

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1913 pentru modificarea OPANAF 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.12 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
 - art.5 alin.(4), art.59, art.78 alin.(1) lit.f) și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare,
 - art.228 alin.(2) 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 1 Formularul 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", cod 14.13.01.13/2i se modifică și se înlocuiește cu formularul prevăzut în anexa 1 la prezentul ordin.

2. La Anexa 1 Formularul 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 înlocuiește cu formularul prevăzut în anexa 2 la prezentul ordin.

3. La Anexa 2 Instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", cod 14.13.01.13/2i se modifică și se înlocuiesc cu instrucțiunile prevăzute în anexa 3 la prezentul ordin.

4. La Anexa 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 4 la prezentul ordin.

5. Anexa 3 "Instrucțiuni pentru transmiterea pe cale electronică a 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 înlocuiește cu anexa 5 la prezentul ordin.

ART.II - Formularele prevăzute la art.I pct.1 și pct.2 se utilizează pentru declararea veniturilor realizate începând cu 1 ianuarie 2012.

ART.III - Anexele nr.1 – 5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART.IV - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART.V - Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București, la 06.12.2012

PREȘEDINTELE AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ȘERBAN POP



DECLARAȚIE ANUALĂ DE VENIT

pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale

Anexa nr.1

204

 Declarație rectificativă

Anul

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Denumire	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>
		Bloc	<input type="text"/>
		Scară	<input type="text"/>
		Etaj	<input type="text"/>
		Ap.	<input type="text"/>
Județ/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>
		Cod poștal	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>
		E-mail	<input type="text"/>

II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Categoria de venit:	comerciale <input type="checkbox"/>	profesii libere <input type="checkbox"/>	activități agricole <input type="checkbox"/>	alte venituri <input type="checkbox"/>
2. Forma de organizare:	asociere fără personalitate juridică <input type="checkbox"/>	entități supuse regimului transparenței fiscale <input type="checkbox"/>	modificarea modalității/formei de exercitare a activității <input type="checkbox"/>	
3. Număr asociați	<input type="text"/>	Cod CAEN		
4. Obiectul principal de activitate	<input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
5. Sediul	<input type="text"/>			
6. Contractul de asociere:	Nr. <input type="text"/>	Data <input type="text"/>	7. Documentul de autorizare:	Nr. <input type="text"/>
				Data <input type="text"/>
8. Data începerii activității	<input type="text"/>	9. Data încetării activității	<input type="text"/>	

III. DATE PRIVIND VENITUL NET ANUAL

1. Venit brut	1.	<input type="text"/>	(lei)
2. Cheltuieli deductibile	2.	<input type="text"/>	
3. Venit net (rd.1-rd.2).....	3.	<input type="text"/>	
4. Pierdere fiscală (rd.2-rd.1)	4.	<input type="text"/>	

IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII

Nume, prenume/Denumire	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>
		Bloc	<input type="text"/>
		Scară	<input type="text"/>
		Etaj	<input type="text"/>
		Ap.	<input type="text"/>
Județ/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>
		Cod poștal	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>
		E-mail	<input type="text"/>

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET/PIERDERII PE ASOCIAȚI (tabel verso)

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

Semnătură responsabil asociere

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET/PIERDERII PE ASOCIAȚI

Nr. crt.	Nume și prenume asociat	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Domiciliu	Cota de distribuire a venitului net/ pierderii la nivelul asocierii (%)	Venit net distribuit (lei)	Pierdere distribuită (lei)	Plată anticipată potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7
TOTAL							



DECLARAȚIE INFORMATIVĂ privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate, pe beneficiari de venit

205

 Declarație rectificativă

 Anul

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

I. DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI DE VENIT

Denumire/Nume, prenume <input type="text"/>		Cod de identificare fiscală <input type="text"/>									
Stradă <input type="text"/>	Număr <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/>	Etaj <input type="text"/>	Ap. <input type="text"/>						
Județ/Sector <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>	Cod poștal <input type="text"/>									
Telefon <input type="text"/>	Fax <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>									

II. DATE RECAPITULATIVE

Nr. crt.	Tip de venit	Număr beneficiari de venit	Total câștig (lei)	Total pierdere (lei)	Total bază de calcul a impozitului (lei)	Total impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6

III. DATE PRIVIND NATURA VENITURILOR

Tip de venit:

