

## **Declaratia 394 a fost modificata prin Ordinul 3281 /19.08.2020, publicat in M.O nr. 764 din 21 august 2020**

**Incepend cu operatiunile derulate de la data de 1 septembrie 2020,** se modifica formatul **declaratiei 394**. Astfel, contribuabilii trebuie sa declare daca **au efectuat sau nu operatiuni cu persoanele afiliate** in perioada de raportare.

Persoanele afiliate la care face referire D 394 sunt definite conform **art. 7 din Codul Fiscal , pct. 26**

### **Foarte important!**

- **Nu se declară valoarea tranzacțiilor**, ci doar se raspunde cu **DA sau NU** dacă au existat aceste operatiuni cu partile afiliate.
- **Declaratia 394 se depune** la organul fiscal competent pana **in data de 30 inclusiv a lunii urmatoare** incheierii perioadei de raportare

### **Atentie!**

A nu se face confuzie cu notiunile de “entitati afiliate”, “parti legate”, “intreprinderi asociate” asa cum sunt ele definite conform OMFP 1802/2014 sau alte standarde internationale de contabilitate / audit (ISA, IAS24) sau conceptul de beneficiar real a carei definitie este foarte apropiata asa cum este ea mentionata in Legea 129/2019 privind prevenirea si combaterea spalarii banilor. Declaratia 394 este o declaratie fiscala si i se aplica exclusiv prevederile reglementarilor fiscale ( Codul Fiscal, Codul de procedura fiscala) si nu reglementarile contabile sau reglementari care vizeaza alte tipuri de raportari.

Prezentam mai jos notiunile prevazute de reglementarile in vigoare, asemanarile si deosebirile pe textul legii.

**Definitii : Entitate afiliata (OMFP 1802/2014) / Parte afiliata (Legea 227/2015) /Beneficiar real (Lg 129/2019)**

<p><b>OMFP 1802/2014</b></p> <p><b>Entitate afiliata</b></p>	<p><b>Legea 227/2015 privind Codul Fiscal</b></p> <p><b>Parte afiliata</b></p>	<p><b>Legea 129/ 2019</b></p> <p>Pentru a nu se confunda definitia partilor afiliate cu notiunea de <b>beneficiar real</b> definita de <b>Legea 129/2019</b> (text in vigoare incepand cu 15 iulie 2020), aducem urmatoarele completari. Notiunea de beneficiar real include doua criterii majore: criteriul cantitativ ( detinerea unui procent din numarul de actiuni/parti sociale) si criteriul calitativ ( controlul indirect prin activitatea de conducere definite conform legii)</p>
<p><b>SECȚIUNEA 1.2 - Definiții</b></p> <p><b>9.</b> societate-mamă înseamnă o entitate care controlează una sau mai multe filiale;</p> <p><b>10.</b> filială înseamnă o entitate controlată de o societate-mamă, inclusiv orice filială a societății-mamă care le conduce;</p> <p><b>11.</b> grup înseamnă o societate-mamă și toate filialele acesteia;</p> <p><b>12.</b> entități afiliate înseamnă două sau mai multe entități</p>	<p><b>Art. 7, pct.26.</b></p> <p><b>Persoane afiliate</b> - o persoană este afiliată dacă relația ei cu altă persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:</p> <p><b>a)</b> o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv;</p> <p><b>b)</b> o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane</p>	<p><b>Cf art. 4, (2) a)</b></p> <p>“În cazul societăților supuse înregistrării în registrul comerțului și entităților corporative străine:</p> <p>Criteriul cantitativ presupune:</p> <p><b>1.</b> persoana fizică sau persoanele fizice care dețin sau controlează în ultimă instanță societatea supusă înregistrării în registrul comerțului prin exercitarea directă sau indirectă a dreptului de proprietate asupra unui procent suficient din numărul de acțiuni ori din drepturile de vot ori prin participația în capitalurile proprii ale societății respective, inclusiv prin deținerea de acțiuni la purtător, sau prin exercitarea controlului prin alte mijloace, alta decât o societate cotate pe o piață reglementată care face obiectul cerințelor de divulgare a informațiilor în conformitate cu dreptul Uniunii Europene sau cu standarde internaționale echivalente care asigură transparența corespunzătoare a informațiilor privind exercitarea dreptului de proprietate. Deținerea a 25% plus unu acțiuni sau participare în</p>

<p>din cadrul unui grup;</p> <p><b>13.</b> entitate asociată înseamnă o entitate în care o altă entitate are un interes de participare și ale cărei politici de exploatare și financiare fac obiectul unei influențe semnificative exercitate de cealaltă entitate. Se consideră că o entitate exercită o influență semnificativă asupra altei entități dacă deține cel puțin 20% din drepturile de vot ale acționarilor sau asociaților respectivei entități.</p> <p><b>12.</b> entități afiliate înseamnă două sau mai multe entități din cadrul unui grup;</p>	<p>juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;</p> <p><b>c)</b> o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;</p> <p><b>d)</b> o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.</p>	<p>capital al unei societăți într-un procent de peste 25% de către o persoană fizică este un indiciu al exercitării directe a dreptului de proprietate. Deținerea a 25% plus unu acțiuni sau participarea în capital al unei societăți într-un procent de peste 25% de către o entitate corporativă străină, care se află sub controlul unei persoane fizice, sau de către mai multe entități corporative străine, care se află sub controlul aceleiași persoane fizice, este un indiciu al exercitării indirecte a dreptului de proprietate;</p> <p>Conform criteriului calitativ:</p> <p><b>2.</b> în cazul în care, după depunerea tuturor diligențelor și cu condiția să nu existe motive de suspiciune, nu se identifică nicio persoană în conformitate cu pct. 1 sau în cazul în care există orice îndoială că persoana identificată este beneficiarul real, persoana fizică care ocupă o funcție de conducere de rang superior, și anume: administratorul/administratorii, membrii consiliului de administrație/supraveghere, directori cu competențe delegate de la administratorul/consiliul de administrație, membrii directoratului. ”</p>
---	---	---