

LISTARE

21.01.2019

hSALAR V7.6D2 - Declarația 205 pentru anul 2018

Reglementări

1.) Ordinul 48/11.01.2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” și 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți” (MO 38/15.01.2019)

1. Cadrul legislativ

Declarația 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 și veniturile din jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker realizate începând cu data de 23 martie 2018 inclusiv, pentru care impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă de către organizatorii sau plătitorii de venituri, impozitul fiind final. Declarația cuprinde și impozitul pe veniturile realizate de nerezidenți 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 același 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 asocierie cu un contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unei activități, 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 acționarilor sau asociaților 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 și reținut în cursul anului.

 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. Pe baza acestei prevederi din Norme înțelegem, 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 reținut
95.000	80.000	100.000	5.000

Observații:

- în exemplul de mai sus am considerat, că în cursul anului s-au repartizat 100.000 lei dividende brute pe baza situațiilor financiare pe anul 2017 și eventual a situațiilor 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 asociaților 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 reține 5% impozit.

Termen de depunere

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

2. Declarația 205 în hSALAR

2.1. Etape de realizare D205

⚠ Lansați 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 și pe baza de date de referință și pe baze de date din luni anterioare din 2018 cu condiția ca versiunea să fie 7.6D1
- după update executați **Recalcul anul curent** în *Fișe alte venituri*. Dacă la începutul anului s-au introdus venituri care nu se pot include în D205 vor avea Tip venit vid și se va obține o listă de erori cu mențiunea: *Categorie de venituri interzisă*. Se poate continua lucrul, ignorând atenționările. Vezi cap.2.2. de mai jos privind aceste venituri.
- revizuiți prin sondaj înregistrările deja introduse
- la veniturile din dividende completați Dividende distribuite, Dividende plătite
- adăugați pozițiile care lipsesc. Pot fi introduse toate pe luna decembrie, pentru completarea declarației nu are relevanță.

2.1.1. Introducere venituri în Fișe alte venituri

În baza de date salvată pentru decembrie 2018, introduceți persoanele și veniturile realizate în **Salarii/Fișe alte venituri**. Datele se pot introduce cu operația Adăugare, pe 4 ferestre, în funcție 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.II

Este permisă adăugarea mai multor perioade pentru același tip de venit la aceeași persoană, recomandat mai ales dacă se utilizează opțiunea D100 din hSALAR. În acest caz, veniturile se introduc în fiecare lună în care au fost plătite și impozitul se extrage în D100.

Dacă nu s-a utilizat opțiunea D100 sau nu s-au introdus veniturile în cursul anului, ele se pot înscrie și 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 și introducerea acestor persoane (de ex. asociați care nu sunt salariați) în fișierul Personal, dacă se dorește preluarea datelor în anii următori. Persoanele pot fi introduse cu orice calitate (colaborator), eventual într-o „secție” specială, este important să nu se adauge în Stat de salarii, decât dacă realizează și venituri care se declară în D112.

- **CNP/NIF** - obligatoriu de completat

- **Adresa** - se preia din Personal, nu se include în D205

- **Nerezident** - D pentru nerezidenți.

Se poate completa numai la:

- jocuri de noroc
- transfer titluri.

În acest caz se completează și:

- **CIF din străinătate** - pentru nerezidenți - nu este obligatoriu
- **Statul de rezidență**.

- **Număr document** - nu este obligatorie completarea, servește numai la listarea selectivă, filtrând acest număr. Lista alte venituri/lunar conține și o coloană de semnături, dacă se dorește utilizarea ca document de justificare a plății.

- **Categorie venit** - editabil numai pe fereastra adăugare **Venit-alte**. tastezi 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 ștergeți, chiar dacă la această dată nu există o soluție oficială a declarării lor oficiale.

⚠ Se poate utiliza pentru venituri din:

- dobânzi,
- premii,
- lichidarea persoanei juridice,
- alte venituri (convenții, expertize etc.)

- **Tip venit D205** - se va completa automat codul venitului din D205.

