

Anul

--	--	--	--

Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

I. DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI DE VENIT

Denumire/Nume, prenume		<input type="checkbox"/>		Cod de identificare fiscală									
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>									
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	Etaj	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>		
Județ/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>			Cod poștal	<input type="text"/>						
Telefon	<input type="text"/>		Fax	<input type="text"/>			E-mail	<input type="text"/>					

II. DATE RECAPITULATIVE

Nr. crt.	Tip de venit	Număr beneficiari de venit	Total câștig (lei)	Total pierdere (lei)	Total bază de calcul al impozitului (lei)	Total impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6

III. DATE PRIVIND NATURA VENITURILOR

Tip de venit:

Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	<input type="checkbox"/>	Venituri din salarii	<input type="checkbox"/>
Venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent	<input type="checkbox"/>	Venituri din dividende	<input type="checkbox"/>
Venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară	<input type="checkbox"/>	Venituri din dobânzi	<input type="checkbox"/>
Venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere	<input type="checkbox"/>	Câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale	<input type="checkbox"/>
Venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare	<input type="checkbox"/>	Venituri din lichidarea persoanei juridice	<input type="checkbox"/>
Venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal	<input type="checkbox"/>	Venituri din premii	<input type="checkbox"/>
Câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise	<input type="checkbox"/>	Venituri din jocuri de noroc	<input type="checkbox"/>
		Venituri din pensii	<input type="checkbox"/>
		Venituri din activități agricole	<input type="checkbox"/>
		Venituri din arendare	<input type="checkbox"/>
		Venituri din alte surse *)	<input type="checkbox"/>

*) ATENȚIE: Nu se cuprind veniturile obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, care se evidențiază distinct.

IV. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL REȚINUT LA SURSĂ ȘI CÂȘTIGURILE/PIERDERILE REALIZATE, PE BENEFICIARI DE VENIT

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit *)	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală *)	Plată anticipată/ impozit final **)	Câștig (lei)	Pierdere (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7

*) În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie denumirea asocierii și codul de identificare fiscală atribuit asocierii.

**) Pentru fiecare tip de venit, se va completa obligatoriu regimul fiscal aplicabil impozitului reținut la sursă, pe fiecare beneficiar de venit, respectiv plată anticipată sau impozit final.

V. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII

A. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în România

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Funcția de bază/în afara funcției de bază	Venit brut anual (lei)	Deduceri personale (lei)	Alte deduceri (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit anual reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8

B. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Funcția de bază/ în afara funcției de bază	Venit brut anual (lei)	Deduceri personale (lei)	Alte deduceri (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit reținut în România (lei)	Impozit final	Impozit de regularizat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

ATENȚIE: Pentru fiecare tip de venit prevăzut la cap.III, se generează în același formular câte un tabel, înscriindu-se datele corespunzătoare pe beneficiari de venit.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Nume, Prenume	<input type="text"/>
Funcția	<input type="text"/>

Semnătură și ștampilă	<input type="text"/>
-----------------------	----------------------

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

INSTRUCȚIUNI

privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, conform titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

Declarația se completează și se depune și de către intermediari, societățile de administrare a investițiilor, în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții, sau alți plătitori de venit, după caz, pentru câștiguri/pierderi realizate de persoanele fizice, aferente tranzacțiilor cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

În cazul în care, în cursul anului, la nivelul aceluiași plătitor, au fost efectuate plăți privind mai multe tipuri de venituri prevăzute la secțiunea III "Date privind natura veniturilor", se completează un singur formular.

Pentru fiecare tip de venit plătit prevăzut la secțiunea III "Date privind natura veniturilor" se generează în același formular câte un tabel, înscriindu-se datele corespunzătoare, pe beneficiari de venit, aferente anului de raportare.

În cazul veniturilor din salarii se generează tabelul prevăzut la secțiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii", iar pentru celelalte venituri plătite se generează câte un tabel prevăzut la secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", înscriindu-se datele corespunzătoare tipului de venit plătit.

1. Termenul de depunere a declarației

Declarația se completează și se depune anual:

- până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;
- ori de câte ori plătitorul de venit constată erori în declarația depusă anterior, acesta completează și depune o declarație rectificativă, în condițiile art. 84 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

ATENȚIE: Declarația rectificativă se întocmește pe tipuri de venit și va cuprinde numai pozițiile corectate, declarate eronat în declarația inițială, sau pozițiile care, în mod eronat, nu au fost cuprinse în declarația inițială.

