

INSTRUCȚIUNI

pentru transmiterea în format electronic a Declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit

Structura fișier XML “Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” (formular 205):

Nr. crt.	Elemente/ atribute	Denumire câmp	Tip și lungime câmp	Câmp obligatoriu	Câmp calculat	Formule și restricții	Erori
1.	<declaratie205>						
2.	luna	Perioada de raportare - Luna	N(2)	DA		luna =12	ERR - luna raportare
3.	an	Perioada de raportare - An	N(4)	DA		an >= 2013	ERR - an raportare
4.	d_rec	Declarație rectificativă	N(1)	DA		d_rec=(0,1) 0-inițială 1-rectificativă	ERR - câmp rectificativă
5.	nume_declar	Nume declarant	C(75)	DA			ERR - nume declarant necompletat
6.	prenume_declar	Prenume declarant	C(75)	DA			ERR - prenume declarant necompletat
7.	functie_declar	Funcție declarant	C(50)	DA			ERR - funcție declarant necompletată
8.		Secțiunea I - Date de identificare a plătitorului de venit					
9.	cui	Cod de înregistrare fiscală	N(13)	DA		Verificare cui	ERR - CIF plătitor de venit invalid sau necompletat
10.	den	Denumire / Nume și Prenume	C(200)	DA			ERR - denumire plătitor de venit necompletată
11.	adresa	Adresă domiciliu fiscal	C(1000)	DA			ERR - adresă plătitor de venit necompletată
12.	telefon	Telefon domiciliu fiscal	C(15)				
13.	fax	Fax domiciliu fiscal	C(15)				
14.	mail	E-mail domiciliu fiscal	C(200)				
15.	totalPlata_A	Suma de control	N(15)	DA	DA	totalPlata_A = suma(nrben)+ suma(Tcastig)+ suma(Tpierd)+ suma(Tbaza)+ suma(Timp)	ERR - suma de control
16.	<sect_II>	1-n apariții					
17.		Secțiunea II - Date recapitulative					
18.	tip_venit	Tip venit	C(2)	DA		tip_venit in (01,02,03,04,05,	ERR – tip_venit invalid

						06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18) conform nomenclator tip venit	
19.	nrben	Nr. beneficiari de venit	N(15)	DA	DA	nrben = suma(benef) pt. un tip_venit1	ERR - Nr. beneficiari de venit / nr.salariați
20.	Tcastig	Total câștig	N(15)	DA	DA	Tcâștig = suma(câștig) pt. un tip_venit1	ERR - Total câștig
21.	Tpierd	Total pierdere	N(15)	DA	DA	Tpierd = suma(pierdere) pt. un tip_venit1	ERR - Total pierdere
22.	Tbaza	Total baza de calcul a impozitului	N(15)	DA	DA	Tbaza = suma(baza1) pt. un tip_venit1	ERR - Total baza de calcul a impozitului
23.	Timp	Total impozit reținut	N(15)	DA	DA	Timp = suma(imp1) pt. un tip_venit1	ERR - Total impozit reținut
24.	</sect II>						
25.	<benef >	1-n apariții					
26.		Secțiunea IV - Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit					
27.	id_inreg	ID înregistrare	N(15)	DA		id_inreg unic	ERR – ID înregistrare neunic
28.	tip_venit1	Tip venit	C(2)	DA		tip_venit1 in (01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18)	ERR - tip_venit secțiune IV invalid
29.	den1	Nume și prenume / Denumire	C(100)	DA			
30.	cif1	CNP/NIF/CF	N(13)	DA		Verificare cif1 cif1= CF doar dacă tip_venit1=17	ERR - CIF beneficiar invalid
31.	tip_salAB	Venituri din salarii pt.activitatea desfășurată în România/ străinătate	N(1)			tip_salAB=(1,2) 1-salarii din România 2-salarii din străinătate tip_salAB nu se completează decât pentru tip_venit1=07 și an>=2013	ERR – campul 'tip_salAB' nu se completeaza decât pt. tip_venit1=07
32.	tip_plata	Plată anticipată/ impozit final	N(1)	DA		tip_plata =(1,2) 1- plată anticipată/ impozit regularizat 2- impozit final	ERR - tip plată eronat

