

PROIECT

Anexa nr. 2 (Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 1699/2021)



**DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/
DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/ DECLARAȚIE DE
RADIERE PENTRU CONTRIBUABILII
NEREZIDENȚI CARE DESFĂȘOARĂ
ACTIVITATE ÎN ROMÂNIA PRIN UNUL SAU
MAI MULTE SEDII PERMANENTE**

013

I. Felul declarației

1. Declarație de înregistrare fiscală

2. Declarație de mențiuni

3. Declarație de radiere

II. Date de identificare a contribuabilului

1. Cod de identificare fiscală (din țara de rezidență)

2. Denumire

3. Țara de rezidență

Localitate

Adresa completă în țara de rezidență

3.1. Telefon

3.2. Fax

3.3. E-mail

III. Date de identificare a sediului permanent desemnat

1. Cod de identificare fiscală

2. Denumire

3. Domiciliu fiscal:

Județ

Sector

Localitate

Strada

Nr.

Bloc

Sc.

Et.

Ap.

Cod poștal

3.1. Telefon

3.2. Fax

3.3. E-mail

4. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

5. Modul de dobândire al spațiului:

Număr document

Data document

IV. Alte date despre contribuabil

1. Reprezentantă

2. Denumirea reprezentanței

Județ

Localitate

Sector

Strada

Număr

Bloc

Sc.

Et.

Ap.

Detalii adresă

Cod poștal

PROIECT

Telefon		Fax		E-mail	
3. Cod de identificare fiscală					
4. Numărul și data autorizației de funcționare					
5. Numărul și data documentului care atestă retragerea autorizației/desființarea reprezentanței					

V. Reprezentare prin:										
Împuternicit				Reprezentant legal						
Nr.document			Dată document			/		/		
Date de identificare										
Cod de identificare fiscală										
Denumire / Nume, Prenume										
Domiciliu fiscal:										
Județ		Localitate			Sector					
Strada		Nr.		Bloc		Sc.				
Et.	Ap.	Cod poștal		Țara						
Telefon			Fax							
E-mail										

VI. Date privind secțiunile completate										
Secțiunea A - Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal										
Secțiunea B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA										
Subsecțiunea I - Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara româniei, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal										
Subsecțiunea II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale										
Subsecțiunea III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)										
Subsecțiunea IV - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal										
Subsecțiunea V - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA										
Secțiunea C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate										
Secțiunea D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora										
Secțiunea E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit										
Secțiunea F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate										
Secțiunea G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale										

Secțiunea A - Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

I. Domiciliul fiscal actual al contribuabilului										
Județ		Localitate			Sector					
Strada		Nr.		Bloc		Sc.				
Et.	Ap.	Detalii adresă								

PROIECT

Cod poștal		Telefon	
Fax		E-mail	

II. Adresa unde urmează a se stabili noul domiciliu fiscal al contribuabilului

Județ		Localitate		Sector	
Strada		Nr.		Bloc	Sc.
Et.		Ap.		Detalii adresă	
Cod poștal		Telefon			
Fax		E-mail			
Modul de dobândire al spațiului:					
Număr document		Data document		/	

Secțiunea B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA

Subsecțiunea I - Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, astfel:

1.1. Înaintea primirii serviciilor, în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art.266 alin.(2) din Codul fiscal în alt stat membru

1.2. Înainte de prestarea serviciilor, în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art.278 alin.(2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art.266 alin.(2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art.307 alin.(2) din Codul fiscal

1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art.266 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal care implică:

1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art.294 alin.(2) din Codul fiscal

1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul Fiscal

1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art.292 alin.(3) din Codul fiscal

1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

1.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal și care nu este înregistrată și nici nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art.316 alin.(2) din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal

1.5. Cifra de afaceri

1.5.1. Cifra de afaceri estimată lei

1.5.2. Cifra de afaceri obținută în anul precedent lei

1.6. Perioada fiscală

1.6.1. Lunară 1.6.3. Semestrială Nr. aprobare organ fiscal competent

1.6.2. Trimestrială 1.6.4. Anuală Nr. aprobare organ fiscal competent

Subsecțiunea II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

1.7. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabile în România

În temeiul dispozițiilor art.322 alin.(7) din Codul fiscal, având în vedere faptul că în luna anul a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri efectuate, declar schimbarea perioadei fiscale utilizate pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.

