

ORDIN Nr. 1950 din 13 decembrie 2012
privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de
stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Text în vigoare începând cu data de 7 decembrie 2015
REALIZATOR: COMPANIA DE INFORMATICĂ NEAMȚ

*Text actualizat prin produsul informatic legislativ LEX EXPERT în baza actelor normative modificatoare, publicate în
Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 7 decembrie 2015.*

Act de bază

#B: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1950/2012*

Acte modificatoare

#M1: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 195/2013*

#M2: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 608/2013*

#M3: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 878/2013*

#M4: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3136/2013*

#M5: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 123/2014*

#M6: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1703/2014*

#M7: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 4024/2014*

#M8: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 838/2015*

#M9: *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3250/2015*

*Modificările și completările efectuate prin actele normative enumerate mai sus sunt scrise cu font italic. În fața fiecărei
modificări sau completări este indicat actul normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectivă, în forma
#M1, **#M2** etc.*

#B

Având în vedere prevederile [art. 81](#) și ale [art. 228](#) alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor [art. 12](#) alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009*) privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

#CIN

*) [Hotărârea Guvernului nr. 109/2009](#) a fost abrogată. A se vedea [Hotărârea Guvernului nr. 520/2013](#).

#B

ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularelor prevăzute în [anexele nr. 1](#) - 5:

- a) 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;
- b) 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;
- c) 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv;
- d) 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;
- e) 130 "Decont privind impozitul la țigăie din producția internă", cod 14.13.01.05.

ART. 2

Formularele prevăzute la [art. 1](#) se completează și se depun potrivit instrucțiunilor prevăzute în [anexele nr. 6](#) - 10.

ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la [art. 1](#) sunt prezentate în [anexa nr. 12](#).

ART. 4

(1) Formularele prevăzute la [art. 1](#) lit. a) și c) și Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#), se utilizează pentru declararea impozitelor și taxelor datorate începând cu 1 ianuarie 2013, pentru definitivarea

impozitului pe profit anual datorat pentru anul 2012, din activitățile desfășurate în asociere, de către contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru declararea redevențelor rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă datorate începând cu trimestrul IV 2012.

(2) Formularele prevăzute la [art. 1](#) lit. b), d) și e) se utilizează începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2012.

(3) La data intrării în vigoare a prezentului ordin, orice dispoziție contrară se abrogă.

ART. 5

[Anexele nr. 1 - 12](#) fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

#CIN

NOTĂ:

Reproducem mai jos prevederile [art. II](#) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3250/2015 ([#M9](#)).

#M9

"ART. II

Prevederile [art. I](#) pct. 2 se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 iunie 2015."

#B

ANEXA 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Agenția Națională de Administrare Fiscală	DECLARAȚIE PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA BUGETUL DE STAT	100
--	--	-----

Perioada de raportare									
Luna				Anul					

A. Date de identificare a plătitorului			
Cod de identificare fiscală: __ __ __ __ __ __ __ __ __ __			
Denumire _____			
Județ/	_____	Localitate	_____
Sector	Stradă _____		
Număr	__	Bloc	__
	Scară	__	Ap.
	__	Cod poștal	_____
Telefon	_____	Fax	_____
	E-mail	_____	
B. Date privind creanța fiscală			
I. Impozite și taxe care se plătesc în contul unic			
Nr.	Denumire creanță fiscală	Suma	(lei)
crt.	_____	_____	_____
__	_____	_____	_____
__	Cod bugetar:	1. Datorată	_____

		2. De plată	
		3. De recuperat	
		Total obligații de plată	

II. Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic			
Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	(lei)
	Cod bugetar:	1. Datorată	
		2. Deductibilă/ Datorată anterior	
		3. De plată (rd. 1 - rd. 2)	
		4. De restituit	
		Total obligații de plată	

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume: | | |
Funcția/Calitatea: | | |

| Loc rezervat organului fiscal
|
| Nr. înregistrare: | | | Data: | | |
|

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.99/bs

#M9

ANEXA 2*)

*) *Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.*

	DECLARAȚIE	101
	PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT	
ANAF		
Agencia Națională de		
Administrare Fiscală	ANUL	
	PERIOADA -	

☐ Declarație rectificativă

☐ Opțiune privind regularizarea
impozitului, potrivit art. 116¹ din Statul de rezidență: | | |
| | |