În cazul în care declarația se corectează prin eliminarea unei poziții declarate eronat în declarația inițială se va proceda astfel:

- în tabelul de la secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", generat pe tipuri de venit, se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declarația inițială, iar la col. 4 - 7 se va înscrie cifra "0" (zero);
- în tabelul de la secțiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii" se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declarația inițială, iar la col. 4 - 8 se va înscrie cifra "0" (zero).

2. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care plătitorii de venituri sunt înregistrați în evidența fiscală.

În cazul contribuabililor nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente, declarația se depune la organul fiscal pe a cărui rază teritorială se află situat sediul permanent desemnat, potrivit legii.

În cazul sediilor secundare înregistrate ca plătitori de impozit pe veniturile din salarii, declarația corespunzătoare activității sediilor secundare, se depune de contribuabilul care le-a înființat, pe codul de înregistrare fiscală al acestuia, la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul.

Pentru angajații care au fost detașați la o altă entitate, declarația se completează de către angajator sau de către plătitorul de venituri din salarii în cazul în care angajatul detașat este plătit de entitatea la care a fost detașat.

În situația în care plata venitului salarial se face de entitatea la care angajații au fost detașați, angajatorul care a detașat comunică plătitorului de venituri din salarii la care aceștia sunt detașați date referitoare la deducerea personală la care este îndreptățit fiecare angajat.

Pe baza acestor date plătitorul de venituri din salarii la care angajații au fost detașați întocmește statele de salarii și calculează impozitul, în scopul completării declarației.

3. Modul de completare și depunere

Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență, care este pus la dispoziția contribuabililor, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu respectarea structurii de date (fișier XML) prevăzute în anexa nr. 5 la ordin.

Plătitorii de venituri au obligația depunerii declarației la organul fiscal competent, în format electronic (format PDF, cu fișier XML atașat), pe suport magnetic sau optic, care va fi însoțit de exemplarul în format hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii.

Formatul hârtie se listează prin funcțiile aplicației informatice de asistență la completarea declarației și cuprinde situația centralizatoare a datelor declarate, pe beneficiari de venit și pe tipuri de venituri, cuprinse în secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" și în secțiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii" din formular.

Formatul hârtie se listează în două exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal, în format hârtie, semnat și ștampilat, împreună cu formatul electronic al declarației, fișierul XML atașat;
- copia se păstrează de către plătitorul de venituri.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin utilizarea serviciului de depunere de declarații on-line existent pe portalul e-guvernare.ro

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2012) anul pentru care se completează declarația.

2. Secțiunea I "Date de identificare a plătitorului de venit"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al plătitorului de venit, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Funcția" din formular se înscrie "Împuternicit".

În cazul în care plătitorul de venit are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

În rubrica "Denumire/Nume, prenume" se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de venit.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de venit.

3. Secțiunea II "Date recapitulative"

Tabelul se generează cu ajutorul programului de asistență și reprezintă situația centralizatoare a datelor declarate la secțiunea IV și/sau secțiunea V, pe tipuri de venit.

Col. 2 - 6 se completează cumulativ, pe tipuri de venit.

4. Secțiunea III "Date privind natura veniturilor"

Se bifează căsuța corespunzătoare tipului de venit plătit:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- d) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere;
- e) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni similare;
- f) venituri obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal;
- g) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- h) venituri din salarii;
- i) venituri din dividende;
- j) venituri din dobânzi;
- k) câștiguri din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și al părților sociale;
- l) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- m) venituri din premii;
- n) venituri din jocuri de noroc;
- o) venituri din pensii;
- p) venituri din activități agricole;
- q) venituri din arendare;
- r) venituri din alte surse.

Căsuța "Venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent" [lit. b)] se bifează numai în cazul în care, potrivit Codului fiscal, plătitorul are obligația reținerii la sursă a impozitului pentru veniturile plătite.

Căsuța "Venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere" [lit. d)] se bifează în cazul venitului realizat de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică română, microîntreprindere, care nu generează o persoană juridică, determinat cu respectarea regulilor stabilite în titlul IV¹ din Codul fiscal și care este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activități independente.

Căsuța "Câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise" [lit. g)] 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.

