

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 202 "Declarație privind impozitul
pe câștigurile din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile
mobiliare în cazul societăților închise, realizate din România"
Cod M.F.P – ANAF 14.13.01.13/t.v

Declarația se completează și se depune de persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, evidențiază distinct, în declarație:

- câștigul net realizat/pierdere netă realizată în perioada 01.01.2010 - 30.06.2010 din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile;
- câștigul net realizat/pierdere netă realizată în perioada 01.01.2010 - 30.06.2010 din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv;
- câștigul net realizat/pierdere netă realizată în perioada 01.07.2010 - 31.12.2010 din transferul titlurilor de valoare.

În cazul câștigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului, se au în vedere dispozițiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare 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.

Declarația se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora, înscriind cu majuscule, citeț și corect, datele prevăzute de formular.

Termen de depunere:

- până la data de 25 mai 2011 inclusiv;
- 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.

Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

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 CÂȘTIGURILE/PIERDERILE REALIZATE

1. DETERMINAREA IMPOZITULUI PE CÂȘTIGUL NET ANUAL IMPOZABIL

Câștiguri realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06. 2010 din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv

rd.1.1 Câștig – se înscrie suma reprezentând câștigurile înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06. 2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv;

rd.1.2 Pierdere - se înscrie suma reprezentând pierderile înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06. 2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv;

rd1.3 Câștig net impozabil - se înscrie câștigul net impozabil stabilit ca diferență pozitivă dintre câștigurile (rd.1.1.) și pierderile (rd.1.2) înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv,

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

rd.1.4 Pierdere netă - se înscrie pierderea netă stabilită ca diferență dintre pierderile (rd.1.2) și câștigurile (rd.1.1) înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.

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

rd.1.5 Impozit pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.1.3x16%) - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra câștigului net impozabil (rd.1.3) înregistrat în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv;

rd.1.6 Plăți anticipate stabilite pentru perioada de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite de către intermediari/societățile de administrare a investițiilor, aferente câștigurilor realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 din tranzacționarea titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv;

rd.1.7 Diferență de impozit datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.1.5) și plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare (rd.1.6).

Se completează numai în situația în care impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare.

rd.1.8. Diferență de impozit de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare (rd.1.6) și impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.1.5).

Se completează numai în situația în care plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare sunt mai mari decât impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat.

La declarație se anexează documente justificative, eliberate de intermediari/societățile de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit, privind tranzacțiile efectuate cu titluri de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, din care să rezulte câștigul/pierderea declarate, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată pentru perioada de raportare.

2. DETERMINAREA IMPOZITULUI PE CÂȘTIGUL NET ANUAL IMPOZABIL

Câștiguri realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile

rd.2.1 Câștig – se înscrie suma reprezentând câștigurile înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile;

rd.2.2 Pierdere - se înscrie suma reprezentând pierderile înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile;

rd.2.3 Câștig net impozabil - se înscrie câștigul net impozabil stabilit ca diferență pozitivă dintre câștigurile (rd.2.1) și pierderile (rd.2.2) înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile;

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

rd.2.4 Pierdere netă - se înscrie pierderea netă stabilită ca diferență dintre pierderile (rd.2.2) și câștigurile (rd.2.1) înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile.

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

rd.2.5 Impozit pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.2.3x1%) - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozit de 1% asupra câștigului net impozabil (rd.2.3) înregistrat în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile;

rd.2.6. Plăți anticipate stabilite pentru perioada de raportare - se înscrie suma reprezentând plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite de către intermediari/societățile de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit, aferente câștigurilor realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 din tranzacționarea titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile;

rd.2.7 Diferență de impozit datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.2.5) și plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare (rd.2.6);

Se completează numai în situația în care impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare.

rd.2.8. Diferență de impozit de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare (rd.2.6) și impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.2.5);

Se completează numai în situația în care plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare sunt mai mari decât impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat.

La declarație se anexează documente justificative, eliberate de intermediari/societățile de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit, privind tranzacțiile cu titluri de valoare deținute mai mult de 365 de zile efectuate, din care să rezulte câștigul/pierderea declarate, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată pentru perioada de raportare.

