

OpANAF nr. 97/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”. Monitorul oficial nr. 67 din 28.01.2019

Emitent: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere dispozițiile art. 5 alin. (4), art. 107 și 125 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 781.009 din data de 14.01.2019, în temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”, 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

Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru declararea veniturilor realizate, începând cu anul 2018, de asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale.

Articolul 4

Prin excepție de la dispozițiile art. 3, în cazul veniturilor din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru declararea veniturilor realizate începând cu anul 2019.

Articolul 5

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

Articolul 6

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

Articolul 7

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 8

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mihaela Triculescu

București,

18 ianuarie 2019.

Nr. 97.

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.



DECLARAȚIE ANUALĂ DE VENIT pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale

204

Anul

Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Denumire	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>
		Bloc	<input type="text"/>
		Scară	<input type="text"/>
		Etaaj	<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"/>

II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Categoria de venit:	activități independente <input type="checkbox"/>	drepturi de proprietate intelectuală <input type="checkbox"/>	
	activități agricole <input type="checkbox"/>	piscicultură <input type="checkbox"/>	
	silvicultură <input type="checkbox"/>		
2. Forma de organizare:	asociere fără personalitate juridică <input type="checkbox"/>	entitate supusă regimului transparenței fiscale <input type="checkbox"/>	
		modificarea modalității / formei de exercitare a activității <input type="checkbox"/>	
3. Determinarea venitului net:	sistem real <input type="checkbox"/>	normă de venit <input type="checkbox"/>	
4. Număr asociați	<input type="text"/>		
5. Obiectul principal de activitate	<input type="text"/>	6. Sediu	<input type="text"/>
			Cod CAEN <input type="text"/>
7. Contractul de asociere: Nr.	<input type="text"/>	Data	<input type="text"/>
		8. Documentul de autorizare: Nr.	<input type="text"/>
			Data <input type="text"/>
9. Data începerii activității	<input type="text"/>	10. Data încetării activității	<input type="text"/>

III. DATE PRIVIND VENITUL NET / VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL

1. Venit brut	1.	<input type="text"/>
2. Cheltuieli deductibile.....	2.	<input type="text"/>
3. Venit net (rd.1-rd.2) / Venit net anual impozabil	3.	<input type="text"/>
4. Pierdere fiscală (rd.2-rd.1)	4.	<input type="text"/>

IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII

Nume, prenume/Denumire	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>
		Bloc	<input type="text"/>
		Scară	<input type="text"/>
		Etaaj	<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"/>

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET/VENITULUI NET ANUAL IMPOZABIL/PIERDERII PE ASOCIAȚI (tabel verso)

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură responsabil asociere

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET / VENITULUI NET ANUAL IMPOZABIL / PIERDERII PE ASOCIAȚI

Nr. crt.	Nume și prenume / denumire asociat	Cod de identificare fiscală	Domiciliu fiscal	Cota de distribuire a venitului net / venitului net anual impozabil / pierderii la nivelul asocierii (%)	Venit net / venit net anual impozabil distribuit (lei)	Pierdere distribuită (lei)
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL						

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.

privind calcularea venitului net anual impozabil din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit, la nivelul asocierii fără personalitate juridică

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"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

DATE PENTRU STABILIREA VENITULUI NET ANUAL IMPOZABIL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, IMPUSE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

Activitatea desfășurată pe raza localității

din județul

Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile

Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)	Suprafață neimpozabilă (ha)	Suprafață impozabilă (ha)	Norma de venit (lei)	Norma de venit redusă (lei)	Venit net anual impozabil (lei)
0	1	2	3	$col.4 = (col.2 - col.3)$	5	6	$col.7 = (col.4 \times col.5)$ $(col.4 \times col.6)$
1.	Cereale						
2.	Plante oleaginoase						
3.	Cartof						
4.	Sfeclă de zahăr						
5.	Tutun						
6.	Hamei pe rod						
7.	Legume în câmp						
8.	Legume în spații protejate						
9.	Leguminoase pentru boabe						
10.	Pomi pe rod						
11.	Vie pe rod						
12.	Arbuști fructiferi						
13.	Flori și plante ornamentale						
14.	Plante medicinale și aromatice						

Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine	Număr capete animale / familii de albine neimpozabil	Număr capete animale / familii de albine impozabil	Norma de venit (lei)	Norma de venit redusă (lei)	Venit net anual impozabil (lei)
0	1	2	3	$col.4 = (col.2 - col.3)$	5	6	$col.7 = (col.4 \times col.5)$ $(col.4 \times col.6)$
1.	Vaci						
2.	Bivolțe						
3.	Oi						
4.	Capre						
5.	Porci pentru îngrășat						
6.	Albine						
7.	Păsări de curte						

Anexa se completează de către asociatul desemnat să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit, într-o formă de asociere fără personalitate juridică.