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală																	Cod CAEN							
Denumire																								
Județ					Localitate					Stradă					Număr									
Bloc					Scară					Ap.					Cod poștal					Sector				
Telefon					Fax					E-mail														

B. Date privind impozitul pe profit

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI		SUME - lei -
1	Venituri din exploatare	1	
2	Cheltuieli de exploatare	2	
3	Rezultat din exploatare (rd. 1 - rd. 2)	3	
4	Venituri financiare	4	
5	Cheltuieli financiare	5	
6	Rezultat financiar (rd. 4 - rd. 5)	6	
7	Venituri extraordinare	7	

8	Cheltuieli extraordinare	8		
9	Rezultat extraordinar (rd. 7 - rd. 8)	9		
10	Rezultat brut (rd. 3 + rd. 6 + rd. 9)	10		
11	Elemente similare veniturilor, din care:	11		
11.1	Elemente similare veniturilor potrivit <u>art. 19³</u> lit. a) pct. 1 din Codul Fiscal	11.1		
11.2	Elemente similare veniturilor din alte retratări	11.2		
11.3	Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudențiale	11.3		
12	Elemente similare cheltuielilor, din care:	12		
12.1	Elemente similare cheltuielilor potrivit <u>art. 19³</u> lit. a) pct. 2 din Codul Fiscal	12.1		
12.2	Elemente similare cheltuielilor din alte retratări	12.2		
13	Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd. 10 + rd. 11 - rd. 12)	13		
14	Amortizare fiscală	14		
15	Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă	15		
16	Rezerva legală deductibilă	16		

17	Provizioane fiscale, din care:	17		
17.1	Filtre prudentiale	17.1		
18	Alte sume deductibile, din care:	18		
18.1	Deduceri suplimentare pentru cercetare-dezvoltare	18.1		
19	Total deduceri (rd. 14 + rd. 15 + rd. 16 + rd. 17 + rd. 18)	19		
20	Venituri din dividende, din care:	20		
20.1	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică română, în condițiile prevăzute de lege	20.1		
20.2	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, în condițiile prevăzute de lege	20.2		
20.3	Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condițiile prevăzute de lege	20.3		
21	Venituri din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	21		
22	Venituri din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri	22		
23	Alte venituri neimpozabile	23		

24	Total venituri neimpozabile (rd. 20 + rd. 21 + rd. 22 + rd. 23)	24		
25	Profit/pierdere (rd. 13 - rd. 19 - rd. 24)	25		
26	Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat și impozitul pe profit amânat	26		
27	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	27		
28	Dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române/străine	28		
29	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	29		
30	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	30		
31	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	31		
32	Cheltuieli cu provizioanele și cu rezervele care depășesc limita prevăzută de lege	32		
33	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	33		
34	Cheltuieli cu dobânzi și diferențe de curs valutar reportate pentru perioada următoare	34		
35	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	35		
36	Alte cheltuieli nedeductibile	36		

37	Total cheltuieli nedeductibile (rd. 26 la rd. 36)	37	
38	Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii (rd. 25 + rd. 37)	38	
39	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	39	
40	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit <u>art. 26</u> alin. (2)	40	
41	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit <u>art. 26</u> alin. (2)	41	
42	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	42	
43	Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (rd. 38 + rd. 39 + rd. 40 - rd. 41 - rd. 42)	43	
44	Total impozit pe profit (rd. 44.1 + rd. 44.2), din care:	44	
44.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	44.1	
44.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, a discotecilor și a cazinourilor sau pariurilor sportive	44.2	

45	Total credit fiscal (rd. 45.1 + rd. 45.2 + rd. 45.3)	45		
45.1	Credit fiscal extern	45.1		
45.2	Impozit pe profit scutit, din care:	45.2		
45.2.1	Impozit pe profitul scutit, potrivit art. 19⁴ din Codul fiscal	45.2.1		
45.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	45.3		
46	Impozit pe profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizare/și sau mecenat și burse private (rd. 44 - rd. 45)	46		
47	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, din care:	47		
47.1	- din anul curent	47.1		
47.2	- reportate din perioada precedentă	47.2		
48	Impozit pe profit anual (rd. 46 - rd. 47)	48		
49	Impozit pe profit stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	49		
50	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare	50		
51	Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	51		

	declarat pentru anul de raportare prin formularul 100				
52	Diferența de impozit pe profit datorat [rd. 48 - (rd. 49 + rd. 50 + rd. 51)]	52			
53	Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd. 49 + rd. 50 + rd. 51) - rd. 48]	53			

