

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR.

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,

- art.5 alin.(4), art.81, art.83, art.86, art.90, art.93 și art.95 alin.(2) 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 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 nr. 3 la prezentul ordin.

4. 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.4 la prezentul ordin.

5.La Anexa nr.2, 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.”

6. La Anexa nr.2, instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, după punctul 1.5 de la punctul 1 „Depunerea declarației”, se introduce punctul 1.6, cu următorul cuprins:

“1.6 Veniturile din silvicultură și piscicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.”

7. La Anexa nr.2, instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, titlul punctului 3 de la Capitolul II „Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit”, litera B „Date privind venitul/câștigul net anual” se modifică și va avea următorul cuprins:

“3. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, PISCICULTURĂ ȘI SILVICULTURĂ, PENTRU CARE VENITUL NET SE DETERMINĂ ÎN SISTEM REAL, PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATEA ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ”

8. Anexa nr.2 “Instrucțiuni privind completarea și depunerea formularului 201 Declarație privind veniturile realizate din străinătate, cod 14.13.01.13/7”, se modifică și se înlocuiește cu anexa nr.5 la prezentul ordin.

9. La Anexa nr.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, punctul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„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, din activități agricole, din piscicultură sau silvicultură, 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.”

10. La Anexa nr.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, rd.1 de la Capitolul II “Date privind activitatea desfășurată” se modifică și va avea următorul cuprins:

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

11. 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, punctul 2 „Organul fiscal competent”, de la Capitolul I "Depunerea declarației" se modifică și va avea următorul cuprins:

„2. Organul fiscal competent

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

În cazul contribuabililor nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente, declarația se depune la organul fiscal pe a cărui rază teritorială se află situat sediul permanent desemnat, potrivit legii.

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.

Pentru angajații care au fost detașați la o altă entitate, declarația se completează de către angajator sau de către plătitorul de venituri din salarii în cazul în care angajatul detașat este plătit de entitatea la care a fost detașat.

În situația în care plata venitului salarial se face de entitatea la care angajații au fost detașați, angajatorul care a detașat comunică plătitorului de venituri din salarii la care aceștia sunt detașați date referitoare la deducerea personală la care este îndreptățit fiecare angajat.

Pe baza acestor date plătitorul de venituri din salarii la care angajații au fost detașați întocmește statele de salarii și calculează impozitul, în scopul completării declarației.”

12. 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, punctul 6 de la Capitolul II "Completarea declarației", se modifică și va avea următorul cuprins:

“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.

A. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în România

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, cu datele prevăzute de formular referitoare la veniturile din salarii plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau are sediul permanent în România, pentru activitatea salarială desfășurată în România.

La col.4-8, se înscriu sumele stabilite pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în România, 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.

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 pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în România, stabilită prin cumularea venitului brut lunar realizat pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România.

Col.5 - se înscrie suma reprezentând deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii, la nivelul perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România, stabilită prin cumularea deducerilor personale acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România.

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.

Col.6 - se înscrie suma reprezentând alte deduceri acordate potrivit legii, pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în România, stabilită prin cumularea altor deduceri acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România (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, pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în România, stabilită prin cumularea venitului bază de calcul aferent fiecărei luni a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România.

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

B. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate

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, cu datele prevăzute de formular referitoare la veniturile din salarii plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau are sediul permanent în România, pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate.

La col.4-8, se înscriu sumele stabilite pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, prin cumularea valorilor aferente fiecărei luni a perioadei

impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, pe baza datelor din Țările de salarii sau altor documente prevăzute de lege referitoare la fiecare beneficiar de venit, astfel:

Col.1 – col.3 se completează potrivit instrucțiunilor de completare de la lit.A.

Col.4 - se înscrie suma reprezentând venitul brut din salarii, potrivit Titlului III din Codul fiscal, realizat de fiecare beneficiar de venit pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, stabilită prin cumularea venitului brut lunar realizat pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate.

Col.5 - se înscrie suma reprezentând deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii, la nivelul perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, stabilită prin cumularea deducerilor personale acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate.

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.

Col.6 - se înscrie suma reprezentând alte deduceri acordate potrivit legii, pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, stabilită prin cumularea altor deduceri acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate (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, pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, stabilită prin cumularea venitului bază de calcul aferent fiecărei luni a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate.

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

Col.9 – se bifează cu "x", în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România și persoanelor 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 cazul în care, dreptul de impunere asupra veniturilor din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice revine României și impozitul reținut de plătitorul de venit este impozit final, în condițiile prevăzute la pct.87³, pct.87⁵ alin.(2) lit.a) și pct.87⁸ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, date în aplicarea art.55 alin.(4) lit.m) din Codul fiscal.

Col.10 - se bifează cu "x", în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România și persoanelor 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 într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri 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 următoarele situații, după caz:

a) în cazul în care, același venit din salarii a fost supus impunerii atât în România, cât și în străinătate;

b) în cazul în care, persoana fizică a fost prezentă în străinătate pentru o perioadă mai mare decât perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care s-a desfășurat activitatea;

c) în cazul în care, detașarea în străinătate a persoanei fizice a încetat înainte de perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri, iar angajatorul nu mai poate efectua reținerea diferențelor de impozit, întrucât între părți (angajat-angajator) nu mai există relații contractuale generatoare de venituri din salarii.

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

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.

În cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România și de 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 se vor evidenția, distinct, elementele de calcul a impozitului și impozitul reținut, în funcție de locul de desfășurare a activității, potrivit tabelelor de la lit.A, respectiv lit.B, din formular.

13. Anexa nr.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/l" se modifică și se înlocuiește cu Anexa nr.6 la prezentul ordin.

14. 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, piscicultură și/sau silvicultură determinate în sistem real pe fiecare categorie și sursă de realizare a venitului, 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;”

ART.II – Formularele prevăzute la art.I, pct.1 - 4 se utilizează pentru declararea veniturilor realizate începând cu 1 ianuarie 2013.

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

ART.IV - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor 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

PREȘEDINTELE AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ

GELU ȘTEFAN DIACONU

PROIECT