LISTARE

21.01.2019

hSALAR V7.6D2 - Declaţia 205 pentru anul 2018

Reglementări

1.) Ordinul 48/11.01.2019 pentru aprobarea modelului şi conţinutului formularelor 205 „Declaraţie informativă privind impozitul reţinut la sursă şi câştigurile/pierderile din investiţii, pe beneficiari de venit“ şi 207 „Declaraţie informativă privind impozitul reţinut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenţi“ (MO 38/15.01.2019)

1. Cadrul legislativ

Declaraţia 205 se completează pentru următoarele tipuri de venituri realizate în cursul anului 2018:

a)

venituri din dividende;

b)

venituri din dobânzi;

c)

venituri din lichidarea unei persoane juridice;

d)

venituri din pensii;

e)

venituri din premii;

f)

venituri din jocuri de noroc - se cuprind şi veniturile din jocuri de noroc la distanţă şi festivaluri de poker realizate începând cu data de 23 martie 2018 inclusiv, pentru care impozitul pe venit se calculează prin reţinere la sursă de către organizatorii sau plătitorii de venituri, impozitul fiind final. Declaraţia cuprinde şi impozitul pe veniturile realizate de nerezidenţi la jocurile de noroc practicate în România începând cu data de 1 ianuarie 2018.

g)

venituri din alte surse.

Vezi modelul formularului ...

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

Comparativ cu anul precedent, în 2018 nu se mai includ veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asociere cu un contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unei activităţi, care s-a cuprins în D112.

Venituri din dividende

Noutatea în acest an o constituie veniturile din dividende, pentru care se generează un tabel distinct în cap.V. Conținutul unor coloane:

- Col. 3 - se înscrie, pe fiecare beneficiar de venit, suma reprezentând totalul venitului distribuit din dividende, într-un an fiscal.
- Col. 4 - se înscrie, pe fiecare beneficiar de venit, suma reprezentând totalul venitului plătit acţionarilor sau asociaţilor din dividendele distribuite, într-un an fiscal.
- Col. 5 - se înscrie, pe fiecare beneficiar de venit, suma reprezentând baza de calcul al impozitului, într-un an fiscal.
- Col. 6 - se înscrie, pe fiecare beneficiar de venit, suma reprezentând totalul impozitului pe venit calculat şi reţinut în cursul anului.

Impozitul aferent dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acţionarilor sau asociaţilor până la sfârşitul anului în care s-au aprobat situaţiile financiare anuale se cuprinde în declaraţia aferentă perioadei în care a avut loc aprobarea situaţiilor financiare anuale. Pe baza acestei prevederi din Norme înţelegem, că în D205 pentru anul 2018 se include impozitul pe dividendele repartizate în 2018, chiar dacă nu au fost plătite (termen de plată 25 ianuarie - art. 97 (7) din Codul fiscal).

Exemplu:

Dividende distribuite, d.c.:	Plătite	Bază de calcul impozit	Impozitul reţinut
95.000	80.000	100.000	5.000

Observaţii:

- în exemplul de mai sus am considerat, că în cursul anului s-au repartizat 100.000 lei dividende brute pe baza situaţiilor financiare pe anul 2017 şi eventual a situaţiilor financiare interimare la 30.09.18, impozitul datorat fiind 5.000 lei.
  - dividendele nete distribuite au fost de 95.000 lei, din care până la sfârșitul anului s-au plătit asociaţilor numai 80.000 lei.
  - programul de verificare pentru D205 nu face verificări logice între aceste sume, în afara faptului, că din baza de calcul se reţine 5% impozit.

Termen de depunere

Ca noutate, declaraţia 205 se transmite până la **31 ianuarie 2019**.