Începând cu data de întâi a lunii anul

PROIECT

perioada fiscală utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată este LUNA calendaristică.										
1.8. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent										
1.8.1 Cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată										lei
1.8.2. În temeiul dispozițiilor art.322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal, REVIN LA TRIMESTRUL calendaristic drept perioadă fiscală , întrucât în anul precedent/anii precedenți am utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu am mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și cifra de afaceri nu a depășit plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar pe propria răspundere că nu am efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.										

Subsecțiunea III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)										
1.9.1. Opțiunea privind aplicarea: - prevederilor art. 275 alin. (2) din Codul fiscal (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță) - prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, servicii furnizate pe cale electronică)										
În temeiul prevederilor art. 278 ¹ alin. (3) din Codul fiscal optez , începând cu data de										/ /
ca locul livrării sau prestării să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h), deși îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 278 ¹ alin. (1). Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici. În aceste condiții, locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță este considerat a fi locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client, iar locul prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre UE se consideră a fi locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.										
1.9.2. Încetarea opțiunii privind aplicarea prevederilor art.275 alin.(2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal										
Întrucât îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 278 ¹ alin. (1) din Codul fiscal, dar am aplicat începând din data de										/ /
prevederile art.275 alin.(2) și/sau art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal pentru cel puțin 2 ani calendaristici, optez pentru încetarea aplicării: -prevederilor art. 275 alin. (2) din Codul fiscal (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță) -prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, servicii furnizate pe cale electronică)										
începând cu data de										/ /
În aceste condiții, locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și/sau al prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre UE se consideră a fi în România.										

Subsecțiunea IV - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal										
Prin prezenta, solicit înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată:										
1.10. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.a) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare										
1.11. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12) lit.b) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare										
1.12. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.c) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.										
1.13. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.d) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.										
1.14. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.e) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.										
1.15. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului										lei
1.16. Perioada fiscală:			1.16.1. Lunară				1.16.2. Trimestrială			
Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice										

PROIECT

Subsecțiunea V - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA										
1.17. Ca urmare a încetării activității			/			/				
1.18. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei			/			/				
1.19. Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță			/			/				
1.20. Ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal			/			/				

Secțiunea C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate										
1. Impozit pe profit										
1.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/		
1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/		
1.3. Perioada fiscală										
1.3.1. Trimestrială		1.3.2. Anuală, cu plăți anticipate trimestriale								
1.3.3. Anuală										
1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit										
1.4.1. Optez pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale		Începând cu data de			/			/		
1.4.2. Renunț la opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale		Începând cu data de			/			/		
1.5. Date privind perioada anului fiscal modificat										
1.5.1. Optez pentru anul fiscal modificat		Data începerii anului fiscal modificat			/			/		
1.5.2. Optez pentru modificarea perioadei anului fiscal modificat		Data începerii noului an fiscal modificat			/			/		
1.5.3. Optez pentru trecerea de la anul fiscal modificat la anul fiscal calendaristic		Începând cu anul calendaristic								

Secțiunea D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora										
1. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale										
1.1. Informații pentru stabilirea perioadei fiscale										
1.1.1. Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv										
1.1.2. Venit total estimat de până la 100.000 euro										
1.2. Perioada fiscală										
1.2.1. Lunară potrivit legii		1.2.2. Lunară prin opțiune								
1.2.3. Trimestrială										
1.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor										
1.3.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/		
1.3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/		
1.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)										
1.4.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/		
1.4.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/		

PROIECT

1.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)											
1.5.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
1.5.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
1.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)											
1.6.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
1.6.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			