Cod bugetar:

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.04

#B

ANEXA 3*)

*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

Agenția Națională de	DECLARAȚIE	104
Administrare Fiscală	PRIVIND DISTRIBUIREA ÎNTRE ASOCIAȚI	
	A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	

Trimestrul T | | Anul | | | |

| | Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a asocierii					
Cod de identificare fiscală:					
Denumire					
Județ		Localitate		Stradă	
Număr					
Bloc		Scară		Ap.	
Cod poștal		Sector			
Telefon		Fax		E-mail	

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

a - Venituri

b - Cheltuieli

B. Date privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor					

Nr. crt.	Denumire/nume și prenume asociat	Cod de identificare fiscală	Adresa	Cota de participare în asocieri (%)	a	b	Profit impozabil/Pierdere fiscală	Impozit pe profit datorat
0	1	2	3	4	5	6	7	8
							X	
							X	
							X	
							X	
		Total						

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- a - Cod de identificare fiscală
b - Cota de participare în asociere (%)
c - Cheltuieli
d - Impozit pe profit datorat
e - Impozit pe profit declarat în cursul anului

[illegible]

					X				
					X				
					X				
					X				
	Total								

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: Data:

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.01/dv.

Figura 1 Lex: Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor

#M5

ANEXA 4*)

**) Anexa nr. 4 este reprodusă în facsimil.*

ANUL | | | |

| | Declarație rectificativă
Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului			
Cod de identificare fiscală			
Cod CAEN			
Denumire			
Județ		Localitate	
Stradă		Număr	
Bloc		Scară	
Ap.		Cod poștal	
Sector			
Telefon		Fax	
E-mail			
B. Date privind accizele			
I. PENTRU PRODUSELE SUPUSE ACCIZELOR ARMONIZATE			
Denumirea produsului sau a grupei de produse	Cantitate eliberată pentru consum*1)	UM	Acciza datorată (lei)
1	2	3	4
A. Bere, din care:		hl/1	

		grad Plato	
1. Bere produsă de producătorii independenți cu o capacitate de producție anuală ce nu depășește 200 mii hl		hl/1 grad Plato	
B. Vinuri:		hl. de produs	
1. Vinuri liniștite		hl. de produs	
2. Vinuri spumoase		hl. de produs	
C. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri:		hl. de produs	
1. Liniștite		hl. de produs	
2. Spumoase		hl. de produs	
D. Produse intermediare		hl. de produs	
E. Alcool etilic, din care:		hl. de alcool pur	
1. Produs de micile distilerii cu o capacitate care nu depășește 10 hl de alcool pur/an		hl. de alcool pur	

TOTAL alcool etilic și băuturi alcoolice (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E)			
F. Tutun prelucrat:			
1. Țigarete*2)		1.000 țigarete	
2. Țigări și țigări de foi		1.000 bucăți	
3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete		kg	
4. Alte tutunuri de fumat		kg	
G. Produse energetice			
1. Benzină cu plumb		tonă sau 1.000 litri	
2. Benzină fără plumb		tonă sau 1.000 litri	
3. Motorină		tonă sau 1.000 litri	
4. Păcură		1.000 kg	
4.1. Utilizată în scop comercial		1.000 kg	

4.2. Utilizată în scop necomercial		1.000 kg	
5. Gaz petrolier lichefiat		1.000 kg	
5.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		1.000 kg	
5.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		1.000 kg	
5.3. Utilizat în consum casnic		1.000 kg	
6. Gaz natural		GJ	
6.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		GJ	
6.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		GJ	
6.2.1. În scop comercial		GJ	
6.2.2. În scop necomercial		GJ	
7. Petrol lampant (inclusiv kerosen)		tonă sau 1.000 litri	
7.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		tonă sau 1.000 litri	
7.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		tonă sau 1.000 litri	

