

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, 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 următorii plătitori de venituri:

- 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.

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.

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 acesteia apărute în cursul anului. Pe baza acestor date unitatea la care salariații au fost detașați întocmește statele 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 a declarației

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.3 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 înscriu 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 Secțiunea V, pe tipuri de venit.

Col.2-6 se completează cumulat, 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) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- g) venituri din salarii;
- h) venituri din dividende;
- i) venituri din dobânzi;
- j) câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale;
- k) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- l) venituri din premii și jocuri de noroc;
- m) venituri din pensii;
- n) venituri din activități agricole;
- o) venituri din arendare;
- p) venituri din alte surse.

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.f) 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 "Câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale" (lit.j) 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.n) 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.

Căsuța "Venituri din arendare" (lit.o) se bifează în cazul veniturilor obținute de beneficiarul de venit din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal.

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

Căsuța "Venituri din salarii" (lit.g) se bifează în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor.

În cazul în care în anul de raportare s-au plătit venituri din salarii sau asimilate acestora, se va completa tabelul prevăzut la Secțiunea V.

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 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, 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 Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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 Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma “Impozit final”.

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.g) – p) de la Secțiunea III „Date privind natura veniturilor” 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 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 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, 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 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).

6. Secțiunea V “Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii” se completează de către plătitorii de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor, 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 statele de salarii sau altor documente prevăzute de lege referitoare la fiecare beneficiar de venit, astfel:

Col.1 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit în parte, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice pentru care angajatorul 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 activitate dependentă la funcția de bază se înțelege - orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, declarată angajatorului ca funcție de bază de către angajat, în cazul în care activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, angajatul este obligat să declare fiecăruia locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază.

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 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 și asimilate acestora numai la funcția de bază și care, potrivit legii, au dreptul la deduceri personale, pe baza documentelor justificative prezentate.

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.

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 și asimilate acestora numai 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, calculată prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul, 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 statul de salarii sau alte documente prevazute de lege, aferente perioadei impozabile și plătite angajatului până la data limită de depunere a declarației.