


400 Număr de operator de date cu caracter personal -1067	DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE DIN ECONOMII OBTINUTE DIN ROMÂNIA DE PERSOANE FIZICE REZIDENTE ÎN STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE, ȚĂRI TERȚE ȘI TERITORII DEPENDENTE SAU ASOCIATE	Ministerul Economiei și Finanțelor Agenția Națională de Administrare Fiscală 
	Anul.....	Declarație rectificativă <input type="checkbox"/> Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative.

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE AGENTULUI PLĂTITORTip agent plătitor:

Denumirea agentului plătitor		Cod de identificare fiscală					
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Adresa	Județ	Sector		Localitate			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Strada	Nr.	Bloc	Scara	Etaj	Ap.	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cod poștal		<input type="text"/>					

B. DATE DE IDENTIFICARE ALE BENEFICIARULUI DE VENIT/ENTITĂȚIITip beneficiar:

Denumire/ Nume, Prenume				Număr fiscal de identificare			
<input type="text"/>				<input type="text"/>			
Adresa	Tip adresă	Statul de rezidență		Cod stat	Localitate		
	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>		
	Strada	Nr.	Bloc	Scara	Etaj	Ap.	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Cod poștal	Nr. casuță poștală	<input type="text"/>				
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Data nașterii	Statul	Localitatea		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Pașaport /Card identitate oficial	Număr	Seria	Stat emitent				
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				

C. DATE INFORMATIVE PRIVIND VENITURILE DIN ECONOMII SUB FORMA PLĂȚILOR DE DOBÂNZI
 Categoria de venit: dobânzi
 venituri obținute din cesiune, răscumpărare sau rambursare

Nr. crt.	Tip cont	Număr cont	Contract încheiat înainte de 2004	Suma	Moneda	Atribut cont
0	1	2	3	4	5	6

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

Semnătura plătitorului de venit.....

Data.....

Stampila:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare.....

Data.....

INSTRUCȚIUNI**de completare a formularului „Declarație informativă privind veniturile din economii obținute din România de persoane fizice rezidente în state membre ale Uniunii Europene, țări terțe și teritorii dependente sau asociate”**

cod 14.13.01.19

Declarația se completează și se depune de către agenții plătitori de venituri din economii sub forma plăților de dobânzi obținute din România de persoane fizice rezidente fiscal în state membre ale Uniunii Europene, teritoriile dependente de Marea Britanie și de Regatul Olandei, precum și teritoriile terțe, conform acordurilor încheiate între România și aceste teritorii.

Teritoriile dependente de Marea Britanie sunt Jersey, Guernsey, Insula Man, Anguilla, Insulele Virgine Britanice, Insulele Cayman, Montserrat, Insulele Turks și Caicos, iar teritoriile dependente de Regatul Olandei sunt Aruba și Antilele Olandeze. Teritoriile terțe sunt Principatul Monaco, Principatul Liechtenstein, Principatul Andorra, Republica San Marino și Confederația Elvețiană.

Declarația se completează de către agenții plătitori și pentru entitățile stabilite într-un alt stat membru și care sunt la rândul lor agenți plătitori, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de depunere:

— până la data de 28 (29) februarie inclusiv a anului curent, pentru informații referitoare la plățile de dobânzi făcute în cursul anului precedent;

— ori de câte ori plătitorul constată erori în declarația depusă anterior, prin completarea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie „X” în căsuța special prevăzută în formular în acest scop.

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorul de venit este înregistrat în evidența fiscală. În situația în care plătitorul de venit deține sedii secundare care efectuează plăți de venituri din dobânzi, informațiile se centralizează la nivelul societății-mamă și se declară de către aceasta.

A. Date de identificare ale agentului plătitor

Tip agent plătitor – se înscrie „01” pentru persoane fizice, „02” pentru persoane juridice și „06” pentru alte categorii.

Adresa – se înscrie adresa domiciliului fiscal al plătitorului de venit.

Cod de identificare fiscală – se înscrie codul de identificare fiscală al plătitorului de venit.

Prin *agent plătitor* se înțelege orice operator economic care plătește dobânda sau garantează plata dobânzii pentru beneficiul imediat al beneficiarului efectiv, indiferent dacă operatorul este debitorul creanței care produce dobândă sau operatorul însărcinat de către debitor ori de către beneficiarul efectiv cu plata dobânzii sau cu garantarea plății de dobândă.

Orice entitate stabilită într-un stat membru către care se plătește dobândă sau pentru care plata este garantată în beneficiul beneficiarului efectiv va fi, de asemenea, considerată agent plătitor, la momentul plății sau garantării unei astfel de plăți, cu excepțiile prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

B. Date de identificare ale beneficiarului de venit/entității

Tip beneficiar – se înscrie „01” pentru persoane fizice și „06” pentru entitățile considerate agent plătitor către care se plătește dobânda sau pentru care plata este garantată în beneficiul beneficiarului efectiv.

Un operator economic care plătește dobândă sau garantează plata dobânzii pentru o entitate stabilită în alt stat membru și care este considerată agent plătitor, potrivit legii, va declara numele și adresa entității și suma totală a dobânzii plătite sau garantate entității autorității competente a statului membru unde este stabilit.

Denumire/Nume, Prenume – se înscrie denumirea entității sau numele și prenumele persoanei fizice beneficiare de venit, după caz.

Număr fiscal de identificare – se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului de venit/entității, atribuit de către statul membru de rezidență.

Adresa – se înscrie adresa din statul de rezidență a beneficiarului de venit/entității.