Secțiunea E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit											
1. Impozit pe venit și contribuții sociale, cu regim de reținere la sursă		Venituri realizate din drepturi de proprietate intelectuală									
		Activități realizate în baza contractelor de activitate sportivă									
1.1. Perioada fiscală											
1.1.1. Lunară, potrivit legii											
1.2. Impozit pe venit											
1.2.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
1.2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
1.3. Contribuție de asigurări sociale											
1.3.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
1.3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate											
1.4.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
1.4.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			

Secțiunea F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate											
1. Accize											
1.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
2. Redevențe miniere											
2.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
3. Redevențe petroliere											
3.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
4. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural											
4.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
4.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
5. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale											
5.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
5.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
6. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale											

PROIECT

6.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
6.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
6.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit												
Exploatare forestieră - Cod CAEN 0220				Extracția cărbunelui superior - Cod CAEN 0510								
Extracția cărbunelui inferior - Cod CAEN 0520				Extracția petrolului brut - Cod CAEN 0610								
Extracția minereurilor feroase - Cod CAEN 0710												
Extracția minereurilor de uraniu și toriu - Cod CAEN 0721												
Extracția altor minereuri metalifere neferoase - Cod CAEN 0729												
Alte activități extractive												
Cod CAEN 0811				Cod CAEN 0812				Cod CAEN 0891				
Cod CAEN 0892				Cod CAEN 0893				Cod CAEN 0899				
7. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc												
7.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
7.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
8. Impozit pe reprezentanță												
8.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
8.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
9. Contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății												
9.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
9.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				

Secțiunea G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale*)												
1. Sediul secundar înființat în:						România			Străinătate			
2. DENUMIRE												
3. Adresa sediului secundar												
Județ			Localitate			Sector						
Strada			Număr			Bloc			Sc			
Et.	Ap.	Detalii adresă										
Cod poștal			Țara									
3.1. Telefon			3.2. Fax			3.3. E-mail						
4. Cod CAEN al obiectului principal de activitate al sediului secundar												
5. Modul de dobândire al spațiului:												
Număr document			Data document									
6. Date privind starea sediului secundar												
Începerea activității			De la data									
Încetarea activității			De la data									

*) Se completează numai pentru sediile secundare care, potrivit legii, nu au obligația înregistrării fiscale, de către contribuabilii care le înființează.

VII. Date privind starea contribuabilului
--

PROIECT

Radierea înregistrării fiscale		De la data			/			/				
--------------------------------	--	------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

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

Numele și prenumele persoanei care face declarația												
Funcția												
Semnătura												
Data			/			/						

Se completează de personalul organului fiscal												
Denumire organ fiscal												
Număr înregistrare				Data înregistrare			/			/		
Numele și prenumele persoanei care a verificat												
Număr legitimație												

PROIECT

Anexa la Formularul 013 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente”

LISTA

sediilor permanente și reprezentanțelor înregistrate fiscal, care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală	Domiciliul fiscal	Cod CAEN al obiectului principal de activitate

LISTA

sediilor permanente și reprezentanțelor care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală (în cazul sucursalelor și reprezentanțelor)	Domiciliul fiscal	Cod CAEN al obiectului principal de activitate

PROIECT

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (013) „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente”

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, denumită în continuare *declarație*, se completează și se depune de către contribuabilii nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente.

Declarația se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia declarării primului sediu permanent pe teritoriul României, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Atenție! În situația în care contribuabilul are înființate mai multe sedii permanente pe teritoriul României, declarația de mențiuni va fi însoțită de Anexa la formular, cuprinzând "Lista sediilor permanente înregistrate fiscal, care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor", precum și "Lista sediilor permanente, care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor", în care sunt cuprinse datele de identificare ale fiecărui sediu permanent.

Declarația se depune, direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Un exemplar al declarației se depune la organul fiscal competent și un exemplar se păstrează de contribuabil.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația transmisă prin mijloace electronice de transmitere la distanță se depune în format PDF cu XML atașat, la care se anexează o arhivă ZIP având incluse documentele doveditoare ale informațiilor cuprinse în declarație, în formatele «PDF», «JPEG» sau «TIFF».

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat, potrivit legii.

