

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

1. Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri, potrivit titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), pentru următoarele tipuri de venituri:

- 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 din orice alte operațiuni similare;
- f) venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal;
- g) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- h) venituri din salarii;
- i) venituri din dividende;
- j) venituri din dobânzi;
- k) câștiguri din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și al părților sociale;
- l) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- m) venituri din premii;
- n) venituri din jocuri de noroc;

- o) venituri din pensii;
- p) venituri din arendare;
- q) venituri din alte surse.

2.În cazul în care, în cursul anului, la nivelul aceluiași plătitor, au fost efectuate plăți privind mai multe tipuri de venituri prevăzute la punctul 1, se completează un singur formular.

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

II. Termenul de depunere a declarației

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. 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.

2. În cazul în care declarația se corectează prin eliminarea unei poziții declarate eronat în declarația inițială, se va proceda astfel:

- a) în tabelul de la secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, altele decât cele de la Cap.V și Cap.VI", 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);
- b) 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).

c) în tabelul de la secțiunea VI, lit.A “Date informative privind venitul realizat de persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță(on line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker” se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declarația inițială, iar la col. 3 se va înscrie cifra "0" (zero).

III. Organul fiscal competent

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

2.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.

3. 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.

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

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.

IV. Modul de completare și depunere

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) prevăzute în anexa nr. 5 la ordin.

2. 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, potrivit legii.

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 și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, altele decât cele de la Cap.V și Cap.VI", în secțiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii" și în secțiunea VI "Date informative privind impozitul pe veniturile din jocuri de noroc", din formular.

4. Formatul hârtie se listează în două exemplare:

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

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

V. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2015) anul pentru care se completează declarația.

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

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

2.2. 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/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit".

2.3. 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".

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

2.5. 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, secțiunea V și/sau VI, pe tipuri de venit.

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

4. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"

4.1. Se înscrie (selectează) tipul de venit plătit, corespunzător tipului de venit cuprins în lista de la punctul 1, capitolul I "Depunerea declarației".

4.2. Categoria "Venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent" [lit. b)] se selectează numai în cazul în care, potrivit Codului fiscal, plătitorul are obligația reținerii la sursă a impozitului pentru veniturile plătite.

4.3. "Venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere" [lit. d)] se selectează 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.

4.4 "Câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise" [lit. g)] se selectează 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.

4.5. "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 selectează 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.

4.6. "Venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal" [lit. f)] se selectează în cazul veniturilor obținute din valorificarea, prin centrele de colectare, a bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole, în mod individual sau într-o formă de asociere, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor determinate în sistem real.

ATENȚIE: În situația în care veniturile se realizează din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere se vor avea în vedere și instrucțiunile de la secțiunea IV, col. 1 și col. 2.

4.7. "Câștiguri din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și al părților sociale" [lit. k)] se selectează 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.

4.8. Pentru fiecare tip de venit plătit, se va genera câte un tabel distinct, potrivit pct.5.1.

5. Secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, altele decât cele de la Cap. V și Cap.VI"

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

5.2. 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.

ATENȚIE: În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie denumirea asocierii.

5.3. 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.

ATENȚIE: În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii.

5.4. 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 prevăzute la lit. a) - e) de la punctul 1, capitolul I "Depunerea declarației", pentru care impozitul reținut la sursă reprezintă plată anticipată în

contul impozitului anual, potrivit Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma "Plată anticipată".

În cazul în care, pentru veniturile prevăzute la lit. a) - c) de la punctul 1, capitolul I "Depunerea declarației", contribuabilii au optat pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final, în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma "Impozit final".

Rubrica nu se completează în cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, natura plății (plată anticipată sau impozit final) urmând a fi stabilită de organul fiscal.

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 prevăzute la lit. h) - m) și la lit. o) - q) de la punctul 1, capitolul I "Depunerea declarației" pentru care impozitul reținut la sursă este final, în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma "Impozit final".

5.5. 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 din 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 din orice alte operațiuni similare.

5.6. 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 din orice alte operațiuni similare.

5.7 Col. 6 - se înscrie baza de calcul al 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 al impozitului se determină de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare tip de venit, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

În cazul asocierilor dintre 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.

5.8. 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 Codului fiscal.

În cazul asocierilor dintre 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 al 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, 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, 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

1. 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 ori are sediul permanent în România, pentru activitatea salarială desfășurată în România.

2. 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 statele de salarii sau altor documente prevăzute de lege referitoare la fiecare beneficiar de venit, astfel:

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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

1. 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 ori are sediul permanent în România, pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate.

2. 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 statele 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 Codul fiscal, 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 ori 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, cu modificările și completările ulterioare, 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 Codul fiscal, 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 ori de un sediu permanent în România în următoarele situații, după caz:

- a) 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;
- b) 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 statul 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 persoanelor fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) Codul fiscal, 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 ori de un sediu permanent în România, se vor evidenția, distinct, elementele de calcul al impozitului și impozitul reținut, în funcție de locul de desfășurare a activității, potrivit tabelelor de la lit. A, respectiv lit. B, din formular.

7. Secțiunea VI “ Date informative privind impozitul pe veniturile din jocuri de noroc “

7.1. Date informative privind venitul realizat de persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță(on line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker

7.1.1 Secțiunea cuprinde persoanele fizice care au realizat venituri din următoarele tipuri de jocuri de noroc:

- a) Venituri ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță(on line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker, realizate în perioada 13.02-11.06.2015;
- b) Venituri ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță(on line) și festivaluri de poker, realizate începând cu data de 12.06.2015;

7.1.2 Col. 1 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice.

7.1.3. 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.

7.1.4 Col.3 – se înscrie suma reprezentând venitul brut din jocuri de noroc, potrivit titlului III din Codul fiscal, realizat de fiecare beneficiar de venit, cumulat pe anul de raportare.

7.2.Situație centralizatoare privind impozitul reținut pe veniturile din jocuri de noroc

7.2.1 Secțiunea cuprinde venitul bază de calcul total și impozitul total calculat și reținut pe veniturile din jocuri de noroc, altele decât cele cuprinse în Secțiunea A “Date informative privind venitul realizat de persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță(on line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker”

7.2.2. col.1 “Baza de calcul a impozitului ” – se înscrie baza de calcul al impozitului, reprezentând totalul venitului impozabil realizat de toți beneficiarii de venit, într-un an fiscal.

7.2.3 col.2 “Impozit reținut” se înscrie suma reprezentând totalul impozitului pe venit calculat și reținut în cursul anului pentru toți beneficiarii de venit.