Anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finanțelor

nr.94 din 30 iulie 2020

**Forma** **IPC21**

**Declarație**

**privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea contribuabilului \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | **Serviciul Fiscal de Stat**\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **Codul genului principal de activitate**  **conform CAEM \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Declararea contribuțiilor de asigurări sociale recalculate în rezultatul controlului fiscal pentru persoanele asigurate** | |  | | --- | |  | |
| **Corectarea datelor persoanei asigurate, inclusiv pentru o perioadă supusă anterior controlului fiscal** | |  | | --- | |  | |
| **Rezidentul parcurilor IT** | |  | | --- | |  | | **Codul fiscal** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **Codul localității (CUATM)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Data prezentării**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| **Tipul dării de seamă (bifaţi) primară** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   |  | | --- | |  |   **de corectare \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**   |  | | --- | |  | | | **Codul CNAS****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Perioada fiscală\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Date de contact:**  **Nr.tel***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  **E-mail \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | |

**Tabelul nr.1 Suma venitului achitat, impozitul pe venit și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din acesta**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cod | **Tipul sursei de venit** | **Codul  sursei  de venit** | **Venitul  calculat și  îndreptat  spre achitare (lei)** | **Impozitul  pe venit  reținut (lei)** | **Suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute de la angajați, alte persoane fizice (lei)** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| 11 | **Plăți salariale, art.88 din Codul fiscal** | **SAL** |  |  |  |
| 12 | **Plăți salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997** | **SAL a)** |  |  |  |
| 21 | **Dobânzi, art.89 din Codul fiscal** | **DOB** |  |  | **X** |
| 22 | **Dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente, art.901 alin.(37) din Codul fiscal** | **DOB BA** |  |  | X |
| 23 | **Veniturile sub formă de dobânzi de la valorile mobiliare de stat obținute de către persoanele fizice, art.901 alin.(38) din Codul fiscal** | **VMS** |  |  | **X** |
| 31 | **Veniturile din care se reține în prealabil impozit, art. 90 din Codul fiscal** | **PL** |  |  | **X** |
| 32 | **Venituri scutite de la reținerea prealabilă a impozitului pe venit, art. 90 din Codul fiscal** | **PL s)** |  | **X** | **X** |
| 41 | **Veniturile obținute de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct, superficie) a proprietății mobiliare și imobiliare, cu excepția terenurilor agricole, art.901 alin.(3) din Codul fiscal** | **FOL** |  |  | **X** |
| 42 | **Dividende, art.901 alin.(31) din Codul fiscal** | **DIV a)** |  |  | **X** |
| 43 | **Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social, art.901 alin.(31) din Codul fiscal** | **RCS а)** |  |  | **X** |
| ~~44~~ | **Royalty achitate în folosul persoanelor fizice, art.901 alin.(31) din Codul fiscal** | **ROY** |  |  | **X** |
| 45 | **Câștigurile de la jocurile de noroc** **și câștigurile de la loterii şi/sau pariuri sportive, art.901 alin.(33) din Codul fiscal** | **NOR** |  |  | **X** |
| 46 | **Câștigurile de la campaniile promoționale, art.901 alin.(33) din Codul fiscal** | **PUB** |  |  | **X** |
| 47 | **Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe**  **veniturile obținute de către acestea, aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural, art.901 alin.(35) din Codul fiscal** | **LIV** |  |  | **X** |
| 48 | **Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerțului de consignație a mărfurilor, art.901 alin.(36) din Codul fiscal** | **CSM** |  |  | **X** |
| 49 | **Donații a mijloacelor bănești efectuate de către agenții economici în folosul persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, conform art. 901 alin.( 31) din**  **Codul fiscal** | **DON pf)** |  |  | **X** |
| 491 | **Plăți efectuate în folosul persoanelor fizice care livrează produse agricole din horticultură și fitotehnie și obiecte ale regnului vegetal, conform art. 6918 alin. (2) din**  **Codul fiscal** | **AGRAC** |  |  | **X** |
| **Veniturile nerezidentului, art. 91 din Codul fiscal** | |
| 51 | **Royalty** | **ROY b)** |  |  | **X** |
| 52 | **Dobânzi** | **DOB b)** |  |  | **X** |
| 53 | **Creșterea de capital** | **CC** |  |  | **X** |
| 54 | **Dividendele achitate în folosul nerezidentului** | **DIV b)** |  |  | **X** |
| 55 | **Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social** | **RCS b)** |  |  | **X** |
| 56 | **Alte plăți direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art. 71, cu excepția dividendelor și a sumelor specificate la art. 901 alin.(31) liniuța a treia din Codul fiscal** | **PLT** |  |  | **X** |
| 61 | **TOTAL:** | **X** |  |  |  |
| **Suma de control (col.5 codul 61 – col.5 (codul 41 + codul 42 + codul 43 + codul 44 + codul 45 + codul 46 + codul 47 + codul 48 +codul 49 +codul 491 ))** | | | | |  |
|  | | | | |  |

