Anexa nr.2

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

1. Declarația se completează şi se depune de către persoanele fizice care realizează venituri în bani şi/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 stabileşte în sistem real;

1.4.Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise;

1.5. Operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum şi orice alte operațiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

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 şi venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente;

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 calificată în categoria venituri din activități independente". Veniturile şi 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, desfăşurate în mod independent, în condițiile legii;

- drepturi de proprietate intelectuală - brevete de invenție, desene şi modele, mostre, mărci de fabrică şi de comerț, procedee tehnice, know-how, drepturi de autor şi drepturi conexe dreptului de autor şi 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 desfăşoară activitatea în mod individual sau într-o formă de asociere, ce nu dă naştere unei persoane juridice, constituită între persoane fizice.

În cazul societății civile cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale şi 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 desfăşurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale şi care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente şi să depună declarația privind veniturile realizate, potrivit legii.

Declarația se depune şi 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 şi completările ulterioare:

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

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

Declarația se completează pentru fiecare categorie de venit şi 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 şi pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii.

1.2. Cedarea folosinței bunurilor mobile şi 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 şi completările ulterioare.

Nu au obligația depunerii declarației, persoanele fizice prevăzute la art.63 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, 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 şi la sfârşitul 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, şi impozitul este final, cu excepția contribuabililor care au depus declarația de venit estimativ în luna decembrie şi pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii.

Declarația privind venitul realizat se completează şi de către contribuabilii prevăzuți la art. 63 alin. (2), pentru situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale, cu excepția situațiilor prevăzute la art.82 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

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

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

Declarația se depune de contribuabilii care desfăşoară activitatea în mod individual şi/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între

persoane fizice şi 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 asociere.

Nu au obligația depunerii declarației, persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat venituri din activități agricole cu impunere finală, 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 şi completările ulterioare.

1.4 Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise

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

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

- câştigul net/pierderea netă din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai mult de 365 de zile, realizat în perioada 01.01.2010 - 30.06.2010;
- câştigul net/pierderea netă din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, realizat în perioada 01.01.2010 -30.06.2010;
- câştigul net/pierderea netă din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, indiferent de perioada de deținere a acestora, realizat în perioada 01.07.2010 -31.12.2010.

În cazul câştigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului, se au în vedere dispoziţiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare şi ale Hotărârii Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

1.5. Operaţiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum şi orice alte operaţiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacţionate pe pieţe autorizate şi supravegheate de Comisia Naţională a Valorilor Mobiliare

Declaraţia se depune de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat câştiguri/pierderi din operaţiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum şi orice alte operaţiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacţionate pe pieţe autorizate şi supravegheate de Comisia Naţională a Valorilor Mobiliare şi au obligaţia stabilirii câştigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

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

2. Declaraţia se completează de către contribuabili sau de către împuterniciţii acestora, potrivit dispoziţiilor Ordonanţei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, înscriind cu majuscule, citeţ şi corect, datele prevăzute de formular.

Termen de depunere:

- anual, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului;

- ori de câte ori contribuabilul constată erori în declaraţia anterioară, prin completarea unei declaraţii rectificative până la termenul prevăzut de lege, situaţie în care se va înscrie "X" în căsuţa special prevăzută în formular în acest scop.

Declaraţia se completează în două exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde îşi are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuieşte 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 poştal, 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 poştă, 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 şi codul IBAN al contului bancar al contribuabilului.

II. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE, PE SURSE ŞI CATEGORII DE VENIT

A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂŞURATĂ

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

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 desfăşurare a activității: individual sau într-o formă de asociere.

4. Obiectul principal de activitate - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, desfăşurată de contribuabil, precum şi codul CAEN al activității desfăşurate.

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

Sediul - se completează adresa sediului sau locului principal de desfăşurare a activității, după caz. În cazul în care activitatea se desfăşoară prin mai multe puncte de lucru, se completează adresa sediului sau locului principal de desfăşurare 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, oraş, comună sau sector al municipiului Bucureşti, 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, maşini agricole, şalupe, iahturi şi alte mijloace de transport): tipul, anul de fabricație, numărul de înmatriculare, seria şasiului;

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

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

Contribuabilii care desfăşoară 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 şi 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 şi 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 înscriu data prevăzută pentru începerea derulării contractului încheiat între părți, respectiv data prevăzută pentru încetarea contractului încheiat între părți.

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

B.DATE PRIVIND VENITUL/CÂŞTIGUL NET ANUAL

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

a) ACTIVITATE DESFĂŞURATĂ ÎN MOD INDIVIDUAL

a.1) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități comerciale şi/sau din exercitarea unei profesii libere determinate în sistem real şi/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 şi/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât şi 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 şi să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

rd.3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) şi 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.5.Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd.2) şi venitul brut (rd.1).

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

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

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

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

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 contibuabilii care au optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

a.3.1 În cazul persoanelor care au optat pentru determinarea venitul 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 şi/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât şi 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 şi 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 - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) şi 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.5. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd.2) şi venitul brut (rd.1).

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

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

PROIECT

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 vor lua în calcul venitul brut, cota de cheltuială forfetară şi contribuțiile sociale obligatorii plătite, aferente fiecărei perioade. Venitul net anual aferent anului 2010 se determină prin însumarea veniturilor nete stabilite pentru fiecare dintre cele două perioade.

rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani şi/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 şi reținerile în contul plăților anticipate efectuate cu titlu de impozit şi contribuțiile obligatorii, efectuate de plătitorii de venit.

r*d.2. Cheltuieli deductibile* – se înscrie valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor forfetare şi a contribuțiilor sociale obligatorii plătite.

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 şi a contribuțiilor sociale obligatorii plătite aferente fiecărei perioade 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 şi a contribuțiilor sociale obligatorii plătite aferente fiecărei perioade din anul de raportare.

rd.3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd.1) şi 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.

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 şi/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 şi de repartizare a veniturilor între titularii de drepturi.

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

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

rd.3. Venit 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 şi distribuit asociatului, conform contractului de asociere.

rd.5. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se preia suma înscrisă în col.7, 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 şi distribuită asociatului, conform contractului de asociere.

Notă: Rubricile se completează şi de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfăşurată 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.

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 şi eventualele daune plătite potrivit unor clauze contractuale, în cazul rezilierii contractelor înainte de termen.

Reprezintă venit brut şi valoarea investițiilor la bunurile mobile şi imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui deținător legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosinței bunurilor, inclusiv a contractelor de comodat, şi care sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

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 şi 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 şi 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 determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

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

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

rd.5. Pierdere fiscală anuală/Pierderea netă anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd.2) şi 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, şi care în anul de raportare au înregistrat pierderi.

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

a) ACTIVITATE DESFĂŞURATĂ ÎN MOD INDIVIDUAL

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani şi/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât şi 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 şi să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

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

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

rd.5. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd.2) şi venitul brut (rd.1).

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

b) ACTIVITATE DESFĂŞURATĂ ÎNTR-O FORMĂ DE ASOCIERE între persoane fizice, care nu dau naştere unei persoane juridice, se completează:

rd.3. Venit 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 şi distribuit asociatului, conform contractului de asociere.

rd.5. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se preia suma înscrisă în col.7, 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 şi distribuită asociatului, conform contractului de asociere.

4. CÂŞTIGURI/PIERDERI DIN TRANSFERUL TITLURILOR DE VALOARE, ALTELE DECÂT PĂRȚILE SOCIALE ŞI VALORILE MOBILIARE ÎN CAZUL SOCIETĂȚILOR ÎNCHISE

a) Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, realizat în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010

rd.4 Câştig net anual - se înscrie câştigul net anual stabilit ca diferență pozitivă dintre câştigurile şi pierderile înregistrate, ca urmare a tranzacționării în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv,

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

rd.5 Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie pierderea netă anuală stabilită ca diferență dintre pierderile şi câştigurile înregistrate, ca urmare a tranzacționării în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.

