

## **Ghid pentru completarea si depunerea formularului “Declaratie unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice” (“Declaratia Unica”)**

Persoanele fizice care realizeaza rascumparari de unitati de fond (retrageri de sume) dintr-un fond de investitii pe parcursul unui an calendaristic au o serie de obligatii de natura fiscala legate de declararea si plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale aferente veniturilor obtinute.

Informatiile urmatoare, cu privire la completarea si depunerea Declaratiei Unice, se refera la venituri din transferul altor titluri de valoare (ex.: actiuni, obligatiuni, unitati de fond, etc.), pentru care se datoreaza impozit pe venit si contributii sociale.

Atentie! Acest material are un scop orientativ si informativ. Desi au fost depuse toate eforturile pentru ca informatiile prezentate in continuare sa fie corecte si complete, SAI Patria Asset Management nu ofera consultanta fiscala si nici garantii cu privire la corectitudinea si completitudinea informatiilor cuprinse in acest document.

La fiecare inceput de an SAI Patria Asset Management (“SAI Patria AM”) are obligatia de a transmite “Fisa de portofoliu” pana la 31 Ianuarie a anului pentru care se stabileste impozitul si contributiile de plata, pentru persoanele fizice care au avut tranzactii de rascumparare in cursul anului precedent. De exemplu, pana la 31 ianuarie 2019 se transmite fisa pentru rascumpararile efectuate in perioada 01.01.2018 – 31.12.2018.

“Fisa de portofoliu” contine informatii privind totalul castigurilor/pierderilor pentru operatiunile de rascumparare (vanzare) efectuate in cursul anului precedent. In baza “Fisei de portofoliu” emise de catre SAI Patria AM se completeaza Declaratia Unica.

In cazul in care nu ai efectuat nici o operatiune de rascumparare (vanzare) unitati de fond in anul fiscal precedent nu trebuie sa depui nicio declaratie si SAI Patria AM nu va emite nicio “fisa de portofoliu” in anul respectiv.

### **Cine depune Declaratia Unica?**

Declaratia unica se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri/pierderi din Romania sau/si din strainatate, care datoreaza impozit pe venit și contributiile sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal.

In cazul veniturilor din transferul altor titluri de valoare (care includ unitatile de fond), persoanele fizice care au efectuat operatiuni de rascumparare (vanzare) unitati de fond in cursul anului fiscal precedent au obligatia completarii si depunerii Declaratiei Unice.

### **De unde descarcam declaratia?**

Declaratia se poate descarca de pe site-ul ANAF de la urmatorul link:

[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/declaratie\\_unica.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/declaratie_unica.html)

### **Termenul de depunere a Declaratiei**

Declaratia se depune pana la 15 Martie, inclusiv, a anului ulterior celui in care au fost inregistrate tranzactiile, de catre persoanele fizice care au efectuat operatiuni de rascumparare (vanzare) in cursul anului fiscal precedent, la sediul ANAF de care apartii (personal, prin intermediul Spatiului Privat Virtual sau prin posta - scrisoare cu confirmare de primire). [Aici](#) gasesti pasii de inregistrare pe spatiul privat virtual.

De exemplu, pentru rascumpararile efectuate in perioada 01.01.2018 – 31.12.2018, declaratia unica se depune pana la data de 15 martie 2019 (la aceasta se anexeaza copii ale fisei/fiselor de portofoliu pentru anul 2018 trimise de SAI si/sau de alti intermediari financiari – ca dovada).

## Modalitati de plata

**ATENTIE! incepand cu anul 2019, ANAF nu va mai calcula impozitul datorat si nu va mai transmite decizii de impunere pe baza carora puteti plati impozitul. Prin declaratia unica investitorul va calcula impozitul si il va plati din proprie initiativa direct pana la data de 15 martie a anului in care depune declaratia.**

Achitarea sumelor datorate poate fi efectuata prin una dintre urmatoarele modalitati:

- in numerar, la unitatile Trezoreriei statului;
- prin intermediul cardurilor bancare, prin POS-urile instalate la unitatile teritoriale ale Trezoreriei statului;
- online prin intermediul Sistemului National Electronic de Plati, disponibil la adresa de internet [www.ghiseul.ro](http://www.ghiseul.ro);
- prin mandat postal, la subunitatile postale ale C.N. Posta Romana S.A.;
- prin virament bancar.

