

INSTRUCȚIUNI
privind completarea formularului 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți",
cod 14.13.01.13/v.n.

I. Depunerea declarației

1. Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri prevăzuți la art.224 alin.(1) din Codul fiscal, respectiv persoana desemnată din cadrul asocierii/entității transparente fiscal prevăzută la art.224 alin.(2) din Codul fiscal, care au obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului conform titlului VI din Codul fiscal sau convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state.

Declarația se completează și se depune și pentru veniturile scutite de impozit potrivit titlului VI din Codul fiscal sau convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state.

2. În cazul în care, în cursul anului, la nivelul aceluiași plătitor, au fost efectuate plăți privind mai multe tipuri de venituri se completează un singur formular.

Pentru fiecare tip de venit plătit se generează în același formular câte un tabel (secțiunea IV), înscriindu-se datele corespunzătoare, pe beneficiari de venit, aferente anului de raportare.

3. Declarația se completează pentru următoarele categorii de venituri realizate de beneficiari de venit nerezidenți:

3.1. Venituri pentru care plătitorul de venituri are obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului conform titlului VI din Codul fiscal, respectiv a convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state:

a) Venituri din dividende, potrivit art.223 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state, după caz;

b) Venituri din dobânzi, potrivit art.223 alin.(1) lit.b) și c) din Codul fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state, după caz;

c) Venituri din redevențe, potrivit art.223 alin.(1) lit.d) și e) din Codul fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state, după caz;

d) Venituri din comisioane, potrivit art.223 alin.(1) lit.f) și g) din Codul fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state, după caz;

e) Venituri din activități sportive și de divertisment, potrivit art.223 alin.(1) lit.h) și art.227 alin.(1) din Codul fiscal;

f) Venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române, potrivit art.223 alin.(1) lit.j) din Codul fiscal;

g) Venituri din servicii prestate de persoane nerezidente, potrivit art.223 alin.(1) lit. i), k) și l) din Codul fiscal;

h) Venituri obținute de persoane fizice nerezidente din premii acordate la concursuri organizate în România, potrivit art.223 alin.(1) lit.m) din Codul fiscal;

i) Venituri din lichidarea unei persoane juridice române, realizate de persoane nerezidente, potrivit art.223 alin.(1) lit.o) din Codul fiscal;

j) Venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident, potrivit art.223 alin.(1) lit.p) din Codul fiscal.

3.2. Venituri scutite de impozitul pe veniturile obținute din România, conform art.229 din Codul fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state:

a) venituri din dobânzi potrivit art.229 alin.(1) lit.a), b), g) și h) sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state, după caz;

b) venituri obținute din tranzacțiile cu instrumente financiare derivate utilizate pentru realizarea operațiunilor de administrare a riscurilor asociate obligațiilor de natura datoriei publice guvernamentale, venituri obținute din tranzacționarea titlurilor de stat și a obligațiunilor emise de către unitățile administrativ/teritoriale și venituri obținute din tranzacționarea valorilor mobiliare emise de către Banca Națională a României, potrivit art.229 alin.(1) lit. a);

c) venituri din dividende potrivit art.229 alin.(1) lit.c) și h) sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz;

d) venituri din premii potrivit art.229 alin.(1) lit.d) și e);

e) venituri din redevențe potrivit art.229 alin.(1) lit.g) sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz;

f) venituri din activități de consultanță potrivit art.229 alin.(1) lit.f);

g) venituri realizate ca urmare a participării în alt stat la un joc de noroc, ale cărui fonduri de câștiguri provin și din România, potrivit art.229 alin.(1) lit.i).

4. Termenul de depunere a declarației

Declarația se completează și se depune anual:

a) până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;

b) ori de câte ori plătitorul de venit constată erori în declarația depusă anterior, acesta completează și depune o declarație rectificativă, în condițiile art.105 și 170 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

5. Organul fiscal central competent

5.1. Declarația se depune la organul fiscal central la care plătitorii de venituri, respectiv persoana desemnată din cadrul asocierii/entității transparente fiscal sunt înregistrați în evidența fiscală.

