INVESTIŢIILE STRĂINE DIRECTE

ÎN ROMÂNIA

PRECIZĂRI METODOLOGICE

Definiții ..... pag. 2

Determinarea investițiilor străine directe (ISD) ..... pag. 4

Caracteristicile cercetării statistice ISD ..... pag. 6

Cerințe și proceduri de validare și prelucrare a datelor statistice ISD ..... pag. 8

Formularele cercetării statistice ISD ..... pag. 8

Investiţiile străine directe (ISD) sunt determinate prin intermediul cercetărilor statistice realizate de Banca Națională a României în colaborare cu Institutul Național de Statistică, în baza metodologiei prevăzute de *Manualul Balanţa de plăţi şi poziţia investiţională internaţională* editat de Fondul Monetar Internaţional, ediţia a 6-a (BPM6).

1. Definiţii

• Investiţia străină directă: relaţie investiţională de durată între o entitate rezidentă şi o entitate nerezidentă; de regulă, implică exercitarea de către investitor a unei influenţe manageriale semnificative în întreprinderea în care a investit.

Sunt considerate investiţii străine directe: capitalul social vărsat şi rezervele ce revin unui investitor nerezident care deţine cel puţin 10% din voturi sau din capitalul social subscris al unei întreprinderi rezidente, instrumentele de natura datoriei dintre acest investitor sau grupul din care face parte acesta și întreprinderea în care a investit, precum și profitul reinvestit de către acesta.

În conformitate cu metodologia privind compilarea ISD (BPM6), sunt considerate, de asemenea, investiţii străine directe și investițiile de capital, precum și instrumentele de natura datoriei, provenite de la companiile nerezidente a căror putere de vot sau participație la capitalul social al companiei rezidente este de sub 10%, dar care fac parte din grupul unui investitor direct în compania rezidentă respectivă (companii surori).

Totodată, intră în sfera investiţiilor străine directe şi companiile rezidente asupra cărora investitorul nerezident exercită o influenţă semnificativă pe cale indirectă şi anume filialele şi asociatele rezidente ale întreprinderii rezidente în care investitorul nerezident deţine cel puţin 10% din capitalul social subscris (întreprinderi ISD de gradul II).

• Investitorul străin direct: persoană juridică, persoană fizică sau grup de persoane ce acţionează concertat, care deţine cel puţin 10% din voturi sau din capitalul social subscris (respectiv din capitalul de dotare/de lucru al entităţilor fără personalitate juridică), într-o întreprindere situată în afara propriei ţări de rezidenţă.

• Întreprinderea investiţie străină directă: este o întreprindere rezidentă, cu sau fără personalitate juridică, în care un investitor nerezident deţine cel puţin 10% din voturi sau din capitalul social subscris, respectiv din capitalul de dotare/de lucru în cazul întreprinderilor fără personalitate juridică (sucursale). Deţinerea a cel puţin 10% din voturi sau din capitalul social subscris, respectiv din capitalul de dotare/de lucru, este primordială în stabilirea relaţiei de investiţie directă.

• Întreprinderea investiţie străină directă de gradul II: este o întreprindere rezidentă, cu personalitate juridică, în care un investitor străin direct controlează, prin intermediul unei întreprinderi investiţie străină directă, cel puţin 10% din voturi sau din capitalul social subscris. Întreprinderile investiţie străină directă de gradul II sunt filiale sau asociate ale întreprinderilor investiţie străină directă. Filialele reprezintă companiile rezidente în care întreprinderile ISD deţin peste 50% din voturi sau din capitalul social subscris, iar asociatele sunt companiile rezidente în care întreprinderile ISD deţin între 10 şi 50 % din voturi sau din capitalul social subscris.

• Companii surori: companii din cadrul aceluiași grup, rezidente în țări diferite, între care nu există o relație directă de control sau influență, respectiv niciuna dintre companii nu are cel puţin 10% din voturi sau o participație de cel puțin 10% la capitalul celeilalte.

• Investiţia directă reversibilă: relaţia investiţională de sens invers investiţiei străine directe pe care o întreprindere investiţie directă rezidentă o are cu investitorul străin direct, dacă întreprinderea rezidentă are o putere de vot de sub 10% la investitorul străin direct sau o participaţie de sub 10% la capitalul social al investitorului străin direct.

• Componentele investiţiilor străine directe:

· Capitaluri proprii: capitalul social subscris şi vărsat, atât în numerar cât şi prin contribuţii în natură, deţinut de nerezidenţi în companii rezidente, precum şi cota aferentă din rezerve; în mod corespunzător, în cazul sucursalelor, se ia în considerare capitalul de dotare/de lucru aflat la dispoziţia acestora.

· Datoriile nete: datoriile pe care întreprinderea investiţie străină directă le înregistrează în relația cu investitorul străin direct sau cu entități din cadrul grupului de firme nerezidente din care face parte acesta, mai puțin creanțele întreprinderii investiţie străină directă asupra investitorului străin direct sau unei alte firme din cadrul grupului respectiv de firme. Pentru determinarea datoriilor nete, se iau în considerare toate instrumentele de natura datoriei, indiferent de termen, respectiv: datoriile/creanțele financiare (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei), datoriile/creanțele comerciale (inclusiv credite comerciale primite/acordate și avansuri comerciale primite/acordate), precum și alte sume de plătit/primit (dividende repartizate și neplătite/neîncasate, sume în curs de decontare și alte asemenea).
Datoriile/creanțele dintre intermediari financiari afiliaţi (bănci, IFN-uri, fonduri de investiții) nu sunt considerate investiţii directe.

• Tipurile investiţiilor străine directe (diferenţiate după contribuţia fluxului de participaţii străine la capital în întreprinderile investiţie străină directă):

· Greenfield: înființarea de întreprinderi de către sau împreună cu investitori străini (investiţii pornite de la zero);

· Fuziuni şi achiziţii: preluarea integrală sau parţială de întreprinderi de către investitori străini de la rezidenţi;

· Dezvoltare de întreprinderi: majorarea deţinerilor de capital ale investitorilor străini în întreprinderi investiţie străină directă;

· Restructurare de întreprinderi: finanțarea de către investitorii străini, prin aport de capital, a întreprinderilor investiţie străină directă cu pierderi, în vederea rentabilizării lor.

2. Determinarea investiţiilor străine directe

2.1 Fluxuri

Fluxul ISD în întreprinderile investiţie străină directă este determinat prin însumarea fluxului capitalurilor proprii (participațiile la capital şi profitul reinvestit) ce revin investitorului străin direct în perioada de referinţă cu valoarea datoriilor nete pe care întreprinderea investiţie străină directă le-a acumulat în raport cu investitorul străin direct/companiile surori, în aceeaşi perioadă, astfel:

Fisd = AC +/- Pri + Dp – Ca

unde:

Fisd = fluxul investiţiei străine directe,

AC = aport la capital,

Pri = profitul reinvestit sau pierderea,

Dp = fluxul aferent datoriilor în relația cu investitorul străin direct,

Ca = fluxul aferent creanțelor asupra investitorului străin direct.

Profitul reinvestit de către un investitor străin direct reprezintă diferenţa dintre cota parte din profitul net aferent exerciţiului financiar de referinţă ce-i revine acestuia şi dividendele ce i-au fost repartizate în cadrul exerciţiului financiar de referinţă, indiferent de exerciţiul financiar (anul) de proveniență al acestora:

Pri = Pns – Dr

unde:

Pri = profitul reinvestit,

Pns = profitul net (după impozitare) ce revine investitorului străin conform cotei de deţinere a capitalului social (%),

Dr = dividende repartizate investitorului străin (inclusiv cele provenite din profitul reportat, repartizat în cadrul exerciţiului financiar de referinţă).

Pierderile înregistrate de întreprinderile investiţie străină directă în cadrul exerciţiului financiar de referinţă sunt considerate „profit reinvestit negativ”, iar în cadrul operaţiunilor de agregare a datelor

pe diviziuni CAEN Rev.2, pe regiuni de dezvoltare, pe ţări de proveniență a investiţiei şi pe total, profitul reinvestit înregistrat de întreprinderile profitabile se diminuează cu valoarea pierderilor înregistrate de întreprinderile care au încheiat exercițiul financiar cu pierderi.

Fluxul ISD provenit de la companiile surori se determină în acelaşi mod cu determinarea fluxului ISD provenind de la investitorii străini direcţi (în conformitate cu descrierea de mai sus).

Fluxul ISD astfel determinat este diminuat cu fluxul de *investiţie directă reversibilă*.

Fluxul ISD al filialelor, respectiv asociatelor de gradul II se determină în mod analog fluxului ISD în întreprinderile investiţie străină directă, prin adăugarea fluxului aferent datoriilor nete ale acestora înregistrate în relația cu entități afiliate nerezidente din cadrul grupului.

Întregirea Fluxului ISD se realizează prin agregarea fluxului ISD în întreprinderile investiţie străină directă, incluzând şi fluxul ISD provenit de la companiile surori, cu fluxul ISD în întreprinderile investiţie străină directă de gradul II (filiale, respectiv asociate ale întreprinderilor investiţie străină directă).