Se completează câte o anexă pentru fiecare localitate.

Prezenta anexă face parte integrantă din formularul 204 "Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale".

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură responsabil asociere

<input type="text"/>

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”, cod 14.13.01.13/2i

I. Depunerea declarației

1. Declarația se completează și se depune în cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice care realizează venituri din:

a) activități independente (activități de producție, comerț, prestări servicii, profesii liberale) pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

b) drepturi de proprietate intelectuală, inclusiv din activități adiacente, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

c) activități agricole, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

d) piscicultură, pentru care venitul net anual se determină în sistem real;

e) silvicultură, pentru care venitul net anual se determină în sistem real;

f) activități agricole, pentru care venitul anual se stabilește pe bază de norme de venit.

2. Declarația nu se depune în următoarele cazuri:

a) în cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între contribuabili care desfășoară activitate individual sau contribuabili care desfășoară activitate individual și o asocierie fără personalitate juridică și pentru care stabilirea venitului anual pentru activitatea independentă desfășurată se efectuează pe baza normelor de venit;

b) în cazul asocierilor fără personalitate juridică care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, inclusiv din activități adiacente, pentru care venitul net se determină prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

Veniturile realizate în cadrul asocierii respective nu sunt considerate distribuite, în vederea impunerii, iar asociații aplică regulile stabilite pentru impunerea venitului determinat pe baza normelor de venit sau stabilit pe baza cotelor forfetare.

3. Termenul de depunere a declarației

Declarația se depune la organul fiscal central competent, la următoarele termene:

a) până la data de 15 februarie a anului următor celui de raportare, în cazul veniturilor de la pct. 1, lit. a)-e).

b) până la data de 15 februarie inclusiv a anului fiscal în curs, în cazul veniturilor prevăzute la pct. 1 lit. f).

4. Organul fiscal central competent

4.1. Declarația se depune în două exemplare, astfel:

a) originalul se depune la organul fiscal central la care asocieria este înregistrată în evidența fiscală;

b) copia se păstrează la domiciliul fiscal al asocierii, împreună cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

4.2. Asociatul desemnat să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice transmite o copie a declarației fiecărui membru asociat.

5. Modul de depunere a declarației

5.1. Declarația se completează și se depune de către asociatul care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular.

5.2. Declarația se depune împreună cu anexa/anexele completată/completate, dacă este cazul, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire.

5.3. Declarația se pune gratuit la dispoziția asociatului care răspunde de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, la solicitarea acestuia.

5.4. Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

5.5. Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

6. Utilizarea declarației

6.1. Se utilizează pentru declararea veniturilor realizate/ pierderii înregistrate la nivelul asocierii, precum și pentru distribuția venitului net/venitului net anual impozabil/pierderii pe asociați,

aferent(e) anului anterior celui de depunere a declarației, în cazul veniturilor prevăzute la pct. 1 lit. a)-e).

6.2. În cazul veniturilor prevăzute la pct. 1 lit. f) se utilizează pentru declararea venitului, la nivelul asocierii, pentru anul în curs, precum și pentru distribuirea venitului net anual care revine fiecărui asociat, conform contractului de asociere. În situația modificării structurii suprafețelor destinate producției agricole vegetale/numărului de capete de animale/familii de albine, asocierile fără personalitate juridică care au depus declarația anterior termenului prevăzut la pct. 3 lit.

b) pot depune, prin asociatul desemnat, o nouă declarație până la data de 15 februarie inclusiv a anului în curs. Informațiile cuprinse în declarație vizează suprafețele cultivate/capetele de animale/ familiile de albine deținute de către asocieria fără personalitate juridică la data de 15 februarie inclusiv a anului fiscal în curs.

6.3. În cazul societății civile cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.

6.4. Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente.

6.5. În cazul filialei constituite potrivit legii speciale prin asocierea unei societăți profesionale cu răspundere limitată cu una sau mai multe persoane fizice, filiala fiind supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, determinarea venitului obținut în cadrul entității se efectuează în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

6.6. Pentru membrii asociați în cadrul filialei se aplică următoarele reguli:

a) persoanele fizice asociate au obligația să asimileze acest venit distribuit, în funcție de cota de participare, venitului net anual din activități independente;

b) societatea profesională cu răspundere limitată asociată în cadrul filialei va include venitul distribuit, în funcție de cota de participare, în venitul brut al activității independente, pentru anul fiscal respectiv.