În cazul câștigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului se au în vedere dispozițiile Codului fiscal, 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, precum și normele privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital din transferul titlurilor de valoare obținut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare.

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. e)] 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 obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal" [lit. f)] se bifează în cazul veniturilor obținute din valorificarea, prin centrele de colectare, a bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole, în mod individual sau într-o formă de asociere, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor determinate în sistem real.

ATENȚIE: În situația în care veniturile se realizează din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere se vor avea în vedere și instrucțiunile de la secțiunea IV, col. 1 și col. 2.

Căsuța "Câștiguri din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și al părților sociale" [lit. k)] 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.

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 Codul fiscal și Ordinului ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr. 190/2009 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea și plata impozitului pe veniturile bănești din agricultură realizate prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, cu modificările ulterioare.

Căsuța "Venituri din arendare" [lit. q)] se bifează în cazul veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, realizate de persoanele fizice care nu au optat pentru determinarea venitului net în sistem real.

Pentru fiecare tip de venit plătit se va genera câte un tabel distinct, prevăzut la secțiunea IV.

Căsuța "Venituri din salarii" [lit. h)] se bifează în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor.

5. Secțiunea IV "Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit"

Pentru fiecare tip de venit plătit se generează în același formular câte un tabel, înscriindu-se datele corespunzătoare, pe beneficiari de venit.

Col. 1 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice pentru care plătitorul de venit a reținut impozit la sursă și/sau a efectuat plata veniturilor, prevăzute la secțiunea III.

ATENȚIE: În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie denumirea asocierii.

Col. 2 - se înscrie codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

ATENȚIE: În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii.

Col. 3 - se completează, după caz "Plată anticipată" sau "Impozit final", corespunzător regimului de impozitare aplicabil veniturilor plătite.

Rubrica se completează cu sintagma "Plată anticipată", în situația în care impozitul reținut de plătitorii de venituri reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual pe venit.

Rubrica se completează cu sintagma "Impozit final", în situația în care impozitul reținut de plătitorii de venituri este final.

În cazul veniturilor prevăzute la lit. a) - e) de la secțiunea III "Date privind natura veniturilor", pentru care impozitul reținut la sursă reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual, potrivit Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma "Plată anticipată".

În cazul în care, pentru veniturile prevăzute la lit. a) - c) de la secțiunea III "Date privind natura veniturilor", contribuabilii au optat pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final, în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma "Impozit final".

Rubrica nu se completează în cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art. 78 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, natura plății (plată anticipată sau impozit final) urmând a fi stabilită de organul fiscal.

Rubrica nu se completează în cazul câștigurilor/pierderilor din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

În cazul veniturilor prevăzute la lit. h) - r) de la secțiunea III "Date privind natura veniturilor" pentru care impozitul reținut la sursă este final, în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal, plătitorii de venituri completează rubrica cu sintagma "Impozit final".

Col. 4 - se înscrie suma reprezentând totalul câștigurilor realizate de fiecare beneficiar de venit în anul de raportare.

Rubrica se completează numai pentru următoarele tipuri de venituri:

a) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Se înscrie suma reprezentând totalul câștigurilor înregistrate de fiecare beneficiar de venit în anul de raportare, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;

b) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni similare.

Se înscrie suma reprezentând totalul câștigurilor înregistrate de fiecare beneficiar de venit în anul de raportare din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni similare.

Col. 5 - se înscrie suma reprezentând totalul pierderilor realizate de persoanele fizice în anul de raportare.

Rubrica se completează numai pentru următoarele tipuri de venituri:

a) transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Se înscrie suma reprezentând totalul pierderilor înregistrate de fiecare persoană fizică în anul de raportare, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;

b) operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare.

Se înscrie suma reprezentând totalul pierderilor înregistrate de fiecare persoană fizică în anul de raportare din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni similare.

Col. 6 - se înscrie baza de calcul al impozitului, reprezentând totalul venitului impozabil/câștigului realizat de fiecare beneficiar de venit într-un an fiscal. Nu se completează pentru operațiunile privind transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Baza de calcul al impozitului se determină de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare tip de venit, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

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

Rubrica nu se completează de către intermediari, societățile de administrare a investițiilor, în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții, sau alți plătitori de venit, după caz, pentru câștigurile/pierderile realizate de persoanele fizice, aferente tranzacțiilor cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru care nu există obligația reținerii la sursă a impozitului, potrivit legii.