2.2 Solduri

Soldul ISD este compus din capitalurile proprii ce revin investitorilor direcți şi din datoriile nete în relația cu investitorul străin direct, inclusiv cu alte entități din cadrul grupului. Soldul final se determină prind adăugarea la soldul iniţial al ISD pentru anul de referință a fluxulului de ISD din cursul anului de referință, a corecţiilor valorice datorate reevaluărilor de preț și respectiv de curs de schimb, a retratărilor contabile ale unor elemente ale capitalurilor proprii, precum și a corecțiilor raportărilor statistice anterioare eronate, survenite în cursul anului de referință.

Deci:

Sf = Si + Fisd + Rl + Rv + Rc

Unde:

Sf = sold final;

Si = sold inițial;

Fisd = flux ISD;

Rl = revaluări ale activelor în lei;

Rv = reevaluări ale activelor în valută;

Rc = reclasificări (retratări contabile, corecții raportări statistice).

2.3 Determinarea investiţiilor directe ale rezidenţilor în străinătate (IDS)

Din punct de vedere metodologic, IDS se determină în mod analog determinării ISD.

În acest caz, sfera de cuprindere a cercetării statistice este reprezentată de întreprinderile rezidente care în anul de referință aveau cel puţin o investiţie directă într-o întreprindere nerezidentă.

Sursele utilizate pentru crearea bazei de sondaj a cercetării statistice sunt:

- întreprinderile investiţie directă din România cuprinse în cercetarea statistică privind ISD, care, la rândul lor, au investiţii directe în străinătate;

- întreprinderile rezidente cu capital integral românesc care au notificat Banca Națională a României că dețin investiţii directe în străinătate, în conformitate cu art. 62 din *Regulamentul BNR nr. 4/2014 privind raportarea de date și informații statistice la Banca Națională a României*, cu modificările și completările ulterioare;

- întreprinderile rezidente cu capital integral românesc care au declarat, în formularul *F30 Date informative* din raportările financiare periodice că dețin participații în societăți nerezidente;

- întreprinderile rezidente cu capital integral românesc identificate de Institutul Național de Statistică ca având sucursale sau filiale în Uniunea Europeană, incluse în Registrul European al Grupurilor;

- întreprinderile rezidente despre care mass media au informat că dețin investiţii directe în străinătate.

Întreprinderile rezidente astfel evidenţiate sunt cercetate statistic în totalitate (exhaustiv) pentru determinarea investiţiilor directe în străinătate ale acestora.

Datele cu caracter personal utilizate în cercetările statistice realizate de Banca Națională a României sunt prelucrate în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 679/2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor – RGPD). Mai multe informații pot fi găsite aici.

3. Caracteristicile cercetării statistice ISD

3.1 Baza de sondaj

Baza de sondaj se constituie de către INS şi cuprinde unităţile statistice cu personalitate juridică (întreprinderi) şi sucursalele firmelor străine din România care au fost active în anul de referință, şi-au desfăşurat activitatea într-una din secţiunile precizate în nomenclatorul *Clasificarea activităţilor CAEN Rev. 2* şi au declarat într-o sursă administrativă că au participare străină directă la capitalul social, respectiv capitalul de dotare, în proporţie de minimum 10% (circa 40.000 de întreprinderi).

3.2 Extragerea eşantionului

Tipul de sondaj – sondaj stratificat simplu aleator, în care straturile sunt definite pe baza următoarelor variabile de stratificare:

· Activitatea principală a întreprinderii la nivel de diviziune CAEN Rev.2 (2 cifre);

· Clasa de mărime a întreprinderii în funcţie de numărul mediu de salariaţi:

- clasa 1 : 5 – 19 salariaţi,

- clasa 2 : 20 salariaţi şi peste.

La stabilirea **volumului eşantionului** se are în vedere:

· determinarea volumului optim prin alocarea Neyman[*];

· asigurarea unui număr minim de întreprinderi la nivelul fiecărui strat;

· obţinerea unor estimaţii, la nivel de eşantion plus partea exhaustivă, ale principalelor caracteristici - cifra de afaceri şi numărul mediu de salariaţi - care să fie afectate de erori în limita a ± 3% şi garantate cu o probabilitate de 95%.

De asemenea, se cercetează **exhaustiv întreprinderile cu cel puţin 20 de salariaţi (întreaga clasă a 2-a de mărime), toate instituţiile de credit, toate societăţile din domeniul asigurărilor, precum şi întreprinderile considerate atipice** (toate întreprinderile din baza de sondaj cu 0 – 19 salariați, care au cifra de afaceri sau capitalul social de cel puţin 30 milioane de lei sau care au atras de la investitorii străini sau din grupul acestora credite pe termen mediu sau lung de cel puțin 15 milioane lei).

3.3 Extinderea rezultatelor cercetării

Calculul coeficienţilor de extindere a datelor din eşantion cuprinde următoarele etape:

a) calculul ponderilor de bază,

b) redresarea eşantionului (calculul coeficienţilor de redresare),

c) calculul coeficienţilor de extindere (ponderile finale).

4. Cerințe și proceduri de validare și prelucrare a datelor statistice ISD

Colectarea datelor se realizează prin intermediul Sistemului informatic de raportări directe RAPDIR, utilizând un chestionar electronic cu mai multe formulare.

Pentru datele din formularele electronice completate, sistemul informatic realizează verificări de tipul:

[*] Alocarea Neyman este o metodă de optimizare a numărului de elemente extrase din fiecare strat, într-un sondaj stratificat simplu aleator în funcţie de numărul total de elemente ce urmează a fi extras şi de variabilitatea observaţiilor în cadrul fiecărui strat, determinată de numărul de elemente al stratului şi abaterea medie pătratică în cadrul acestuia.

- codurile „judeţ”, „clasa CAEN”, „ţara”, „sectorul de activitate al nerezidentului” să corespundă nomenclatoarelor utilizate;
- procentul de participare să fie cuprins între 0 și 100;
- sumele din fiecare formular 2D, 3D si 2D II să fie numere întregi egale sau mai mare cu zero.

Regulile de validare detaliate sunt prezentate la finalul acestui document (la finalul chestionarului exemplificativ).

5. Formularele cercetării statistice ISD

Pentru colectarea informaţiilor referitoare la investițiile străine directe (ISD) prin RAPDIR se utilizează următoarele tipuri de chestionare electronice (formate electronice de colectare a datelor):

5.1 Cercetarea statistică anuală

a) Chestionarul STA-ISD1-S INVESTIŢII STRĂINE DIRECTE în anul XXXX, care se adresează societăţilor nefinanciare (gradul I);

b) Chestionarul STA-ISD1-I INVESTIŢII STRĂINE DIRECTE în anul XXXX, care se adresează instituţiilor de credit și instituţiilor financiare nebancare (gradul I) ;

c) Chestionarul STA-ISD1-A INVESTIŢII STRĂINE DIRECTE în anul XXXX, care se adresează societăţilor din domeniul asigurărilor (gradul I);

d) Chestionarul STA-ISD2-S INVESTIŢII STRĂINE DIRECTE în anul XXXX, care se adresează societăţilor nefinanciare (gradul II);

e) Chestionarul STA-IDS INVESTIȚII DIRECTE ALE REZIDENȚILOR ÎN STRĂINĂTATE în anul XXXX, care se adresează societăților cu capital integral românesc care au investiții directe în străinătate.

Chestionarele a) – c) (pentru întreprinderile investiţie străină directă gradul I, cercetarea anuală) cuprind:

- formularul 1D – date de identificare şi informaţii generale despre întreprinderea investiţie străină directă;
- formularul 2D – date despre investitorul străin direct şi despre investiţia străină directă;
- formularul 3D – date despre investiţiile în străinătate ale întreprinderii investiţie străină directă.

Chestionarul d) (pentru întreprinderile investiţie străină directă de gradul II, cercetarea anuală) cuprinde:

- formularul 1DII – date de identificare şi informaţii generale despre întreprinderea investiţie străină directă de gradul II;

- formularul 2DII – date despre investiţia străină directă de gradul II, precum şi date de legătură cu întreprinderea investiţie străină directă de gradul I, acţionar al întreprinderii investiţie străină directă de gradul II.

Chestionarul e) (pentru determinarea investițiilor directe ale rezidenților în străinătate, cercetarea anuală) cuprinde:

- formularul 1S – date de identificare şi informaţii generale despre întreprinderea rezidentă, investitor direct în străinătate;

- formularul 2S – date despre investitorul rezident şi despre investiţia directă a acestuia în străinătate

5.2 Cercetarea statistică trimestrială

a) Chestionarul STA-ISD1-TS INVESTIŢII STRĂINE DIRECTE în perioada XXXX, care se adresează societăţilor nefinanciare (gradul I);

b) Chestionarul STA-ISD1-TI INVESTIŢII STRĂINE DIRECTE în perioada XXXX, care se adresează instituţiilor de credit și instituţiilor financiare nebancare (gradul I) ;

c) ChestionarulSTA-ISD1-TA INVESTIŢII STRĂINE DIRECTE în perioada XXXX, care se adresează societăţilor din domeniul asigurărilor (gradul I);

Aceste chestionare cuprind următoarele formulare:

- formularul 1D – date de identificare şi informaţii generale despre întreprinderea investiţie străină directă;

- formularul 2D – date despre investitorul străin direct şi despre investiţia străină directă.