Venituri din drepturi de proprietate intelectuală <input type="checkbox"/>	Venituri din salarii <input type="checkbox"/>
Venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent <input type="checkbox"/>	Venituri din dividende <input type="checkbox"/>
Venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară <input type="checkbox"/>	Venituri din dobânzi <input type="checkbox"/>
Venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere <input type="checkbox"/>	Câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale <input type="checkbox"/>
Venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare <input type="checkbox"/>	Venituri din lichidarea persoanei juridice <input type="checkbox"/>
Venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal <input type="checkbox"/>	Venituri din premii <input type="checkbox"/>
Câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise <input type="checkbox"/>	Venituri din jocuri de noroc <input type="checkbox"/>
	Venituri din pensii <input type="checkbox"/>
	Venituri din activități agricole <input type="checkbox"/>
	Venituri din arendare <input type="checkbox"/>
	Venituri din alte surse *) <input type="checkbox"/>

*) ATENȚIE: Nu se cuprind veniturile obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, care se evidențiază distinct.

IV. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL REȚINUT LA SURSĂ ȘI CÂȘTIGURILE/PIERDERILE REALIZATE, PE BENEFICIARI DE VENIT

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit *)	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală *)	Plată anticipată/ impozit final **)	Câștig (lei)	Pierdere (lei)	Baza de calcul a impozitului (lei)	Impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7

*) În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asocieri, se înscrie denumirea asocierii și codul de identificare fiscală atribuit asocierii.

**) Pentru fiecare tip de venit, se va completa obligatoriu regimul fiscal aplicabil impozitului reținut la sursă, pe fiecare beneficiar de venit, respectiv plată anticipată sau impozit final.

V. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Funcția de bază/în afara funcției de bază	Venit brut anual (lei)	Deduceri personale (lei)	Alte deduceri (lei)	Baza de calcul a impozitului (lei)	Impozit anual reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8

ATENȚIE: Pentru fiecare tip de venit prevăzut la cap.III, se generează în același formular câte un tabel, înscriindu-se datele corespunzătoare pe beneficiari de venit.

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

Nume, Prenume

Funcția

Semnătură
și ștampilă

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale"

Cod 14.13.01.13/2i

1. Declarația se completează și se depune pentru asocierile fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice sau pentru asocierile constituite între persoane fizice și persoane juridice române cu statut de microîntreprindere, potrivit titlului IV¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în cadrul cărora se realizează venituri din activități independente, inclusiv din activități adiacente, sau din activități agricole, pentru care venitul net se determină în sistem real.

Declarația nu se depune pentru asocierile fără personalitate juridică pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit.

2. Venitul cuvenit unei persoane fizice, dintr-o asociere cu o persoană juridică română, microîntreprindere care nu generează o persoană juridică, determinat cu respectarea regulilor stabilite în titlul IV¹ din Codul fiscal, este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, veniturii din activități independente, din care se deduc contribuțiile obligatorii în vederea obținerii venitului net anual.

3. Declarația se depune și în cazul persoanelor fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

În cazul societății civile cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente.

4. Declarația se depune de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, până la data de 15 martie a anului următor celui de raportare.

5. Ori de câte ori se constată erori în declarația depusă anterior, se completează și se depune o declarație rectificativă, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

6. Declarația se completează, înscriind cu majuscule, citeț și corect datele prevăzute în formular, în două exemplare:

-originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este înregistrată în evidența fiscală;

-copia se păstrează la domiciliul fiscal al asocierii, împreună cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

O copie a declarației se va transmite, de către asociatul desemnat, fiecărui asociat.

7. Declarația se depune direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată.

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

Declarația se pune gratuit la dispoziția asociatului care răspunde de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, la solicitarea acestuia.

I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Se completează denumirea asocierii și adresa domiciliului fiscal a asocierii.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii. În cazul în care asocieria este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

rd.1. Categoria de venit - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit, după caz: comerciale, profesii libere, activități agricole, alte venituri, după caz.

rd.2. Forma de organizare - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: asociere fără personalitate juridică, entități supuse regimului transparenței fiscale, modificarea modalității/formei de exercitare a activității.

Căsuța "Asociere fără personalitate juridică" se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice sau/și în cadrul unei asocieri constituită între persoane fizice și persoane juridice române cu statut de microîntreprindere, potrivit titlului IV¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care nu generează o persoană juridică.