II. Completarea declarației

7. Perioada de raportare

În rubrica „Anul” se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2018).

8. „Declarație rectificativă” - Ori de câte ori se constată erori în declarația depusă anterior, se completează și se depune o declarație rectificativă, situație în care se va înscrie „X” în căsuța prevăzută în acest scop.

9. Secțiunea I „Date de identificare a asocierii”

9.1. În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii fără personalitate juridică, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul în care asocierea fără personalitate juridică are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul „RO”.

9.2. În rubrica „Denumire” - se înscrie denumirea asocierii.

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

10. Secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată”

10.1. Punctul 1 „Categorია de venit” - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit, după caz: activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, activități agricole, piscicultură, silvicultură, după caz.

10.2. Punctul 2 „Forma de organizare” - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: asociere fără personalitate juridică, entitate supusă regimului transparenței fiscale, modificarea modalității/formei de exercitare a activității.

10.2.1. Căsuța „Asociere fără personalitate juridică” - se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică constituite între persoane fizice.

10.2.2. Căsuța „Entitate supusă regimului transparenței fiscale” - se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

10.2.3. Căsuța „Modificarea modalității/formei de exercitare a activității” - se bifează în cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități independente și/sau al transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului de raportare, în condițiile continuării activității.

10.3. Punctul 3 „Determinarea venitului net” - se bifează căsuța corespunzătoare modului de determinare a venitului net: în sistem real sau pe bază de normă de venit, după caz.

Atenție: Căsuța „normă de venit” se bifează numai în cazul asocierilor fără personalitate juridică care obțin venituri din activități agricole impuse pe bază de norme de venit.

10.4. Punctul 4 „Număr asociați” - se înscrie numărul de persoane care fac parte din asocierie.

10.5. Punctul 5 „Obiectul principal de activitate” - se înscrie obiectul principal de activitate prevăzut în autorizație sau în contractul de asocierie, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

10.6. Punctul 6 „Sediul” - se completează adresa sediului acesteia sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

10.7. Punctul 7 „Contractul de asocierie” - se înscrie numărul sub care contractul de asocierie a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

10.8. Punctul 8 „Documentul de autorizare” - se înscrie, dacă este cazul, numărul și data eliberării documentului de autorizare care atestă dreptul asocierii de a desfășura activități economice pe teritoriul României, precum și organul emitent.

10.9. Punctele 9 și 10 „Data începerii/încetării activității” - se înscrie data începerii, respectiv data încetării activității, conform contractului de asocierie. Rubricile de la punctele 9 și 10 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

11. Secțiunea III „Date privind venitul net/venitul net anual impozabil”

Rândul 1 „Venit brut” - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare din activitățile desfășurate de asocierie atât din activitatea de bază, cât și din cele adiacente acesteia.

Rândul nu se completează în cazul veniturilor din activități agricole impuse pe baza normelor de venit.

Rândul 2 „Cheltuieli deductibile” - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Rândul nu se completează în cazul veniturilor din activități agricole impuse pe baza normelor de venit.

În cazul în care activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, veniturile și cheltuielile se cumulează.

Rândul 3 „Venit net (rd. 1-rd. 2)/Venit net anual impozabil” - se înscrie diferența dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

În cazul veniturilor din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, la rândul 3 se înscrie totalul sumelor de la coloana 7 „Venit net anual impozabil” din anexa/anexele la declarație. În situația în care asocieria desfășoară activități agricole impuse pe baza normelor de venit, pe raza mai multor localități, se completează câte o anexă pentru fiecare localitate. În această situație, venitul net anual impozabil la nivelul asocierii se determină prin însumarea venitului net anual impozabil determinat la nivelul fiecărei localități.

Rândul 4 „Pierdere fiscală (rd. 2-rd. 1)” - se înscrie diferența dintre cheltuielile aferente deductibile și venitul brut, dacă venitul brut este mai mic decât cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rândul 2 și suma înscrisă la rândul 1.

Rândul nu se completează în cazul veniturilor din activități agricole impuse pe baza normelor de venit.

12. Secțiunea IV „Date de identificare a responsabilului asocierii”

12.1. Se completează datele de identificare a responsabilului asocierii desemnat să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.

12.2. În caseta „Cod de identificare fiscală” - se înscrie codul de identificare fiscală al responsabilului asocierii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

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

12.3. În cazul în care responsabilul asocierii are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul „RO”.