5.3 Chestionarul cercetării statistice

Pentru exemplificare, prezentăm mai jos chestionarul **STA-ISD1-S** adresat societăţilor nefinanciare de gradul I.

BANCA NAŢIONALĂ A ROMÂNIEI

INSTITUTUL NAŢIONAL DE STATISTICĂ

CERCETARE STATISTICĂ
INVESTIŢII STRĂINE DIRECTE ÎN ROMÂNIA
în anul 2019

FORMULAR 1D

I. FIRMĂ REZIDENTĂ

În registrul statistic sunteți înregistrat cu:	**Corectați eventualele erori:**
1. Denumire:	
2. Cod unic de înregistrare:	
3. Forma juridică de organizare:	
4. Localitate:	
5. Cod poștal:	
6. Adresă: str. nr. bl. sc. ap.	
7. Județ:	
8. Număr telefon:	
9. Număr fax:	
10. E-mail:	
11. Activitate principală - **clasă CAEN Rev. 2** 11.1.**Cod:** ☐☐☐☐ 11.2. **Denumire**:	

12. Capital social subscris - Lei :	13. Cifră de afaceri - Lei :	14. Număr mediu de salariați:

II. TIPUL INVESTIŢIEI STRĂINE

1	Întreprinderea a fost înființată **de către sau împreună cu investitori străini, sub forma unor investiții pornite de la zero** (greenfield)?	☐	Anul înființării _ _ _ _
2	Întreprinderea a fost **preluată integral sau parțial de către investitori străini** de la unul sau mai mulți rezidenți?	☐	Anul preluării de la rezidenți _ _ _ _

III. PERSOANA CARE COMPLETEAZĂ ACEST FORMULAR

Nume și prenume:		Funcție:
Telefon:		E-mail:

Număr de formulare 2D anexate: ☐ **Număr de formulare 3D anexate:** ☐

Data Completării ☐☐ ☐☐ ☐☐☐☐ Z Z L L A A A A

Semnătura autorizată și ștampila

FORMULAR 2D

Cod unic de înregistrare al firmei rezidente:	**Număr formular:**

I. PARTENERUL NEREZIDENT (INVESTITORUL STRĂIN DIRECT sau altă entitate nerezidentă din grup)

1. ☐ Persoană juridică/Denumire:	☐ Persoană fizică	**2.** Țara:
Participația la capitalul social subscris al firmei (%):		**5.** Sector de activitate (asimilat diviziune CAEN Rev. 2):
3. la 01.01.2019:	**4.** la 31.12.2019:	

II. CAPITALURI PROPRII ce revin partenerului de la punctul I (CAPITAL de LUCRU, pentru entitățile fără personalitate juridică)

1	**Sold la începutul anului**		Lei
		Creșteri (+)	**Diminuări (-)**
2	Tranzacții cu acțiuni/părți sociale contra numerar		
3	Tranzacții cu acțiuni/părți sociale contra participații în natură		
4	Rezultatul net: profit (+) / pierdere (-)		
5	Dividende repartizate (-)	XXXXXXXXXXXX	
6	Reevaluări de active în valută		
7	Reevaluări de active în lei		
8	Alte mișcări (care conduc la variația valorică a totalului capitalurilor proprii)*		
9	**Sold la sfârșitul anului**		

* Descrieți sintetic operațiunile de la "Alte mișcări"(pct.II.8):

III. INSTRUMENTE DE NATURA DATORIEI în relația cu partenerul de la punctul I

III.1. DATORII

III.1.A. DATORII FINANCIARE către partenerul de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei)

1	**Sold la începutul anului**		Lei
		Creșteri (+)	**Diminuări (-)**
2	Credite noi primite/trageri		XXXXXXXXXXXX
3	Rambursări de datorie (inclusiv iertare de datorie)	XXXXXXXXXXXX	
4	Conversie datorii în acțiuni	XXXXXXXXXXXX	
5	Reevaluări datorii în valută urmare modificării cursului de schimb		
6	Corecții sold inițial		
7	**Sold la sfârșitul anului**		

8	**Dobânzi datorate:** totalitatea dobânzilor **cuvenite numai exercițiului financiar cercetat** (*plătite și neplătite*), aferente datoriilor de la pct. III.1.A	
9	**Dobânzi datorate, indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente,** *dar neplătite și necapitalizate* până la sfârșitul perioadei de referință, aferente datoriilor de la pct. III.1.A	

III.1.B. DATORII COMERCIALE către partenerul de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv credite comerciale primite și avansuri comerciale primite)

1	**Sold la începutul anului**		Lei
2	Reevaluări datorii în valută urmare modificării cursului de schimb		
3	Corecții sold inițial		
4	**Sold la sfârșitul anului**		

III.1.C. ALTE SUME DE PLĂTIT în relația cu partenerul de la punctul I, indiferent de termen (dividende repartizate și neplătite, sume în curs de decontare și alte asemenea)

1	**Sold la începutul anului**		Lei
2	Reevaluări datorii în valută urmare modificării cursului de schimb		
3	Corecții sold inițial		
4	**Sold la sfârșitul anului,** din care:		
4.1	**Dividende repartizate și neplătite,** indiferent de exercițiul financiar pentru care au fost repartizate		

III.2. CREANȚE

III.2.A. CREANȚE FINANCIARE în relația cu partenerul de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei)

1	**Sold la începutul anului**		Lei
		Creșteri (+)	**Diminuări (-)**
2	Credite noi acordate/plasamente noi		XXXXXXXXXXXX
3	Recuperări de creanțe (încasări, inclusiv conversia în acțiuni și iertarea de datorie)	XXXXXXXXXXXX	
4	Reevaluări creanțe în valută urmare modificării cursului de schimb		
5	Corecții sold inițial		
6	**Sold la sfârșitul anului**		

7	**Dobânzi de primit**: totalitatea dobânzilor **cuvenite numai exercițiului financiar cercetat** (*încasate și neîncasate*), aferente creanțelor de la pct. III.2.A	
8	**Dobânzi de primit, indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente,** *dar neîncasate și necapitalizate* până la sfârșitul perioadei de referință, aferente creanțelor de la pct. III.2.A	

III.2.B. CREANȚE COMERCIALE în relația cu partenerul de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv credite comerciale acordate și avansuri comerciale acordate)

1	**Sold la începutul anului**		Lei
2	Reevaluări creanțe în valută urmare modificării cursului de schimb		
3	Corecții sold inițial		
4	**Sold la sfârșitul anului**		

III.2.C. ALTE SUME DE PRIMIT în relația cu partenerul de la punctul I, indiferent de termen (dividende repartizate și neîncasate, sume în curs de decontare și alte asemenea)

1	**Sold la începutul anului**		Lei
2	Reevaluări creanțe în valută urmare modificării cursului de schimb		
3	Corecții sold inițial		
4	**Sold la sfârșitul anului**		

IV.	**IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI NECORPORALE ce revin partenerului de la punctul I**		Lei

Semnătura autorizată și ștampila

Cod unic de înregistrare al firmei rezidente	FORMULAR 3D

Număr formular: ☐

INVESTIŢII DIRECTE ÎN STRĂINĂTATE

Acest formular se completează *în situația în care întreprinderea dumneavoastră are la rândul ei investiții* (deține acțiuni sau alte titluri de participație) *la firme din străinătate* sau deține entități lucrative fără personalitate juridică (sucursale) în străinătate. Se va completa câte un formular 3D pentru fiecare firmă sau sucursală nerezidentă la care firma dumneavoastră deține participații la capital. Acestea se numerotează începând cu cifra "1" în căsuța din dreapta sus; numărul total de formulare 3D trebuie să corespundă cu numărul înscris în căsuța din partea din dreapta jos a formularului 1D.
Atenție! Formularul se completează și în cazul în care firma dumneavoastră are investiții la firma (firmele) investitor străin direct, menționate la punctul I.1 din formularul (formularele) 2D completat(e) de către dumneavoastră.
Datele se completează în lei.

I. FIRMA NEREZIDENTĂ care face obiectul investiției în străinătate

1. Denumire:				
2. Țara:		**3.** Localitatea:		
Participația firmei **rezidente** la capitalul social subscris al firmei **nerezidente** (%)		**6.** Sectorul de activitate al firmei nerezidente (asimilat **unei clase CAEN Rev. 2** – 4 cifre):	Participația firmei **nerezidente** la capitalul social subscris al firmei **rezidente** (%) *)	
4. la 01.01.2019:	**5.** la 31.12.2019:		**7.** la 01.01.2019:	**8.** la 31.12.2019:
9. Firma nerezidentă este controlată de un **investitor străin direct** în întreprinderea dumneavoastră (pentru care s-a completat un formular 2D) sau de grupul din care aceasta face parte:			**DA** ☐	**NU** ☐
10. Formular 2D asociat :				

*) Se completează numai în cazul în care firma nerezidentă deține la rândul ei o participație la capitalul social subscris al firmei rezidente raportoare.
ATENŢIE! Dacă există înregistrări la pct. I.7 și I.8, atunci ambele procente trebuie să corespundă cu cele înregistrate într-un formular 2D, la pct. I.3 și I.4. Acest Formular 2D reprezintă formularul asociat al formularului 3D și numărul lui trebuie inserat la punctul I.10.