2. Declarația 205 în hSALAR

2.1. Etape de realizare D205

Lansaţi update-ul hSALAR V7.6D2 pe baza de date V7.6D1 din luna decembrie 2018 cu **Utilitare/Update bază de date!**:

- updateul se poate executa şi pe baza de date de referinţă şi pe baze de date din luni anterioare din 2018 cu condiţia ca versiunea să fie 7.6D1
- după update executaţi **Recalcul anul curent** în *Fişe alte venituri*. Dacă la începutul anului s-au introdus venituri care nu se pot include în D205 vor avea Tip venit vid şi se va obţine o listă de erori cu menţiunea: *Categorie de venituri interzisă*. Se poate continua lucrul, ignorând atenţionările. Vezi cap.2.2. de mai jos privind aceste venituri.
- revizuiţi prin sondaj înregistrările deja introduse
- la veniturile din dividende completaţi Dividende distribuite, Dividende plătite
- adăugaţi poziţiile care lipsesc. Pot fi introduse toate pe luna decembrie, pentru completarea declaraţiei nu are relevanţă.

2.1.1. Introducere venituri în Fişe alte venituri

În baza de date salvată pentru decembrie 2018, introduceţi persoanele şi veniturile realizate în **Salarii/Fişe alte venituri**. Datele se pot introduce cu operaţia Adăugare, pe 4 ferestre, în funcţie de tipul venitului:

- Venit-dividende
- Venit-jocuri de noroc
- Venit-transfer titluri
- Venit-alte

Câmpuri comune

- **Perioada**: orice lună în care s-a plătit venitul, în format aaaa.ll
  Este permisă adăugarea mai multor perioade pentru acelaşi tip de venit la aceeaşi persoană, recomandat mai ales dacă se utilizează opţiunea D100 din hSALAR. În acest caz, veniturile se introduc în fiecare lună în care au fost plătite şi impozitul se extrage în D100.
  Dacă nu s-a utilizat opţiunea D100 sau nu s-au introdus veniturile în cursul anului, ele se pot înscrie şi într-o singură sumă pe total an, de ex. pe luna decembrie 2018.
- **Marca** - cu F1 se poate apela orice persoană deja înscrisă în Personal.
  Dacă persoana nu figurează în Personal, câmpul rămâne vid.
  Este posibilă şi introducerea acestor persoane (de ex. asociaţi care nu sunt salariaţi) în fişierul Personal, dacă se doreşte preluarea datelor în anii următori. Persoanele pot fi introduse cu orice calitate (colaborator), eventual într-o „secţie“ specială, este important să nu se adauge în Stat de salarii, decât dacă realizează şi venituri care se declară în D112.
- **CNP/NIF** - obligatoriu de completat
- **Adresa** - se preia din Personal, nu se include în D205
- **Nerezident** - D pentru nerezidenţi.
  Se poate completa numai la:
  - jocuri de noroc
  - transfer titluri.

În acest caz se completează şi:

- **CIF din străinătate** - pentru nerezidenţi - nu este obligatoriu
- **Statul de rezidenţă**.

- **Număr document** - nu este obligatorie completarea, serveşte numai la listarea selectivă, filtrând acest număr. Lista alte venituri/lunar conţine şi o coloană de semnături, dacă se doreşte utilizarea ca document de justificare a plăţii.
- **Categorie venit** - editabil numai pe fereastra adăugare **Venit-alte**. tastaţi F1 pentru lista de coduri.
  Are sens numai introducerea veniturilor a căror denumire nu începe cu semnul „!“, celelalte venituri, chiar dacă au fost introduse, nu se vor prelua în D205. Dacă s-au declarat veniturile respective în D100 în primele luni ale anului, nu le ştergeţi, chiar dacă la această dată nu există o soluţie oficială a declarării lor oficiale.
  Se poate utiliza pentru venituri din:
  - dobânzi,
  - premii,
  - lichidarea persoanei juridice,
  - alte venituri (convenţii, expertize etc.)
- **Tip venit D205** - se va completa automat codul venitului din D205.
  În Declaraţia 205 vor fi extrase numai acele venituri, pentru care câmpul conţine cod. Dacă este vid, venitul respectiv poate să fie introdus în Fişe alte venituri, dar nu se preia în D205 (arendare, proprietate intelectuală etc. din primele luni).
- **Tip impozit** - IMF (final) sau IMD (dividende), vid la transfer titluri de proprietate
- **Câştig/Pierdere** - numai la transfer titluri de proprietate, pot fi completate ambele, nu se calculează impozit
- **Baza calcul impozit** - se înscrie venitul brut
- **Impozit** - se calculează automat, modificaţi dacă s-a plătit o sumă diferită
- **Impozit calculat** - este impozitul calculat teoretic. Poate să difere cu câţiva lei de suma efectiv calculată în cursul anului dacă au fost mai multe tranşe plătite şi s-au făcut mai multe rotunjiri
- **Diferenţa** - se semnalează dacă impozitul înscris diferă de impozitul calculat
- **Net de plată** - suma de primit de către beneficiar, calculată cu titlu informativ.