8. Cărbune și cocs		GJ	
8.1. Utilizat în scopuri comerciale		GJ	
8.2. Utilizat în scopuri necomerciale		GJ	
9. Electricitate		Mwh	
9.1. Electricitate utilizată în scop comercial		Mwh	
9.2. Electricitate utilizată în scop necomercial		Mwh	
Total I (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E + rd. F + rd. G)			
II. Alte produse accizabile conf. art. 208 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare			
1. Cafea verde		tonă	
2. Cafea prăjită, inclusiv cafea cu înlocuitori		tonă	
3. Cafea solubilă, inclusiv amestecuri de cafea solubilă		tonă	
4. Bere/bază de bere din amestecul cu băuturi nealcoolice la care ponderea gradelor Plato provenite din malț, cereale malțificabile și/sau nemalțificabile este mai mică de 30% din numărul total de grade Plato		hl de produs	
5. Băuturi fermentate, altele decât		hl de	

bere și vinuri, la care ponderea de alcool absolut (100%) provenită din fermentarea exclusivă a fructelor, sucurilor de fructe și sucurilor concentrate de fructe este mai mică de 50%		produs	
6. Bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor		gram	
6.1. până la 14 K inclusiv		gram	
6.2. peste 14 K		gram	
7. Confecții din blănuri naturale		buc.	
7.1. cu valoare unitară între 500 euro - 1.500 euro		buc.	
7.2. cu valoare unitară între 1.501 euro - 3.000 euro		buc.	
7.3. cu valoare unitară între 3.001 euro - 4.500 euro		buc.	
7.4. cu valoare unitară între 4.501 euro - 6.000 euro		buc.	
7.5. cu valoare unitară peste 6.001 euro		buc.	
8. Autoturisme și autoturisme de teren a căror capacitate cilindrică este mai mare sau egală cu 3.000 cmc		cmc	
9. Arme de vânătoare și arme de uz		buc.	

personal, altele decât cele de uz militar sau de uz sportiv			
9.1. cu valoare unitară până la 500 euro, inclusiv		buc.	
9.2. cu valoare unitară între 501 euro - 2.000 euro		buc.	
9.3. cu valoare unitară între 2.001 euro - 3.000 euro		buc.	
9.4. cu valoare unitară între 3.001 euro - 4.000 euro		buc.	
9.5. cu valoare unitară între 4.001 euro - 5.000 euro		buc.	
9.6. cu valoare unitară între 5.001 euro - 6.000 euro		buc.	
9.7. cu valoare unitară peste 6.001 euro		buc.	
10. Cartușe cu glonț		buc.	
10.1. cu valoare unitară de până la 0,66 euro		buc.	
10.2. cu valoare unitară cuprinsă între 0,67 euro și 2,21 euro		buc.	
10.3. cu valoare unitară peste 2,22 euro		buc.	
11. Alte tipuri de muniție utilizate		buc.	

pentru armele prevăzute la nr. crt. 9			
12. Iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement			
12.1. nave cu vele care au lungime egală sau mai mare de 8 m		metru liniar din lungimea navei	
12.2. nave cu motor peste 100 CP, cu excepția navelor cu vele echipate cu motor		CP	
13. Motoare cu capacitate de peste 100 CP destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement		CP	
Total II (de la rd. 1 la rd. 13)			

III. Alte produse supuse accizelor pentru care acciza este stabilită în cote ad valorem, conform [art. 208](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și [pct. 30¹](#) din [titlul VII](#) din Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#), cu modificările și completările ulterioare

Denumirea produsului sau a grupei de produse	Contravaloarea produselor livrate exclusiv accizele	Contravaloarea produselor achiziționate din teritoriul comunitar	Valoarea în vamă plus taxe vamale și alte taxe	Acciza datorată (lei)
---	---	--	--	-----------------------------

	(lei)	(lei)	speciale (lei)	
1	2	3	4	5
1. Confecții din blănuri naturale (cu excepția celor de iepure, oaie, capră)				
2. Articole din cristal				
3. Bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor				
4. Produse de parfumerie				
4.1. Parfumuri, din care:				
4.1.1. Ape de parfum				
4.2. Ape de toaletă, din care:				
4.2.1. Ape de colonie				
5. Arme și arme de vânătoare, altele decât cele de uz militar				
6. Iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement				
6.1. Iahturi				

6.1.1. Bărci gonflabile, cu lungime cuprinsă între 8 și 12 m				
6.1.2. Bărci gonflabile, cu lungime de peste 12 m				
6.1.3. Nave cu vele, fără motor, cu lungime cuprinsă între 8 - 12 m				
6.1.4. Nave cu vele, fără motor, cu lungime cuprinsă între 12 - 16 m				
6.1.5. Nave cu vele, fără motor, cu lungime cuprinsă între 16 - 24 m				
6.1.6. Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsă între 8 - 12 m				
6.1.7. Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsă între 12 - 16 m				
6.1.8. Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsă între 16 - 24 m				
6.1.9. Nave cu motor, altele decât cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 8 - 12 m				