Atenție! În situația în care contribuabilul nerezident desfășoară activități în România și prin sedii fixe potrivit titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar sediul fix desemnat să îndeplinească obligațiile contribuabilului nerezident, prevăzute de Titlul VII din Codul fiscal, constituie și sediu permanent în sensul art. 8 din Codul fiscal, atunci sediul fix este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Titlul II din Codul fiscal.

Completarea declarației

I. Felul declarației

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate, cu excepția declarației de mențiuni depusă în vederea modificării datelor declarate anterior la capitolul VI "Date privind secțiunile completate", unde se completează numai secțiunea/secțiunile care se modifică.

II. Date de identificare a contribuabilului

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

PROIECT

Se completează codul de identificare fiscală al contribuabilului acordat în țara de rezidență.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 3. Țara de rezidență

Se completează țara de rezidență, precum și adresa contribuabilului din țara de rezidență.

III. Date de identificare a sediului permanent desemnat

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

Atenție! În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se înscrie codul de identificare fiscală al sediului permanent desemnat.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea sediului permanent desemnat.

Rândul 3. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al sediului permanent desemnat.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal se va trece domiciliul fiscal al sediului permanent desemnat pe care îl reprezintă.

Rândul 4. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul permanent desemnat.

Rândul 5. Modul de dobândire al spațiului

Se înscrie, după caz, tipul documentului care atestă modul de dobândire al spațiului, numărul, precum și data acestuia.

IV. Alte date despre contribuabil

Rândul 1. Reprezentanță

Se marchează cu "X" de către contribuabilul nerezident care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente și care înființează o reprezentanță, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 18/2022 privind autorizarea și funcționarea în România a reprezentanțelor societăților și organizațiilor economice străine.

Rândul 2. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

Rândul 3. Denumire

Se completează cu denumirea reprezentanței.

Rândul 4. Numărul și data autorizației de funcționare

Se completează cu numărul și data autorizației de funcționare a reprezentanței în România.

Rândul 5. Numărul și data documentului care atestă retragerea autorizației/desființarea reprezentanței

Se completează cu numărul și data documentului care atestă retragerea autorizației/desființarea reprezentanței în România.

V. Reprezentare prin:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relația cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată sau numărul și data documentului care atestă calitatea de reprezentant legal, după caz.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal, după caz.

Caseta "Țara" se completează dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Reprezentant legal".

VI. Date privind secțiunile completate

PROIECT

Secțiunea A - Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal

Secțiunea se completează de către contribuabilii nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin sediu permanent care solicită înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal al sediului permanent desemnat.

I. Domiciliul fiscal actual al contribuabilului

Se completează adresa unde sediul permanent desemnat al contribuabilului nerezident are ultimul domiciliu fiscal.

II. Adresa unde urmează a se stabili noul domiciliu fiscal al contribuabilului

Se completează adresa unde sediul permanent desemnat al contribuabilului nerezident dorește să-și stabilească noul domiciliu fiscal, cu condiția respectării prevederilor art. 31 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul Modul de dobândire al spațiului pentru domiciliu fiscal se completează, cu tipul documentului care face dovada deținerii sau ocupării legale a spațiului pentru noul domiciliu fiscal, numărul, precum și data acestuia.

Secțiunea B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA

Subsecțiunea I - Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România printr-unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

Rândul 1.1. În situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor.

Rândul 1.2. În situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor.

Rândul 1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal care implică:

Rândul 1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul Fiscal.

Rândul 1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

Rândul 1.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal și care nu este înregistrată și nici nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal și care nu sunt înregistrate și nici nu au obligația să se

PROIECT

înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Cifra de afaceri

Rândul 1.5.1. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.5.2. Se completează numai dacă, urmare stabilirii cifrei de afaceri realizată în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.6. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Subsecțiunea II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

Rândul 1.7. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România se marchează cu "X" de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Declarația de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România se depune în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.

Se completează cu luna și anul în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri.

De asemenea, se completează data de întâi a lunii începând cu care se schimbă perioada fiscală, respectiv se utilizează luna calendaristică ca perioadă fiscală pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

a) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în această primă lună a respectivului trimestru;

b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Primele două luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1) din Codul fiscal;

c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

Rândul 1.8. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent se marchează cu "X" de către:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal și care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală în anul precedent, care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și care nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, aflate în situația prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situație se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenți au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal. Persoanele impozabile aflate în această situație marchează cu "X" și rândul 1.8.2.

