

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 200 "Declarație privind impozitul
pe veniturile realizate din România"
Cod 14.13.01.13

1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri în bani și/sau în natură din România provenind din:

- 1.1. Activități independente;
- 1.2. Cedarea folosinței bunurilor;
- 1.3. Activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real;
- 1.4. Câștiguri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract și alte operațiuni similare.

1.1. Activități independente

- activități comerciale - fapte de comerț, prestări de servicii, altele decât cele din profesii libere, practicarea unei meserii, inclusiv din activități adiacente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente.

Contribuabilii care au realizat, în anul de raportare, venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate, în condițiile legii, în categoria venituri din activități independente declară venitul net anual realizat/pierdere fiscală anuală, cumulat, la nivelul categoriei de venit, potrivit regulilor aplicabile activităților independente pentru care venitul net se stabilește în sistem real. Veniturile și cheltuielile luate în calcul pentru stabilirea venitului net anual/pierderii fiscale anuale sunt cele realizate la nivelul tuturor contractelor de închiriere/subînchiriere aflate în derulare în anul de raportare.

- profesii libere - exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii;

- drepturi de proprietate intelectuală - brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la mai mulți plătitori depun o singură declarație.

Declarația se depune de contribuabilii care desfășoară activitatea în mod individual sau într-o formă de asociere, ce nu dă naștere unei persoane juridice, constituită între persoane fizice.

În cazul societății civile cu personalitate juridică constituite potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente și să depună declarația de impunere, potrivit legii.

Declarația se depune și de către persoanele fizice care au realizat venituri din activități independente pentru care impozitul reținut la sursă de plătitorii de venituri reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual, potrivit art.52 alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;
- venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;
- venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;
- venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară.

Nu au obligația depunerii declarației, persoanele fizice care au optat pentru impunerea veniturilor cu regim de reținere la sursă potrivit prevederilor art.78 și art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru care impozitul reținut de plătitorii de venituri este final.

Declarația se completează pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului.

Nu au obligația depunerii declarației, persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat venituri din activități independente impuse pe bază de norme de venit, cu

excepția persoanelor care au depus declarațiile de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii.

1.2. Cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, realizate în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal.

Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, completează declarația pentru fiecare sursă de venit.

În cazul cedării folosinței bunurilor deținute în comun, repartizarea venitului net se face potrivit Normelor metodologice pentru aplicarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au obligația depunerii declarației, persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este stabilită în lei, nu au optat pentru determinarea venitului net în sistem real și la sfârșitul anului anterior nu îndeplinesc condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente pentru care plățile anticipate cu titlu de impozit sunt egale cu impozitul anual datorat, și impozitul este final.

1.3. Activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real:

- venituri din cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;
- venituri din cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;
- venituri din exploatarea pepinierei viticole și pomicole și altele asemenea.

Declarația se depune de contribuabilii care desfășoară activitatea în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează declarația având în vedere venitul net distribuit, care le revine din asocierie.

Nu au obligația depunerii declarației, persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat 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.

1.4. Câștiguri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare

Declarația se depune de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat câștiguri din operațiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

În cazul câștigurilor din operațiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen, la completarea formularului se au în vedere dispozițiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Hotărârii Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Declarația se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înscrind cu majuscule, citeț și corect, datele prevăzute de formular.

Termen de depunere:

- anual, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului;

- ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația anterioară, prin completarea unei declarații rectificative până la termenul prevăzut de lege, situație în care se va înscrie "X" în căsuța special prevăzută în formular în acest scop.

Declarația se completează în două exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal competent, pentru ceilalți contribuabili persoane fizice.

- copia se păstrează de către contribuabil.

Declarația se poate depune:

- în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

- în format electronic, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală - se înscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecărui contribuabil sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

Banca, Cont bancar (IBAN) – se înscrie denumirea băncii și codul IBAN al contului bancar al contribuabilului.

II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT, PE SURSE ȘI CATEGORII DE VENIT

A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. *Categoria de venit* - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat, după caz.

Persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate, în condițiile legii, în categoria venituri din activități independente, bifează căsuța "Cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente".