Căsuța "Entități supuse regimului transparenței fiscale" se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

Căsuța "Modificarea modalității/formei de exercitare a activității" se bifează în cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități independente și/sau transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului de raportare, în condițiile continuării activității.

rd.3. Număr asociați – se înscrie numărul de persoane care fac parte din asociere.

rd.4. Obiectul principal de activitate - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, desfășurată de asociere, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

rd.5. Sediul - se completează adresa sediului asocierii sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

În cazul în care, activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

rd.6. Contractul de asociere - se înscrie numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

rd.7. Documentul de autorizare - se înscrie numărul și data eliberării documentului de autorizare care atestă dreptul asocierii de a desfășura activități economice pe teritoriul României, precum și organul emitent.

rd.8,9 Data începerii/încetării activității – se înscrie data începerii și încetării activității, conform contractului de asociere.

III. DATE PRIVIND VENITUL NET ANUAL

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă condusă pentru asociere. În cazul în care activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, veniturile și cheltuielile se cumulează.

Rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare din activitățile desfășurate de asociere atât din activitatea de bază, cât și din cele adiacente acesteia.

Rd.2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Rd.3. Venit net - se înscrie diferența dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rd.1 și suma înscrisă la rd.2.

Rd.4. Pierdere fiscală - se înscrie diferența dintre cheltuielile aferente deductibile și venitul brut, dacă venitul brut este mai mic decât cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rd.2 și suma înscrisă la rd.1.

IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII

Se completează datele de identificare a responsabilului asocierii desemnat prin contractul de asociere pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală a responsabilului asocierii.

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET/PIERDERII PE ASOCIAȚI - TABEL:

col.1. Nume și prenume asociat - se completează cu numele și prenumele asociaților, conform contractului de asociere.

col.2. Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală - se înscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecărui asociat sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

col.3. Domiciliu - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

col.4. Cota de distribuire a venitului net/pierderii la nivelul asocierii - se înscrie cota procentuală de participare, corespunzătoare fiecărui asociat, la veniturile și pierderile asocierii, conform contractului de asociere.

col.5. Venit net distribuit - se înscrie venitul net distribuit fiecărui asociat, conform contractului de asociere.

col.6. Pierdere distribuită - se înscrie pierderea distribuită fiecărui asociat, conform contractului de asociere.

col.7. Plată anticipată, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal – se înscrie impozitul reținut la sursă, în cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere și pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Impozitul reținut la sursă se distribuie pe fiecare asociat, potrivit cotei de participare.

Suma totală reprezentând plată anticipată, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, la nivelul tuturor asociațiilor, reprezintă impozitul reținut la sursă de plătitorul de venituri.

INSTRUCȚIUNI**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

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, conform Titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Declarația se completează și se depune și de către intermediari, societățile de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alți plătitori de venit, după caz, pentru câștiguri/pierderi realizate de persoanele fizice, aferente tranzacțiilor cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

În cazul în care, în cursul anului, la nivelul aceluiași plătitor, au fost efectuate plăți privind mai multe tipuri de venituri prevăzute la Secțiunea III „Date privind natura veniturilor”, se completează un singur formular.

Pentru fiecare tip de venit plătit, prevăzut la Secțiunea III „Date privind natura veniturilor” se generează în același formular, câte un tabel, înscriindu-se datele corespunzătoare, pe beneficiari de venit, aferente anului de raportare.

În cazul veniturilor din salarii, se generează tabelul prevăzut la Secțiunea V „Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii”, iar pentru celelalte venituri plătite, se generează câte un tabel prevăzut la Secțiunea IV „Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”, înscriindu-se datele corespunzătoare tipului de venit plătit.

1. Termenul de depunere a declarației

Declarația se completează și se depune anual:

- până în ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului curent pentru anul expirat;
- ori de câte ori plătitorul de venit constată erori în declarația depusă anterior, acesta completează și depune o declarație rectificativă, în condițiile art.84 din 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 prevăzută în acest scop.

ATENȚIE: Declarația rectificativă se întocmește pe tipuri de venit și va cuprinde numai pozițiile corectate, declarate eronat în declarația inițială sau pozițiile care, în mod eronat, nu au fost cuprinse în declarația inițială.

În cazul în care, declarația se corectează prin eliminarea unei poziții declarate eronat în declarația inițială se va proceda astfel:

- în tabelul de la secțiunea IV “Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”, generat pe tipuri de venit, se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declarația inițială, iar la col.4-7, se va înscrie cifra “0” (zero);
- în tabelul de la secțiunea V „Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii” se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declarația inițială, iar la col.4-8, se va înscrie cifra “0” (zero).

2. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală.

În cazul sediilor secundare înregistrate ca plătitori de impozit pe veniturile din salarii, declarația corespunzătoare activității sediilor secundare, se depune de contribuabilul care le-a înființat, pe codul de înregistrare fiscală al acestuia, la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul.