Col. 7 - se înscrie suma reprezentând totalul impozitului pe venit/câștig calculat și reținut în cursul anului pentru fiecare beneficiar de venit.

Impozitul pe venit se calculează de plătitorul de venit, corespunzător regulilor prevăzute pentru fiecare tip de venit, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

În cazul asocierilor dintre persoane fizice și persoane juridice române, microîntreprinderi care nu generează o persoană juridică, se înscrie suma reprezentând impozitul pe venit, calculat și reținut pentru fiecare asociat, persoană fizică, fiind aplicabile regulile privind metodologia de calcul al impozitului pe venitul microîntreprinderilor.

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.

Pentru câștigurile/pierderile realizate de persoanele fizice, aferente tranzacțiilor cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, sau venituri din activități agricole și pentru care nu s-a reținut impozit potrivit legii, la col. 7 "Impozit reținut" se înscrie cifra "0" (zero).

6. Secțiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii" se completează de către plătitorii de venituri din salarii, pentru fiecare persoană fizică care realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază ori în afara funcției de bază.

A. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în România

Se completează de către plătitorii de venituri din salarii, pentru fiecare persoană fizică care realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază ori în afara funcției de bază, cu datele prevăzute de formular referitoare la veniturile din salarii plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau are sediul permanent în România, pentru activitatea salarială desfășurată în România.

La col.4-8, se înscriu sumele stabilite pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în România, prin cumularea valorilor aferente fiecărei luni a perioadei impozabile, pe baza datelor din ștatele de salarii sau altor documente prevăzute de lege referitoare la fiecare beneficiar de venit, astfel:

Col.1 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice pentru care plătitorul a reținut impozit la sursă și/sau a efectuat plata veniturilor.

Col.2 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

Col.3 - se completează, cu sintagma "Funcția de bază" sau "În afara funcției de bază" după caz.

Rubrica se completează cu sintagma "Funcția de bază", în situația în care beneficiarul de venit realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază, potrivit unui contract de muncă ori unui statut special prevăzut de lege.

Rubrica se completează cu sintagma "În afara funcției de bază", în situația în care, beneficiarul de venit realizează venituri din salarii sau asimilate acestora în afara funcției de bază, potrivit legii.

Col.4 - se înscrie suma reprezentând venitul brut din salarii, potrivit Titlului III din Codul fiscal, realizat de fiecare beneficiar de venit pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în România, stabilită prin cumularea venitului brut lunar realizat pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România.

Col.5 - se înscrie suma reprezentând deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii, la nivelul perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România, stabilită prin cumularea deducerilor personale acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România.

Rubrica se completează pentru angajații persoane fizice care realizează venituri din salarii la funcția de bază și care, potrivit legii, au dreptul la deduceri personale, pe baza documentelor justificative prezentate plătitorului de venit.

Col.6 - se înscrie suma reprezentând alte deduceri acordate potrivit legii, pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în România, stabilită prin cumularea altor deduceri acordate

pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România (cotizația sindicală, contribuția la fondurile de pensii facultative).

Rubrica se completează pentru angajații persoane fizice care realizează venituri din salarii la funcția de bază, potrivit legii.

Col.7 - se înscrie suma reprezentând venitul bază de calcul din salarii, pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în România, stabilită prin cumularea venitului bază de calcul aferent fiecărei luni a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România.

Col.8 - se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, stabilită prin cumularea impozitului lunar reținut de plătitorul de venit, pentru veniturile realizate în fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în România, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul lunare, conform legii.

B. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate

Se completează de către plătitorii de venituri din salarii, pentru fiecare persoană fizică care realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază ori în afara funcției de bază, cu datele prevăzute de formular referitoare la veniturile din salarii plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau are sediul permanent în România, pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate.

La col.4-8, se înscriu sumele stabilite pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, prin cumularea valorilor aferente fiecărei luni a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, pe baza datelor din ștatele de salarii sau altor documente prevăzute de lege referitoare la fiecare beneficiar de venit, astfel:

Col.1 – col.3 se completează potrivit instrucțiunilor de completare de la lit.A.