6.1.10. Nave cu motor, altele decât cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 12 - 16 m				
6.1.11. Nave cu motor, altele decât cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 16 - 24 m				
6.2. Alte nave și ambarcațiuni pentru agrement sau pentru sport, din care:				
6.2.1. Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 8 - 12 m				
6.2.2. Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 12 - 16 m				
6.2.3. Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 16 - 24 m				
6.2.4. Skyjet-uri				
7. Motoare cu capacitatea de peste 25 CP destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement				
7.1. Motoare cu capacitatea între 25 CP și 60 CP				

7.2. Motoare cu capacitatea între 60 CP și 120 CP				
7.3. Motoare cu capacitatea peste 120 CP				
TOTAL III (de la rd. 1 la rd. 7)				
IV. Autoturisme care au făcut obiectul unor contracte de leasing inițiate înainte de 1 ianuarie 2007				
TOTAL (Total I + Total II + Total III + Total IV)				

C. Date privind deducerile din accizele datorate			
Denumirea produsului sau a grupei de produse	Deduceri		
	Contribuțiile prevăzute la art. 363 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 95/2006	Suma rezultată din aplicarea cotei procentuale potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 69/2000	Contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării prevăzute la art. 206⁶¹ din Legea nr. 571/2003

A. Bere, din care:	x		x
Bere produsă de producătorii independenți cu o capacitate de producție anuală ce nu depășește 200 mii hl	x		x
B. Vinuri:			
1. Vinuri liniștite	x		x
2. Vinuri spumoase	x		x
C. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri:			
1. Liniștite	x		
2. Spumoase	x		x
D. Produse intermediare	x		
E. Alcool etilic, din care:			
Produs de micile distilerii cu o capacitate care nu depășește 10 hl de alcool pur/an			
F. Tutun prelucrat:			
1. Țigarete*2)			
2. Țigări și țigări de foi			
3. Tutun de fumat fin tăiat,		x	

destinat rulării în țigarete			
4. Alte tutunuri de fumat		x	
TOTAL (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E + rd. F)			

*1) Eliberare pentru consum - așa cum este definită la [art. 206⁷](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*2) În cazul țigaretelor, valoarea accizei totale datorată se determină potrivit prevederilor [art. 177](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal	Nr. înregistrare:	Data:	
-------------------------------	--	----------------------------	--

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.03

#B

ANEXA 5*)

*) Anexa nr. 5 este reprodusă în facsimil.

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

DECONT
PRIVIND IMPOZITUL LA ȚIȚEIUL DIN
PRODUȚIA INTERNĂ

130

ANUL |_|_|_|_|

|_| Declarație rectificativă
Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului			
Cod de identificare fiscală: _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _			
Denumire _____			
Județ	_____	Localitate	_____ Stradă _____ Număr _____
Bloc	_____	Scară	_____ Ap. _____ Cod poștal _____ Sector _____
Telefon	_____	Fax	_____ E-mail _____
B. Date privind impozitul la țițeiul din producția internă			
Denumirea produsului sau a grupei de produse	Cantitate	U.M.	Impozit datorat (lei)
Țiței din producția internă		tonă	

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

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 14.13.01.05

#M5

ANEXA 6

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune de către contribuabilii cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile declarative și de plată pentru impozitele și taxele cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin.

1. Termenul de depunere a declarației:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1 și 1.2;*
- la alte termene, astfel cum este prevăzut pentru obligațiile de plată menționate la pct. 1.3.*

1.1. Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:

#M7

a) impozit pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe câștigul din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, impozit pe veniturile din premii, impozit pe veniturile din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe veniturile din alte surse, datorat de persoanele fizice;

