



Agencia Națională de Administrare
Fiscală

DECLARAȚIE PRIVIND DISTRIBUIREA ÎNTRE ASOCIAȚI A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

104

Trimestrul T Anul

Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a asocierii fără personalitate juridică

Cod de identificare fiscală:

Denumire

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

B. Date privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor

Nr. crt.	Denumire/nume și prenume asociat	Cod de identificare fiscală	Adresa	Cota de participare în asocierie (%)	Venituri	Cheltuieli	Profit impozabil/ Pierdere fiscală	Impozit pe profit	
								Sumă datorată	Sumă de recuperat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
							X		
							X		
							X		
							X		
Total									

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

INSTRUCȚIUNI

**de completare a formularului 104 „Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor”,
cod 14.13.01.01/dv****I. Depunerea declarației**

1. Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se completează pentru asocierile fără personalitate juridică, constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de către persoana responsabilă, desemnată potrivit legii.

Declarația cuprinde informații privind asociații persoane juridice străine și/sau persoane fizice.

Declarația se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor, de către asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

Corectarea declarației se face prin depunerea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie „X” în căsuța prevăzută în acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală asocierea este înregistrată fiscal.

În cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale, declarația se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată persoana desemnată, potrivit legii, pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale pentru fiecare asociat.

3. Mod de depunere

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se depune în format electronic, pe suport magnetic sau optic la organul fiscal competent.

Formatul electronic va fi însoțit de formularul editat de plătitori cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

— un exemplar se depune la organul fiscal, împreună cu formatul electronic;

— un exemplar se păstrează de plătitor.

II. Completarea declarației**1. Perioada de raportare**

În rubrica *Trimestrul* se înscrie cu cifre arabe numărul trimestrului la care se referă obligația (de exemplu: 1 pentru primul trimestru).

Anul: se înscrie cu cifre arabe anul pentru care se completează declarația (de exemplu: 2008).

2. Secțiunea A „Date de identificare a asocierii fără personalitate juridică”

În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de înregistrare fiscală atribuit asocierii fără personalitate juridică de către organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale, se înscrie codul de identificare

fiscală a persoanei desemnate, care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

În rubrica „Denumire” se înscrie denumirea asocierii fără personalitate juridică sau, după caz, denumirea persoanei desemnate care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind domiciliul fiscal al asocierii sau al persoanei desemnate care trebuie să îndeplinească obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

3. Secțiunea B „Date privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor”

Coloana 1 Denumire/Nume și prenume asociat — se înscriu, după caz, denumirea persoanei juridice străine asociate sau numele și prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 Cod de identificare fiscală — se înscrie codul de identificare fiscală pentru fiecare asociat.

În situația în care persoanele străine asociate nu sunt înregistrate fiscal în România se înscrie numărul de identificare atribuit de către statul de rezidență.

În cazul persoanelor fizice străine, dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pașaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală eliberat pentru scopuri fiscale, se înscrie data și locul nașterii, stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 Adresa — se înscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidență.

Coloana 4 Cota de participare în asociere — se înscrie cota de participare la venituri și cheltuieli pentru fiecare asociat.

Coloana 5 Venituri — se înscrie suma reprezentând veniturile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 Cheltuieli — se înscrie suma reprezentând cheltuielile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 Profit impozabil/Pierdere fiscală — se înscrie suma reprezentând profitul impozabil (pierderea fiscală) distribuit/distribuită fiecărui asociat.

Coloana Impozit pe profit se completează după caz:

Coloana 8 Suma datorată: se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

Coloana 9 Suma de recuperat: se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit datorat cumulativ de la începutul anului la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare și impozitul pe profit datorat cumulativ de la începutul anului la sfârșitul perioadei de raportare, în situația în care, în perioada de raportare s-a înregistrat, pe cumulativ, pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil.