



Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România

402

Declarație rectificativă

Perioada de raportare

Anul

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PLĂTITORULUI DE VENIT

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

DENUMIRE

Adresa (județ, sector, localitate, strada, nr., bloc, scara, etaj, apart., cod poștal)

Tip plătitor

Forma juridică de organizare

B. REZUMAT DECLARAȚIE

Suma de control

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

Numele

Prenumele

Funcția

Semnătura

Loc rezervat autorității competente

Număr înregistrare _____ Data înregistrării _____

C. BENEFICIARI DE VENIT**C1. Date de identificare ale beneficiarului de venit**

1. Nume și Prenume | 2. Naționalitate | 3. Data nașterii | 4. NIF în statul de rezidență | 5. Pașaport/Act de identitate |
6. Adresa în statul de rezidență | 7. Identificat prin CNP/NIF în România | 8. În calitate de |
9. Tip adresă | 10. Categorie beneficiar de venit

C2. Impozit anual**C3. Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora**

1. Tip remunerație | 2. Venit declarat în D112 (DA/NU) | 3. Data de început | 4. Data de sfârșit |
5. Periodicitatea | 6. Regimul fiscal | 7. Suma anuală | 8. Moneda | 9. Contul

C1. Date de identificare ale beneficiarilor de venit

1. Nume și prenume

2. Naționalitate (statul)

3. Data nașterii

4. NIF în statul de rezidență

5. Pașaport/Act de identitate (serie nr.)

6. Adresa în statul de rezidență

6.1. Statul de rezidență

6.2. Localitate

6.3. Strada

6.4. Nr.

6.5. Cod poștal

7. Identificat prin CNP/NIF în România

8. În calitate de

9. Tip adresă

10. Categorie beneficiar de venit

C2. Impozit anual asupra veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit

1. Impozit anual asupra veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit

C3. Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/ remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora

1. Tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariilor/remunerație primită de administratori și de alte persoane asimilate acestora

2. Venit declarat în D112 (DA/NU)

3. Data de început

4. Data de sfârșit

5. Periodicitatea obținerii tipului de venit/remunerație de către beneficiarul de venit

6. Regimul fiscal al tipului de venit/remunerație

7. Suma anuală a veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit

8. Moneda

9. Contul (BIC, IBAN, OBAN, ISIN, OSIN)

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România"

I. Depunerea declarației

1. Modul de depunere

(1) Plătitorii veniturilor de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiilor administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, denumiți în continuare entități raportoare, care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile din astfel de remunerații, transmit organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin completarea declarației informative, informațiile necesare realizării schimbului automat de informații, cu privire la rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care obțin venituri din România în calitate de administratori sau funcții de conducere asimilate administratorilor, potrivit legislației în vigoare în România.

(2) Persoanele, denumite în continuare beneficiari de venit, pentru care se completează prezenta declarație informativă, sunt persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene, care:

- au realizat venituri din România din salarii sau asimilate salariului, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, dar și din orice alte activități dependente, la entitățile raportoare din România;

- au realizat venituri de la entitățile raportoare din România, în calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activității de conducere și administrare, exercitate în sensul legislației în materie din România (de exemplu, administratori, directori, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, membrii consiliului de administrație).

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1, care are atașat fișierul XML.

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Pentru depunerea declarației, entitatea raportoare trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Declarația se poate depune și pe suport electronic, însoțit de anexa nr. 1 la prezentul ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnat, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat, se depune direct la registratura organului fiscal în a cărui evidență entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire, în condițiile legii.

Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.

Programele de asistență sunt puse la dispoziția entităților raportoare gratuit de către unitățile fiscale subordonate sau pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro

2. Termenul de depunere

Anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat

3. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care entitatea raportoare este înregistrată în evidența fiscală.

II. Completarea declarației

1. Caseta "Perioada de raportare"

"Anul", pentru care se completează declarația, se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

2. Caseta "Declarație rectificativă"

Se bifează cu X în situația în care rectificarea declarației se realizează pentru corectarea unor erori de completare ale entităților raportoare. Declarația se va completa integral, nu numai pentru diferențe.

Declarația informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora realizate de beneficiarii de venit, poate fi corectată de entitățile raportoare din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- a) corectarea unor elemente de identificare ale beneficiarului de venit;
- b) corectarea altor informații cuprinse de formular.

Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular precum declarația inițială, bifându-se cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului.

Declarația rectificativă se completează integral înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Declarația rectificativă se depune ori de câte ori este cazul, potrivit legislației în vigoare.

Secțiunea A "Date de identificare ale plătitorului de venit"

La această secțiune se completează date referitoare la plătitorul de venit.

"Date de identificare ale plătitorului de venit"

- Cod de identificare fiscală - se completează codul de identificare fiscală al entității raportoare;

- Denumirea - se completează denumirea entității raportoare;

- Adresa - se completează adresa domiciliului fiscal al entității raportoare;

- Tip plătitor - se selectează din listă una dintre valorile menționate mai jos, după tipul de capital:

- stat, unitate administrativ-teritorială, autorități locale;

- sectorul privat;

- societăți cu capital de stat și privat;

- altă situație.

Forma juridică de organizare - se alege una dintre formele de mai jos:

- persoane juridice;

- autorități și instituții publice;

- organizație internațională sau reprezentanță a acesteia pe teritoriul României;

- organizații nonprofit;

- organisme de plasament colectiv;

- parteneriat/asociere în participațiune;

- fiducie;

- altele.

Secțiunea B "Rezumat declarație":

- Suma de control

Secțiunea C "Beneficiarii de venit"

La această secțiune se completează date referitoare la fiecare beneficiar de venit.