## Tipurile de obligatii si cotele de impozitare:

- 10% - Impozit pe venit – cota aplicata la profitul marcat dupa deducerea cheltuielilor si a pierderii din rascumpararea (vanzarea) unitatilor de fond, acesta se regaseste in “fisa de portofoliu” emisa de catre SAI.
- 10% - Contributia de asigurari sociale de sanatate (CASS) – cota aplicata **pentru veniturile ce depasesc 12 salarii minime brute pe tara** ; aceasta se declara in cazul in care veniturile a caror valoare cumulata (venituri non-salariale) este  $\geq$  decat 12 luni x salariul minim brut pe tara **in vigoare la termenul de depunere a declaratiei.**

**De exemplu, luand in calcul salariul minim brut actual, de 1.900 lei/luna, plafonul de 12 salarii este de 1.900 lei \* 12 luni = 22.800 lei, rezultand o contributie CASS de 22.800 lei \* 10% = 2.280 lei datorata de persoanele care au venituri non salariale (ca de exemplu cele obtinute din investitia in fonduri de investitii) care depasesc plafonul de 22.800 lei. Atentie! Plafonul pentru calculul CASS se poate schimba de la an la an in cazul modificarii salariului minim brut pe tara.**

## Alte atentionari:

- **Toate persoanele care au realizat operatiuni de rascumparare de unitati de fond pe parcursul unui an au obligatia completarii declaratiei unice, chiar daca rezultatul acestor retrageri a constat intr-o pierdere neta, si nu un castig net pentru persoana respectiva**
- **In cazul in care persoana obtine venituri din mai multe surse (ca de exemplu, fara a se limita la: retrageri de sume din fonduri de investitii administrate de administratori diferiti si/sau vanzare de actiuni listate pe piata de capital, etc), atunci la completarea declaratiei vor fi luate in calcul veniturile obtinute din toate sursele.**
- **SAI Patria AM nu retine la sursa niciun fel de impozit sau obligatie fiscala aferenta castigului din rascumpararea unitatilor de fond la fondurile deschise de investitii, conform reglementarilor legale. Obligatia de declarare si plata a impozitelor cade in sarcina investitorilor.**

**EXEMPLU - COMPLETAREA DECLARAȚIEI UNICE – MODEL octombrie 2018 pentru declararea castigurilor obtinute in 2017.**

**A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI** (se completeaza cu datele personale: nume, prenume, CNP, Adresa, etc.)

declaratieUnica\_A1.0.8

[Istoric versiuni](#) [Raporteaza o problema tehnica](#)

VALIDEAZA FORMULARUL



**DECLARAȚIE UNICĂ privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**



Valabil din: 05.10.2018

Suma de control: 0

FORMULAR NEVALIDAT

**A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI**

A.1.Nume

A.2.Inițiala tatălui

A.3.Prenume

A.4.Cod de identificare fiscală

A.5.Adresa

A.6.Telefon

A.7. E-mail

A.8.Cont bancar (IBAN)

A.9.Nerezident

**B. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE \*)**

**\*) Bifati casuta corespunzatoare sectiunii pe care doriti sa o completati**

In cazul declararii veniturilor din investitii (rascumparare unitati de fond) realizate se bifeaza la:

**CAPITOLUL 1. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE IN ANUL 2017**

**SECȚIUNEA 1: 1.1.Date privind veniturile realizate din Romania in anul 2017 (vezi fig.2)**

## B. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE \*)

\*) Bifați căsuța corespunzătoare secțiunii pe care doriți să o completați. **Trebuie să bifați cel puțin o casuță!**

Declarație rectificativă privind Capitolul I

Dacă se rectifică doar acest capitol, atunci capitolul II (Date privind veniturile estimate pt anul 2018) nu se completează.

### CAPITOLUL 1. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE ÎN ANUL 2017

SECȚIUNEA 1: 1.1.Date privind veniturile realizate din România în anul 2017

SECȚIUNEA 2: 1.2.Destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net/caștigul net anul impozabil

SECȚIUNEA 3: 1.3.Date privind veniturile realizate din străinătate în anul 2017

### CAPITOLUL 2. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE ÎN ANUL 2018

Declarație rectificativă privind Capitolul II

Dacă se rectifică doar acest capitol, atunci capitolul I (Date privind veniturile realizate în anul 2017) nu se completează.

SECȚIUNEA 1: 2.1.Date privind impozitul pe veniturile estimate din România în anul 2018

SUBSECȚIUNEA 1: 2.1.1.Date privind impozitul pe veniturile estimate din România în anul 2018, impuse în sistem real

SUBSECȚIUNEA 2: 2.1.2.Date privind impozitul pe veniturile estimate din România în anul 2018, impuse pe bază de norme de venit

SUBSECȚIUNEA 3: 2.1.3.Date privind impozitul pe veniturile estimate din activități agricole în anul 2018, impuse pe bază de norme de venit

SECȚIUNEA 2: 2.2.Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2018

SUBSECȚIUNEA 1: 2.2.1. Date privind contribuția de asigurări sociale estimată

SUBSECȚIUNEA 2: 2.2.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

Fig. 2

Dupa selectarea aceste sectiuni se va deschide automat o noua pagina cu urmatoarele sectiuni **(vezi fig 3)**:

#### 1.1.Date privind veniturile realizate din Romania în anul 2017

##### 1.1.A.Date privind activitatea desfasurata

Aceasta sectiune este forma detaliata a veniturilor realizate din Romania, aici se vor detalia veniturile realizate in anul 2017, in cazul nostru se da click pe sageata in jos din dreapta si din meniu vom selecta:

*Categoria de venit* : 10.Transferul titlurilor de valoare si orice alte operatiuni cu instrumente financiare, precum si transferul aurului financiar. **(vezi fig 3)**

Categoria de venit: "transferul titlurilor de valoare si orice alte operatiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si transferul aurului financiar" - se selecteaza de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat venituri sub forma de castiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare si orice alte operatiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si din transferul aurului financiar si au obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii;

Celelalte campuri nu se vor completa .