Câmpuri utilizate numai la dividende

Faţă de câmpurile enumerate mai sus, se introduc 2 informaţii suplimentare:

- **dividende distribuite** (considerăm, că se înscrie suma netă, distribuită persoanei fizice)
- **dividende plătite** (din suma de mai sus, plătit în cursul anului).

Datele din anii anteriori se pot şterge opţional cu Ştergere înregistrări, dar nu este obligatoriu, pot să rămână ca o arhivă, nu vor influenţa completarea D205. **Operaţii în Fişe alte venituri**

Import din Excel - poate importa date dintr-un fişier XLS/XLSX de tip Excel dintr-un catalog ales. Fişierul implicit este IMPEX\EVALTEV.XLS. Operaţia funcționează numai sub Windows sau varianta Windows a executabilului sub Linux. Structura fişierului de import este identică cu cea pentru export.

Mod de creare fişier Excel ...

Preluare luna anterioară - se preiau toate persoanele din luna selectată.

Recalcul luna curentă - are sens, dacă se modifică constante sau alţi parametri de calcul în cursul lunii

Recalcul anul curent - are sens după update şi dacă se modifică constante sau alţi parametri de calcul în cursul anului. Se lansează şi după update!

2.1.2. Mod de completare D205

Operaţii în Declaraţia 205

- în Raportări/Declaraţia 205 lansaţi pe rând: (operaţiile în paranteze drepte sunt opţionale)

a)

Extragere
Extrage datele introduse în Fişe alte venituri. Dacă acolo apar şi venituri care nu se extrag în D205, apare o fereastră de avertizare.

b)

[Setare decl. rectificativă] - vezi în cap.2.1.3 de mai jos.

c)

Generare XML şi validare - generează fişier XML, lansează programul de validare şi dacă sunt erori, le afişează.

d)

Generare şi/semnare PDF - se generează fişierul pdf care trebuie semnat şi transmis

e)

Depunere electronică D205 - se pot lansa linkurile de depunere/verificare

f)

[Vizualizări] - se pot lansa fişierele generate pentru verificare/listare

g)

[Verificare/descărcare update] - recomandăm lansarea înainte de definitivarea declarației, pentru a lucra cu ultima versiune a programului de verificare de la ANAF.

h)

[Export TXT→import in Soft A] - opţional, se poate exporta declaraţia în format TXT, care se poate importa in PDF (softul A de la ANAF). Fişierul txt se creează în: DECL_OBL\aaaa\D205_aaaa_cif.txt. Astfel, validarea, depunerea şi listarea se poate realiza din Softul A.
Butonul de preluare în Softul A se găseşte în zona de validare, *Import fişier D205.txt cu incarcare date in formular*. Cu această metodă se pot prelua până la 500 înregistrări.

La veniturile din titluri de valoare se poate face modificarea tipului de impozit pe fereastra **Venit-transfer titluri**. Se modifică *Tip plata impozit*:

- **0** - implicit este 0, necompletat se poate modifica în:
- **3** - neimpozabil cf.conv. - se selectează numai în cazul persoanelor fizice nerezidente care obţin venituri din transferul titlurilor de valoare pentru care, în convenţia de evitare a dublei impuneri încheiată între România şi statul de rezidenţă al persoanei fizice nerezidente, nu este menţionat dreptul de impunere pentru România şi respectiva persoană prezintă intermediarului certificatul de rezidenţă fiscală.