Prin *beneficiar efectiv* se înțelege orice persoană fizică ce primește o plată de dobândă sau orice persoană fizică pentru care o plată de dobândă este garantată, cu excepția cazului când această persoană dovedește că plata nu a fost primită sau garantată pentru beneficiul său propriu, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Atunci când un agent plătitor are informații care arată că persoana fizică ce primește o plată de dobândă sau pentru care o plată de dobândă este garantată poate să nu fie beneficiarul efectiv, iar atunci când această persoană dovedește că plata nu a fost primită sau garantată pentru beneficiul său propriu, se vor lua măsuri pentru stabilirea identității beneficiarului efectiv, conform prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare. Dacă agentul plătitor nu poate identifica beneficiarul efectiv, va considera persoana fizică în discuție drept beneficiar efectiv.

Agentul plătitor stabilește identitatea beneficiarului efectiv în funcție de cerințele minime care sunt conforme cu relațiile dintre agentul plătitor și primitorul dobânzii, la data începerii relației, astfel:

a) pentru relațiile contractuale încheiate înainte de data de 1 ianuarie 2004, agentul plătitor stabilește identitatea beneficiarului efectiv, respectiv numele și adresa sa, prin utilizarea informațiilor de care dispune, în special conform reglementărilor în vigoare din statul său de stabilire și dispozițiilor Directivei 91/308/CEE din 10 iunie 1991 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor;

b) în cazul relațiilor contractuale încheiate sau al tranzacțiilor efectuate în absența relațiilor contractuale, începând cu data de 1 ianuarie 2004, agentul plătitor stabilește identitatea beneficiarului efectiv, constând în nume, adresă și, dacă există, numărul fiscal de identificare atribuit de către statul membru de rezidență pentru scopurile fiscale, pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial, prezentat de beneficiarul efectiv. Dacă adresa nu apare nici în pașaport, nici în cardul de identitate oficial, atunci va fi stabilită pe baza oricărui alt document doveditor de identitate prezentat de beneficiarul efectiv. Dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pașaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală eliberat pentru scopuri fiscale, prezentate de beneficiarul efectiv, identitatea sa se va completa prin

menționarea datei și a locului nașterii, stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial.

Agentul plătitor stabilește rezidența beneficiarului efectiv, pe baza cerințelor minime care sunt conforme cu relațiile dintre agentul plătitor și primitorul dobânzii la data începerii relației. Sub rezerva prevederilor de mai jos, se consideră că rezidența se află în țara în care beneficiarul efectiv își are adresa permanentă:

a) în cazul relațiilor contractuale încheiate înainte de data de 1 ianuarie 2004, agentul plătitor va stabili rezidența beneficiarului efectiv pe baza informațiilor de care dispune, în special ca urmare a reglementărilor în vigoare în statul său de stabilire și a prevederilor Directivei nr. 91/308/CEE;

b) în cazul relațiilor contractuale încheiate sau al tranzacțiilor efectuate în absența relațiilor contractuale, începând cu data de 1 ianuarie 2004, agentul plătitor va stabili rezidența beneficiarului efectiv pe baza adresei menționate în pașaport, în cardul de identitate oficial sau, dacă este necesar, pe baza oricărui alt document doveditor de identitate, prezentat de beneficiarul efectiv, și în concordanță cu următoarea procedură: pentru persoanele fizice care prezintă pașaportul sau cardul de identitate oficial emis de către un stat membru și care declară ele însele că sunt rezidente într-o țară terță, rezidența lor va fi stabilită prin intermediul unui certificat de rezidență fiscală, emis de o autoritate competentă a țării terțe în care persoana fizică a declarat că este rezident. În lipsa prezentării acestui certificat, se consideră că rezidența este situată în statul membru care a emis pașaportul sau un alt document de identitate oficial.

C. Date informative privind veniturile din economii sub forma plăților de dobânzi

Categoria de venit – se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de dobândă plătită sau garantată beneficiarului efectiv de venit.

Sumele aferente categoriei de venit se înscriu la rubrica „Suma” din formular.

Tip cont, Număr cont – se completează cu următoarele informații, după caz:

- codul IBAN al contului bancar al beneficiarului de venit;
- contul OBAN (Other Bank Account Number), SWIFT;
- cod ISIN (International Securities Identification Number);
- cod OSIN (Other Securities Identification Number);

sau acel identificator al creanței care nu se încadrează în categoriile de mai sus.

Contract încheiat înainte de 2004 – se înscrie „01” pentru situația în care contractul a fost încheiat înainte de 2004, respectiv „02” pentru celelalte situații.

Suma – se înscrie cuantumul sumei totale a dobânzii plătite sau garantate beneficiarului de venit, aferentă fiecărui cont și categorii de venit. Pentru entități se înscrie suma totală a dobânzii plătite sau garantate entității în beneficiul beneficiarului efectiv.

Moneda – se înscrie tipul monedei în care se exprimă sumele de la coloana 4, conform standardului din tabelul prevăzut în anexa nr. IV (de exemplu, euro, USD).

Atribut cont – se înscrie „01” pentru un singur titular de cont, „02” pentru mai mulți titulari de cont, respectiv „03” când nu se cunoaște numărul titularilor.

ANEXA Nr. 3

BORDEROU

de însoțire a declarației informative privind veniturile din economii obținute din România de persoane fizice rezidente în state membre ale Uniunii Europene, țări terțe și teritorii dependente sau asociate pentru anul

Codul de identificare fiscală al plătitorului:

Denumirea/Numele și prenumele:

Adresa:

Telefon:

Fax:

E-mail:

Persoana de contact:

Telefon:

Tipul beneficiarului	Numărul de beneficiari/entități	Declarație informativă rectificativă*)	Moneda	Suma totală**)

*) Se completează cu „x” în cazul depunerii declarației informative rectificative.

***) Se înscrie suma totală pe tipuri de monedă.

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

Numele și prenumele:

Funcția:

Semnătura și ștampila plătitorului:

.....