### 1.1.Date privind veniturile realizate din România în anul 2017

Nr. Crt. <b>1</b>	Șterge acest Venit
----------------------	--------------------

Venit scutit conform convenției de evitare a dublei impuneri
  Opțiune privind regularizarea în România a impozitului pe venit

#### 1.1.A.Date privind activitatea desfășurată

##### 1.1.A.1.Categoria de venit

10. Transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și transferul aurului financiar

##### 1.1.A.2.Determinarea venitului net

##### 1.1.A.3.Forma de organizare

##### 1.1.A.4.Obiectul principal de activitate (Mai întâi, selectați cod CAEN în campul alăturat. Apoi acest camp se populează automat)

##### 1.1.A.4.1.Cod CAEN

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

##### 1.1.A.6.Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Închiriere

##### 1.1.A.6.1.Numar document

##### 1.1.A.6.2.Data

##### 1.1.A.7.Data începerii activității

##### 1.1.A.8.Data încetării activității

##### 1.1.A.9.Numar zile de scutire \*\*)

Fig.3

#### 1.1.B.Date privind venitul/ castigul net anual (fig.4)

În această secțiune se va completa doar la câmpurile **Castig net anual**, respectiv **Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala** după cum urmează:

**1.1.B.4. Castig net anual** - se înscrie castigul net anual reprezentând diferența dintre castigurile și pierderile cumulate înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii. Castigurile se compensează cu pierderile și se trece o singură valoare netă rezultată. Acest câmp se completează numai în situația în care castigurile sunt mai mari decât pierderile.

**1.1.B.5. Pierdere fiscala anuala/Pierdere neta anuala** - se înscrie pierderea netă anuală reprezentând diferența dintre pierderile și castigurile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii. Se completează numai în situația în care pierderile sunt mai mari decât castigurile, o singură valoare netă rezultată.

La determinarea castigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate în calcul și costurile aferente tranzacțiilor care nu pot fi alocate direct fiecărei tranzacții, de regulă acest lucru fiind deja inclus de către intermediar în fișa de portofoliu pe care o primiți (în cazul veniturilor obținute din investiția în fonduri de investiții).

### 1.1.B.Date privind venitul/ câștigul net anual

1.1.B.1.Venit brut	0
1.1.B.2.Cheltuieli deductibile, exclusiv contribuții sociale obligatorii	0
1.1.B.3.Venit net anual(rd.1-rd.2)	0
1.1.B.3.1.Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă a impozitului	0
1.1.B.4.Câștig net anual	0
1.1.B.5.Pierdere fiscală anuală (rd.2.-rd.1)/Pierdere netă anuală	0

**Adaugă Venit**

Fig.4

**Atentie!** Persoanele fizice care au mai multe surse de venit pentru care exista obligatia depunerii declaratiei unice (ex: venituri din chirii, activitati de productie, comert, prestari servicii, drepturi de proprietate intelectuala, activitati independente, profesii liberale, activitati agricole, silvicultura, piscicultura, sau jocuri de noroc, etc.) vor completa cate o sectiune pentru fiecare categorie si sursa de venit. [Aici](#) gasesti un ghid facut de ANAF pentru completarea si declararea veniturilor suplimentare.

### D. DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI/ CURATORULUI FISCAL

Se completeaza in cazul in care obligatiile de declarare a veniturilor se indeplinesc de catre un imputernicit/curator fiscal. Trebuie bifata casuta din dreptul: „Reprezentat printr-un imputernicit/ curator fiscal”

#### D. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI/ CURATORULUI FISCAL

D.1.Reprezentat printr-un imputernicit/ curator fiscal  Activati (bifati) aceasta casuta daca este cazul

Pentru obligațiile privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018 reprezintă titlu de creanță și produce efecte juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

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

Semnatura electronica (Trebuie sa includeti certificat digital calificat)

Loc rezervat organului fiscal	
Nr. înregistrare	Data înregistrării
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Fig. 5

Dupa ce v-ati asigurat ca ati introdus in declaratie toate sursele de venit pentru care aveti obligatia declararii, veti merge pe prima pagina pentru a valida formularul.

Daca depuneti declaratia online, dupa validarea formularului se va activa TAB-ul “Ataseaza Arhiva”. (Fig.6)

DEBLOCARE FORMULAR

ATAȘEAZĂ ARHIVA

i

## DECLARAȚIE UNICĂ privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice



Fig. 6

Arhiva trebuie sa contina fisa/fisele de portofoliu pentru anul fiscal declarat (scanate) si arhivate in format ZIP.

Pentru depunerea declaratiei in format hartie, la declaratia semnata se anexeaza copii ale fisei/fiselor de portofoliu.

Este posibil ca prevederile legate de depunerea Declaratiei Unice sa suporte modificari sau clarificari viitoare, astfel incat va invitam sa urmariti orice stire aparuta pe aceasta tema.