II. CAPITALURI PROPRII ALE FIRMEI NEREZIDENTE ce revin INVESTITORULUI REZIDENT

1	**Sold la începutul anului**		Lei

		Creșteri (+)	**Diminuări (-)**
2	Tranzacții cu acțiuni /părți sociale contra numerar		
3	Tranzacții cu acțiuni /părți sociale contra participații în natură		
4	Rezultat net (profit + / pierdere -)		
5	Dividende repartizate (-)	XXXXXXXXXXXXX	
6	Reevaluări de active (curs de schimb și prețuri)		
7	Alte mișcări **)		
8	**Sold la sfârșitul anului**		

) Descrieți sintetic operațiunile de la "Alte mișcări"(pct.II.7**):

III. INSTRUMENTE DE NATURA DATORIEI în relația cu firma nerezidentă de la punctul I

III.1. CREANȚE FINANCIARE, COMERCIALE ȘI ALTE SUME DE PRIMIT în relația cu firma nerezidentă de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei, credite comerciale acordate, avansuri comerciale acordate, dividende repartizate și neîncasate, sume în curs de decontare și alte asemenea)

1	**Sold la începutul anului**		Lei

		Creșteri (+)	**Diminuări (-)**
2	Credite noi acordate/plasamente noi		XXXXXXXXXXXXX
3	Recuperări de creanțe (încasări, inclusiv conversia în acțiuni și iertarea de datorie)	XXXXXXXXXXXXX	
4	Reevaluări de creanțe în valută urmare modificării cursului de schimb		
5	Corecții sold inițial		
6	**Sold la sfârșitul anului**		

7	**Dobânzi de primit**: totalitatea dobânzilor **cuvenite numai exercițiului financiar cercetat** (*încasate și neîncasate*), aferente creanțelor de la pct. III. 1	
8	**Dobânzi de primit, indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente,** *dar neîncasate și necapitalizate* până la sfârșitul perioadei de referință, aferente creanțelor de la pct. III. 1	

III.2. DATORII FINANCIARE, COMERCIALE ȘI ALTE SUME DE PLĂTIT către firma nerezidentă de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei, credite comerciale primite, avansuri comerciale primite, dividende repartizate și neplătite, sume în curs de decontare și alte asemenea)

1	**Sold la începutul anului**	Lei

		Creșteri (+)	**Diminuări (-)**
2	Credite noi primite/trageri		XXXXXXXXXXXX
3	Rambursări de datorie (plăți, inclusiv conversia în acțiuni și iertarea de datorie)	XXXXXXXXXXXX	
4	Reevaluări datorii în valută urmare modificării cursului de schimb		
5	Corecții sold inițial		
6	**Sold la sfârșitul anului**		

7	**Dobânzi datorate:** totalitatea dobânzilor **cuvenite numai exercițiului financiar cercetat** (*plătite și neplătite*), aferente datoriilor de la pct. III.2	
8	**Dobânzi datorate, indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente,** *dar neplătite și necapitalizate* până la sfârșitul perioadei de referință, aferente datoriilor de la pct. III.2	

Semnătura autorizată și ștampila

CADRUL GENERAL

1. Obiectivul cercetării statistice

Cercetarea are drept scop determinarea investițiilor străine directe **la 31.12.2019** pe baza **celor existente în sold la începutul anului 2019** și a **mișcărilor în cursul exercițiului financiar 2019**, în întreprinderile investiție străină directă rezidente.

2. Definiții

2.1 Investiția străină directă: relație investițională de durată, între o entitate rezidentă și o entitate nerezidentă; de regulă, implică exercitarea de către investitor a unei influențe manageriale semnificative în întreprinderea în care a investit. Sunt considerate investiții străine directe: capitalul social vărsat și rezervele ce revin unui investitor nerezident care deține cel puțin 10% din capitalul social subscris al unei întreprinderi rezidente, instrumentele de natura datoriei dintre acest investitor sau grupul din care face parte acesta și întreprinderea în care a investit, precum și profitul reinvestit de către acesta. De asemenea, sunt considerate investiții străine directe, capitalurile din companii rezidente asupra cărora investitorul nerezident exercită o influență semnificativă pe cale indirectă. Tot în cadrul investiției străine directe sunt cuprinse și capitalurile investite de către nerezidenți prin intermediul întreprinderilor surori (a se vedea pct. 2.6).

2.2 Grup de companii: structură constituită dintr-o companie care deține controlul altor companii sau are influență semnificativă în acestea și companiile controlate, respectiv influențate (companii afiliate). Se consideră că o companie controlează o alta dacă deține peste 50 % din acțiuni sau poate numi conducerea acesteia (filială). O companie are o influență semnificativă într-o alta, dacă deține între 10% și 50% din compania respectivă (companie asociată). Dacă o companie controlează sau influențează semnificativ în mod indirect, printr-un lanț de dețineri de capital, alte întreprinderi, aceste întreprinderi fac parte din grupul companiei care le controlează sau influențează semnificativ în mod indirect.

2.3 Grup de persoane care acționează concertat: două sau mai multe persoane fizice și/sau juridice care înfăptuiesc o politică comună față de o companie. Exemple: grupuri de companii, persoane fizice și companiile pe care le controlează, persoane fizice, afini până la gradul II etc.

2.4 Investitorul străin direct: persoană juridică sau persoană fizică care deține cel puțin 10% din capitalul social subscris (respectiv din capitalul de lucru al entităților fără personalitate juridică) sau cel puțin 10% din voturi, într-o întreprindere situată în afara propriei țări de rezidență.

2.5 Întreprinderea investiție străină directă: este o întreprindere rezidentă cu sau fără personalitate juridică, în care un investitor străin deține cel puțin 10% din capitalul social subscris sau din voturi, respectiv din capitalul de lucru în cazul întreprinderilor fără personalitate juridică (sucursale).

2.6 Companii surori: companii din cadrul aceluiași grup, rezidente în țări diferite, între care nu există o relație directă de control sau influență, respectiv niciuna dintre companii nu are o participație de cel puțin 10% la capitalul celeilalte. În contextul prezentei raportări statistice, ***compania soră*** este o *companie nerezidentă*, membră a grupului de companii din care face parte *investitorul străin direct*, care **nu deține participații** sau **deține participații de sub 10%** la capitalul social al *întreprinderii investiție străină directă* rezidentă. Participațiile deținute de către compania soră, precum și instrumentele de natura datoriei dintre aceasta și întreprinderea investiție străină directă sunt considerate parte a investiției străine directe.

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE A FORMULARELOR 1D și 2D

Valorile vor fi exprimate în **lei, numere întregi**. Pentru indicatorii cu valoarea zero, în rubrica corespunzătoare **raportorul va înscrie cifra „0”.**

Formularul 1D

La pct. 11 se va înscrie **activitatea principală exercitată** (clasa CAEN Rev.2) determinată potrivit Clasificării Activităților din Economia Națională, Rev. 2, aprobată prin Ordinul I.N.S. nr. 337 din 2007, publicată în MO partea I, nr. 293/03.05.2007.

Capitalul social subscris (pct. 12), **cifra de afaceri (pct. 13)** și **numărul mediu de salariați (pct. 14)** se preiau din situațiile financiare anuale ale anului de referință (2019).

Formularul 2D

Se completează câte un formular distinct pentru:

- Fiecare **investitor străin direct** (deține cel puțin 10% din capitalul social) în întreprinderea rezidentă raportoare;

- Fiecare dintre **companiile membre ale grupului care nu dețin sau dețin sub 10%** din capitalul social al întreprinderilor rezidente raportoare, denumite **companii surori**;

Formularele se numerotează începând cu cifra "1" în căsuța din dreapta sus; numărul total de formulare 2D trebuie să corespundă cu numărul înscris în căsuța din stânga jos a formularului 1D;

ATENŢIE! Pentru companiile nerezidente care dețin sub 10% din capitalul social al raportorului, dar **nu sunt membre ale grupului** investitorului străin direct, **nu se completează niciun formular**.

I. PARTENERUL NEREZIDENT (investitorul străin direct sau altă entitate nerezidentă din grup)

Se completează datele referitoare la ***investitorul străin direct***: ponderea deținerilor (%) în capitalul social subscris al întreprinderii raportoare la începutul și sfârșitul anului, țara de rezidență a acestuia și sectorul economic în care activează, asimilat unei diviziuni CAEN Rev.2.; în cazul investitorilor străini direcți persoane fizice, punctul 5 (sector de activitate) se completează cu "cod CAEN 97 ".

Atenție! Pentru companiile membre ale grupului care nu dețin sau dețin sub 10% din capitalul social al întreprinderilor rezidente raportoare (***companiile surori***), înregistrările se vor face în mod analog celor pentru ***investitorul străin direct,*** pe formulare 2D distincte.

II. CAPITALURI PROPRII ce revin partenerului de la punctul I (CAPITAL de LUCRU, pentru entitățile fără personalitate juridică)

Valorile vor fi preluate sau calculate din bilanțul raportorului pentru anul de referință 2019, întocmit potrivit Ordinului MFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile Ordinului MFP nr. 3781/2019.