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

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, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, din care să rezulte câştigul/pierderea declarate, precum şi impozitul calculat şi reținut ca plată anticipată pentru perioada de raportare.

b) Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai mult de 365 de zile, realizat în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010

rd.4 Câştig net anual - se înscrie câştigul net anual reprezentând diferența dintre câştigurile şi pierderile înregistrate ca urmare a tranzacționării în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai mult de 365 de zile;

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

rd.5 Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie pierderea netă anuală reprezentând diferența dintre pierderile şi câştigurile înregistrate ca urmare a tranzacționării în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai mult de 365 de zile.

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

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, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închis, din care să rezulte câştigul net/pierderea netă declarate, precum şi impozitul calculat şi reținut ca plată anticipată pentru perioada de raportare.

c) Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizat în perioada 01.07.2010 – 31.12.2010

rd.4 Câştig net anual - se înscrie câştigul net anual reprezentând diferența dintre câştigurile şi pierderile înregistrate ca urmare a tranzacționării în perioada 01.07.2010 – 31.12.2010 a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, indiferent de perioada de deținere a acestora;

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

rd.5 Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie pierderea netă anuală reprezentând diferența dintre pierderile şi câştigurile înregistrate ca urmare a tranzacționării în perioada 01.07.2010 – 31.12.2010 a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale şi valorile mobiliare în cazul societăților închise, indiferent de perioada de deținere a acestora;

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

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 câştigul net/pierderea netă declarate pentru perioada de raportare.

5. CÂŞTIGURI/PIERDERI DIN OPERAȚIUNI DE VÂNZARE – CUMPĂRARE DE VALUTĂ LA TERMEN, PE BAZĂ DE CONTRACT, PRECUM ŞI ORICE ALTE OPERAȚIUNI SIMILARE, ALTELE DECÂT CELE CU INSTRUMENTE FINANCIARE TRANZACȚIONATE PE PIEȚE AUTORIZATE ŞI SUPRAVEGHEATE DE COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE.

PROIECT

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

rd.4 Câştig net anual - se înscrie câştigul net anual reprezentând diferența dintre câştigurile şi pierderile înregistrate în cursul anului de raportare, din operațiuni de vânzare – cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum şi orice alte operațiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

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

rd.5 Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie pierderea netă anuală reprezentând diferența dintre pierderile şi câştigurile înregistrate în cursul anului de raportare, din operațiuni de vânzare – cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum şi orice alte operațiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

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

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

IV. DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 2% DIN IMPOZITUL DATORAT PE VENITUL NET/CÂŞTIGUL 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 şi solicită restituirea acestora şi/sau care optează pentru vîrarea unei sume reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câştigul net anual pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează şi funcționează în condițiile legii sau unităților de cult, potrivit art.84 alin.(2) şi alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

Contribuabilii care îşi 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, impuşi pe bază de normă de venit şi/sau din cedarea folosinței bunurilor, care nu au obligația depunerii declarației şi au efectuat, în cursul anului fiscal de raportare, cheltuieli cu burse private şi solicită restituirea acestora şi/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 şi solicită restituirea acestora.

Contract nr./data – se înscriu numărul şi 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 înscriu numărul şi data documentelor care atestă plata bursei private.

Contractul privind acordarea bursei private şi documentele ce atestă plata bursei se prezintă în original şi în copie, organul fiscal păstrând copiile acestora după ce verifică conformitatea cu originalul. În cazul în care declarația se transmite prin poştă, 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/câştigul 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 şi completările ulterioare.

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

Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult - se înscrie 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.

PROIECT

În situația în care contribuabilul nu cunoaşte suma care poate fi virată, nu va completa rubrica ‘’Suma’’, caz în care organul fiscal va calcula şi 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 depăşeşte plafonul de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câştigul 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 şi completările ulterioare.

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

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

PROIECT