12.4. În rubrica „Nume, prenume/Denumire” - se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele responsabilului asocierii.

12.5. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al responsabilului asocierii.

13. Secțiunea V „Distribuția venitului net/venitului net anual impozabil/pierderii pe asociați”

Coloana 1 „Nume și prenume/denumire asociat” - se înscriu numele și prenumele/denumirea asociaților, conform contractului de asociere. Coloana 2

„Cod de identificare fiscală” - se înscrie pentru fiecare asociat, după caz: – codul numeric personal;

- numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu ocazia înregistrării fiscale;

- codul de înregistrare fiscală al asociatului, entitate transparentă fiscal, cu/fără personalitate juridică.

Coloana 3 „Domiciliu fiscal” - se completează adresa domiciliului fiscal al asociatului.

Coloana 4 „Cota de distribuire a venitului net/venitului net anual impozabil/pierderii la nivelul asocierii” - se înscrie cota procentuală de participare, corespunzătoare fiecărui asociat, la veniturile și pierderile asocierii, conform contractului de asociere. În cazul veniturilor din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, se înscrie cota de distribuire din venitul net anual impozabil calculat la nivelul asocierii, care revine fiecărui membru asociat.

Coloana 5 „Venit net/venit net anual impozabil distribuit”

a) se înscrie, pentru fiecare asociat, venitul net distribuit conform cotelor de distribuire prevăzute în contractul de asociere;

b) în cazul veniturilor din activități agricole impuse pe baza normelor de venit se înscrie, pentru fiecare asociat, venitul net anual impozabil care îi revine din venitul net anual impozabil calculat la nivelul asocierii, corespunzător cotei de distribuire.

Coloana 6 „Pierdere distribuită” - se înscrie pentru fiecare asociat pierderea distribuită conform cotelor de distribuire prevăzute în contractul de asociere. Coloana nu se completează în cazul veniturilor din activități agricole impuse pe baza normelor de venit.

14. Anexa nr. privind calcularea venitului net anual impozabil din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit, la nivelul asocierii fără personalitate juridică

14.1. Anexa se completează și se depune în cazul asocierilor fără personalitate juridică care realizează venituri impozabile din România, din activități agricole pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, provenind din:

a) cultivarea produselor agricole vegetale;

b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;

c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

14.2. Se completează câte o anexă pentru fiecare localitate/județ cu datele referitoare la activitatea desfășurată, care se atașează la declarație.

14.3. Veniturile din activități agricole, impuse pe baza normelor de venit, sunt neimpozabile, la nivelul asocierii, în limitele prevăzute la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal:

Nr. crt.	Categoria	Plafon neimpozabil (suprafețele și numărul de animale/familii de albine, pentru care nu există obligația depunerii declarației)
0	1	2
1.	Produse vegetale	Suprafață
1	Cereale	până la 2 ha inclusiv
2	Plante oleaginoase	până la 2 ha inclusiv

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Benta

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

3	Cartof	până la 2 ha inclusiv
4	Sfeclă de zahăr	până la 2 ha inclusiv
5	Tutun	până la 1 ha inclusiv
6	Hamei pe rod	până la 2 ha inclusiv
7	Legume în câmp	până la 0,5 ha inclusiv
8	Legume în spații protejate	până la 0,2 ha inclusiv
9	Leguminoase pentru boabe	până la 1,5 ha inclusiv
10	Pomi pe rod	până la 1,5 ha inclusiv
11	Vie pe rod	până la 1 ha inclusiv
12	Arbuști fructiferi	până la 1 ha inclusiv
13	Flori și plante ornamentale	până la 0,3 ha inclusiv
14	Plante medicinale și aromatice	până la 2 ha inclusiv

0	1	2
II.	Animale	Număr capete/ număr de familii de albine
1	Vaci	până la 2 inclusiv
2	Bivolțițe	până la 2 inclusiv
3	Oi	până la 50 inclusiv
4	Capre	până la 25 inclusiv
5	Porci pentru îngrășat	până la 6 inclusiv
6	Albine	până la 75 de familii inclusiv
7	Păsări de curte	până la 100 inclusiv

14.4. În vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil veniturilor din activități agricole, la încadrarea în limitele stabilite pentru fiecare grupă de produse vegetale și fiecare grupă de animale vor fi avute în vedere suprafețele/capetele de animale/familiile de albine însumate în cadrul grupei respective.

14.5. Veniturile din activități agricole pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente” de la titlul IV „Impozitul pe venit” din Codul fiscal.