1) **Sold la începutul anului:** se calculează prin aplicarea procentului de participație a investitorului străin la începutul anului (pct. I.3. din formularul 2D) asupra unei **valori calculate astfel**:

a) pentru societățile comerciale care întocmesc Bilanț (cod 10), precum și pentru sucursalele societăților rezidente în afara Spațiului economic European(SEE): „Capitaluri proprii total (101)" minus „Capital subscris nevărsat (82)" din formularul de Bilanț, coloana "Sold la 01.01.2019";

b) pentru societățile comerciale care întocmesc Bilanț prescurtat (cod 10): „Capitaluri proprii total (48)" minus „Capital subscris nevărsat (33)" din formularul de bilanț prescurtat, coloana "Sold la 01.01.2019";

c) pentru societățile comerciale al căror exercițiu financiar nu coincide cu anul calendaristic și pentru sucursalele societăților rezidente în SEE: "Capitaluri proprii total (101)" minus "Capital subscris nevărsat (82)" din „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2019 (Cod 10)", coloana : „Sold an curent la 01.01.2019".

2) **Tranzacții cu acțiuni/părți sociale contra numerar**: mărirea/micșorarea participației investitorului străin direct prin cumpărarea/vânzarea de acțiuni/părți sociale contra transfer de numerar în anul de referință, atât prin tranzacții primare (majorare de capital social – acțiuni/părți sociale noi), cât și prin tranzacții pe piața secundară de capital (acțiuni/părți sociale existente).

   Acțiunile/părțile sociale tranzacționate **se vor evalua la valoarea reală**, dată de patrimoniul net corespunzător, **cuprinzând pe lângă valoarea nominală și cota parte aferentă din primele de capital, din rezerve și din rezultatul reportat**. Evaluarea se va face astfel:

   a) *În cazul tranzacțiilor primare (acțiuni/părți sociale noi) prin care nu se modifică cota de participare a investitorului nerezident*, se înregistrează suma efectiv vărsată de către acesta.

   b) *În cazul tranzacțiilor secundare (acțiuni/părți sociale existente; tranzacționarea acestora conduce la modificarea cotei de participare a investitorului nerezident)* se aplică procentul de creștere sau diminuare a participației (% de la pct. I.4. – % de la pct. I.3.), cu semnul algebric (±) respectiv, la valoarea calculată pentru soldul capitalurilor proprii la începutul anului, corespunzător tipului de bilanț aplicabil (a se vedea subpunctele a, b sau c de la pct. 1) de mai sus).

   c) *În cazul tranzacțiilor primare (acțiuni/părți sociale noi) care conduc la modificarea cotei de participare a investitorului nerezident*, la suma efectiv vărsată de către acesta (a se vedea subpunctul a) de mai sus) se adaugă, cu semnul algebric respectiv (±), suma calculată prin aplicarea procentului de creștere sau diminuare a participației (% de la pct. I.4. – % de la pct. I.3.) la valoarea primelor de capital, rezervelor și rezultatului reportat de la începutul anului. Suma astfel adăugată la / scăzută din valoarea efectivă a participației reprezintă modificarea în deținerea capitalurilor proprii de la începutul anului, datorită modificării procentului de deținere a capitalului social la sfârșitul anului de referință.

3) **Tranzacții cu acțiuni/părți sociale contra participații în natură:** mărirea/micșorarea participației investitorului străin direct prin cumpărarea sau vânzarea de acțiuni/părți sociale contra contribuții în natură (utilaje, know-how, etc.) în anul de referință. Se înregistrează valoarea participațiilor în natură în mod analog participațiilor în numerar, conform pct. 2) de mai sus.

4) **Rezultatul net al exercițiului:** cota parte din profitul net sau din pierdere, ce revine investitorului străin direct, pentru exercițiul de referință (se aplică procentul de la pct. I.4 la rezultatul net al exercițiului).
5) **Dividende repartizate:** dividende repartizate investitorului străin direct în cadrul bilanțului pentru exercițiul de referință, inclusiv cele care provin din profitul exercițiilor financiare anterioare, nerepartizat anterior.
6) **Reevaluări de active în valută:** rezerve din diferențe de curs de schimb aferente disponibilităților în monedă străină, constituite potrivit prevederilor legale, respectiv cota parte ce revine investitorului străin conform procentului de la pct. I.4.
7) **Reevaluări de active în lei:** rezerve din diferențe de reevaluare a activelor exprimate în lei, constituite potrivit prevederilor legale, respectiv cota parte ce revine investitorului străin conform procentului de la pct. I.4.
8) **Alte mișcări:** creșteri (+) sau diminuări (-) valorice ale totalului capitalurilor proprii, (cota parte ce revine investitorului străin conform procentului de la pct. I.4), altele decât cele cuprinse la pct. II.2 ÷ II.7 (ex.: corecții și retratări contabile, participarea salariaților la profit).
9) **Sold la sfârșitul anului:** valoarea efectivă a participației investitorului străin direct la sfârșitul anului de referință, respectiv suma algebrică a valorilor de la pct. 1 ÷ 8. **IMPORTANT:** Soldul astfel rezultat trebuie să reprezinte partea din capitalurile proprii ce revine investitorului străin direct, în conformitate cu procentul deținut în capitalul social la sfârșitul anului (Calculat prin aplicarea % de la pct. I.4. la valoarea calculată conform metodologiei de la pct. 1) de mai sus, coloana „Sold la 31.12.2019", respectiv „ Sold an curent la 31.12.2019" pentru societățile menționate la pct. 1) c).

III. INSTRUMENTE DE NATURA DATORIEI în relația cu partenerul de la punctul I
Atenție! Nu se iau în calcul datoriile/creanțele în relația cu companiile din grup **la care raportorul are la rândul lui participație la capital de 10% sau peste!** Acestea **se raportează numai în formularele 3D cap. III.**

III.1. DATORII
III.1.A. DATORII FINANCIARE către partenerul de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei)
Se vor lua în considerare *datoriile financiare*, inclusiv sub formă de leasing financiar sau de titluri, precum și *operațiunile de cash-pooling* pe care firma rezidentă raportoare le înregistrează în relația cu **investitorul străin direct sau compania soră**. Valorile vor fi preluate sau calculate din evidența contabilă a raportorului.
1) **Sold la începutul anului:** datorii financiare înregistrate în relația cu **investitorul străin direct sau cu compania soră**, conform evidenței contabile pentru sfârșitul anului precedent, reprezentând pasive ale firmei raportoare față de acesta/aceasta (soldul se va evalua utilizând cursul de schimb publicat de B.N.R. la sfârșitul anului precedent).
2) **Credite noi primite/trageri:** datorii noi efectuate de firma raportoare către investitorul străin direct sau către compania soră în anul de referință (se vor evalua utilizând cursul de schimb B.N.R. din data tranzacției).
3) **Rambursări de datorie (inclusiv iertare de datorie):** valoarea rambursărilor de datorii efectuate de firma raportoare către investitorul străin direct sau compania soră, în cursul anului de referință (inclusiv iertarea de datorie efectuată în anul de referință).
4) **Conversie datorii în acțiuni:** valoarea conversiei în acțiuni a datoriilor.
5) **Reevaluări datorii în valută urmare modificării cursului de schimb:** ajustări contabile ale valorii datoriilor financiare primite (diferențe).
6) **Corecții sold inițial:** corecții contabile ale soldului inițial sau ale raportărilor statistice anterioare eronate.
7) **Sold la sfârșitul anului:** suma algebrică a valorilor de la pct. 1 ÷ 6.
8) **Dobânzi datorate: totalitatea dobânzilor cuvenite numai exercițiului financiar cercetat (plătite și neplătite), aferente datoriilor de la pct. III.1.A:** Se va completa cu valoarea totală a dobânzilor **cuvenite numai exercițiului financiar cercetat**, *indiferent dacă sunt plătite sau neplătite*, aferente datoriilor de la pct. III.1.A.
9) **Dobânzi datorate, indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente, dar neplătite și necapitalizate până la sfârșitul perioadei de referință, aferente datoriilor de la pct. III.1.A:** Se va completa cu valoarea totală (soldul) a dobânzilor cuvenite, **indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente**, *dar neplătite și necapitalizate până la sfârșitul perioadei de referință*, corespunzătoare datoriilor de la pct. III.1.A.
III.1.B. DATORII COMERCIALE către partenerul de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv credite comerciale primite și avansuri comerciale primite)
1) – 4) Se inserează valorile corespunzătoare, aferente datoriilor comerciale, indiferent de termen.
III.1.C. ALTE SUME DE PLĂTIT în relația cu partenerul de la punctul I, indiferent de termen (dividende repartizate și neplătite, sume în curs de decontare și alte asemenea)
1) – 4) Se inserează valorile corespunzătoare, aferente dividendelor repartizate și neplătite, sumelor în curs de decontare și alte asemenea, indiferent de termen.

III.2. CREANȚE

III.2.A. CREANȚE FINANCIARE în relația cu partenerul de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei)

Se vor lua în considerare *creanțele financiare*, inclusiv sub formă de titluri, precum și *operațiunile de cash-pooling*, **asupra investitorului străin direct sau companiei soră, indiferent de termen**. Valorile vor fi preluate sau calculate din evidența contabilă a raportorului.