În cazul în care sediul permanent din România al unei persoane juridice străine este plătitor de venituri din salarii, declarația se depune la organul fiscal la care sediul permanent din România este înregistrat în evidența fiscală.

Pentru salariații care au fost detașați la o altă unitate, declarația se completează de către unitatea care a încheiat contractele de muncă cu aceștia. În situația în care, plata venitului salarial se face de unitatea la care salariații au fost detașați, angajatorul care i-a detașat comunică angajatorului la care aceștia sunt detașați date referitoare la deducerea personală la care este îndreptățit fiecare salariat, precum și eventualele modificări ale acestora apărute în cursul anului. Pe baza acestor date, unitatea la care salariații au fost detașați întocmește ștatele de salarii, calculează impozitul și transmite lunar unității de la care au fost detașați informații privind venitul brut realizat, alte deduceri, venitul bază de calcul, precum și impozitul reținut pentru angajat, în scopul completării declarației.

3. Modul de completare și depunere

Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență, care este pus la dispoziția contribuabililor, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu respectarea structurii de date (fișier XML) prevăzută în anexa nr.5 la prezentul ordin.

Plătitorii de venituri au obligația depunerii declarației la organul fiscal competent, în format electronic (format PDF, cu fișier XML atașat), pe suport magnetic sau optic, care va fi însoțit de exemplarul în format hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii.

Formatul hârtie se listează prin funcțiile aplicației informatice de asistență la completarea declarației și cuprinde situația centralizatoare a datelor declarate, pe beneficiari de venit și pe tipuri de venituri, cuprinse în Secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" și Secțiunea V „Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii”, din formular.

Formatul hârtie se listează în două exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal, în format hârtie, semnat și ștampilat, împreună cu formatul electronic al declarației, fișierul XML atașat;
- copia se păstrează de către plătitorul de venituri.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin utilizarea serviciului de depunere declarații on-line, existent pe portalul e-guvernare.ro.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" - se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2012) anul pentru care se completează declarația.

2. Secțiunea I "Date de identificare a plătitorului de venit"

În caseta "Cod de identificare fiscală" - se înscrie codul de identificare fiscală a plătitorului de venit, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care, declarația se completează de către împuternicit, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Funcția" din formular se înscrie "Împuternicit".

În cazul în care, plătitorul de venit are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

În rubrica "Denumire/Nume, prenume" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de venit.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de venit.

3. Secțiunea II "Date recapitulative"

Tabelul se generează cu ajutorul programului de asistență și reprezintă situația centralizatoare a datelor declarate la Secțiunea IV și/sau Secțiunea V, pe tipuri de venit.

Col.2-6 se completează cumulativ, pe tipuri de venit.

4. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"

Se bifează căsuța corespunzătoare tipului de venit plătit:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

- b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- d) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere;
- e) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;
- f) venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal;
- g) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- h) venituri din salarii;
- i) venituri din dividende;
- j) venituri din dobânzi;
- k) câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale;
- l) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- m) venituri din premii;
- n) venituri din jocuri de noroc;
- o) venituri din pensii;
- p) venituri din activități agricole;
- q) venituri din arendare;
- r) venituri din alte surse.

Căsuța “venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent” (lit.b) se bifează numai în cazul în care, potrivit Codului fiscal, plătitorul are obligația reținerii la sursă a impozitului pentru veniturile plătite.

Căsuța “Venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere” (lit.d) se bifează în cazul venitului realizat de persoanele fizice, dintr-o asociere cu o persoană juridică română, microîntreprindere care nu generează o persoană juridică, determinat cu respectarea regulilor stabilite în titlul IV¹ din Codul fiscal, și care este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activități independente.

Căsuța “Câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise” (lit.g) se bifează în cazul câștigurilor rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru care beneficiarul de venit are obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale.

În cazul câștigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului se au în vedere dispozițiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Hotărârii Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital din transferul titlurilor de valoare obținut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare.

Căsuța “Venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare” (lit.e) se bifează în cazul câștigului rezultat din operațiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Căsuța “Venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal” (lit.f) se bifează în cazul veniturilor obținute din valorificarea, prin centrele de colectare, a bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole, în mod

individual sau într-o formă de asociere, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor determinate în sistem real.

ATENȚIE: În situația în care, veniturile se realizează din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere se vor avea în vedere și instrucțiunile de la Secțiunea IV, Col.1 și Col.2.

Căsuța “Câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale” (lit.k) se bifează în cazul câștigurilor rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale, pentru care impozitul reținut de plătitorul de venit este final, potrivit legii.