5.2. În cazul plătitorilor de venit 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.

6. Modul de depunere a declarației

6.1. Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

6.2. Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2018) anul pentru care se completează declarația.

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

3. Căsuța "Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală" se completează cu X în situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal.

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

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

5.1. În caseta "Codul de identificare fiscală din România" se înscrie codul de identificare fiscală al plătitorului de venit, atribuit în România, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta. În cazul asocierii/entității transparente fiscal prevăzută la art.224 alin.(2) din Codul fiscal, se înscrie codul de identificare fiscală al persoanei desemnate pentru calculul, reținerea, plata la bugetul statului și declararea impozitului pentru veniturile cu regim de reținere la sursă datorat de fiecare asociat/participant nerezident.

5.2. În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat

existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se înscrie codul de identificare fiscală al persoanei/entității care și-a încetat existența.

5.3. Caseta "Codul de identificare fiscală din străinătate" se completează în situația în care plătitorul venitului este un sediu permanent din România al unei persoane nerezidente, înscriindu-se codul de identificare fiscală al persoanei nerezidente care își desfășoară activitatea în România prin intermediul sediului permanent respectiv, emis de autoritatea fiscală din statul al cărui rezident este persoana nerezidentă.

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

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

5.6. În rubrica "Denumire/Nume, prenume" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de venit. În cazul asocierii/entității transparente fiscal prevăzute la art.224 alin.(2) din Codul fiscal, se înscriu, după caz, numele și prenumele/denumirea persoanei desemnate pentru calculul, reținerea, plata la bugetul statului și declararea impozitului pentru veniturile cu regim de reținere la sursă datorat de fiecare asociat/participant nerezident.

5.7. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de venit sau persoanei din cadrul asocierii/entității transparente fiscal prevăzute la art.224 alin.(2) din Codul fiscal, desemnate pentru calculul, reținerea, plata la bugetul statului și declararea impozitului pentru veniturile cu regim de reținere la sursă datorat de fiecare asociat/participant nerezident.

6. Secțiunea II "Date recapitulative"

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

Col. 3 - 5 se completează cumulativ, pe tipuri de venit.

7. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"

Rubrica "Tip de venit" - se selectează tipul de venit plătit, impozabil/scutit potrivit prevederilor Codului fiscal sau ale convenției de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu un alt stat, după caz, corespunzător tipului de venit cuprins în lista de la pct. 3, cap. I "Depunerea declarației".

8. Secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți"

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 persoanei fizice nerezidente/denumirea persoanei juridice străine, pentru care plătitorul de venit a reținut impozit la sursă și/sau a efectuat plata veniturilor.

Col. 2 - se completează statul al cărui rezident este beneficiarul venitului, la momentul realizării acestuia.

Col. 3 - se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului de venit nerezident, emis de autoritatea competentă din România.

Col. 4 - se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului de venit nerezident, emis de autoritatea fiscală din statul al cărui rezident este persoana nerezidentă.

Col. 5 - se înscrie totalul venitului brut scutit de impozitul pe veniturile obținute de fiecare beneficiar de venit nerezident într-un an fiscal.

Suma reprezentând venitul brut scutit obținut de nerezident din România și exprimat în unitățile monetare străine, cotate de Banca Națională a României, se convertește în moneda

națională a României la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezident.

Col. 6 - se înscrie baza de calcul al impozitului, reprezentând totalul venitului impozabil realizat de fiecare beneficiar de venit nerezident într-un an fiscal.

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

Suma reprezentând venitul impozabil obținut de nerezident din România și exprimat în unitățile monetare străine, cotate de Banca Națională a României, se convertește în moneda națională a României la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezident.

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

a) Impozitul pe venit se calculează de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare tip de venit.

b) 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.

c) Pentru veniturile scutite de impozitul pe veniturile obținute din România, col. 7 "Impozit reținut" nu se completează.

Col. 8 - se înscrie (se selectează) actul normativ în baza căruia s-a stabilit regimul fiscal aplicabil veniturilor plătite beneficiarilor de venit nerezidenți: "Legea nr.227/2015" sau "Convenția de evitare a dublei impuneri", după caz.