

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit"
Cod 14.13.01.13/I

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venit care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă, cu excepția veniturilor de natură salarială și asimilate acestora, conform Titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală, la termenele prevăzute de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ori de câte ori plătitorul de venit constată erori în declarația depusă anterior, acesta completează și depune o declarație rectificativă, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

Plătitorii de venituri au obligația depunerii declarației în format electronic, pe suport magnetic sau optic, prin folosirea programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu respectarea structurii de date prevăzută în anexa nr.3. Suportul magnetic sau optic va fi însoțit de borderoul centralizator prevăzut în anexa nr.4, listat pe hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Borderoul se completează în două exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal, împreună cu formatul electronic al declarației;
- copia se păstrează de către plătitorul de venit.

I. DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI DE VENIT

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal al plătitorului de venit.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală al plătitorului de venit. În cazul în care acesta este plătitor de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

II. DATE PRIVIND NATURA VENITURILOR ȘI A IMPOZITULUI REȚINUT

A. CATEGORIA DE VENIT

Se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit plătite:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;
- c) venituri obținute în baza unui contract de agent;
- d) venituri obținute în baza unui contract de comision sau mandat comercial;
- e) venituri din activități de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- f) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;
- g) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai mult de 365 de zile, realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010;
- h) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010;
- i) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;
- j) venituri din dividende;
- k) venituri din dobânzi;
- l) câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise, și a părților sociale;
- m) venituri din lichidare;
- n) venituri din premii și jocuri de noroc;
- o) venituri din pensii;
- p) venituri din activități agricole;
- r) alte venituri.

Pentru fiecare categorie de venit se depune câte o declarație informativă.

Căsuța “Câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai mult de 365 de zile, realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010” (lit.g) și căsuța “Câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010” (lit.h) se bifează în cazul câștigurilor rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra

titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, pentru care beneficiarul de venit are obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale și pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii și virării impozitului reprezentând plată anticipată în contul impozitului anual pe venit, în cursul anului de raportare, potrivit legii.

Căsuța “Câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise, și a părților sociale” (lit.l) se bifează 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.

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, Hotărârii Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital din transferul titlurilor de valoare obținut de persoanele fizice, emise de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, în vigoare în anul de impunere.

Căsuța “Venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare” (lit.i) se bifează 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.

Căsuța “Venituri din activități agricole” (lit.p) se bifează în cazul veniturilor 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.

Declarația se completează și pentru persoanele fizice care au realizat venituri din activități agricole (lit.p) pentru care plătitorul de venituri nu a reținut impozit, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr.190/2009, caz în care la col.5 “Impozit reținut” se înscrie cifra “0”.

B. NATURA IMPOZITULUI REȚINUT

Se bifează căsuța corespunzătoare naturii impozitului pe venit reținut de plătitorul de venituri cu regim de reținere la sursă.

Căsuța „Plată anticipată în contul impozitului anual pe venit” se bifează de plătitorii de venituri pentru care impozitul reținut reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual pe venit.

Căsuța „Impozit final” se bifează de plătitorii de venituri pentru care impozitul reținut este final.

În cazul veniturilor de la lit.a) – f), secțiunea A „Categorია de venit”, pentru care impozitul reținut la sursă 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, plătitorii de venituri bifează căsuța „Plată anticipată în contul impozitului anual pe venit”.

În cazul veniturilor de la lit.a) – f), secțiunea A „Categorია de venit”, pentru care beneficiarii veniturilor au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art.78 și art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru care impozitul reținut este final, plătitorii de venituri bifează căsuța „Impozit final”.

III. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL REȚINUT LA SURSĂ, PE BENEFICIARI DE VENIT

Col.1 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit în parte, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice cărora li s-au efectuat plăți în cursul anului fiscal.

Col.2 - 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.

Col.3 - se înscrie suma reprezentând totalul venitului impozabil/câștigurilor realizate de fiecare beneficiar de venit, în anul de raportare.

Baza de calcul a impozitului se determină de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare categorie de venit, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Col.4 - se înscrie suma reprezentând totalul impozitului pe venit/câștig calculat și reținut cu ocazia plăților efectuate în cursul anului pentru fiecare beneficiar de venit.

Impozitul pe venit se calculează de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare categorie de venit, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru tranzacțiile cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise (lit.g și lit.h) și operațiunile de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare (lit.i), se completează câte o declarație pentru fiecare categorie de venit, prin care se evidențiază totalul câștigurilor realizate de fiecare contribuabil persoană fizică, precum și impozitul reținut.

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.