

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR. 3605

pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare

în temeiul prevederilor:

- art.11 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

- art.5 alin.(4), art.83, art.84, art.90, art.93, art.95 alin.(2) și art.116² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

- art.228 alin.(2) și alin.(2¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN

ART.I - Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.72 din 30 ianuarie 2012, se modifică după cum urmează:

1. La Anexa nr.1, formularele 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13 și "Anexa nr.....la Declarația privind veniturile realizate din România" se modifică și se înlocuiesc cu formularele prevăzute în Anexa nr.1 la prezentul ordin.

2. La Anexa nr.1, formularul 201 "Declarație privind veniturile realizate din străinătate", cod 14.13.01.13/7, se modifică și se înlocuiește cu formularul prevăzut în Anexa nr.2 la prezentul ordin.

3. La Anexa nr.1, formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/l, se modifică și se înlocuiește cu formularul prevăzut în Anexa nr.3 la prezentul ordin.

4. La Anexa nr.1, formularul 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a, se modifică și se înlocuiește cu formularul prevăzut în Anexa nr.4 la prezentul ordin.

5. La Anexa nr.1, formularul 251 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/5a, se modifică și se înlocuiește cu formularul prevăzut în Anexa nr.5 la prezentul ordin.

6. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, primul paragraf de la punctul 1 „Depunerea declarației” se modifică și va avea următorul cuprins:

„1. Depunerea declarației

Declarația se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, provenind din:

- Activități independente;
- Cedarea folosinței bunurilor;
- Activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real;
- Piscicultură;
- Silvicultură;
- Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- Operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare;
- Jocuri de noroc.”

7. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, după subpunctul 1.1.5 de la subpunctul 1.1, punctul 1 „Depunerea declarației”, se introduce subpunctul 1.1.5.1, cu următorul cuprins:

“1.1.5.1. Declarația se depune și de către persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care obțin venituri din activități independente din România și optează pentru regularizarea impozitului în România, potrivit art.116² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Opțiunea de regularizare a impozitului poate fi exercitată pentru veniturile realizate începând cu 1 iunie 2015.

Pentru anul fiscal 2015, declarația cuprinde veniturile realizate în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2015.

La declarație se anexează următoarele:

- un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală în anul în care s-a obținut venitul din România într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European;

- un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European în anul în care a exercitat opțiunea de regularizare în România a impozitului pe venit;

- documente justificative din care rezultă veniturile realizate și cuantumul impozitului reținut la sursă de către plătitorul de venit.“

8. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, subpunctul 1.2.2. de la subpunctul 1.2., punctul 1 „Depunerea declarației”, se modifică și va avea următorul conținut:

“1.2.2. Nu au obligația depunerii declarației persoanele fizice care în anul de raportare au realizat venituri din arendă.“

9. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, după subpunctul 1.6. de la punctul 1 „Depunerea declarației”, se introduce subpunctul 1.7, cu următorul cuprins:

“1.7. Venituri din jocuri de noroc

1.7.1. Pentru veniturile din jocuri de noroc realizate în perioada 01.01 - 12.02.2015, persoanele fizice nu au obligația depunerii declarației.

1.7.2. Declarația se depune de către persoanele care realizează venituri în perioada 13.02 – 11.06.2015, ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță (on-line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker .

1.7.3. Declarația se depune de către persoanele care realizează venituri începând cu 12.06.2015, ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker.

1.7.4. Declarația se completează distinct pentru fiecare perioadă (prevăzută la pct. 1.7.2. și 1.7.3.), cumulat pe fiecare organizator de jocuri de noroc sau plătitor de venituri din jocuri de noroc.”

10. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, punctul 2 „Termenul de depunere și organul fiscal competent” se modifică și va avea următorul conținut:

“2. Termenul de depunere și organul fiscal competent

2.1. Termen de depunere:

- anual, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului;

Persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care obțin venituri din activități independente din România și optează pentru regularizarea impozitului pe venit în România, potrivit art.116² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depun declarația pe perioada de prescripție a impozitului pe venit.

- ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația anterioară, prin completarea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în care se va înscrie "X" în căsuța special prevăzută în formular în acest scop.

2.2. Declarația se completează în două exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România, potrivit legii;

- copia se păstrează de către contribuabil sau de către împuternicitul/curatorul acestuia.”

11. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, punctul 3 „Completarea declarației” se modifică și va avea următorul conținut:

“3. Completarea declarației

3.1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2015).