Căsuța “Venituri din activități agricole” (lit.p) se bifează în cazul veniturilor din activități agricole realizate de persoanele fizice din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, potrivit art.74 alin.(4) din Codul fiscal și Ordinului ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr.190/2009 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea și plata impozitului pe veniturile bănești din agricultură realizate prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, cu modificările și completările ulterioare.

Căsuța “Venituri din arendare” (lit.q) se bifează în cazul veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, realizate de persoanele fizice care nu au optat pentru determinarea venitului net în sistem real.

Pentru fiecare tip de venit plătit, se va genera câte un tabel distinct, prevăzut la Secțiunea IV.

Căsuța “Venituri din salarii” (lit.h) se bifează în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor.

5. Secțiunea IV “Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”

Pentru fiecare tip de venit plătit se generează în același formular, câte un tabel, înscriindu-se datele corespunzătoare, pe beneficiari de venit.

Col.1 – se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice pentru care plătitorul de venit a reținut impozit la sursă și/sau a efectuat plata veniturilor, prevăzute la Secțiunea III.

ATENȚIE: În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie denumirea asocierii.

Col.2 - se înscrie codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

ATENȚIE: În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii.

Col.3 - se completează, după caz „Plată anticipată”, sau „Impozit final”, corespunzător regimului de impozitare aplicabil veniturilor plătite.

Rubrica se completează cu sintagma „Plată anticipată”, în situația în care, impozitul reținut de plătitorii de venituri reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual pe venit.

Rubrica se completează cu sintagma „Impozit final”, în situația în care, impozitul reținut de plătitorii de venituri este final.

În cazul veniturilor de la lit.a) – e), de la Secțiunea III „Date privind natura veniturilor”, pentru care impozitul reținut la sursă reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual, potrivit Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma „Plată anticipată”.

În cazul în care, pentru veniturile de la lit.a) – c), de la Secțiunea III „Date privind natura veniturilor”, contribuabilii au optat pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final, în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma “Impozit final”.

Rubrica nu se completează în cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, natura plății (plată anticipată sau impozit final) urmând a fi stabilită de organul fiscal.

Rubrica nu se completează în cazul câștigurilor/pierderilor din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

În cazul veniturilor de la lit.h) – r) de la Secțiunea III „Date privind natura veniturilor” pentru care impozitul reținut la sursă este final, în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma “Impozit final”.

Col.4 - se înscrie suma reprezentând totalul câștigurilor realizate de fiecare beneficiar de venit, în anul de raportare.

Rubrica se completează numai pentru următoarele tipuri de venituri:

a) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;

Se înscrie suma reprezentând totalul câștigurilor înregistrate de fiecare beneficiar de venit, în anul de raportare, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

b) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare.

Se înscrie suma reprezentând totalul câștigurilor înregistrate de fiecare beneficiar de venit, în anul de raportare, din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare.

Col.5 - se înscrie suma reprezentând totalul pierderilor realizate de persoanele fizice, în anul de raportare.

Rubrica se completează numai pentru următoarele tipuri de venituri :

a) transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;

Se înscrie suma reprezentând totalul pierderilor înregistrate de fiecare persoană fizică, în anul de raportare, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

b) operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare.

Se înscrie suma reprezentând totalul pierderilor înregistrate de fiecare persoană fizică, în anul de raportare, din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare.

Col.6 - se înscrie baza de calcul a impozitului, reprezentând totalul venitului impozabil/câștigului realizat de fiecare beneficiar de venit, într-un an fiscal. Nu se completează pentru operațiunile privind transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Baza de calcul a impozitului se determină de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare tip de venit, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

În cazul asocierilor între persoane fizice și persoane juridice române, venitul convenit persoanei fizice se stabilește potrivit legislației privind impozitul pe venitul microîntreprinderilor.

Rubrica nu se completează de către intermediari, societățile de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alți plătitori de venit, după caz, pentru câștigurile/pierderile realizate de persoanele fizice, aferente tranzacțiilor cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru care nu există obligația reținerii la sursă a impozitului, potrivit legii.

Col.7 - se înscrie suma reprezentând totalul impozitului pe venit/câștig calculat și reținut în cursul anului, pentru fiecare beneficiar de venit.

Impozitul pe venit se calculează de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare tip de venit, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

În cazul asocierilor între persoane fizice și persoane juridice române, microîntreprinderi care nu generează o persoană juridică, se înscrie suma reprezentând impozitul pe venit, calculat și reținut pentru fiecare asociat, persoană fizică, fiind aplicabile regulile privind metodologia de calcul a impozitului pe venitul microîntreprinderilor.