Subsecțiunea C1 "Date de identificare ale beneficiarului de venit"

1. Nume și prenume - se completează numele și prenumele beneficiarului de venit;

2. Naționalitate - se completează naționalitatea beneficiarului de venit;

3. Data nașterii - se completează data nașterii beneficiarului de venit;

4. NIF în statul de rezidență - se completează codul de identificare fiscală al beneficiarului de venit;

5. Pașaport/Act de identitate - se completează numărul și seria actului de identitate al beneficiarului de venit;

6. Adresa în statul de rezidență al beneficiarului de venit:

6.1. Statul de rezidență;

6.2. Localitatea;

6.3. Strada;

6.4. Nr.;

6.5. Cod poștal.

7. Identificat prin CNP/NIF în România - se completează CNP/NIF al beneficiarului de venit atribuit de autoritatea competentă din România.

8. În calitate de - se alege din listă calitatea persoanei care face obiectul raportării:

- în interes personal - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării încheie poliță de asigurare în alt scop decât pentru activitatea de afaceri;

- în scop de afaceri - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării desfășoară activitate de afaceri;

- în interes personal și de afaceri;

- altele.

9. Tip adresă - se alege din listă una dintre valorile menționate mai jos:

- de domiciliu sau de la locul de afaceri;

- de domiciliu;

- de la locul de afaceri.

10. Categorie beneficiar de venit - se alege din listă categoria beneficiarului de venit:

- dependent - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării se află într-o relație de angajare cu entitatea raportoare de la care obține venitul;

- alte categorii de persoane care realizează venituri asimilate salariilor - se alege în situația în care persoana care face obiectul raportării nu se află într-o relație de angajare (nu este salariat) cu entitatea raportoare de la care obține venitul.

Subsecțiunea C2 "Impozit anual asupra veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit"

1. Impozit anual asupra veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit - se completează cu suma reprezentând impozitul aferent venitului declarat, stabilită prin cumularea impozitului reținut de entitatea raportoare, 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 Codului fiscal. Conform Codului fiscal, remunerațiile obținute de beneficiarii de venit sunt asimilate salariilor și sunt impozitate.

Subsecțiunea C3 "Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora"

1. Tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariilor/remunerație primită de administratori și de alte persoane asimilate acestora

Pentru fiecare tip de venit/remunerație se va genera câte un rând în tabel.

Se selectează din lista de valori, pentru fiecare beneficiar de venit, tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariului/remunerație corespunzătoare:

- indemnizație brută a administratorilor;

- sume din profitul net;

- remunerații obținute de directori în baza unui contract de mandat;

- remunerații suplimentare obținute de membrii consiliului de administrație;

- indemnizații ale directorilor - se alege din listă în situația în care există alte indemnizații și venituri de natură salarială, altele decât cele specificate la punctele anterioare, realizate în legătură cu activitatea de director sau altă funcție de conducere asimilată, cum ar fi: indemnizații de conducere, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere;

- venituri brute din salarii - se alege din listă în situația în care există salarii brute, realizate în perioada de raportare;

- bonusuri, comisioane, onorarii - se completează în situația în care beneficiarii de venit obțin astfel de tipuri de remunerație;

- indemnizație de loialitate - se alege din listă în situația în care există indemnizații lunare plătite, conform legii, de entitățile raportoare pe perioada de neconcurență;

- indemnizații în legătură cu mutarea (reinstalarea) în cadrul serviciului - se alege din listă atunci când sumele sunt primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;

- avantaje primite în legătură cu activitatea desfășurată - se alege din listă în situația în care există avantaje, respectiv utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu la locul de muncă;

- avantaje reprezentând cazare sau beneficii similare - se alege din listă în cazul în care există beneficii sub formă de cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un preț mai mic decât prețul pieței;

- primele de asigurare plătite de către entitatea raportoare pentru beneficiar de venituri, altele decât contribuțiile obligatorii;

- avantaje sub formă de stock options și acțiuni - se va selecta în vederea declarării avantajelor sub formă de stock options plan, la momentul angajării și implicit la momentul acordării, potrivit Codului fiscal;

- daune - se alege din listă în situația în care există interese primite de administratori ca urmare a revocării fără justă cauză (conform art. 137¹ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

2. Venit declarat în D112 (DA/NU)

3. Dată început - se completează data la care beneficiarul de venit începe să realizeze venitul.

4. Dată sfârșit - se completează data la care beneficiarul de venit a încetat să realizeze venit.

5. Periodicitatea obținerii tipului de venit/remunerație de către beneficiarul de venit - se completează cu perioada obținerii tipului de venit/remunerație (lunar, trimestrial, semestrial, anual, ocazional).

6. Regimul fiscal al tipului de venit/remunerație - se selectează din lista de valori de mai jos regimul fiscal aplicabil, pentru fiecare tip de remunerație primită de beneficiarul de venit:

- venit/remunerație impozabil(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) face parte din categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal;

- venit/remunerație neimpozabil(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) nu face parte din categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal;

- venit/remunerație scutit(ă) - se selectează în situația în care venitul/remunerația realizat(ă) face parte din categoriile de venituri scutite de impozit, potrivit Codului fiscal.

7. Suma anuală a veniturilor/remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit - se completează suma totală anuală obținută de beneficiarii de venit, pentru fiecare tip de venit/remunerație obținută de beneficiarii de venit, stabilită prin cumularea fiecărui tip de venit brut al fiecărei luni.

8. Moneda - se completează cu moneda în care s-a efectuat plata venitului/remunerației.

9. Contul - se completează în cazul în care plata este efectuată prin transfer bancar - se completează cu contul (BIC, IBAN, OBAN, ISIN, OSIN) în care s-a efectuat plata venitului/remunerației.