#M5

- b) accize, cu excepția situațiilor prevăzute la pct. 1.3;
- c) impozit la țiteiul din producția internă;
- d) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;
- e) impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice/juridice, conform titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau conform convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state;
- f) vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- g) taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, taxa de acces pentru jocurile de noroc;
- h) contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, prevăzute de Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;
- i) impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural;
- j) impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013;
- k) impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Trimestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- a) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și de sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine (trimestrele I - IV);*
- b) impozitul pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele prevăzute la lit. a) și c), precum și de către persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene (trimestrele I - III);*
- c) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit, datorate în conformitate cu dispozițiile [Legii nr. 571/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, efectuate de către persoanele juridice, altele decât cele de la lit. a), precum și de către persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, care au optat pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial (trimestrele I - IV);*
- d) impozitul pe profit din asocieri datorat de persoane fizice, rezidente și nerezidente (trimestrele I - III);*
- e) impozitul pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele prevăzute la lit. a):*
 - impozitul pe profit datorat de persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente în România, impozit pe profit din asocieri, impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care vând/cesionează proprietăți imobiliare situate în România sau titluri de participare deținute la o persoană juridică română, conform [art. 13](#) lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare (trimestrele I - III sau trimestrele I - IV, după caz);*
 - plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual, datorate de către persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente în România și care au optat pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial (trimestrele I - IV);*
- f) impozit pe veniturile microîntreprinderilor;*
- g) redevențe miniere și petroliere;*
- h) facilitățile fiscale prevăzute la [art. 38](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;*
- i) redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.*

1.3. Alte termene:

- a) până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs pentru anul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, cuprinsă la poziția nr. 28 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin;*

b) până la termenul de plată prevăzut de lege, pentru următoarele obligații de plată: impozit pe veniturile din dobânzi, în cazul împrumuturilor acordate pe baza contractelor civile; impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale; impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice; taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc; taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc; vărsăminte din profitul net al regiilor autonome; dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale; accizele prevăzute la [art. 207](#) lit. a) - c) și lit. f) - l) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în situațiile prevăzute la [art. 214](#) alin. (3) din același act normativ;

c) până la termenul prevăzut la [art. 206⁵²](#) alin. (4) și (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru accizele datorate de operatorii economici, în situațiile prevăzute la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. b) și c), alin. (7), (8) și (9) din aceeași lege;

#M7

d) până la data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului pentru care se datorează contribuțiile, pentru obligațiile de plată reprezentând contribuțiile trimestriale datorate de persoanele prevăzute la [art. 4](#) alin. (3) și [art. 13](#) alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

#M5

e) până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, în cazul definitivării impozitului pe profit anual datorat de către contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, din activitățile desfășurate în asociere. Formularul se completează și se depune însoțit de formularul 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor";

f) până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrului din anul fiscal modificat în cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;

g) până la data de 25 mai inclusiv a anului pentru care se datorează impozitul pe construcții de către contribuabilii prevăzuți la [art. 296³³](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil.

3. Modul de depunere

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pentru declararea unei obligații de plată, pentru aceeași perioadă de raportare, nu se utilizează simultan mai multe metode de depunere a declarațiilor fiscale.

În situația în care plătitorul de impozite sau taxe a utilizat pentru aceeași obligație de plată și aceeași perioadă de raportare mai multe metode de depunere, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii.

În situația în care în declarația privind o perioadă de raportare, depusă la organul fiscal competent, nu au fost cuprinse toate impozitele sau taxele pentru care este prevăzută, conform legii, obligația declarării acestora, plătitorul depune un formular referitor la aceeași perioadă de raportare, pentru impozitele ori taxele nedeclarate inițial. Data depunerii acestui formular se stabilește în conformitate cu prevederile legale.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Luna" se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (de exemplu: 1 pentru luna ianuarie sau 3 pentru trimestrul I).

În cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor [art. 16](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în rubrica "Luna" se înscrie cu cifre arabe numărul ultimei luni a perioadei de raportare, respectiv a trimestrului din anul fiscal modificat (de exemplu: în cazul anului fiscal modificat 1 august 2014 - 31 iulie 2015 se va înscrie: pentru trimestrul I, luna 10 anul 2014, iar pentru trimestrul II, luna 01 anul 2015).

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

În cazul definitivării impozitului pe profit anual datorat din activitățile desfășurate în asocieri de către contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, la rubrica "Luna" se completează numărul ultimei luni a perioadei de raportare (12 pentru luna decembrie), iar la rubrica "Anul" - anul de raportare.

2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta. În cazul asocierilor se înscrie, după caz, codul de înregistrare fiscală atribuit asocierii sau codul de identificare fiscală al persoanei responsabile care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile declarative ale asociațiilor.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscriu codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit". În cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica "Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de impozit și taxe.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de impozite și taxe.