Impozitul aferent dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, se cuprinde în declarația aferentă perioadei în care a avut loc aprobarea situațiilor financiare anuale.

Pentru câștigurile/pierderile realizate de persoanele fizice, aferente tranzacțiilor cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise sau venituri din activități agricole și pentru care nu s-a reținut impozit potrivit legii, la col.7 „Impozit reținut” se înscrie cifra “0” (zero).

6. Secțiunea V “Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii” se completează de către plătitorii de venituri din salarii, pentru fiecare persoană fizică care realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază ori în afara funcției de bază.

La col.4-8, se înscriu sumele stabilite la nivelul anului fiscal de referință, prin cumularea valorilor aferente fiecărei luni a perioadei impozabile, pe baza datelor din ștatele de salarii sau altor documente prevăzute de lege referitoare la fiecare beneficiar de venit, astfel:

Col.1 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice pentru care plătitorul a reținut impozit la sursă și/sau a efectuat plata veniturilor.

Col.2 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

Col.3 - se completează, cu sintagma “Funcția de bază” sau “În afara funcției de bază” după caz.

Rubrica se completează cu sintagma “Funcția de bază”, în situația în care beneficiarul de venit realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază, potrivit unui contract de muncă ori unui statut special prevăzut de lege.

Prin locul unde se află funcția de bază se înțelege:

- pentru persoanele fizice angajate la un singur loc de muncă, locul unde are încheiat contractul individual de muncă sau alte documente specifice, potrivit legii;

- în cazul în care activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, locul declarat de persoanele fizice angajate. Angajatul are obligația să declare numai angajatorului ales funcția pe care o consideră de bază, pentru un singur loc de muncă, prin depunerea declarației pe propria răspundere. Declarația pe propria răspundere nu reprezintă un formular tipizat.

Funcția de bază poate fi declarată de angajat în condițiile legii și la locul de muncă la care acesta realizează venituri din salarii în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial.

Rubrica se completează cu sintagma “În afara funcției de bază”, în situația în care, beneficiarul de venit realizează venituri din salarii sau asimilate acestora în afara funcției de bază, potrivit legii.

Col.4 - se înscrie suma reprezentând venitul brut din salarii, potrivit Titlului III din Codul fiscal, realizat de fiecare beneficiar de venit la nivelul anului de raportare, stabilită prin cumularea venitului brut lunar realizat pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

Col.5 - se înscrie suma reprezentând deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii, la nivelul anului de raportare, stabilită prin cumularea deducerilor personale acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

Rubrica se completează pentru angajații persoane fizice care realizează venituri din salarii la funcția de bază și care, potrivit legii, au dreptul la deduceri personale, pe baza documentelor justificative prezentate plătitorului de venit.

Deducerea personală este stabilită în funcție de venitul brut lunar din salarii realizat la funcția de bază de către contribuabil și numărul de persoane aflate în întreținerea acestuia, în conformitate cu dispozițiile Titlului III din Codul fiscal.

Col.6 - se înscrie suma reprezentând alte deduceri acordate potrivit legii, la nivelul anului de raportare, stabilită prin cumularea altor deduceri acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile (cotizația sindicală, contribuția la fondurile de pensii facultative).

Rubrica se completează pentru angajații persoane fizice care realizează venituri din salarii la funcția de bază, potrivit legii.

Col.7 - se înscrie suma reprezentând venitul bază de calcul din salarii, la nivelul anului de raportare, stabilită prin cumularea venitului bază de calcul aferent fiecărei luni a perioadei impozabile.

Venitul bază de calcul la nivelul fiecărei luni se determină astfel:

a) pentru veniturile din salarii, la locul unde se află funcția de bază, ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului să nu depășească echivalentul în lei a 400 euro;

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.

Col.8 - se înscrie suma reprezentând impozitul anual pe veniturile din salarii, stabilită prin cumularea impozitului lunar reținut de plătitorul de venit, pentru veniturile realizate în fiecare lună a perioadei impozabile, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul lunare, conform legii.

Stabilirea impozitului anual pe veniturile din salarii și asimilate acestora se face de către plătitor, pentru fiecare angajat/beneficiar de venit, prin însumarea impozitului aferent venitului fiecărei luni din anul fiscal, indiferent de numărul de luni din anul de raportare în care angajatul respectiv a realizat venituri din salarii sau asimilate acestora de la plătitor.

NOTĂ: Se înscriu sumele cuprinse în ștutul de salarii sau alte documente prevăzute de lege, aferente perioadei impozabile și plătite angajatului pâna la data limită de depunere a declarației.

