor restituite beneficiarilor de venit cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea. Formularul se depune atât în cazul în care, în perioada fiscală în care a avut loc restituirea sumelor către beneficiarii de venit, impozitul datorat este mai mare decât suma restituită, cât și în situația în care suma restituită beneficiarilor de venit este mai mare decât impozitul datorat, rezultând astfel diferențe de plată sau diferențe de recuperat de la bugetul de stat.

În situația în care în urma regularizării rezultă diferențe de recuperat de la bugetul de stat, formularul are rolul unei cereri de restituire, caz în care se bifează rubrica prevăzută în acest scop.

Declarația de regularizare/cererea de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către plătitor.

Declarația de regularizare/cererea de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă se prelucrează și se înregistrează în evidența pe plătitori.

Formularul se depune pentru perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor beneficiarului de venit de către plătitor, în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea sumelor, prevăzut la art. 219 din Codul de procedură fiscală.

În cazul beneficiarilor de venit, persoane nerezidente, care depun certificatul de rezidență fiscală ulterior reținerii la sursă a impozitului de către plătitorul de venit, declarația de regularizare/cererea de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă se depune în cadrul termenului de prescripție, inclusiv în cazul în care s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, ca urmare a efectuării unei inspecții fiscale. Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal 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.

În cazul în care plătitorii corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriindu-se corect toate informațiile din declarație, și se bifează „X” în spațiul special prevăzut în acest scop.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica „Luna” se înscrie cu cifre arabe luna sau ultima lună a perioadei fiscale, după caz, în care a avut loc restituirea sumei reprezentând impozit reținut în plus către beneficiarul de venit (de exemplu: 1 pentru luna ianuarie sau 3 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2017).

2. Secțiunea A „Date de identificare a plătitorului”

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

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

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica „Funcția/ Calitatea” din formular se înscrie „Împuternicit”. În cazul în care plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO. În rubrica „Denumire” se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de venit.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de venit.

3. Secțiunea B „Date privind creanța fiscală”

Coloana „Denumire creanță fiscală”: se înscrie denumirea impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitor supus operațiunii de regularizare. Creanțele reprezentând impozit pe venit reținut la sursă se regăsesc în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat care se declară în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” sau în Nomenclatorul „Creanțe fiscale” care se declară în formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

Pentru fiecare tip de impozit supus operațiunii de regularizare se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, corespunzător tipului de impozit, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

Rândul 1 „Suma datorată în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea” - se înscrie suma reprezentând impozitul pe venit reținut la sursă, datorat în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor către beneficiarii de venit, conform legii.

Suma se preia, după caz, de la rd. 1 „Suma datorată” din formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, respectiv de la rd. 1 „Suma datorată” din formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, în situația în care, în perioada de raportare, există obligația declarării creanței supuse regularizării. Prin excepție, în situația în care, în perioada fiscală menționată, nu au rezultat sume datorate reprezentând impozit pe venit reținut la sursă, se înscrie cifra 0 (zero).

Rândul 2 „Suma restituită beneficiarilor de venit în perioada de raportare” - se înscrie suma restituită de către plătitor beneficiarilor de venit în perioada de raportare.

Rândul 3 „Diferență de plată la bugetul statului” - se înscrie diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2. Rândul 4 „Diferență solicitată la restituire” - se înscrie diferența dintre suma înscrisă la rândul 2 și suma înscrisă la rândul 1.

ANEXA Nr. 2

CARACTERISTICI

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

1. Denumire: 110 „Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă”, cod 14.13.01.13/d.c.
2. Caracteristici de tipărire: 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.

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

3. Se utilizează pentru regularizarea sumelor reprezentând impozit pe venit reținut la sursă cu sumele restituite de către plătitor beneficiarului de venit, potrivit art. 170 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
4. Se completează și se depune de plătitorii care efectuează regularizarea sumelor restituite beneficiarilor de venit cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor către beneficiarii de venit.
5. Circulă:
 - 1 exemplar la organul fiscal central competent;
 - 1 exemplar la plătitor.
6. Se arhivează la dosarul fiscal al plătitorului.