1) **Sold la începutul anului:** soldul inițial al creanțelor firmei raportoare asupra **investitorului străin direct sau companiei soră**, conform evidenței contabile pentru sfârșitul anului precedent (soldul se va evalua utilizând cursul de schimb publicat de B.N.R. la sfârșitul anului precedent).
2) **Credite noi acordate/plasamente noi:** credite acordate investitorului străin direct sau companiei soră, în anul de referință, precum și plasamentele noi (se vor evalua utilizând cursul de schimb B.N.R. din data tranzacției).
3) **Recuperări de creanțe (încasări, inclusiv conversia în acțiuni și iertarea de datorie):** valoarea rambursărilor de datorii efectuate de către investitorul străin direct/compania soră către firma raportoare, respectiv diminuarea creanțelor asupra investitorului străin direct/companiei soră, indiferent de termen, în cursul anului de referință. Sunt cuprinse conversiile în acțiuni și iertarea de datorie.
4) **Reevaluări creanțe în valută urmare modificării cursului de schimb:** ajustări contabile ale valorii creanțelor exprimate în valută asupra investitorului străin direct sau companiei soră(diferențe).
5) **Corecții sold inițial:** corecții contabile ale soldului inițial sau ale raportărilor statistice anterioare eronate.
6) **Sold la sfârșitul anului:** suma algebrică a valorilor de la pct. 1 ÷ 5 .
7) **Dobânzi de primit: totalitatea dobânzilor cuvenite numai exercițiului financiar cercetat (încasate și neîncasate), aferente creanțelor de la pct. III.2.A:** Se va completa cu valoarea totală a dobânzilor **cuvenite numai exercițiului financiar de referință**, *indiferent dacă sunt încasate sau neîncasate*, aferente creanțelor de la pct. III.2.A.
8) **Dobânzi de primit, indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente, dar neîncasate și necapitalizate până la sfârșitul perioadei de referință, aferente creanțelor de la pct. III.2.A:** Se va completa cu valoarea totală (soldul) a dobânzilor cuvenite indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente, *dar neîncasate și necapitalizate până la sfârșitul perioadei de referință*, corespunzătoare creanțelor de la pct. III.2.A

III.2.B. CREANȚE COMERCIALE în relația cu partenerul de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv credite comerciale acordate și avansuri comerciale acordate).

1) – 4) Se inserează valorile corespunzătoare aferente *creanțelor comerciale,* indiferent de termen.

III.2.C. ALTE SUME DE PRIMIT în relația cu partenerul de la punctul I, indiferent de termen (dividende repartizate și neîncasate, sume în curs de decontare și alte asemenea)

1) – 4) Se inserează valorile corespunzătoare, aferente altor sume de primit, sumelor în curs de decontare și alte asemenea, indiferent de termen.

IV. IMOBILIZĂRI CORPORALE ŞI NECORPORALE ce revin partenerului de la punctul I, se calculează după cum urmează:

a) firmele care întocmesc Bilanț, precum și sucursalele societăților rezidente în afara SEE , vor aplica % de participație de la punctul I.4 din formularul 2D la suma rândurilor „Total imobilizări necorporale (07)"+„Total imobilizări corporale (17)", coloana „Sold la 31.12.2019";

b) firmele care întocmesc Bilanț prescurtat vor aplica % de participație de la punctul I.4 din formularul 2D la suma rândurilor „Imobilizări necorporale (01)" + "Imobilizări corporale (02)", coloana „Sold la 31.12.2019";

c) firmele al căror exercițiu financiar nu coincide cu anul calendaristic, precum și sucursalele societăților rezidente în SEE vor aplica % de participație de la punctul I.4 din formularul 2D la suma rândurilor „ Total imobilizări necorporale (07)" + „ Total imobilizări corporale (17)" din „Situația activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de 31.12.2019 (cod 10)", „Sold an curent la 31.12.2019".

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE A FORMULARULUI 3D

I. FIRMA NEREZIDENTĂ care face obiectul investiției în străinătate

Se vor completa rubricile conform explicațiilor din cadrul câmpurilor aferente.

II. CAPITALURI PROPRII ALE FIRMEI NEREZIDENTE ce revin INVESTITORULUI REZIDENT

Valorile vor fi preluate sau calculate din bilanțul firmei nerezidente sau din evidențele contabile ale acesteia și transformate în lei prin intermediul cursului de schimb al monedei țării (înscrisă la punctul I.2)/euro/leu.

1. **Sold la începutul anului:** se calculează prin aplicarea procentului de participație a investitorului rezident la începutul anului (pct. I.4 din formularul 3D) asupra valorii soldului capitalurilor proprii de la începutul

anului din formularul de bilanț completat pentru anul de referință (cursul de schimb moneda țară/euro/leu de la sfârșitul anului precedent).

2. **Tranzacții cu acțiuni /părți sociale contra numerar:** mărirea/micșorarea participației investitorului rezident prin cumpărarea/vânzarea de acțiuni contra transfer de numerar în anul de referință (cursul de schimb mediu al anului de referință).
3. **Tranzacții cu acțiuni /părți sociale contra participații în natură:** mărirea/micșorarea participației investitorului rezident prin cumpărarea sau vânzarea de acțiuni contra contribuții în natură (utilaje, know-how etc.) în anul de referință - contribuții efective (cursul de schimb mediu al anului de referință).
4. **Rezultatul net al exercițiului:** cota parte din profitul net sau din pierdere, ce revine investitorului rezident, pentru exercițiul de referință (se aplică procentul de la pct. I.5 la rezultatul net al exercițiului și se utilizează cursul de schimb mediu al anului de referință).
5. **Dividende repartizate:** dividende repartizate investitorului rezident în cadrul bilanțului pentru exercițiul de referință, inclusiv cele care provin din exerciții financiare anterioare și nu au fost repartizate anterior (profit reportat). Se utilizează cursul de schimb mediu al anului de referință.
6. **Reevaluări de active (curs de schimb și prețuri):** rezerve din diferențe de curs de schimb aferente disponibilităților în alte monede decât moneda țării înscrisă la pct. I.2 și din diferențe de reevaluare a activelor exprimate în moneda locală (cota parte ce revine investitorului rezident conform procentului de la pct. I.5). Se utilizează cursul de schimb mediu al anului de referință.
7. **Alte mișcări:** creșteri (+) sau diminuări (-) valorice ale totalului capitalurilor proprii (cota parte ce revine investitorului rezident conform procentului de la pct. I.5), altele decât cele cuprinse la pct. II.2. ÷ II.6. Se utilizează cursul de schimb mediu al anului de referință.
8. **Sold la sfârșitul anului:** valoarea efectivă a participației investitorului rezident la sfârșitul anului de referință, respectiv suma algebrică a valorilor de la pct. 1 ÷ 7. **IMPORTANT:** Soldul astfel rezultat trebuie să reprezinte partea din capitalurile proprii ce revine investitorului rezident, în conformitate cu procentul deținut în capitalul social la sfârșitul anului de referință (formularul 3D, pct. I. 5).

III. INSTRUMENTE DE NATURA DATORIEI în relația cu firma nerezidentă de la punctul I

ATENŢIE! În situația existenței unui **formular 2D** completat pentru aceeași firmă nerezidentă **și participația firmei raportoare la firma nerezidenta este sub 10%, datoriile/creanțele în relație cu această firmă nerezidentă se înregistrează numai în capitolul III. al formularului 2D respectiv (în vederea evitării dublei înregistrări a acelorași datorii/creanțe).**

III.1. CREANȚE FINANCIARE, COMERCIALE ȘI ALTE SUME DE PRIMIT în relația cu firma nerezidentă de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei, credite comerciale acordate, avansuri comerciale acordate, dividende repartizate și neîncasate, sume în curs de decontare și alte asemenea)

Se vor lua în considerare creanțele financiare, comerciale și alte sume de primit în relația cu firma nerezidentă de la punctul I (firma nerezidentă în care entitatea raportoare a investit), indiferent de termen (inclusiv împrumuturile financiare, leasingul financiar, cash-pooling-ul, titlurile financiare de natura datoriei, creditele comerciale acordate și avansurile comerciale acordate, precum și dividendele repartizate și neîncasate, sumele în curs de decontare și altele asemenea).

Valorile vor fi preluate sau calculate din evidența contabilă a firmei rezidente.

1. **Sold la începutul anului:** soldul creanțelor entității raportoare asupra firmei nerezidente, conform evidenței contabile pentru sfârșitul anului precedent, reprezentând active ale firmei rezidente față de firma nerezidentă (soldul se va evalua utilizând cursul de schimb de la sfârșitul anului precedent).
2. **Credite noi acordate/plasamente noi:** credite acordate și plasamente noi efectuate în anul de referință, (se vor evalua utilizând cursul de schimb din data tranzacției).
3. **Recuperări de creanțe (încasări, inclusiv conversia în acțiuni și iertarea de datorie):** rambursările de datorii efectuate de nerezident către firma rezidentă, respectiv diminuarea creanțelor asupra firmei nerezidente în cursul anului de referință. Sunt cuprinse și conversiile în acțiuni și iertarea de datorie (se utilizează cursul de schimb din data tranzacției).
4. **Reevaluări de creanțe în valută urmare modificării cursului de schimb:** ajustări contabile ale valorii creanțelor asupra firmei nerezidente (diferențe).
5. **Corecții sold inițial**: corecții contabile ale soldului inițial sau ale raportărilor statistice anterioare eronate.
6. **Sold la sfârșitul anului:** suma algebrică a valorilor de la pct. 1 ÷ 5.
7. **Dobânzi de primit: totalitatea dobânzilor cuvenite numai exercițiului financiar cercetat (încasate și neîncasate), aferente creanțelor de la pct. III. 1:** Se va completa cu valoarea totală a dobânzilor cuvenite

numai exercițiului financiar de referință, *indiferent dacă sunt încasate sau neîncasate*, aferente creanțelor de la pct. III.1.