Col.4 - se înscrie suma reprezentând venitul brut din salarii, potrivit Titlului III din Codul fiscal, realizat de fiecare beneficiar de venit pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, stabilită prin cumularea venitului brut lunar realizat pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate.

Col.5 - se înscrie suma reprezentând deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii, la nivelul perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, stabilită prin cumularea deducerilor personale acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate.

Rubrica se completează pentru angajații persoane fizice care realizează venituri din salarii la funcția de bază și care, potrivit legii, au dreptul la deduceri personale, pe baza documentelor justificative prezentate plătitorului de venit.

Col.6 - se înscrie suma reprezentând alte deduceri acordate potrivit legii, pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, stabilită prin cumularea altor deduceri acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate (cotizația sindicală, contribuția la fondurile de pensii facultative).

Rubrica se completează pentru angajații persoane fizice care realizează venituri din salarii la funcția de bază, potrivit legii.

Col.7 - se înscrie suma reprezentând venitul bază de calcul din salarii, pentru perioada impozabilă în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, stabilită prin cumularea venitului bază de calcul aferent fiecărei luni a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate.

Col.8 - se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, stabilită prin cumularea impozitului lunar reținut de plătitorul de venit, pentru veniturile realizate în fiecare lună a perioadei impozabile în care activitatea s-a desfășurat în străinătate, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul lunare, conform legii.

Col.9 - se bifează cu "x", în cazul persoanelor fizice rezidente române cu domiciliul în România și persoanelor fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activitate salarială în străinătate și sunt plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către sau în

numele unui angajator care este rezident în România sau de un sediu permanent în România, în cazul în care, dreptul de impunere asupra veniturilor din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice revine României și impozitul reținut de plătitorul de venit este impozit final, în condițiile prevăzute la pct.87³, pct.87⁵ alin. (2) lit.a) și pct.87⁸ din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, date în aplicarea art. 55, alin. (4), lit.m) din Codul fiscal.

Col.10 - se bifează cu "x", în cazul persoanelor fizice rezidente române cu domiciliul în România și persoanelor fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activitate salarială în străinătate într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri și sunt plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau de un sediu permanent în România în următoarele situații, după caz:

a) în cazul în care, același venit din salarii a fost supus impunerii atât în România, cât și în străinătate;

b) în cazul în care, persoana fizică a fost prezentă în străinătate pentru o perioadă mai mare decât perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care s-a desfășurat activitatea;

c) în cazul în care, detașarea în străinătate a persoanei fizice a încetat înainte de perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri, iar angajatorul nu mai poate efectua reținerea diferențelor de impozit, întrucât între părți (angajat-angajator) nu mai există relații contractuale generatoare de venituri din salarii.

NOTĂ: Se înscriu sumele cuprinse în ștutul de salarii sau alte documente prevăzute de lege, aferente perioadei impozabile și plătite angajatului până la data limită de depunere a declarației.

Stabilirea impozitului anual pe veniturile din salarii și asimilate acestora se face de către plătitor, pentru fiecare angajat/beneficiar de venit, prin însumarea impozitului aferent venitului fiecărei luni din anul fiscal, indiferent de numărul de luni din anul de raportare în care angajatul respectiv a realizat venituri din salarii sau asimilate acestora de la plătitor.

În cazul persoanelor fizice rezidente române cu domiciliul în România și persoanelor fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activitate salarială în străinătate și sunt plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau de un sediu permanent în România, se vor evidenția, distinct, elementele de calcul a impozitului și impozitul reținut, în funcție de locul de desfășurare a activității, potrivit tabelelor de la lit.A, respectiv lit.B, din formular.

