

**INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut
pe veniturile cu regim de reținere 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 assimilate acestora, conform Titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul asocierilor între persoane fizice și persoane juridice române, declarația se completează și se depune de către persoana juridică română desemnată prin contractul de asociere care are obligația de a calcula, reține și vira impozitul pe venitul microîntreprinderilor pentru asociații persoane fizice.

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrati 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 casuța 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 stampilat, potrivit legii.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate 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. NATURA VENITURILOR

Se bifează căsuța corespunzătoare naturii venitului plătit:

- 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 activitățile de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- f) venituri din activități independente desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;
- g) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică;
- h) câștiguri din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile;
- i) câștiguri din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv;
- j) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract;
- k) venituri din dividende;
- l) venituri din dobânzi;
- m) câștiguri din transferul titlurilor de valoare cu impunere finală;
- n) venituri din lichidare/dizolvare;
- o) venituri din premii și din jocuri de noroc;
- p) venituri din pensii;
- r) venituri din activități agricole;
- s) alte venituri;

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

Căsuța “Venituri din activități independente desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil”(lit.f) se bifează de plătitorii de venituri care au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual, potrivit art. 52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Veniturile primite de persoanele fizice din activități desfășurate pe baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil, potrivit art.78 din Codul fiscal, pentru care impozitul reținut este final, se cuprind în declarație la categoria “Alte venituri”(lit.s).

Căsuța “Câștiguri din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile ” (lit.h) și casuța “Câștiguri din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv”(lit.i) 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, 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, în cursul anului, potrivit legii.

Potrivit art.67 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în perioada 1 ianuarie 2009 - 31 decembrie 2009 inclusiv, câștigurile realizate de persoanele fizice din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, sunt venituri neimpozabile.

Căsuța "Câștiguri din transferul titlurilor de valoare cu impunere finală" (lit.m) se bifează în cazul câștigurilor rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare 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 din activități agricole" (lit.r) 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 lit. d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Declarația se completează și pentru contribuabilii pentru care plătitorul nu a reținut impozit pe veniturile din activități agricole (lit.r) în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr.190/2009, caz în care la col. 4 "Impozit reținut" se înscrie cifra "0".

Potrivit art.67 alin.(2^a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile sub formă de dobânzi pentru depozitele la termen și/sau instrumentele de economisire realizate începând cu data de 1 ianuarie 2009 inclusiv sunt venituri neimpozabile.

II. DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI DE VENIT

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

Cod de identificare fiscală - se înscrive 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".

III. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL REȚINUT LA SURSA 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 plăti în cursul anului fiscal;

Col.2 - se înscrive codul numeric personal din actul de identitate al fiecarui contribuabil sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

Col.3 - se înscrive suma reprezentând totalul venitului impozabil/câștigurilor realizate de fiecare beneficiar de venit, într-un an fiscal.

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

În cazul asocierilor între persoane fizice și persoane juridice române, profitul/venitul cuvenit persoanei fizice se stabilește potrivit legislației privind impozitul pe venitul microîntreprinderilor.

Col.4 - se înscrive suma reprezentând totalul impozitului pe venit/câștig calculat și reținut cu ocazia plărilor efectuate în cursul anului pentru fiecare beneficiar de venit. Impozitul pe venit se calculează de plătitorul de venit, corespondător regulilor prevăzute pentru fiecare categorie de venit, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul asocierilor între persoane fizice și persoane juridice române, care nu dau naștere unei persoane juridice, se înscrive suma reprezentând impozitul pe venit calculat și reținut pentru fiecare asociat, persoană fizică, fiind aplicabile regulile privind metodologia de calcul a impozitului pe venitul microîntreprinderilor.