8. **Dobânzi de primit, indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente, dar neîncasate și necapitalizate până la sfârșitul perioadei de referință, aferente creanțelor de la pct. III.**1 Se va completa cu valoarea totală (soldul) a dobânzilor cuvenite *indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente, dar neîncasate și necapitalizate* până la sfârșitul perioadei de referință, corespunzătoare creanțelor de la pct. III.1

III.2. DATORII FINANCIARE, COMERCIALE ȘI ALTE SUME DE PLĂTIT către firma nerezidentă de la punctul I, indiferent de termen (inclusiv împrumuturi financiare, leasing financiar, cash-pooling, titluri financiare de natura datoriei, credite comerciale primite, avansuri comerciale primite, dividende repartizate și neplătite, sume în curs de decontare și alte asemenea)

Se vor lua în considerare datoriile financiare, comerciale și alte sume de plătit în relația cu firma nerezidentă de la punctul I (firma nerezidentă în care entitatea raportoare a investit), indiferent de termen (inclusiv împrumuturile financiare, leasingul financiar, cash-pooling-ul, titlurile financiare de natura datoriei, datoriile comerciale și avansurile comerciale primite, precum și dividendele repartizate și neîncasate, sumele în curs de decontare și altele asemenea).

1. **Sold la începutul anului:** datorii ale investitorului rezident către firma nerezidentă, conform evidenței contabile pentru sfârșitul anului precedent, reprezentând pasive ale firmei rezidente față de firma nerezidentă (se va evalua utilizând cursul de schimb de la sfârșitul anului precedent).
2. **Credite noi primite/trageri:** credite noi primite/trageri în anul de referință de la firma nerezidentă (se vor evalua utilizând cursul de schimb din data tranzacției).
3. **Rambursări de datorie (plăți, inclusiv conversia în acțiuni și iertarea de datorie):** rambursările de datorie efectuate de către investitorul rezident către firma nerezidentă, în cursul anului de referință. Sunt cuprinse și conversiile în acțiuni și iertarea de datorie (se utilizează cursul de schimb din data tranzacției).
4. **Reevaluări datorii în valută urmare modificării cursului de schimb:** ajustări contabile ale valorii datoriilor în valută datorate modificării cursului de schimb (diferențe).
5. **Corecții sold inițial:** corecții contabile ale soldului inițial sau ale raportărilor statistice anterioare eronate.
6. **Sold la sfârșitul anului:** suma algebrică a valorilor de la pct. 1 ÷ 5.
7. **Dobânzi datorate: totalitatea dobânzilor cuvenite numai exercițiului financiar cercetat (plătite și neplătite), aferente datoriilor de la pct. III.2:** Se va completa cu valoarea totală a dobânzilor cuvenite numai exercițiului financiar de referință, *indiferent dacă sunt plătite sau neplătite*, aferente datoriilor de la pct. III.2.
8. **Dobânzi datorate, indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente, dar neplătite și necapitalizate până la sfârșitul perioadei de referință, aferente datoriilor de la pct. III.2** Se va completa cu valoarea totală (soldul) a dobânzilor cuvenite *indiferent de exercițiul financiar pentru care sunt aferente, dar neplătite și necapitalizate* până la sfârșitul perioadei de referință, corespunzătoare datoriilor de la pct. III.2

Vă mulțumim pentru colaborare !

Reguli de validare STA-ISD1-S

Nr. crt.	Validări preliminare	Mesaje de eroare, în cazul nerespectării
	• **Informații despre persoanele care au întocmit/avizat raportarea**	
1.	Câmpurile 'Nume, prenume', 'Funcție', 'Telefon', 'E-mail' sunt obligatorii in fiecare din secțiunile 'Avizat de către' si 'Întocmit de către'	Câmp obligatoriu
2.	Câmpurile 'Nume, prenume', 'Funcție': alfanumerice, maximum 100 caractere, în fiecare din secțiunile 'Avizat de către' si 'Întocmit de către'	Valoare incorectă
3.	Câmpurile 'Telefon', 'E-mail': alfanumerice, maximum 50 caractere, in fiecare din secțiunile 'Avizat de către' si 'Întocmit de către'	Valoare incorectă
4.	Câmpurile 'E-mail' trebuie sa conțină caracterele @ si . (punct), în fiecare din secțiunile 'Avizat de către' și 'Întocmit de către'	Eroare de validare: Adresa de email invalidă, în cadrul secțiunii …
	• **Formular 1D**	
5.	Cap I: 'Capital social subscris Lei ': nr. întreg >= 0	Valoare incorectă
6.	Cap I: 'Cifra de afaceri Lei ': nr. întreg >= 0	Valoare incorectă
7.	Cap I: 'Număr mediu de salariați': nr. întreg >= 0	Valoare incorectă
8.	Cap II: 'Tipul investiției' este în nomenclatorul de tipuri investiție, valabil la data de referință	Valoare incorectă
9.	Cap II: 'Anul înființării /preluării de la rezidenți' – nr întreg în intervalul [1990, an_de referință]	Valoare incorectă
10.	'Număr formulare 2D anexate': nr întreg > 0	Valoare incorectă
11.	'Număr formulare 3D anexate': nr întreg >= 0	Valoare incorectă
	• **Formular 2D**	
12.	Cap I: 'Tip persoana' poate lua una dintre valorile {F,P} din nomenclator.	Valoare incorectă
13.	Cap I: 'Denumire (persoana juridică - P) – Se completează doar pentru persoana juridică, alfanumeric, maximum 200 caractere.	Valoare incorectă
14.	Cap I: 'Țara' este în nomenclatorul de țări, valabil la data de referință. Țara nu poate fi România!	Valoare incorectă Eroare de validare: Țara investitorului străin nu poate fi România!
15.	Cap I: 'Participația la capitalul social subscris la 01.01 (%)': numeric, in intervalul [0,100], maximum 2 zecimale	Valoare incorectă
16.	Cap I: 'Participația la capitalul social subscris la 31.12 (%)': numeric, in intervalul [0,100], maximum 2 zecimale	Valoare incorectă
17.	Cap I: 'Sector de activitate' este în nomenclatorul sectoarelor de activitate, valabil la data de referință.	Valoare incorectă
18.	Cap I: Dacă 'Tip persoană' (1) = 'P' (persoana fizică), atunci 'Sector de activitate' (6) = '97'	Eroare de validare: I. Sectorul de activitate al unui investitor persoană fizică este '97'!
19.	Cap I: Dacă 'Tip persoană' (1) = 'F' (persoana juridică), atunci 'Sector de activitate' (6) < > '97'	Eroare de validare: I. Sectorul de activitate al unui investitor persoană juridică este diferit de '97'!