⚠ În Declarația 205 vor fi extrase numai acele venituri, pentru care câmpul conține cod. Dacă este vid, venitul respectiv poate să fie introdus în Fișe 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

- **Câștig/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, modificați dacă s-a plătit o sumă diferită

- **Impozit calculat** - este impozitul calculat teoretic. Poate să difere cu câțiva lei de suma efectiv calculată în cursul anului dacă au fost mai multe tranșe plătite și s-au făcut mai multe rotunjiri

- **Diferența** - 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

Față de câmpurile enumerate mai sus, se introduc 2 informații 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 șterge opțional cu Ștergere înregistrări, dar nu este obligatoriu, pot să rămână ca o arhivă, nu vor influența completarea D205. **Operații în Fișe alte venituri**

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

Mod de creare fișier Excel ...

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

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

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

2.1.2. Mod de completare D205

Operații în Declarația 205

- în Raportări/Declarația 205 lansați pe rând: (operațiile în paranteze drepte sunt opționale)

a)Extragere

Extrage datele introduse în Fișe alte venituri. Dacă acolo apar și 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 și validare - generează fișier XML, lansează programul de validare și dacă sunt erori, le afișează.

d)Generare și/semnare PDF - se generează fișierul pdf care trebuie semnat și transmis

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

f)[Vizualizări] - se pot lansa fișierele 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] - opțional, se poate exporta declarația în format TXT, care se poate importa în PDF (softul A de la ANAF). Fișierul txt se creează în: DECL_OBL\aaaa\D205_aaaa_cif.txt. Astfel, validarea, depunerea și listarea se poate realiza din Softul A.

Butonul de preluare în Softul A se găsește în zona de validare, *Import fișier 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 obțin venituri din transferul titlurilor de valoare pentru care, în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și statul de rezidență al persoanei fizice nerezidente, nu este menționat dreptul de impunere pentru România și respectiva persoană prezintă intermediarului certificatul de rezidență fiscală.

Liste

- **Date informative impozit** - se poate anexa la pdf-ul generat din declarație

- **Adeverințe de venit și impozit** - se poate lista pentru persoanele care au realizat asemenea venituri, ca dovadă a venitului realizat și a impozitului reținut.

2.1.3. Declarația rectificativă

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 procedează astfel: se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declarația inițială, iar la date venit/impozit se va înscrie peste tot zero.

Operare:

- se face o copie a bazei de date care va conține declarația inițial depusă
- în Fișe alte venituri se modifică/se adaugă datele necesare, iar dacă o înregistrare trebuie eliminată valorile se modifică la 0
- în Declarația 205 se lansează **Extragere**
- se lansează și operația **[Setare decl. rectificativa]**
- la toate înregistrările va apare **Rectificare?:D**
- se șterg pe rând înregistrările corecte, lăsând numai pozițiile noi/corectate.
- se transmite declarația rectificativă.

2.2. Observații privind unele categorii de persoane

Frecvențele modificări ale legislației și ale declarațiilor în cursul anului 2018 au cauzat incoerențe 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, situația 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 Fișe alte venituri și declarate în D100. După aceea, ele au trebuit mutate în Stat de salarii și declarate în D112, chiar dacă nu s-au reținut contribuții.

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

Din păcate, Declarația 205 pentru anul 2018 nu prevede acest tip de venituri, deci impozitul declarat nu va fi evidențiat și pe beneficiari de venit.

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

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

Urmăriți istoricul evidenței acestor venituri ...

3. Documentație rescrisă

Documentația hSALAR a fost rescrisă, după reglementările și modul de operare valabile la sfârșitul anului 2018. În ultima perioadă au fost multe modificări în acest domeniu, documentațiile 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 declarații.

La data documentației lipsesc cel puțin:

- ordinul privind modificarea **Declarației 112** (art.147 (17) din Codul fiscal), precum și structura informatică pentru anul 2019. În OUG 114/18 este menționat 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).

Urmăriți știrile HAMOR Soft, unde vom comunica lansarea acestor lucrări.