

INSTRUCȚIUNI
privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind
impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit"
Cod 14.13.01.13/I

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, 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 următoarele categorii de contribuabili:

- 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;

- plătitori de venituri 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 Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pentru care nu s-a reținut impozit în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr.190/2009.

Pentru fiecare categorie de venit, se generează în același formular, la Secțiunea IV „Date informative privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit,, câte un tabel, înscriindu-se datele corespunzătoare, fiecărei categorii de venit, pe beneficiari de venit.

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală, 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, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

Declarația rectificativă cuprinde numai pozițiile corectate, pe categorii de venit, declarate eronat în declarația inițială sau pozițiile care nu au fost cuprinse în declarația inițială, pe categorii de venit.

În cazul în care, se elimină o poziție din declarația inițială, în tabelul de la secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari 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).

Plătitorii de venituri au obligația depunerii declarației în format electronic, pe suport magnetic sau optic, prin folosirea programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu respectarea structurii de date prevăzută în anexa nr.3.

Suportul magnetic sau optic va fi însoțit de tabelul de la secțiunea II „Date recapitulative” reprezentând situația centralizatoare a datelor declarate, pe categorii de venit, în format hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii.

Completarea declarației se face 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.

I. DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI DE VENIT

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

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală a plătitorului de venit. În cazul în care acesta este plătitor de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

II. DATE RECAPITULATIVE

Tabelul cu date recapitulative se completează cu ajutorul programului de asistență și reprezintă situația centralizatoare a datelor declarate, pe categorii de venit.

Col.2-6 se completează cumulat,, pe categorii de venit.

Tabelul cu date recapitulative, se listează după completarea declarației, în două exemplare:

- originalul semnat de contribuabil și ștampilat, se depune la organul fiscal, împreună cu formatul electronic al declarației;
- copia se păstrează de către plătitorul de venit.

III. DATE PRIVIND NATURA VENITURILOR

CATEGORIA DE VENIT

Se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit plătite:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;

- c) venituri obținute în baza unui contract de agent;
- d) venituri obținute în baza unui contract de comision sau mandat comercial;
- e) venituri din activități de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- f) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;
- g) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică;
- h) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;
- i) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- j) venituri din dividende;
- k) venituri din dobânzi;
- l) câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale;
- m) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- n) venituri din premii și jocuri de noroc;
- o) venituri din pensii;
- p) venituri din activități agricole;
- r) venituri din alte surse.

Căsuța “Venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică” (lit.g) 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.h) 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, emise de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, în vigoare în anul de impunere.

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.i) 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 “Câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale” (lit.l) 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 Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

IV. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL REȚINUT LA SURSĂ, PE BENEFICIARI DE VENIT

Pentru fiecare categorie de venit ,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 în parte, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice pentru care plătitorul de venit a reținut impozit la sursă și/sau a efectuat plata veniturilor..

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.

Col.3 - se completează „Plată anticipată,, sau „Impozit final”, corespunzător regimului impozitului pe venit reținut la sursă de plătitorul de venituri. .

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) – h), de la secțiunea III „Date privind natura veniturilor/Categoria de venit”, pentru care impozitul reținut la sursă reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual, potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma „Plată anticipată”.

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 în care, pentru veniturilor de la lit.a) – f), de la secțiunea III „Date privind natura veniturilor/Categoria de venit”, contribuabilii au optat pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final, în conformitate cu dispozițiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma “Impozit final”.

În cazul veniturilor de la lit.j) – r) de la secțiunea III „Date privind natura veniturilor/Categoria de venit” pentru care impozitul reținut la sursă este final, în conformitate cu dispozițiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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 pentru următoarele categorii 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 categorii 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 suma reprezentând totalul venitului impozabil/câștigului realizat de fiecare beneficiar de venit, într-un an fiscal.

Baza de calcul a impozitului se determină de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare categorie de venit, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul asocierilor între persoane fizice și persoane juridice române, venitul cuvenit 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.

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 categorie de venit, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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).

PROIECT