20.	Cap II: Câmpurile ‘Sold la începutul anului’ (1) și ‘Sold la sfârșitul anului’ (9): numerice, întregi	Valoare incorectă
21.	Cap II: Câmpurile de la rândurile 2 – 8: numerice, întregi >= 0	Valoare incorectă
22.	Cap III.1. și III.2., Cap IV: Câmpuri numerice, întregi >= 0	Valoare incorectă
23.	Câmpul ‘Descrieți sintetic operațiunile’: alfanumeric, maximum 2000 caractere	Eroare de validare: ați depășit numărul maxim de caractere
24.	Cap II: Dacă ‘Alte mișcări’ (8) are valoare > 0 (‘Creșteri’ sau ‘Diminuări’), atunci se completează câmpul ‘Descrieți sintetic operațiunile’	Eroare de validare: Descrieți sintetic operațiunile de la ‘Alte mișcări’ (pct. 2.8)!
25.	Cap II, Cap III.1. și III.2. A - C: Cel mult una dintre valorile ‘Creșteri’, ‘Diminuări’ poate lua valori > 0	Eroare de validare: Cel mult una dintre *nr_cap*. Creșteri / *nr_cap*. Diminuări <> 0! Rând eroare …!
26.	Cap II, Cap III.1.A, Cap III.2.A: Sold la începutul anului + Creșteri - Diminuări = Sold la sfârșitul anului.	Eroare de validare: *nr_cap*. Sold final introdus = Sold final calculat (*valoare calculată*)
27.	Cap. II, Dacă ‘Participația la capitalul social subscris la 01.01 (%)’ (I.3) = 0, atunci ‘Sold la începutul anului’ (II.1) = 0	Eroare de validare: II. Soldul inițial nu poate fi diferit de 0 datorită participației la începutul anului!
28.	Cap. II, Dacă ‘Participația la capitalul social subscris la 01.01 (%)’ (I.3) > 0, atunci ‘Sold la începutul anului’ (II.1) <> 0	Eroare de validare: II. Soldul inițial nu poate fi 0 datorită participației la începutul anului!
29.	Cap. II, Dacă ‘Participația la capitalul social subscris la 31.12 (%)’ (I.4) = 0, atunci ‘Sold la sfârșitul anului’ (II.9) = 0	Eroare de validare: II. Soldul final nu poate fi diferit de 0 datorită participației la sfârșitul anului!
30.	Cap. II, Dacă ‘Participația la capitalul social subscris la 31.12 (%)’ (I.4) > 0, atunci ‘Sold la sfârșitul anului’ (II.9) <> 0	Eroare de validare: II. Soldul final nu poate fi 0 datorită participației la sfârșitul anului!
31.	Cap. II, Unul dintre câmpurile referitoare la ‘Profit’ (II.4 Creșteri) sau ‘Pierdere’ (II.4 Diminuări) ia valoare > 0. (Aplicabil la formularele 2D și 3D)	Mesaj de avertizare: Completați o valoare semnificativă într-unul din câmpurile ‘Profit’ sau ‘Pierdere’!
32.	Formularul 2D, Cap III.1.A, punctele 8 și 9 ‘Dobânzi datorate’ (III.1.A.8) <= 0.2 * Max [‘Sold la începutul anului’ (III.1.A.1); ‘Sold la sfârșitul anului’(III.1.A.7) și ‘Dobânzi datorate’ (III.1.A.9) <= 0.2 * Max [‘Sold la începutul anului’ (III.1.A.1); ‘Sold la sfârșitul anului’(III.1.A.7)]	Mesaj de avertizare: Atenție! Verificați dobânzile datorate!
33.	Formularul 2D, Cap III.2.A punctele 7 și 8, ‘Dobânzi de primit’ (III.2.A.7) <= 0.2 *Max [‘Sold la începutul anului’ (III.2.A.1);‘Sold la sfârșitul anului’(III.2.A.6)] ‘Dobânzi de primit’ (III.2.A.8) <= 0.2 *Max [‘Sold la începutul anului’ (III.2.A.1);‘Sold la sfârșitul anului’(III.2.A.6)]	Mesaj de avertizare: Atenție! Verificați dobânzile de primit!
34.	Cap. IV: ‘Sold la sfârșitul anului>0’	Mesaj de avertizare: IV. ‘Va rugam să verificați valoarea Imobilizărilor corporale și necorporale de la cap. IV’
35.	Număr formulare 2D declarate (pe formularul 1D) = număr formulare 2D raportate	Eroare de validare: Neconcordanță între număr formulare 2D declarate și număr formulare 2D raportate!
	• **Formular 3D**	

36.	Formularul 3D, Cap III.1, 'Dobânzi de primit...cuvenite numai exercițiului financiar...' (III.1.7) <= 0.2 *Max ['Sold la începutul anului' (III.1.1);'Sold la sfârșitul anului'(III.1.6)]	Mesaj de avertizare: Atenție! Verificați dobânzile de primit!
37.	Formularul 3D, Cap III.1, 'Dobânzi de primit...indiferent de exercițiul financiar...' (III.1.8) <= 0.2 *Max ['Sold la începutul anului' (III.1.1);'Sold la sfârșitul anului'(III.1.6)]	Mesaj de avertizare: Atenție! Verificați dobânzile de primit!
38.	Formularul 3D, Cap III.2., 'Dobânzi datorate...cuvenite numai exercițiului financiar...' (III.2.7) <= 0.2 * Max ['Sold la începutul anului' (III.2.1); 'Sold la sfârșitul anului'(III.2.6)]	Mesaj de avertizare: Atenție! Verificați dobânzile datorate!
39.	Formularul 3D, Cap III.2., 'Dobânzi datorate...indiferent de exercițiul financiar...' (III.2.8) <= 0.2 * Max ['Sold la începutul anului' (III.2.1); 'Sold la sfârșitul anului'(III.2.6)]	Mesaj de avertizare: Atenție! Verificați dobânzile datorate!
40.	Cap I: 'Denumire' (1): alfanumeric, maximum 200 caractere	Valoare incorectă
41.	Cap I: 'Tara' (2) este în nomenclatorul de țări, valabil la data de referință. Țara nu poate fi România!	Valoare incorectă
42.	Cap I: Câmpurile referitoare la participațiile firmei rezidente (4,5): numerice, în intervalul [0,100], maximum 2 zecimale	Valoare incorectă
43.	Cap I: 'Sectorul de activitate al firmei nerezidente' (6) este în nomenclatorul sectoarelor de activitate, valabil la data de referință.	Valoare incorectă
44.	Cap I: Câmpurile referitoare la participațiile firmei nerezidente (7,8): numerice, în intervalul [0,100], maximum 2 zecimale	Valoare incorectă
45.	Cap I: 'Firma nerezidentă este controlată de un investitor străin direct în întreprinderea dvs. (pentru care s-a completat un formular 2D) sau de grupul din care face parte' (9) poate lua valorile 'D' sau 'N' din nomenclatorul afișat.	Valoare incorectă
46.	Cap II: Câmpurile 'Sold la începutul anului' (1) și 'Sold la sfârșitul anului' (8): numerice, întregi	Valoare incorectă
47.	Cap II: Câmpurile de la rândurile 2 – 7: numerice, întregi >= 0	Valoare incorectă
48.	Cap III.1. și III.2. Câmpuri numerice, întregi >= 0	Valoare incorectă
49.	Câmpul 'Descrieți sintetic operațiunile': alfanumeric, maximum 2000 caractere	Valoare incorectă
50.	Cap I: Dacă există valori la participațiile firmei nerezidente (I.7 și I.8), atunci 'Formular 2D asociat' trebuie completat	Eroare de validare: I. Completați câmpul 'Formular 2D asociat'!
51.	Dacă se completează date pentru 'Alte mișcări' la 'Capitaluri proprii' (II.7), atunci trebuie completat si câmpul 'Descrieți sintetic operațiunile'	Descrieți sintetic operațiunile de la 'Alte mișcări' (pct. II.7)!
52.	Cap II, Cap III.1 și III.2.: Sold la sfârșitul anului = Sold la începutul anului + Creșteri - Diminuări	Eroare de validare: *nr_cap*. Sold final introdus != Sold final calculat (*valoare calculată*)

53.	Cap II, Cap III.1.și III.2.: Cel mult una dintre valorile ‘Creșteri’, ‘Diminuări’ poate lua valori > 0	Eroare de validare: Cel mult una dintre *nr_cap*. Creșteri /*nr_cap*. Diminuări <> 0! Rând eroare …!
54.	Cap II, Dacă ‘Participația firmei rezidente la capitalul social subscris al firmei nerezidente la începutul anului’ (I.4) este > 0, atunci ‘Soldul inițial’ (II.1) <> 0	Eroare de validare: II. Soldul inițial nu poate fi 0 datorită participației la începutul anului!
55.	Cap II, Dacă ‘Participația firmei rezidente la capitalul social subscris al firmei nerezidente la începutul anului’ (I.4) este = 0, atunci ‘Soldul inițial’ (II.1) = 0	Eroare de validare: II. Soldul inițial nu poate fi diferit de 0 datorită participației la începutul anului!
56.	Cap II, Dacă ‘Participația firmei rezidente la capitalul social subscris al firmei nerezidente la sfârșitul anului’ (I.5) este = 0, atunci ‘Soldul final’ (II.8) = 0	Eroare de validare: II. Soldul final nu poate fi diferit de 0 datorită participației la sfârșitul anului!
57.	Cap II, Dacă ‘Participația firmei rezidente la capitalul social subscris al firmei nerezidente la sfârșitul anului’ (I.5) este > 0, atunci ‘Soldul final’ (II.8) <> 0	Eroare de validare: II. Soldul final nu poate fi 0 datorită participației la sfârșitul anului!
58.	Cap II, Unul dintre câmpurile referitoare la ‘Profit’ (II.4 Creșteri) sau ‘Pierdere’ (II.4 Diminuări) ia valoare > 0. (Aplicabil la formularele 2D și 3D)	Mesaj de avertizare: Completați o valoare semnificativă într-unul din câmpurile ‘Profit’ sau ‘Pierdere’!
59.	Număr formulare 3D declarate (pe formularul 1D) = număr formulare 3D raportate	Eroare de validare: Neconcordanță între număr formulare 3D declarate și număr formulare 3D raportate!

Nr. Crt.	**Validări de business**	**Mesaje de eroare, în cazul nerespectării**
1.	Suma participațiilor la 01.01 (2D. I.3) din toate formularele 2D <= 100	Eroare de business: Suma participațiilor la începutul anului din formularele 2D depășește 100%!
2.	Suma participațiilor la 31.12 (2D. I.4) din toate formularele 2D <= 100	Eroare de business: Suma participațiilor la sfârșitul anului din formularele 2D depășește 100%!
3.	Dacă ‘număr formular 2D asociat’ ≠ 0, atunci între acel formular 2D și formularul 3D curent se verifică egalitățile: 3D, I.1 = 2D, I.1 (denumire nerezident); 3D, I.2 = 2D, I.2 (țară); 3D, I.7 = 2D, I.3 (participație 01.01); 3D, I.8 = 2D, I.4 (participație 31.12)	Eroare de business: Câmpurile Denumire nerezident, Țara, Participații ale firmei nerezidente trebuie să coincidă cu câmpurile corespunzătoare ale formularului 2D asociat: ...!