PROIECT

Rândul 1.8.1. se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau după caz, recalculată, de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Prin marcarea cu "X" a rândului 1.8, persoana impozabilă declară, pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

Declarația de mențiuni se depune la organul fiscal competent, până la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent.

Subsecțiunea III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)

Subsecțiunea III "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal" se marchează de către persoanele impozabile stabilite sau care își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în România care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, care sunt expediate sau transportate către un alt stat membru și/sau care prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, a căror valoare totală nu depășește în anul calendaristic curent și nu a depășit nici în cursul anului calendaristic precedent 10.000 euro (46.337 lei).

Rândul 1.9.1. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care optează, în conformitate cu prevederile art. 278¹ alin. (3) din Codul fiscal, ca locul livrării în cazul vânzărilor la distanță și/sau locul prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, respectiv la beneficiar.

Se bifează căsuța corespunzătoare situației în care se află persoana impozabilă, respectiv efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță sau prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică.

Rândul 1.9.2. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au aplicat cel puțin doi ani calendaristici prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal și care urmează să aplice prevederile art. 278¹ alin. (1) din Codul fiscal.

Se bifează căsuța corespunzătoare situației în care se află persoana impozabilă, respectiv optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță) sau optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică).

Subsecțiunea IV - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin.(12) din Codul fiscal

Se marchează cu X, în mod corespunzător, de către de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art. 316 alin.(11) lit. a) - e) și h) și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.316 alin.(12) din Codul fiscal.

Se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

Rândul 1.10. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

Rândul 1.11. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au avut înscrise în cazierul fiscal infrațiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz,

PROIECT

asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 1.12. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.13. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.14. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât prezintă risc fiscal ridicat, potrivit criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal stabilite potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

Rândul 1.15. Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 322 din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art. 322 din Codul fiscal.

Prin completarea acestei subsecțiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că urmează să desfășoare activități economice.

Subsecțiunea V - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și se înscrie data scoaterii din evidență, stabilită conform prevederilor titlului VII din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 1.17. se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.18. ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei – se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.19. ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță - se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul 1.20. ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal - se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidență ca persoană impozabilă ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

Secțiunea C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate

Rândul 1. Impozit pe profit

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 1.1. și 1.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 1.3.1. - 1.3.3. se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării obligației fiscale în vectorul fiscal.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit

Se completează pentru efectuarea opțiunii de aplicare a sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv, pentru renunțarea la această opțiune, până la data de 31 ianuarie,

PROIECT

inclusiv, a anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv a anului fiscal pentru care se renunță la opțiunea de aplicare a acestui sistem.

Declarația pentru efectuarea opțiunii pentru anul fiscal modificat, se depune la organul fiscal competent în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat.

Rândurile 1.4.1. și 1.4.2. se marchează cu "X", după caz, caseta corespunzătoare:

a) **exprimării opțiunii de aplicare a sistemului anual de declarare și de plată a impozitului pe profit**, cu plăți anticipate trimestriale, potrivit art. 41 alin. (2) din Codul fiscal. Opțiunea efectuată pentru aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

b) **renunțării la opțiunea de aplicare a sistemului anual de declarare și de plată a impozitului pe profit**, cu plăți anticipate trimestriale și solicitarea aplicării sistemului de declarare și plată trimestrială a impozitului pe profit, potrivit art. 41 alin. (3) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Date privind perioada anului fiscal modificat

Se completează pentru efectuarea opțiunii de modificare a anului fiscal, de modificare a perioadei anului fiscal modificat, respectiv pentru trecerea de la anul fiscal modificat la anul fiscal calendaristic, în temeiul dispozițiilor art. 16 alin. (5) și (5¹) din Codul fiscal.