3.2. Căsuța "Declarație rectificativă" se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative.

3.3. Căsuța "Venit scutit conform convenției de evitare a dublei impuneri" se bifează de persoanele fizice nerezidente care realizează venituri scutite de impozit pe venit în România, conform convenției de evitare a dublei impuneri. În această situație, la declarație se anexează certificatul de rezidență fiscală.

3.4. Căsuța "Opțiune privind regularizarea în România a impozitului pe venit" se bifează de către persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care obțin venituri din activități independente din România și optează pentru regularizarea impozitului în România, potrivit art.116² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

3.5. Declarația se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înscriind cu majuscule, citeț și corect datele prevăzute de formular.

3.6. Persoanele care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care există obligația depunerii declarației vor completa în mod corespunzător numărului de surse ori categoriilor de venituri realizate, cap. II "Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit", în formularul "Anexă nr. la Declarația privind veniturile realizate din România", care se atașează la declarația privind veniturile realizate.

3.7. Declarația se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire.

3.8. Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.

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

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

3.11. Nu se va depune formularul anexă la declarație, ulterior depunerii unei declarații privind veniturile realizate în România. Veniturile necuprinse în declarația inițială se declară prin depunerea unei declarații rectificative.”

12. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, la Capitolul II „Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit”, punctul 6 de la litera A „Date privind activitatea desfășurată” se modifică și va avea următorul cuprins:

“6. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Închiriere - se înscriu numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate independentă, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfășoară activități în cadrul unei asocieri completează numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

Contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor înscriu numărul sub care a fost înregistrat la organul fiscal contractul încheiat între părți și data înregistrării acestuia.”

13. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, la Capitolul II „Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit”, după punctul 8 de la litera A „Date privind activitatea desfășurată” se introduc punctele 9,10 și 11, cu următorul cuprins:

“9. Număr zile de scutire – se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură înscriind perioada, din cadrul anului fiscal, pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

10. Organizatorul jocurilor de noroc – se completează denumirea organizatorului de jocuri de noroc sau a plătitorului de venituri din jocuri de noroc.

11. Codul de identificare fiscală al organizatorului jocurilor de noroc - se completează codul de identificare fiscală al organizatorului de jocuri de noroc sau al plătitorului de venituri din jocuri de noroc.”

14. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, la Capitolul II „Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit”, după punctul 5 de la litera B „Date privind venitul/câștigul net anual” se introduce punctul 6, cu următorul cuprins:

“6. JOCURI DE NOROC

rd.1 Venit brut – se înscrie suma reprezentând venitul brut primit de un contribuabil de la un organizator de jocuri de noroc sau plătitor de venituri din jocuri de noroc.”

15. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, la Capitolul III „Destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil”, al doilea paragraf se abrogă.

16. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 201 „Declarație privind veniturile realizate din străinătate”, cod 14.13.01.13/7, punctul 1 se modifică și va avea următorul conținut:

“1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România și de către persoanele fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art.40 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care realizează venituri din străinătate, impozabile în România, cum ar fi: venituri din profesii libere, venituri din activități comerciale, venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, piscicultură, silvicultură, venituri sub formă de dividende, venituri sub formă de dobânzi, venituri din premii, venituri din jocuri de noroc, venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, câștiguri din transferul titlurilor de valoare, venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract și alte operațiuni similare, alte venituri din investiții, venituri din pensii, remunerații/indemnizații ale membrilor consiliului de administrație/administratori/cenzori și alte venituri similare, precum și alte venituri impozabile potrivit titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”

17. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 201 „Declarație privind veniturile realizate din străinătate”, cod 14.13.01.13/7, litera a) de la punctul 3 se abrogă.

18. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 201 „Declarație privind veniturile realizate din străinătate”, cod 14.13.01.13/7, subpunctul 3.1. de la punctul 3 se abrogă.

19. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 201 „Declarație privind veniturile realizate din străinătate”, cod 14.13.01.13/7, punctul 7 se modifică și va avea următorul conținut:

“7. Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire.

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

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

Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.“

20. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 201 „Declarație privind veniturile realizate din străinătate”, cod 14.13.01.13/7, la Capitolul II “Date privind veniturile realizate pe surse și categorii de venit”, punctul 2 de la litera A “Date privind activitatea desfășurată” se modifică și va avea următorul conținut:

“2. Categoria de venit - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat.

Persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat venituri din străinătate, impozabile în România, din transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, menționează perioada de deținere a proprietăților imobiliare care au fost înstrăinate în anul de raportare, bifând căsuța corespunzătoare perioadei de deținere a acestora.

Pentru transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire, declarația se depune de contribuabilii moștenitori în situația în care succesiunea nu este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, bifând, în acest caz, căsuța "Cu titlu de moștenire".

Persoanele fizice care, în anul 2015, au realizat venituri din jocuri de noroc, evidențiază, distinct, în declarație, veniturile realizate în perioada 01.01. – 12.02.2015, 13.02. – 11.06.2015, respectiv veniturile realizate în perioada 12.06. – 31.12.2015.

Rubrica „Remunerații/indemnizații ale membrilor consiliului de administrație/administratori/cenzori și alte venituri similare„ se bifează în cazul în care persoanele fizice obțin venituri din străinătate care au aceeași natură ca și veniturile (în bani sau în natură) asimilate salariilor, prevăzute la art.55 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dar care nu sunt obținute din desfășurarea unei activități dependente.

Sunt considerate astfel de venituri obținute din străinătate cele care sunt similare celor obținute din România ca:

- sume primite de membrii directoratului, ai consiliului de supraveghere sau ai comisiei de cenzori;

- remunerații primite de directori în baza unui contract de mandat;
- indemnizația administratorilor, inclusiv indemnizația asociatului unic;
- sume din profitul net convenite administratorilor;
- sume primite de reprezentanți în adunarea generală a acționarilor și în consiliile de administrație;
- beneficiile în bani sau natură obținute în calitate de membru al consiliului de administrație/administrator/cenzor/fondator sau de membru al directoratului/consiliului de supraveghere;
- oricăror altor sume similare obținute în calitate de membru al consiliului de administrație/administrator/cenzor/fondator sau de membru al directoratului/consiliului de supraveghere.”

21. La Anexa nr.2, la instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 201 „Declarație privind veniturile realizate din străinătate”, cod 14.13.01.13/7, la Capitolul II “Date privind veniturile realizate pe surse și categorii de venit”, rândul 4 „Impozit pe veniturile din salarii, reținut de angajatorul rezident în România, pentru activitatea desfășurată în străinătate” de la litera B „Date privind venitul realizat” se modifică și va avea următorul conținut:

“rd.4. Impozit pe veniturile din salarii, reținut de angajatorul rezident în România, pentru activitatea desfășurată în străinătate - se înscrie suma reprezentând impozit pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate, reținut de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori de un sediu permanent în România.

Rubrica de la rd.4 se completează numai de către persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, și persoanele fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art.40 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activitate salarială în străinătate și sunt plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau de un sediu permanent în România, în situația în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- dreptul de impunere asupra veniturilor din salarii revine statului străin, potrivit Convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alt stat;
- plătitorul venitului din salarii din România nu mai există.

În această situație, declarația reprezintă și cerere de restituire a impozitului pe veniturile din salarii, reținut de angajatorul rezident în România, pentru activitatea desfășurată în străinătate.

Contribuabilul anexează la declarație documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.”

22. La Anexa nr.2, instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I, se modifică și se înlocuiesc cu instrucțiunile prevăzute în Anexa nr.6 la prezentul ordin.

23. Anexa nr.3 "Instrucțiuni pentru transmiterea în format electronic a Declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" se abrogă.

24. La Anexa nr.4 "Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor", punctul 6 de la lit.a) se modifică și va avea următorul cuprins:

„6. Se utilizează la declararea veniturilor și cheltuielilor efectiv realizate din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole determinate în sistem real, piscicultură și/sau silvicultură, pe fiecare categorie și sursă de realizare a venitului, jocuri de noroc, precum și la declararea câștigurilor nete/pierderilor realizate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, câștiguri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen;”

25. La Anexa nr.4 "Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor", punctul 5 de la lit.l) se modifică și va avea următorul cuprins:

“5. Se utilizează la stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, piscicultură și/sau silvicultură, jocuri de noroc, impozitului pe câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare/din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, pe fiecare sursă de venit, și la stabilirea diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus/în minus.”

ART.II - Formularele prevăzute la art.I, punctele 1 - 5 se utilizează pentru declararea veniturilor realizate în anul 2015 și pentru stabilirea impozitului anual.

ART.III - Anexele nr.1 - 6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART.IV - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare și Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

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

Emis la București, la 09.12.2015

PREȘEDINTELE AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ

GELU ȘTEFAN DIACONU