					<p>tip_plată=1 pt. tip_venit1 in (01,02,03,04,05,06,07B,17)</p> <p>tip_plată=2 pt. tip_venit1 in (01,02,03,07A sau 07B, 08,09,10,11,12,13,14,15,16, 18)</p> <p>unde pt. an>=2013 avem 07A pentru : tip_venit1=07 tip_salAB=1 07B pentru: tip_venit1=07 tip_salAB=2</p>	
33.	câștig1	Câștig	N(15)	NU	<p>câștig>=0 pt. tip_venit1=05,06</p> <p>câștig nu se completează pt. tip_venit1<>05,06</p>	<p>ERR – câmpul ‘câștig’ nu se completează pt. tip_venit1<>05,06</p> <p>ERR – valoare câmp ‘câștig’ negativă</p>
34.	pierdere1	Pierdere	N(15)	NU	<p>pierdere>=0 pt. tip_venit1=05,06</p> <p>pierdere nu se completează pt. tip_venit1<>05,06</p>	<p>ERR – câmpul ‘pierdere’ nu se completează pt. tip_venit1<>05,06</p> <p>ERR – valoare câmp ‘pierdere’ negativă</p>
35.	tip_funcție	Funcția de bază/ în afara funcției de bază	N(1)	NU	<p>tip_funcție =(1,2) 1- funcția de bază 2- în afara funcției de bază pt. tip_venit1=07</p> <p>tip_funcție nu se completează pt. tip_venit1<>07</p>	<p>ERR - câmpul ‘tip funcție’ <> (1,2)</p> <p>ERR - câmpul ‘tip funcție’ nu se completează pt. tip_venit1<>07</p>
36.	vbrut	Venit brut anual	N(15)	NU	<p>vbrut>=0 pt. tip_venit1=07</p> <p>vbrut nu se completează pt. tip_venit1<>07</p>	<p>ERR – câmpul ‘vbrut’ nu se completează pt. tip_venit1<>07</p> <p>ERR – câmpul ‘vbrut’</p>

							necompletat pt. tip_venit1=07 ERR – valoare câmp 'vbrut' negativă
37.	dedu_pers	Deduceri personale	N(15)	NU		dedu_pers >= 0 și dedu_pers <= 650x12=7800 pt. tip_venit1=07 dedu_pers nu se completează pt. tip_venit1 <> 07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2)	ERR – câmpul 'dedu_pers' nu se completează pt. tip_venit1 <> 07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2) ERR – valoare câmp 'dedu_pers' negativă sau >7800
38.	dedu_alte	Alte deduceri	N(15)	NU		dedu_alte >= 0 pt. tip_venit1=07 dedu_alte nu se completează pt. tip_venit1 <> 07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2)	ERR – câmpul 'dedu_alte' nu se completează pt. tip_venit1 <> 07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2) ERR – valoare câmp 'dedu_alte' negativă
39.	baza1	Baza de calcul a impozitului	N(15)	DA		baza1 >= 0 baza1=0 pt. tip_venit1=06 baza1=câștig1 pt. tip_venit1=05	ERR – valoare câmp 'baza1' negativă ERR – valoare câmp 'baza1' trebuie să fie 0 pt. tip venit=06 ERR – baza1 <> câștig pt. tip_venit1=05 ERR – baza1 >= vbrut pt. tip_venit1=07
40.	imp1	Impozit reținut	N(15)	DA		imp1 >= 0 imp1=0 pt. tip_venit1=06	ERR – valoare câmp 'imp1' negativă ERR – valoare câmp 'imp1' trebuie să fie 0 pt. tip venit=06
41.	</benef >						
42.	</declaratie205>						

Validări suplimentare: (tip_venit1 + tip_plata + tip_functie + cif1) cheie unică

Pentru calculul impozitului reținut avem:

(A-plată anticipată, F-impozit final)

- tip venit 01-03 ==> imp.A/F = 10/16% (baza, impozit)
- tip venit 04 ==> imp.A = 3% (micro) (baza, impozit)
- tip venit 05 ==> imp.A = 16% (valuta) (câștig, pierdere, baza=câștig, impozit)
- tip venit 06 ==> imp.A = 0% (tit.val.) (câștig, pierdere, baza=0, impozit=0)
- tip venit 16 ==> imp.A = 16% (deseuri) (baza, impozit)
- tip venit 08-13,14,15 ==> imp.F = 16% (baza, impozit)
- tip venit 17 ==> imp.F = 25%,1%,16% (JN) (baza, impozit)

- tip venit 07 ==> imp.F = 16% (salarii) (vbrut, deduP, deduA, baza, impozit)

Nomenclator - natura veniturilor

Cod	Tip venit
01	a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală
02	b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent
03	c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară
04	d) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere
05	e) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare
16	f) venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal
06	g) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise
07	h) venituri din salarii
08	i) venituri din dividende
09	j) venituri din dobânzi
10	k) câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale
11	l) venituri din lichidarea persoanei juridice
12	m) venituri din premii

17	n) venituri din jocuri de noroc
13	o) venituri din pensii
14	q) venituri din arendare
15	r) venituri din alte surse

PROIECT