INSTRUCȚIUNI

pentru transmiterea în format electronic a Declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit

Structura fișier XML “Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” (formular 205):

Data modificării	Nr. crt.	Elemente/attribute	Denumire câmp	Tip și lungime câmp	Câmp obligatoriu	Câmp calculat	Formule și restricții	Erori
	1.	<declarație205>						
	2.	luna	Perioada de raportare - Luna	N(2)	DA		luna =12	ERR - lună raportare
	3.	an	Perioada de raportare - An	N(4)	DA		an >= 2012	ERR - an raportare
	4.	d_rec	Declarație rectificativă	N(1)	DA		d_rec=(0,1) 0-inițială 1-rectificativă	ERR - câmp rectificativă
	5.	nume_declar	Nume declarant	C(75)	DA			ERR - nume declarant necompletat
	6.	prenume_declar	Prenume declarant	C(75)	DA			ERR - prenume declarant necompletat
	7.	funcție_declar	Funcție declarant	C(50)	DA			ERR - funcție declarant necompletată
	8.		Secțiunea I - Date de identificare a plătitorului de venit					
	9.	cui	Cod de înregistrare fiscală	N(13)	DA		Verificare cui	ERR - CIF plătitor de venit invalid sau necompletat
	10	den	Denumire/Nume și Prenume	C(200)	DA			ERR - denumire plătitor de venit necompletată
	11	adresa	Adresă domiciliu fiscal	C(1000)	DA			ERR - adresă plătitor de venit necompletată
	12	telefon	Telefon domiciliu fiscal	C(15)				
	13	fax	Fax domiciliu fiscal	C(15)				
	14	mail	E-mail domiciliu fiscal	C(200)				
	15	totalPlată_A	Suma de control	N(15)	DA	DA	totalPlata_A = suma(nrben)+ suma(Tcâștig)+ suma(Tpierd)+	ERR - suma de control

							suma(Tbaza)+ suma(Timp)	
	16	<sect_II>	1-n apariții					
	17		Secțiunea II - Date recapitulative					
	18	tip_venit	Tip venit	C(2)	DA		tip_venit in (01,02,03,04,05, 06,07,08,09,10,11,12,13, 14,15,16,17,18) conform nomenclator tip venit	ERR – tip_venit invalid
	19	nrben	Nr. beneficiari de venit	N(15)	DA	DA	nrben = suma(benef) pt. un tip_venit1	ERR - Nr. beneficiari de venit/nr.salariați
	20	Tcâștig	Total câștig	N(15)	DA	DA	Tcâștig = suma(câștig) pt. un tip_venit1	ERR - Total câștig
	21	Tpierd	Total pierdere	N(15)	DA	DA	Tpierd = suma(pierdere) pt. un tip_venit1	ERR - Total pierdere
	22	Tbaza	Total bază de calcul a impozitului	N(15)	DA	DA	Tbaza = suma(baza1) pt. un tip_venit1	ERR - Total bază de calcul a imozitului
	23	Timp	Total impozit reținut	N(15)	DA	DA	Timp = suma(imp1) pt. un tip_venit1	ERR - Total impozit reținut
	24	</sect_II>						
	25	<benef >	1-n apariții					
	26		Secțiunea IV - Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit					
	27	tip_venit1	Tip venit	C(2)	DA		tip_venit1 în (01,02,03,04,05,06,07,08, 09,10,11,12,13,14,15,16, 17,18)	ERR - tip_venit secțiune IV invalid
	28	den1	Nume și prenume / Denumire	C(100)	DA			
	29	cif1	CNP/NIF/CF	N(13)	DA		Verificare cif1 cif1 = CF doar daca tip_venit1=17	ERR - CIF beneficiar invalid
	30	tip_plată	Plată anticipată/ impozit final	N(1)	DA		tip_plată =(1,2) 1- plată anticipată 2- impozit final	ERR - tip plată eronat