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare impozit și taxă prevăzute în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, cuprins în [anexa nr. 11](#) la ordin, pentru care există obligații declarative în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, corespunzător tipului de impozit sau taxă, înscriindu-se sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de restituit pentru impozitele și taxele cuprinse în vectorul fiscal atașat contribuabilului, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului corespunzător tipului de impozit ori taxă din secțiunea B, respectiv a tabelului de la pct. I sau II, după caz, pentru impozitul ori taxa pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea obligațiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, conform procedurii legale în vigoare.

Coloana "Denumire creanță fiscală": se înscrie denumirea obligației de plată, conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, datorată în perioada de raportare.

#M6

3.1. Tabelul de la pct. I "Impozite și taxe care se plătesc în contul unic" se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 1 - 14, 16 - 27, 31, 33 și 83 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin.

#M5

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând impozitul datorat/taxa datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

Rândul 3 "Suma de recuperat" se completează, pentru pozițiile 3 și 4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, după caz, în funcție de rezultatul definitivării impozitului pe profit anual datorat, din activitățile desfășurate în asociere de către contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare. Rândul nu se completează pentru trimestrele I - III.

Rândul "Total obligații de plată" - se înscrie suma reprezentând obligațiile de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plătește în contul unic corespunzător, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 2 "Suma de plată", pentru fiecare impozit/taxă declarată în perioada de raportare.

3.1.1. Pentru plățile anticipate în contul impozitului pe profit anual, prevăzute la poziția 1 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, datorate de contribuabilii prevăzuți la [art. 34](#) alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, societăți comerciale bancare - persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor - persoane juridice străine, formularul se completează pentru trimestrele I - IV, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele prețurilor de consum, estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate, calculată în conformitate cu prevederile [art. 34](#) alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul contribuabililor care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, plățile anticipate trimestriale se efectuează în sumă de o pătrime din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat în conformitate cu prevederile [art. 34](#) alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, fără a lua în calcul influența ce provine din aplicarea prevederilor [art. 19^3](#) din Legea nr. 571/2003, cu

modificările și completările ulterioare, inclusiv pentru anii fiscali în care se deduc sumele evidențiate în soldul debitor al contului "rezultatul reportat din provizioane specifice".

Contribuabilii prevăzuți la [art. 34](#) alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, nou-înființați, înființați în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată.

Rândul 2 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

3.1.2. (1) Pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 2 - 4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, datorate în conformitate cu prevederile [art. 34](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru trimestrele I - III, formularul se completează astfel:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care cumulat, în perioada de raportare, s-a înregistrat profit impozabil.

În situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândul 1 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).

Rândul 2 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

În situația contribuabililor care au optat pentru declararea și plata impozitului anual cu plăți anticipate efectuate trimestrial și care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut la [art. 34](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, formularul se completează pentru trimestrele I - IV, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se completează cu suma calculată în conformitate cu prevederile [art. 34](#) alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care în primul an al perioadei obligatorii prevăzute la [art. 34](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii înregistrează pierdere fiscală, aceștia efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată.

În situația în care în anul precedent contribuabilii au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându-se în calcul și impozitul pe profit scutit.

Contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) - e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei prevăzuți la [art. 34](#) alin. (6) nu pot opta pentru sistemul anual de declarare și plată, aceștia având obligația de a declara și plăti impozit pe profit trimestrial, conform [art. 34](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Formularul nu se completează și nu se depune pentru impozitul pe profit de către următorii contribuabili plătitori de impozit pe profit:

- organizațiile nonprofit;*
- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură.*

(3) Declararea impozitului pe profit pentru veniturile obținute de persoanele juridice străine din proprietăți imobiliare și din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română:

a) persoana juridică străină care obține venituri dintr-o proprietate imobiliară situată în România sau din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română are obligația de a declara impozitul pe profit. Persoana juridică străină poate desemna un împuternicit pentru a îndeplini aceste obligații;

b) în situația în care cumpărătorul este o persoană juridică română sau un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine, obligația declarării impozitului pe profit pentru persoana juridică străină care realizează veniturile menționate la [art. 30](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, revine cumpărătorului.

(4) Declararea impozitului pe profit în cazul contribuabililor prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care își desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri:

a) în cazul asociațiilor persoane fizice, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociațiilor persoane fizice se declară la poziția 3 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin;

b) în cazul asociațiilor persoane juridice străine, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociațiilor persoane juridice străine se declară la poziția 4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin.