2. *Determinarea venitului net* - se bifează căsuța corespunzătoare în funcție de modul de determinare a venitului net: în sistem real, pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe normă de venit, după caz.

3. *Forma de organizare* - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: individual sau într-o formă de asociere.

4. *Obiectul principal de activitate* - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, desfășurată de contribuabil, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

5. *Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința*

Sediul - se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz. În cazul în care activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

Persoanele fizice care realizează venituri din activități agricole vor înscrie denumirea unității administrativ - teritoriale în a cărei rază se află terenul (terenurile), respectiv: municipiu, oraș, comună sau sector al municipiului București, după caz.

Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința - se completează de către contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor. Se înscriu datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată.

De exemplu:

a) pentru imobile (clădiri, terenuri): adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.);

b) pentru mobile (autovehicule/autoturisme, tractoare, mașini agricole, șalupe, iahturi și alte mijloace de transport): tipul, anul de fabricație, numărul de înmatriculare, seria șasiului;

c) alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliată, cu identificarea principalelor caracteristici care individualizează bunul.

6. *Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Închiriere/Arendare* - se înscrie numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate independentă, potrivit legii, precum și data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfășoară activități în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

Contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor completează rubrica după cum urmează:

- se elimină din text cuvântul “închiriere” sau “arendare”, în funcție de natura contractului încheiat între părți;

- se înscrie numărul sub care a fost înregistrat la organul fiscal contractul încheiat între părți, precum și data înregistrării acestuia.

rd.7,8. Data începerii/încetării activității - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația.

Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor înscru data prevăzută pentru începerea derulării contractului încheiat între părți, respectiv data prevăzută pentru încetarea contractului încheiat între părți.

Rubricile de la rd.7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

B. DETERMINAREA IMPOZITULUI ANUAL PE VENIT

1. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE: activități comerciale, profesii libere și drepturi de proprietate intelectuală.

a) ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ ÎN MOD INDIVIDUAL

a.1) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități comerciale și/sau din exercitarea unei profesii libere determinate în sistem real și/sau venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

rd.2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

rd.3. Venit net anual/Câștig net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) și cheltuielile aferente deductibile (rd.2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd. 3.1. Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă - se înscrie partea din venitul net aferent activităților independente pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.

rd.4. Pierdere fiscală anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd.2) și venitul brut (rd.1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali.

rd.5. Pierdere fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare – se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală reportată din anii precedenți, compensată cu venitul net anual realizat în anul de raportare.

Reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi. Pierderea reportată, necompensată după expirarea acestei perioade, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare nu va depăși venitul net anual din anul de raportare (rd.3).

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd.3) și pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată (rd.5).

Se completează numai dacă venitul net anual este mai mare decât pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată.

În situația în care pierderea fiscală reportată din anii precedenți este mai mare decât venitul net anual din anul de raportare, la rândul 6 se înscrie cifra „0” (zero).

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare de organul fiscal sau/și plătitorul de venituri, după caz.

rd.9. Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

a.2) În cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente impuse pe bază de normă de venit

Se completează de către contribuabilii care desfășoară activități independente, impuse pe bază de norme de venit care au depus declarațiile de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii.

rd.3. Venit net anual/Câștig net anual - se înscrie suma reprezentând norma de venit corespunzătoare perioadei lucrate, comunicată de organul fiscal.

rd.6 Venit/Câștig net anual impozabil – se preia suma înscrisă la rd.3.

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare.

rd.9 Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

a.3) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală

Se completează, fie pe baza datelor din evidența contabilă, de către contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, fie pe baza documentelor eliberate de plătitorii de venit, de către contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

a.3.1 În cazul persoanelor care au optat pentru determinarea venitului net din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, în sistem real, pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

rd.2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, inclusiv contribuțiile sociale obligatorii plătite.

rd.3. Venit net anual/Câștig net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) și cheltuielile aferente deductibile (rd.2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd. 3.1. Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă - se înscrie partea din venitul net pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.

rd.4. Pierdere fiscală anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd.2) și venitul brut (rd.1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali.

rd.5. Pierdere fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală reportată din anii precedenți, compensată cu venitul net anual realizat în anul de raportare.

Reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi. Pierderea reportată, necompensată după expirarea acestei perioade, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare nu va depăși venitul net anual din anul de raportare (rd.3).

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd.3) și pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată (rd.5).

Se completează numai dacă venitul net anual este mai mare decât pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată.

În situația în care pierderea fiscală reportată din anii precedenți este mai mare decât venitul net anual din anul de raportare, la rândul 6 se înscrie cifra „0” (zero).

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare de organul fiscal sau/și plătitorul de venituri, după caz.

rd.9 Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

a.3.2. În cazul persoanelor fizice care determină venitul net din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

Pentru anul 2010, venitul net anual pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuală se determină astfel:

La stabilirea venitului net aferent fiecărei perioade 1 ianuarie - 30 iunie 2010, respectiv 1 iulie - 31 decembrie 2010, se va lua în calcul venitul brut, cota de cheltuială forfetară și contribuțiile sociale obligatorii plătite, aferente fiecărei perioade. Venitul net anual aferent anului 2010 se determina prin însumarea veniturilor nete stabilite pentru fiecare perioadă.

rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură realizate din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, din toate sursele, în anul de raportare.

La stabilirea veniturilor brute din drepturi de proprietate intelectuală se au în vedere atât sumele încasate în cursul anului, cât și reținerile în contul plăților anticipate efectuate cu titlu de impozit și contribuțiile obligatorii, efectuate de plătitorii de venit.

Pentru anul 2010, contribuabilii determină distinct venitul brut pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, respectiv 01.07.2010 – 31.12.2010.

Venitul brut anual se determină prin însumarea venitului brut aferent fiecărei perioade.

rd.2. Cheltuieli deductibile – se înscrie suma determinată prin însumarea cheltuielilor forfetare aferente fiecărei perioade și a contribuțiilor sociale obligatorii.

Cheltuielile deductibile se determină astfel:

a) Pentru veniturile realizate din drepturile de proprietate intelectuală aferente operelor de artă monumentală

Pentru anul 2010, în vederea determinării cheltuielilor deductibile, se procedează astfel:

- se determină cheltuielile forfetare aferente perioadei 01.01.2010 – 30.06.2010 prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 50% asupra venitului brut aferent perioadei.

- se determină cheltuielile forfetare aferente perioadei 01.07.2010 – 31.12.2010 prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 25% asupra venitului brut aferent perioadei.

- se determină cheltuielile deductibile pentru anul 2010 prin însumarea cheltuielilor forfetare aferente fiecărei perioade și a contribuțiilor sociale obligatorii din anul de raportare.

b) Pentru veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală altele decât cele aferente operelor de artă monumentală:

Pentru anul 2010, în vederea determinării cheltuielilor deductibile, se procedează astfel:

- se determină cheltuielile forfetare aferente perioadei 01.01.2010 – 30.06.2010 prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 40% asupra venitului brut aferent perioadei.

- se determină cheltuielile forfetare aferente perioadei 01.07.2010 – 31.12.2010 prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 20% asupra venitului brut aferent perioadei.

- se determină cheltuielile deductibile pentru anul 2010 prin însumarea cheltuielilor forfetare aferente fiecărei perioade și a contribuțiilor sociale obligatorii din anul de raportare.

rd.3. Venit net anual/Câștig net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) și cheltuielile aferente deductibile (rd.2).

rd. 3.1. Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă - se înscrie partea din venitul net pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil - se preia suma înscrisă la rd.3 "Venit net anual/Câștig net anual"

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare de organul fiscal sau/și plătitorul de venituri, după caz.

rd.9 Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

a.3.3 În cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală transmise prin succesiune, veniturilor din exercitarea dreptului de suită, veniturilor reprezentând remunerația compensatorie pentru copia privată

rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură realizate din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, din toate sursele, în anul de raportare.

rd.2. Cheltuieli deductibile – se înscrie suma totală plătită organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori care, conform legii, au atribuții de colectare și de repartizare a veniturilor între titularii de drepturi.

rd.3. Venit net anual/Câștig net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) și cheltuielile aferente deductibile (rd.2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil – se preia suma înscrisă la rd.3 “Venit net anual/Câștig net anual”.