INSTRUCȚIUNI

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

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

Nr. crt.	Elemente/ attribute	Denumire câmp	Tip și lungime câmp	Câmp obligatoriu	Câmp calculat	Formule și restricții	Erori
1.	<declaratie205>						
2.	luna	Perioada de raportare - Luna	N(2)	DA		luna =12	ERR - luna raportare
3.	an	Perioada de raportare - An	N(4)	DA		an >= 2013	ERR - an raportare
4.	d_rec	Declarație rectificativă	N(1)	DA		d_rec=(0,1) 0-inițială 1-rectificativă	ERR - câmp rectificativă
5.	nume_declar	Nume declarant	C(75)	DA			ERR - nume declarant necompletat
6.	prenume_declar	Prenume declarant	C(75)	DA			ERR - prenume declarant necompletat
7.	functie_declar	Funcție declarant	C(50)	DA			ERR - funcție declarant necompletată
8.		Secțiunea I - Date de identificare a plătitorului de venit					
9.	cui	Cod de înregistrare fiscală	N(13)	DA		Verificare CUI	ERR - CIF plătitor de venit invalid sau necompletat
10.	den	Denumire / Nume și Prenume	C(200)	DA			ERR - denumire plătitor de venit necompletată
11.	adresa	Adresă domiciliu fiscal	C(1000)	DA			ERR - adresă plătitor de venit necompletată
12.	telefon	Telefon domiciliu fiscal	C(15)				
13.	fax	Fax domiciliu fiscal	C(15)				
14.	mail	E-mail domiciliu fiscal	C(200)				
15.	totalPlata_A	Suma de control	N(15)	DA	DA	totalPlata_A = suma(nrben)+ suma(Tcastig)+ suma(Tpierd)+ suma(Tbaza)+ suma(Timp)	ERR - suma de control
16.	<sect_II>	1-n apariții					
17.		Secțiunea II - Date recapitulative					
18.	tip_venit	Tip venit	C(2)	DA		tip_venit in (01,02,03,04,05, 06,07,08,09,10,11,12,13,14,15, 16,17,18) conform nomenclator tip venit	ERR – tip_venit invalid

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

						08,09,10,11,12,13,14,15,16,18) unde pt. an>=2013 avem 07A pentru : tip_venit1=07 tip_salAB=1 07B pentru: tip_venit1=07 tip_salAB=2	
33.	câștig1	Câștig	N(15)	NU		câștig>=0 pt. tip_venit1=05,06 câștig nu se completează pt. tip_venit1<>05,06	ERR – câmpul ‘câștig’ nu se completează pt. tip_venit1<>05,06 ERR – valoare câmp ‘câștig’ negativă
34.	pierdere1	Pierdere	N(15)	NU		pierdere>=0 pt. tip_venit1=05,06 pierdere nu se completează pt. tip_venit1<>05,06	ERR – câmpul ‘pierdere’ nu se completează pt. tip_venit1<>05,06 ERR – valoare câmp ‘pierdere’ negativă
35.	tip_funcție	Funcția de bază/ în afara funcției de bază	N(1)	NU		tip_funcție =(1,2) 1- funcția de bază 2- în afara funcției de bază pt. tip_venit1=07 tip_funcție nu se completează pt. tip_venit1<>07	ERR - câmpul ‘tip funcție’ <> (1,2) ERR - câmpul ‘tip funcție’ nu se completează pt. tip_venit1<>07
36.	vbrut	Venit brut anual	N(15)	NU		vbrut>=0 pt. tip_venit1=07 vbrut nu se completează pt. tip_venit1<>07	ERR – câmpul ‘vbrut’ nu se completează pt. tip_venit1<>07 ERR – câmpul ‘vbrut’ necompletat pt. tip_venit1=07 ERR – valoare câmp ‘vbrut’ negativă
37.	dedu_pers	Deduceri personale	N(15)	NU		dedu_pers>=0 și dedu_pers<= 650x12=7800 pt. tip_venit1=07 dedu_pers nu se completează	ERR – câmpul ‘dedu_pers’ nu se completează pt. tip_venit1<>07 sau (tip_venit1=07 și tip_funcție =2)

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

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

Pentru calculul impozitului reținut avem:

(A-plată anticipată, F-impozit final)

- tip venit 01-03 ==> imp.A/F = 10/16% (baza,impozit)
- tip venit 04 ==> imp.A = 3% (micro) (baza,impozit)
- tip venit 05 ==> imp.A = 16%(valuta) (câștig,pierdere,baza=câștig,impozit)
- tip venit 06 ==> imp.A = 0%(tit.val.) (câștig,pierdere,baza=0,impozit=0)
- tip venit 17 ==> imp.A = 16% (deseuri) (baza,impozit)
- tip venit 08-13,15,16 ==> imp.F = 16% (baza,impozit)
- tip venit 18 ==> imp.F = 25% (JN) (baza,impozit)
- tip venit 14 ==> imp.F = 2% (agric.) (baza,impozit)
- tip venit 07 ==> imp.F = 16% (salarii) (vbrut,deduP,deduA,baza,impozit)

Nomenclator - natura veniturilor

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