3. DETERMINAREA IMPOZITULUI PE CÂȘTIGUL NET ANUAL IMPOZABIL

Câștiguri realizate în perioada 01.07.2010 – 31.12.2010 din transferul titlurilor de valoare

rd.3.1 Câștig – se înscrie suma reprezentând câștigurile înregistrate în perioada 01.07.2010 – 31.12. 2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare;

rd.3.2 Pierdere - se înscrie suma reprezentând pierderile înregistrate în perioada 01.07.2010 – 31.12. 2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare;

rd.3.3 Câștig net - se înscrie câștigul net stabilit ca diferență pozitivă dintre câștigurile (rd.3.1) și pierderile (rd.3.2) înregistrate în perioada 01.07.2010 – 31.12.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare;

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

rd.3.4 Pierdere netă - se înscrie pierderea netă stabilită ca diferență dintre pierderile (rd.3.2) și câștigurile (rd.3.1) înregistrate în perioada 01.07.2010 – 31.12.2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare;

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

rd.3.5 Pierdere netă înregistrată în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 – se înscrie suma determinată prin cumularea pierderii nete înregistrate în perioada 01.01.2010 – 30.06. 2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv (rd.1.4), cu pierderea netă înregistrată în perioada 01.01.2010 – 30.06. 2010, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare deținute tranzacționării titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile (rd.2.4), după caz;

rd.3.6. Câștig net anual impozabil - se înscrie suma reprezentând diferența pozitivă dintre câștigul net realizat în perioada 01.07.2010 - 31.12.2010 (rd.3.3) și pierderea netă înregistrată în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 (rd.3.5);

Se completează numai în situația în care câștigul net realizat în perioada 01.07.2010 - 31.12.2010 este mai mare decât pierderea netă înregistrată în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010.

rd.3.7. Pierdere netă anuală - se înscrie, după caz:

- suma reprezentând diferența dintre pierderea netă înregistrată în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 (rd.3.5) și câștigul net realizat în perioada 01.07.2010 - 31.12.2010 (rd.3.3);

Se completează numai în situația în care pierderea netă înregistrată în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 este mai mare decât câștigul net realizat în perioada 01.07.2010 - 31.12.2010.

- suma determinată prin cumularea pierderii nete înregistrată în perioada 01.07.2010 – 31.12.2010 (rd.3.4) cu pierderea netă înregistrată în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 (rd.3.5).

Pierderea netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010 asimilată pierderii nete anuale se compensează cu câștigul net asimilat câștigului net anual aferent perioadei 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010. Dacă în urma compensării rezultă pierdere, aceasta se reportează numai asupra câștigului net anual impozabil aferent anului 2011.

rd.3.8. Impozit pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.3.6x16%) - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra câștigului net anual impozabil (rd.3.6).

rd.3.9. Plăți anticipate stabilite pentru perioada de raportare - se preia suma înscrisă la rd. 5 "Impozit datorat cumulată, la sfârșitul perioadei de raportare" de la Capitolul II "Date privind stabilirea plăților anticipate" din formularul 225 "Declarație privind stabilirea plăților anticipate pentru câștigurile din transferul titlurilor de valoare" reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente câștigului net determinat la sfârșitul trimestrului IV al anului 2010, corespunzător tranzacțiilor cu titluri de valoare realizate în perioada 01.07.2010 - 31.12.2010.

rd.3.10 Diferență de impozit anual datorat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.3.8) și plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare (rd.3.9);

Se completează numai în situația în care impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat este mai mare decât plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare.

rd.3.11 Diferență de impozit anual de recuperat - se înscrie suma reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare (rd.3.9) și impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat (rd.3.8);

Se completează numai în situația în care plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare sunt mai mari decât impozitul pe câștigul net anual impozabil datorat.

La declarație se anexează documente justificative, eliberate de intermediari/societățile de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit, privind tranzacțiile efectuate din care să rezulte câștigul/pierderea declarate pentru perioada 01.07.2010 – 31.12.2010.

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, rezultate din

regularizarea impozitului pe câștigul net anual impozabil datorat cu plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare, respectiv se adună sumele de la rd.1.7, rd.2.7 și rd.3.10, 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, rezultate din regularizarea impozitului pe câștigul net anual impozabil datorat cu plățile anticipate stabilite pentru perioada de raportare, respectiv se adună sumele de la rd.1.8, rd.2.8 și rd.3.11, după caz.

IV. DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 2% DIN IMPOZITUL DATORAT PE 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 câștigul net anual impozabil 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.

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 câștigul net anual impozabil 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.

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.

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.

Dacă suma solicitată a se vira către entitatea nonprofit/unitatea de cult, cumulată cu suma platită pentru bursa privată depășește plafonul de 2% din impozitul datorat pe câștigul net anual impozabil, 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.

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

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