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare de organul fiscal sau/și plătitorul de venituri, după caz..

rd.9 Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

b) ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ ÎNTR-O FORMĂ DE ASOCIERE dintre persoane fizice, care nu dau naștere unei persoane juridice, se completează:

rd.3. Venit net anual/Câștig net anual - se preia suma înscrisă în col.5, la rândul corespunzător contribuabilului, din tabelul de la capitolul V din Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică, reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit și distribuit asociatului, conform contractului de asociere.

rd.4. Pierdere fiscală anuală - se preia suma înscrisă în col.6, la rândul corespunzător contribuabilului, din tabelul prevăzut la capitolul V din Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică, reprezentând pierderea fiscală din asociere realizată în anul fiscal de raportare și distribuită asociatului, conform contractului de asociere.

rd.5. Pierdere fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare – se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală reportată din anii precedenți, compensată cu venitul net anual realizat în anul de raportare.

Reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi. Pierderea reportată, necompensată după expirarea acestei perioade, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare nu va depăși venitul net anual din anul de raportare (rd.3).

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd.3) și pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare (rd.5).

Se completează numai dacă venitul net anual este mai mare decât pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare.

În situația în care pierderea fiscală reportată din anii precedenți este mai mare decât venitul net anual din anul de raportare, la rândul 6 se înscrie cifra „0” (zero).

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare.

rd.9 Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

Notă: Rubricile se completează și de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale, supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, și care au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente.

2.VENITURI DIN CEDAREA FOLOSINȚEI BUNURILOR

Declarația se completează pe baza contractului încheiat între părți de către contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare

de cheltuieli sau pe baza datelor din evidența contabilă de persoanele fizice care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real.

Nu depun declarația contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este stabilită în lei, pentru care plățile anticipate de impozit sunt egale cu impozitul anual datorat, și impozitul este final.

rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând chiria/arenda prevăzută în contractul încheiat între părți pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul plății acesteia, majorată cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

În venitul brut se includ și eventualele daune plătite potrivit unor clauze contractuale, în cazul rezilierii contractelor înainte de termen.

În situația în care chiria/arenda reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei/arendei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

În situația în care arenda se achită în natură, evaluarea în lei a acesteia se face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole, conform Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul contribuabililor care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real se înscrie totalitatea veniturilor încasate ca urmare a cedării folosinței bunului, pe baza datelor din evidența contabilă.

rd.2. Cheltuieli deductibile – se înscrie, după caz:

- suma reprezentând cheltuielile deductibile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, în cazul contribuabililor care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

- suma rezultată prin aplicarea unei cote forfetare de cheltuieli de 25% la venitul brut (rd.1), reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului, în cazul contribuabililor care au optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

rd.3. Venit net anual/Câștig net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) și cheltuielile aferente deductibile (rd.2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd.4. Pierdere fiscală anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd.2) și venitul brut (rd.1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Se completează numai de către contribuabilii care determină venitul net/pierderea fiscală în sistem real, și care în anul de raportare au înregistrat pierderi.

Pierderea fiscală anuală înregistrată din cedarea folosinței bunurilor se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali.

rd.5. Pierdere fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare – se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală reportată din anii precedenți, compensată cu venitul net anual realizat în anul de raportare.

Rubrica se completează numai de către contribuabilii care determină venitul net/pierderea fiscală în sistem real.

Reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi. Pierderea reportată, necompensată după expirarea acestei perioade, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare nu va depăși venitul net anual (rd.3).

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil – se înscrie după caz:

- pentru contribuabilii care determină venitul net/pierderea fiscală în sistem real, se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd.3) și pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată (rd.5).

Se completează numai dacă venitul net anual este mai mare decât pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată.

În situația în care pierderea fiscală reportată din anii precedenți este mai mare decât venitul net anual din anul de raportare, la rândul 6 se înscrie cifra „0” (zero).