Liste

- **Date informative impozit** - se poate anexa la pdf-ul generat din declaraţie
- **Adeverinţe de venit şi impozit** - se poate lista pentru persoanele care au realizat asemenea venituri, ca dovadă a venitului realizat şi a impozitului reţinut.

2.1.3. Declaraţia rectificativă

Declaraţia rectificativă se întocmeşte pe tipuri de venit şi *va cuprinde numai poziţiile corectate*, declarate eronat în declaraţia iniţială, sau poziţiile care, în mod eronat, nu au fost cuprinse în declaraţia iniţială.

În cazul în care declaraţia se corectează prin *eliminarea unei poziţii* declarate eronat în declaraţia iniţială, se procedează astfel: se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declaraţia iniţială, iar la date venit/impozit se va înscrie peste tot zero.

Operare:

- se face o copie a bazei de date care va conţine declaraţia iniţial depusă
- în Fişe alte venituri se modifică/se adaugă datele necesare, iar dacă o înregistrare trebuie eliminată valorile se modifică la 0
- în Declaraţia 205 se lansează **Extragere**
- se lansează şi operaţia **[Setare decl. rectificativa]**
- la toate înregistrările va apare **Rectificare?:D**
- se şterg pe rând înregistrările corecte, lăsând numai poziţiile noi/corectate.
- se transmite declaraţia rectificativă.

2.2. Observaţii privind unele categorii de persoane

Frecventele modificări ale legislației şi ale declaraţiilor în cursul anului 2018 au cauzat incoerenţe în declararea veniturilor din:

- proprietate intelectuală
- arendare
- asociere (cu microîntreprindere, plătitor impozit profit sau plătitor impozit microîntreprindere.

De regulă, dacă impozitul pe un venit s-a declarat în D100, situaţia nominală a beneficiarilor de venit se declară anual în D205.

În cazul veniturilor de mai sus, în primele 3-4 luni ale anului, ele au fost introduse în Fişe alte venituri şi declarate în D100. După aceea, ele au trebuit mutate în Stat de salarii şi declarate în D112, chiar dacă nu s-au reţinut contribuţii.

Adaptarea declaraţiilor a fost de regulă întârziată faţă de modificarea legislației, deci nu este sigur, pe câte luni din 2018 s-au declarat aceste persoane numai în D100.

Din păcate, Declaraţia 205 pentru anul 2018 nu prevede acest tip de venituri, deci impozitul declarat nu va fi evidenţiat şi pe beneficiari de venit.

În documentațiile de upgrade am menţionat aceste incoerenţe, care se pare că nu se vor rezolva nici de această dată.

Deocamdată nu putem să recomandăm o soluţionare corectă a acestei probleme.

Urmăriţi istoricul evidenţei acestor venituri ...

3. Documentaţie rescrisă

Documentaţia hSALAR a fost rescrisă, după reglementările şi modul de operare valabile la sfârşitul anului 2018. În ultima perioadă au fost multe modificări în acest domeniu, documentaţiile de upgrade se pot studia în arhiva acestora.

4. Calculul salariilor pentru luna ianuarie 2019

Începând cu luna ianuarie 2019 intră în vigoare o serie de modificări în domeniul salarizării, din acest motiv vom elabora upgrade-uri, probabil în 2 faze:

- calcul salarii
- completare declaraţii.

La data documentaţiei lipsesc cel puţin:

- ordinul privind modificarea **Declarației 112** (art.147 (17) din Codul fiscal), precum şi structura informatică pentru anul 2019. În OUG 114/18 este menţionat în mai multe locuri, că va fi elaborat un nou model al declarației 112 (deocamdată nu a fost publicat nici proiectul).
- noua structură a **Declarației 100**, modificată de Ordinul 3105/18 (MO 1067/18).

Urmăriţi ştirile HAMOR Soft, unde vom comunica lansarea acestor lucrări.

From:
http://hamor.ro/doc/hsalar/ - **hSALAR**

Permanent link:
http://hamor.ro/doc/hsalar/doku.php?id=upgrade:nou_v76d2

Last update: **2025/12/02 02:10**