

## **INSTRUCȚIUNI**

### **privind completarea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I**

#### **I. Depunerea declarației**

1. 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, potrivit titlului IV din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru următoarele tipuri de venituri:

- a. venituri din dividende;
- b. venituri din dobânzi;
- c. venituri din lichidarea unei persoane juridice;
- d. venituri din premii;
- e. venituri din jocuri de noroc cu impunere finală;
- f. venituri din alte surse.

2. Declarația se depune și de organizatorii/plătitorii de venituri din jocuri de noroc sau intermediarii/ societățile de administrare a investițiilor/ societățile de investiții autoadministrată, pentru următoarele tipuri de venituri pentru care nu au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe venit, potrivit titlului IV din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

- a. câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;

- b. venituri din jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker.

3. 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.

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

#### **5. Termenul de depunere a declarației**

5.1. Declarația se completează și se depune anual:

a) până în ultima zi a lunii februarie 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 art.170 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

5.2. 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.

5.3. În cazul în care, declarația se corectează prin eliminarea unei poziții declarate eronat în declarația inițială, în tabelul de la secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, 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.7 - 10 se va înscrie cifra "0" (zero).

#### **6. Organul fiscal central competent**

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

6.2. 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 central pe a cărui rază teritorială se află situat sediul permanent desemnat, potrivit legii.

#### **7. Modul de completare și depunere**

7.1. 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).

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

7.3. 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, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit", din formular.

7.4. Formatul hârtie se listează în două exemplare:

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

7.5. Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

## **II. Completarea declarației**

### **1. Perioada de raportare**

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016) anul pentru care se completează declarația.

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

### **3. Secțiunea I "Date de identificare a plătitorului de venit"**

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

3.2. În situația în care declarația se completează de către un 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".

3.3. 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".

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

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

#### **4. 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. 2 - 6 se completează cumulat, pe tipuri de venit.

#### **5. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"**

5.1. Se înscrie (selectează) tipul de venit plătit, corespunzător tipului de venit cuprins în lista de la capitolul I "Depunerea declarației", pct.1 și pct.2.

5.2. Categoria "*Venituri din jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker*" se selectează în cazul veniturilor din jocuri de noroc realizate ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker pentru care persoanele fizice beneficiare ale venitului au obligația de a depune declarația privind venitul realizat. Declarația 205 cuprinde fiecare venit brut primit de fiecare beneficiar de venit în anul de raportare din jocuri de noroc la distanță sau festivaluri de poker.

5.3. Categoria "*Venituri din jocuri de noroc cu impunere finală*" se selectează în cazul veniturilor din jocuri de noroc care se impun prin reținere la sursă de către plătitorul de venit, impozitul fiind final.

5.4. Categoria "Venituri din alte surse" se selectează în cazul veniturilor din alte surse pentru care impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venituri, impozitul fiind final.

#### **6. Secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, 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.

**Col.2** – se completează, după caz, "Rezident" sau "Nerezident", potrivit situației fiecărui beneficiar de venit de la momentul realizării venitului.

**Col.3** – se completează numai în situația beneficiarilor de venit nerezidenți, înscriindu-se statul al cărui rezident este persoana nerezidentă la momentul realizării venitului.

**Col.4** - 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.5** - se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului de venit nerezident, emis de autoritatea fiscală din statul al cărui rezident este persoana fizică nerezidentă.

**Col.6** – se completează numai în cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare pentru care, în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și statul de rezidență al persoanei fizice nerezidente, nu este menționat dreptul de impunere pentru România și respectiva persoană prezintă intermediarului certificatul de rezidență fiscală. În această situație se înscrie "x" la poziția corespunzătoare beneficiarului de venit.

**Col.7** - se înscrie, după caz:

a. suma reprezentând totalul câștigurilor înregistrate de fiecare beneficiar de venit în anul de raportare din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;

b. suma reprezentând venitul brut din jocuri de noroc la distanță sau festivaluri de poker;

Se înscrie fiecare venit brut primit de fiecare beneficiar de venit în anul de raportare din jocuri de noroc la distanță sau festivaluri de poker.

**Col.8** - se înscrie suma reprezentând totalul pierderilor înregistrate de fiecare beneficiar de venit în anul de raportare din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;

**Col.9** - se înscrie baza de calcul al impozitului, reprezentând totalul venitului impozabil realizat de fiecare beneficiar de venit într-un an fiscal.

1. 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.

2. Rubrica se completează numai pentru categoriile de venituri prevăzute la pct.1, cap.I "Depunerea declarației".

**Col.10** - se înscrie suma reprezentând totalul impozitului pe venit calculat și reținut în cursul anului pentru fiecare beneficiar de venit.

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

2. 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.

3. Pentru veniturile prevăzute la lit.a) și b) de la pct.2, cap.I "Depunerea declarației", col.10 "Impozit reținut" nu se completează.