- pentru contribuabili care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, se preia suma înscrisă la rd.3 „Venit net anual/Câștig net anual”.

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare.

rd.9 Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

3. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE PENTRU CARE VENITUL NET SE DETERMINĂ ÎN SISTEM REAL, PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATEA ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ

a) ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ ÎN MOD INDIVIDUAL

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

rd.2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

rd.3. Venit net anual/Câștig net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) și cheltuielile aferente deductibile (rd.2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd.4. Pierdere fiscală anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd.2) și venitul brut (rd.1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități agricole se raportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali.

rd.5. Pierdere fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare – se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală reportată din anii precedenți, compensată cu venitul net anual realizat în anul de raportare.

Reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi. Pierderea reportată, necompensată după expirarea acestei perioade, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare nu va depăși venitul net anual din anul de raportare (rd.3).

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd.3) și pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată (rd.5).

Se completează numai dacă venitul net anual este mai mare decât pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată.

În situația în care pierderea fiscală reportată din anii precedenți este mai mare decât venitul net anual din anul de raportare, la rândul 6 se înscrie cifra „0” (zero).

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare.

rd.9 Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

b) ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ ÎNTR-O FORMĂ DE ASOCIERE dintre persoane fizice, care nu dau naștere unei persoane juridice, se completează:

rd.3. Venit net anual/ Câștig net anual - se preia suma înscrisă în col.5, la rândul corespunzător contribuabilului, din tabelul de la capitolul V din Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică, reprezentând venitul net din asociere,

realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit și distribuit asociatului, conform contractului de asociere.

rd.4. Pierdere fiscală anuală - se preia suma înscrisă în col.6, la rândul corespunzător contribuabilului, din tabelul prevăzut la capitolul V din Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică, reprezentând pierderea fiscală din asociere realizată în anul fiscal de raportare și distribuită asociatului, conform contractului de asociere.

rd.5. Pierdere fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare – se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală reportată din anii precedenți, compensată cu venitul net anual realizat în anul de raportare.

Reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi. Pierderea reportată, necompensată după expirarea acestei perioade, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare nu va depăși venitul net anual din anul de raportare (rd.3).

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd.3) și pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată (rd.5).

Se completează numai dacă venitul net anual este mai mare decât pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare.

În situația în care pierderea fiscală reportată din anii precedenți este mai mare decât venitul net anual din anul de raportare, la rândul 6 se înscrie cifra „0” (zero).

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul de raportare.

rd.9. Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat (rd.7).

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

4. CÂȘTIGURI DIN OPERAȚIUNI DE VÂNZARE – CUMPĂRARE DE VALUTĂ LA TERMEN, PE BAZĂ DE CONTRACT

Se completează de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat câștiguri din operațiuni de vânzare – cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și au obligația stabilirii câștigului net anual/ pierderii nete anuale, potrivit legii.

rd.3 Venit net anual/Câștig net anual - se înscrie câștigul net anual stabilit ca diferență pozitivă între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului de raportare, din operațiuni de vânzare – cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen.

Se completează numai în situația în care câștigurile sunt mai mari decât pierderile.

rd.4 Pierdere fiscală anuală - se înscrie pierderea netă anuală stabilită ca diferență între pierderile și câștigurile înregistrate în cursul anului de raportare, din operațiuni de vânzare – cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen.

Se completează numai în situația în care pierderile sunt mai mari decât câștigurile.

Pierderile rezultate din operațiuni de vânzare/cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, înregistrate în cursul anului fiscal, se compensează la sfârșitul anului fiscal cu câștigurile de aceeași natură realizate în cursul anului respectiv. Dacă în urma acestei compensări rezultă o pierdere anuală, aceasta nu se reportează.

rd.6. Venit/Câștig net anual impozabil – se preia suma înscrisă la rd.3 “Venit net anual/Câștig net anual”.

rd.7. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra câștigului net anual impozabil (rd.6).

rd.8. Plăți anticipate stabilite pentru anul de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite de plătitorul de venituri pentru anul de raportare.

rd.9. Diferențe de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.7) și plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8).