Declarația pentru efectuarea opțiunii de modificare a anului fiscal, se depune la organul fiscal competent:

- în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării contribuabilului, după caz;
- în termen de 15 zile de la data începerii noului an fiscal modificat, în cazul modificării perioadei anului fiscal modificat;
- până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la data la care s-ar fi închis anul fiscal modificat, în cazul în care anul fiscal modificat revine an fiscal calendaristic.

La rândurile 1.5.1. - 1.5.3. se marchează cu "X", după caz, caseta corespunzătoare:

a) exprimării opțiunii de modificare a anului fiscal, potrivit art. 16 alin. (5) din Codul fiscal;

b) exprimării opțiunii de modificare a perioadei anului fiscal modificat, potrivit art. 16 alin. (5¹) din Codul fiscal;

c) exprimării opțiunii de trecere de la anul fiscal modificat la anul fiscal calendaristic, potrivit art. 16 alin. (5¹) din Codul fiscal.

Secțiunea D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora

Rândul 1. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 1.1. Informații pentru stabilirea perioadei fiscale

Rândul 1.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 1.1.2 „Venit total estimat de până la 100.000 euro” se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Rândul 1.2. Perioada fiscală

Rândul 1.2.1. se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 1.2.2. se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 1.2.2 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează până la data de 31 ianuarie, inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 1.2.3. se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

PROIECT

Rândul 1.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 1.3.1. și 1.3.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.4.1. și 1.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Rândul 1.5. se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.5.1. și 1.5.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Rândul 1.6. se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.6.1. și 1.6.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Secțiunea E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit

Rândul 1. Impozit pe venit și contribuții sociale, cu regim de reținere la sursă

Se marchează cu "X" de plătitorii care au obligația de reținere la sursă a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale potrivit Codului fiscal, pentru veniturile realizate de persoanele fizice din drepturi de proprietate intelectuală și din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă.

Rândul 1.1. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" rândul 1.1.1.

Rândul 1.2. Impozit pe venit

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe venit, potrivit Codului fiscal.

Rândurile 1.2.1 și 1.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.3. Contribuție de asigurări sociale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a acestei contribuții, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.3.1 și 1.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate

PROIECT

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a acestei contribuții, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.4.1 și 1.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Secțiunea F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate

Rândul 1. Accize

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 1.1. și 1.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 2.1. și 2.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 3.1. și 3.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 4.1. și 4.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 73/2018.

Rândurile 5.1. și 5.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea

PROIECT

resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013.

Rândurile 6.1. și 6.2. se se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X", codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013.

Rândul 7. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 7.1. și 7.2. se se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Impozit pe reprezentanță

Se marchează cu "X", în cazul în care contribuabilul nerezident a înființat o reprezentanță în România, potrivit legii, pentru care are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanță, conform prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândul 9. Contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare această contribuție potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 9.1. și 9.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, de către plătitorii contribuțiilor trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății.

Secțiunea G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale

Secțiunea se completează numai pentru sediile secundare care, potrivit legii, nu au obligația înregistrării fiscale, de către contribuabilii care le înființează.

Rândul 1. Sediul secundar înființat în:

Se marchează cu "X" una din cele două rubrici.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea sediului secundar.

Rândul 3. Adresa sediului secundar

Se completează cu adresa sediului secundar.

Rândul 4. Cod CAEN al obiectului principal de activitate al sediului secundar

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul secundar.

Rândul 5. Modul de dobândire al spațiului

Se înscrie, după caz, tipul documentului care atestă modul de dobândire al spațiului, numărul, precum și data acestuia.

Rândul 6. Date privind starea sediului secundar

Se marchează cu "X" rândul corespunzător și se înscrie data la care contribuabilul își începe activitatea sau își încetează activitatea.

VII. Date privind starea contribuabilului

Se marchează "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor referitor la încetarea calității de

PROIECT

subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia. În cazul depunerii declarației de radiere prin mijloace electronice de transmitere la distanță actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, se va anexa în format electronic iar certificatul de înregistrare fiscală va fi transmis organului fiscal competent, fie prin poștă, cu confirmare de primire, fie prin depunerea la organul fiscal competent, în vederea anulării acestuia.