14.6. Veniturile obținute din valorificarea produselor provenind din activități agricole în altă modalitate decât în stare naturală reprezintă venituri din activități independente și se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

14.7. Completarea anexei

14.7.1. În caseta „Cod de identificare fiscală” - se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii fără personalitate juridică, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul în care asocierea fără personalitate juridică are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul „RO”.

14.7.2. Date pentru stabilirea venitului net anual impozabil din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit

14.7.2.1. Se completează câte o anexă pentru fiecare localitate/județ.

14.7.2.2. „Activitatea desfășurată pe raza localității din județul” - se înscrie denumirea localității pe raza căreia se află terenul (terenurile)/animalele/familiiile de albine, precum și județul pe raza căruia se află localitatea.

14.7.2.3. „Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile” - asocierile fără personalitate juridică care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/județe diferite vor opta pentru stabilirea localității/județului sau localităților/județelor unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale de la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal. Opțiunea se exercită prin bifarea căsuței „Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile” corespunzătoare localității în raza căreia se desfășoară activitatea agricolă pentru care asocierea va beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile. Stabilirea plafonului neimpozabil se realizează de către asociatul desemnat care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice având în vedere limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale și suprafețele/numărul de animale/familii de albine.

De exemplu, o asociere care realizează venituri din cultivarea cerealelor pe o suprafață totală de 7 ha situată în raza a 3 localități - 0,75 ha în localitatea A, 2,9 ha în localitatea B și 3,35 ha în localitatea C - a optat pentru încadrarea în limita veniturilor neimpozabile (2 ha pentru cultura cerealelor) pentru localitatea A și localitatea C. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face, potrivit opțiunii asociatului desemnat care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice, astfel: 0,75 ha localitatea A + 1,25 ha localitatea C. Venitul net anual impozabil va fi stabilit pentru suprafața de 5 ha, astfel: 2,9 ha * norma de venit corespunzătoare localității B + 2,1 ha * norma de venit corespunzătoare localității C.

14.7.2.4. Terminologia folosită pentru definirea grupelor de produse vegetale și animale prevăzute la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal, pentru care venitul se determină pe baza normelor de venit, este cea stabilită potrivit legii.

14.7.2.5. Tabelul „Produse vegetale”

Coloana 2 „Total suprafață” - se înscrie, la rândul corespunzător grupei de produse vegetale, suprafața totală (ha) destinată producției vegetale aferentă fiecărei grupe, pe fiecare localitate.

Coloana 3 „Suprafață neimpozabilă” - se înscrie, la rândul corespunzător grupei de produse vegetale, suprafața neimpozabilă (ha) destinată producției vegetale aferente fiecărei grupe.

Coloana 4 „Suprafață impozabilă” - se înscrie suprafața impozabilă reprezentând diferența dintre totalul suprafeței și suprafața neimpozabilă, respectiv dintre datele înscrise la coloana 2 „Total suprafață” și datele înscrise la coloana 3 „Suprafață neimpozabilă”.

Coloana 5 „Norma de venit” - se înscrie suma reprezentând norma de venit corespunzătoare localității. Coloana 6 „Norma de venit redusă” - se completează în următoarele situații:

a) în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale, ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundentă, secetă și inundații, precum și a epizootiilor ce afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animalele deținute, norma de venit se reduce proporțional cu pierderea respectivă, potrivit dispozițiilor art. 106 alin. (5) din Codul fiscal;

b) pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă, fiind aplicabile dispozițiile art. 76 lit. a³) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare. Norma de venit redusă se calculează potrivit metodologiei de calcul, stabilită prin hotărâre a Guvernului, în conformitate cu dispozițiile art. 107 alin. (9) din Codul fiscal.

Coloana 7 „Venit net anual impozabil” - se înscrie venitul net anual impozabil, stabilit după cum urmează:

a) pentru situațiile prevăzute la art. 106 alin. (5) din Codul fiscal și/sau pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă, în conformitate cu dispozițiile art. 76 lit. a³) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, se completează suma stabilită ca produs între suma înscrisă la coloana 4 „Suprafața impozabilă” și suma înscrisă la coloana 6 „Norma de venit redusă” din tabelul Produse vegetale;

b) pentru celelalte situații se înscrie suma stabilită ca produs între suma înscrisă la coloana 4 „Suprafața impozabilă” și suma înscrisă la coloana 5 „Norma de venit” din tabelul „Produse vegetale”.