Se completează numai dacă impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare.

rd.10. Diferențe de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare (rd.8) și impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.7),

Se completează numai dacă plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare sunt mai mari decât impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat.

La declarație se anexează documente justificative, eliberate de plătitorii de venit, privind tranzacțiile efectuate din care să rezulte câștigul/pierderea declarat(ă), precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată pentru anul fiscal de raportare.

III. DATE RECAPITULATIVE PRIVIND DIFERENȚELE DE IMPOZIT ANUAL DATORAT/DE RECUPERAT

rd.1 Total diferențe de impozit anual datorat – se înscrie suma determinată prin cumularea diferențelor de impozit anual datorat aferente fiecărei surse de venit și categorie de venit, rezultate din regularizarea impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat cu plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare, respectiv se adună sumele de la rd.1.9, rd.2.9, rd.3.9, rd.4.9 și rd.5.9, după caz.

rd.2 Total diferențe de impozit anual de recuperat- se înscrie suma determinată prin cumularea diferențelor de impozit anual de recuperat aferente fiecărei surse de venit și categorie de venit, rezultate din regularizarea impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat cu plățile anticipate stabilite pentru anul de raportare, respectiv se adună sumele de la rd.1.10, rd.2.10, rd.3.10, rd.4.10 și rd.5.10, după caz.

IV. DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 2% DIN IMPOZITUL DATORAT PE VENITUL /CÂȘTIGUL NET ANUAL IMPOZABIL

Se completează de către contribuabilii care au efectuat, în cursul anului fiscal de raportare, cheltuieli pentru acordarea de burse private conform legii și solicită restituirea acestora și/sau care optează pentru virarea unei sume reprezentând până la 2% din

impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii sau unităților de cult, potrivit art.84 alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilii care își exprimă această opțiune pot solicita direcționarea acestei sume către o singură entitate nonprofit sau unitate de cult.

Notă : Contribuabilii care au realizat venituri din activități independente/activități agricole, impuși pe bază de normă de venit, care nu au obligația depunerii declarației și au efectuat, în cursul anului fiscal de raportare, cheltuieli cu burse private și solicită restituirea acestora și/sau optează pentru virarea unei sume în contul unei entități nonprofit sau unei unități de cult, completează formularul conform instrucțiunilor.

1. *Bursa privată*: căsuța se bifează de către contribuabilii care au efectuat cheltuieli în cursul anului de raportare cu burse private.

Contract nr./data – se înscrie numărul și data contractului privind acordarea bursei private.

Suma plătită - se înscrie suma plătită de contribuabil în cursul anului de raportare pentru bursa privată.

Documente de plată nr./data – se înscrie numărul și data documentelor care atestă plata bursei private.

Contractul privind acordarea bursei private și documentele ce atestă plata bursei se prezintă în original și în copie, organul fiscal păstrând copiile acestora după ce verifică conformitatea cu originalul. În cazul în care declarația se transmite prin poștă, documentele de mai sus se anexează în copie.

2. *Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult* - căsuța se bifează de către contribuabilii care solicită virarea unei sume de până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual pentru susținerea unei entități nonprofit sau unități de cult, conform art.84 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Denumire entitate nonprofit/unitate de cult - se înscrie de către contribuabil denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult

Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult - se înscrie de către contribuabil codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult pentru care se solicită virarea sumei.

Cont bancar (IBAN)- se completează codul IBAN al contului bancar al entității nonprofit/unității de cult.

Suma - se completează cu suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult.

În situația în care contribuabilul nu cunoaște suma care poate fi virată, nu va completa rubrica "Suma", caz în care organul fiscal va calcula și va vira suma admisă, conform legii.

Dacă suma solicitată a se vira către entitatea nonprofit/unitatea de cult, cumulată cu suma plătită pentru bursa privată depășește plafonul de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual, atunci suma totală luată în calcul este limitată la nivelul acestui plafon, având prioritate cheltuielile efectuate în cursul anului de raportare cu bursa privată.

V. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI

Se completează numai în cazul în care obligațiile de declarare a veniturilor se îndeplinesc de către împuternicitul desemnat de contribuabil, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală a împuternicitului.