							tip_plată=1 pt. tip_venit1 în (01,02,03,04,05,06,17)	
							tip_plată=2 pt. tip_venit1 în (01,02,03,07,08,09,10,11, 12,13,14,15,16,18)	
	31	câștig1	Câștig	N(15)	NU		câștig >=0 pt. tip_venit1=05,06 câștig nu se completează pt. tip_venit1<>05,06	ERR – câmpul ‘câștig’ nu se completează pt. tip_venit1<>05,06 ERR – valoare câmp ‘câștig’ negativă
	32	pierdere1	Pierdere	N(15)	NU		pierdere >=0 pt. tip_venit1=05,06 pierdere nu se completează pt. tip_venit1<>05,06	ERR – câmpul ‘pierdere’ nu se completează pt. tip_venit1<>05,06 ERR – valoare câmp ‘pierdere’ negativă
	33	tip_funcție	Funcția de bază/ în afara funcției de bază	N(1)	NU		tip_funcție =(1,2) 1- funcția de bază 2- în afara funcției de bază pt. tip_venit1=07 tip_funcție nu se completează pt. tip_venit1<>07	ERR - câmpul ‘tip funcție’ <> (1,2) ERR - câmpul ‘tip funcție’ nu se completează pt. tip_venit1<>07
	34	vbrut	Venit brut anual	N(15)	NU		vbrut >=0 pt. tip_venit1=07 vbrut nu se completează pt. tip_venit1<>07	ERR – câmpul ‘vbrut’ nu se completează pt. tip_venit1<>07 ERR – câmpul ‘vbrut’ necompletat pt. tip_venit1=07 ERR – valoare câmp

								'vbrut' negativă
	35	dedu_pers	Deduceri personale	N(15)	NU		<p>dedu_pers>=0 și dedu_pers<= 650x12=7800 pt. tip_venit1=07</p> <p>dedu_pers nu se completează pt. tip_venit1<>07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2)</p>	<p>ERR – câmpul 'dedu_pers' nu se completează pt. tip_venit1<>07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2)</p> <p>ERR – valoare câmp 'dedu_pers' negativă sau >7800</p>
	36	dedu_alte	Alte deduceri	N(15)	NU		<p>dedu_alte>=0 pt. tip_venit1=07</p> <p>dedu_alte nu se completează pt. tip_venit1<>07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2)</p>	<p>ERR – câmpul 'dedu_alte' nu se completează pt. tip_venit1<>07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2)</p> <p>ERR – valoare câmp 'dedu_alte' negativă</p>
	37	baza1	Baza de calcul a impozitului	N(15)	DA		<p>baza1>=0</p> <p>baza1=0 pt. tip_venit1=06</p> <p>baza1=câștig1 pt. tip_venit1=05</p> <p>baza1<=vbrut pt. tip_venit1=07</p>	<p>ERR – valoare câmp 'baza1' negativă</p> <p>ERR – valoare câmp 'baza1' trebuie sa fie 0 pt. tip venit=06</p> <p>ERR – baza1<>câștig pt. tip_venit1=05</p> <p>ERR – baza1>= vbrut pt. tip_venit1=07</p>
	38	imp1	Impozit reținut	N(15)	DA		<p>imp1>=0</p> <p>imp1=0 pt. tip_venit1=06</p>	<p>ERR – valoare câmp 'imp1' negativă</p> <p>ERR – valoare câmp 'imp1' trebuie să fie 0 pt. tip venit=06</p>
	39	</benef >						
	40	</declarație205>						

Validări suplimentare: (tip_venit1 + tip_plată + tip_funcție + cif1) cheie unica

Pentru calculul impozitului reținut avem:

(A-plată anticipată, F-impozit final)

- tip venit 01-03 ==> imp.A/F = 10/16% (bază,impozit)
- tip venit 04 ==> imp.A = 3% (micro) (bază,impozit)
- tip venit 05 ==> imp.A = 16%(valută) (câștig,pierdere,bază=câștig,impozit)
- tip venit 06 ==> imp.A = 0%(tit.val.) (câștig,pierdere,bază=0,impozit=0)
- tip venit 17 ==> imp.A = 16% (deșeuri) (bază,impozit)
- tip venit 08-13,15,16 ==> imp.F = 16% (bază,impozit)
- tip venit 18 ==> imp.F = 25% (JN) (bază,impozit)
- tip venit 14 ==> imp.F = 2% (agric.) (bază,impozit)
- tip venit 07 ==> imp.F = 16% (salarii) (vbrut,deduP,deduA,bază,impozit)

Nomenclator - natura veniturilor

Cod	Tip venit
01	a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală
02	b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent
03	c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară
04	d) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere
05	e) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare
17	f) venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal
06	g) câștiguri din transferul titlurilor de valoare , altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul

	societăților închise
07	h) venituri din salarii
08	i) venituri din dividende
09	j) venituri din dobânzi
10	k câștiguri din transferul valorilor mobiliare , în cazul societăților închise și a părților sociale
11	l) venituri din lichidarea persoanei juridice
12	ml) venituri din premii
18	n) venituri din jocuri de noroc
13	o) venituri din pensii
14	p) venituri din activități agricole
15	q) venituri din arendare
16	r) venituri din alte surse