14.7.2.6. Tabelul „Animale”

Coloana 2 „Număr total capete animale/familii de albine” - se înscrie, distinct, pentru fiecare grupă de animale, numărul total de capete de animale sau de familii de albine deținute, pe fiecare localitate.

Coloana 3 „Număr total capete animale/familii de albine neimpozabil” - se înscrie, distinct, pentru fiecare grupă de animale, numărul total de capete de animale sau de familii de albine neimpozabile.

Coloana 4 „Număr total capete animale/familii de albine impozabil” - se înscrie diferența dintre numărul total de capete de animale sau de familii de albine și numărul de capete de animale sau de familii de albine neimpozabile, respectiv dintre datele înscrise la coloana 2 „Număr total capete animale/familii de albine” și datele înscrise la coloana 3 „Număr total capete animale/familii de albine neimpozabil”.

Coloana 5 „Norma de venit” - se înscrie suma reprezentând norma de venit corespunzătoare localității. Coloana 6 „Norma de venit redusă” - se completează în următoarele situații:

a) în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale, ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundentă, secetă și inundații, precum și a epizootiilor ce afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animalele deținute, norma de venit se reduce proporțional cu pierderea respectivă, potrivit dispozițiilor art. 106 alin. (5) din Codul fiscal;

b) pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă, fiind aplicabile dispozițiile art. 76 lit. a³) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare. Norma de venit redusă se calculează potrivit metodologiei de calcul, stabilită prin hotărâre a Guvernului, în conformitate cu dispozițiile art. 107 alin. (9) din Codul fiscal.

Coloana 7 „Venit net anual impozabil” - se înscrie venitul net anual impozabil, stabilit după cum urmează:

a) pentru situațiile prevăzute la art. 106 alin. (5) din Codul fiscal și/sau pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă, în conformitate cu dispozițiile art. 76 lit. a³) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, se completează suma stabilită ca produs între suma înscrisă la coloana 4 „Număr capete animale/familii de albine impozabil” și suma înscrisă la coloana 6 „Norma de venit redusă”, din tabelul „Animale”;

b) pentru celelalte situații se completează suma stabilită ca produs între suma înscrisă la coloana 4 „Număr capete animale/familii de albine impozabil” și suma înscrisă la coloana 5 „Norma de venit” din tabelul „Animale”.

14.7.3. Suprafețele destinate producției vegetale/Capetele de animale/Familiiile de albine, deținute în comun sau în devălmășie de proprietari, uzufructuari ori de alți deținători legali, înscrși într-un document oficial, se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceștia le dețin în acea proprietate sau contribuabilului care realizează venituri din activități agricole, în situația în care acestea nu se cunosc. În cazul persoanelor fizice pentru care nu a fost finalizată procedura succesorală, veniturile corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizează venituri din activități agricole.

14.7.4. În cazul asocierilor care realizează venituri din desfășurarea a două sau mai multe activități agricole pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit, asociatul desemnat care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice stabilește venitul anual prin însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

a) Denumire: „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale” (formularul 204) 1. Cod: cod 14.13.01.13/2i

2. Format: A4/t2

3. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe ambele fețe;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la:

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

- declararea veniturilor realizate/pierderii înregistrate la nivelul asocierii fără personalitate juridică/entității supuse regimului transparenței fiscale;
 - distribuția venitului net/pierderii pe asociați, aferent(e) anului anterior celui de depunere a declarației, în cazul veniturilor din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, piscicultură, silvicultură, activități agricole, impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
 - distribuția venitului net anual impozabil, aferent anului de depunere a declarației, în cazul veniturilor din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit.
6. Se întocmește în două exemplare de asociatul care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.
7. Circulă:
- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;
 - copia, la asociatul care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.
8. Se arhivează la dosarul fiscal al asocierii fără personalitate juridică/entității supuse regimului transparenței fiscale.
- b) Denumire:** „Anexa nr. ... privind calcularea venitului net anual impozabil din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit, la nivelul asocierii fără personalitate juridică” (Anexă la formularul 204)
1. Format: A4/t1
2. Caracteristici de tipărire:
- se tipărește pe o singură față;
 - se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.
3. Se difuzează gratuit.
4. Se utilizează de către asocierile fără personalitate juridică care realizează venituri din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit.
5. Se întocmește în două exemplare de asociatul care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice.
6. Circulă:
- originalul, împreună cu formularul 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”, la organul fiscal definit prin ordin;
 - copia, la asociatul care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.
7. Se arhivează la dosarul fiscal al asocierii fără personalitate juridică.