**Anexă la Tabelul nr.1**

**Informația privind repartizarea impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **crt.** | **Codul localității subdiviziunii** | **Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, total col.4 + col.5 (lei)** | **Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, codul SAL (lei)** | **Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, codul SAL a) (lei)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| **TOTAL:** | |  |  |  |

*Notă: coloana 3 este echivalentă cu suma reflectată la codurile sursei de venit SAL și SAL a) reflectate în col.5 din tabelul nr.1*

**Tabelul nr.1.1 Suma impozitului pe venit calculat în cazul distribuirii/achitării dividendelor, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote părți, aferent profitului obținut în perioadele fiscale 2023 - 2025 inclusiv:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **ctr** | **Perioada fiscală în care s-a obținut profit** | **Suma profitului net determinat conform situațiilor financiare**  **(lei)** | **Suma dividendelor distribuite/**  **achitate, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote părți (lei)** | **Prorata** | **Suma impozitului pe venit calculat aferent perioadei de gestiune *(****rând 170 din Declarația forma VEN12)*  **(lei)** | **Suma impozitului pe venit calculat, pasibil**  **reflectării în fișa personală a contribuabilului**  **(lei)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5 = (4/3)* | *6* | *7 = (5 x 6)* |
| 1 | 2023 |  |  |  |  |  |
| 2 | 2024 |  |  |  |  |  |
| 3 | 2025 |  |  |  |  |  |

**Tabelul nr.2** **Declarație privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidenta nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **crt.** | **Numele, prenumele persoanei asigurate** | **Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP)** | | **Cod personal de asigurare socială (CPAS)** | **Perioada de muncă și de incapacitate temporară de muncă** | | **Categoria persoanei asigurate** | **Tariful contribuției**  **(%)** | **Codul**  **funcției**  *Код должности* | **Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale** | **Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă** | **Contribuția de asigurări sociale calculată** |
| **de la data de** | **până la data de** |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** | **7** | **71** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3… |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL: (lei, bani)** | | | | | | | **X** | **X** | **X** |  |  |  |
| **1. Contribuții de asigurări sociale calculate, inclusiv:** | | | | | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **1.1 Angajatorii, specificați la pct. 1.1 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999** | | | **a) conform tarifului de 29%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **b) conform tarifului de 24%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **1.2 Angajatorii specificați la pct. 1.2 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999** | | | **a) conform tarifului de 39%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **b) conform tarifului de 32%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **1.3 Persoanele care exercită independent profesiunea de medic, specificate la pct. 1.3 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999, conform tarifului de 24%** | | | | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **1.4 Angajatorii din agricultură specificați la pct. 1.5 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999** | | | **a) conform tarifului de 24%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **b) inclusiv din mijloacele angajatorului 18%** | | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |  |
| **1.5 Persoanele fizice, specificați la pct. 1.6 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999, conform taxei fixe** | | | | | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |  |
| **1.6 Liber profesioniști ce practică activitate în sectorul justiției, specificați la pct. 1.61 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999, conform taxei fixe***.* ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** | | | | | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |  |
| **1.7**  **Beneficiarii – pentru persoanele fizice care exercită activități în calitate de zilieri, specificați la pct. 1.9 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999, conform tarifului de 6%** | | | | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |

*Notă:* *Numărul curent se indică în mod consecutiv pe tot tabelul, indiferent de numărul de pagini, și se va repeta în cazul în care sunt mai multe înscrieri pentru aceeași persoană asigurată*

**Conducător** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Contabilul șef \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**