Rândul 3 "Suma de recuperat" se completează numai cu ocazia definitivării impozitului pe profit anual datorat, din activitățile desfășurate în asociere de către contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de rezultatul regularizării impozitului anual cu sumele declarate în cursul anului.

3.1.3. Contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale, în conformitate cu dispozițiile [art. 38](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, declară impozitul pe profit scutit la poziția 33 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin.

Sumele se înscriu la rândul 1 "Suma datorată" din formular, fără completarea rândului 2 "Suma de plată".

3.1.4. (1) Pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, de la poziția 6 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, formularul se completează după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, stabilit pentru perioada de raportare, conform [titlului IV¹](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

(2) Microîntreprinderile care în cursul unui an fiscal realizează venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv au obligația declarării impozitului pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute de lege.

Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități de natura celor prevăzute la [art. 112²](#) alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, au obligația declarării impozitului pe profit începând cu trimestrul în care au început să desfășoare activitățile respective.

În cazul în care se realizează în cursul anului venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, la rândul 1 "Suma datorată" se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare, conform legii, și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, declarat în cursul anului.

Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități de natura celor prevăzute la [art. 112²](#) alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, la rândul 1 "Suma datorată" înscriu suma reprezentând impozit pe profit, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate începând cu trimestrul respectiv.

3.1.5. La poziția 10 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se înscrie numai suma reprezentând impozitul pe câștigul din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale.

#M6

3.1.6. La pozițiile 17 - 26 și 83 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente, potrivit [titlului V](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

#M5

La poziția 23 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară impozitul pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de către persoanele nerezidente care obțin venituri de natura serviciilor de management, de consultanță în orice domeniu, de marketing, de asistență tehnică, de cercetare și proiectare în orice domeniu, de reclamă și publicitate și celor prestate de avocați, ingineri, arhitecți, notari publici, contabili, auditori, potrivit [art. 115](#) alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și impozitul pe veniturile din profesii independente desfășurate în România, în cazul când sunt obținute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent, potrivit [art. 115](#) alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

#M6

La poziția 83 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară impozitul pe veniturile realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie, potrivit [art. 115](#) alin. (1) lit. r) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

#M5

3.1.7. În cazul în care autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private au optat pentru achiziționarea de produse ori servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate, pe bază de parteneriat, pentru obligația prevăzută la poziția 27 "Vărsăminte de la persoane juridice

pentru persoanele cu handicap neîncadrate" din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, formularul se completează după cum urmează:

- în situația în care valoarea achizițiilor este în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat, în condițiile prevăzute la [art. 78](#) alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în luna de raportare nu există obligația declarării poziției 27 "Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate" din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin;

- în situația în care valoarea achizițiilor este mai mică decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, în condițiile prevăzute la [art. 78](#) alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în luna de raportare, la poziția 27 "Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate" din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară diferența dintre echivalentul sumei datorate bugetului de stat și valoarea produselor și serviciilor achiziționate;

- în situația în care valoarea achizițiilor este mai mare decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, în condițiile prevăzute la [art. 78](#) alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, poziția 27 "Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate" din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, nu se declară în luna de raportare, iar diferența de sume se reportează în lunile următoare prin diminuarea obligației de plată.

3.1.8. Obligația de la poziția 31 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, datorată la bugetul de stat, se declară de către regiile autonome, în conformitate cu prevederile [art. 1](#) alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 769/2001](#), cu modificările și completările ulterioare.

#M7

3.2. Tabelul de la pct. II "Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic" se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 15, 28 - 30, 32, 34 - 82, 84 și 85 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin.

#M5

Rândul "Total obligații de plată" - se înscrie suma reprezentând totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, reprezentând obligații care nu se plătesc în contul unic, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 "Suma de plată".

3.2.1. Obligația de la poziția 32 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, datorată la bugetul de stat, se declară de către autoritățile publice centrale, în conformitate cu prevederile [art. 1](#) alin. (4⁴) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 769/2001](#), cu modificările și completările ulterioare.

3.2.2. Obligațiile prevăzute la pozițiile 34 - 67 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit [titlului VII](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor [Normelor](#) metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#), cu modificările și completările ulterioare, și de către persoanele fizice prevăzute la [art. 214](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, respectiv persoanele fizice care efectuează achiziții intracomunitare de iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement, cu excepția celor destinate utilizării în sportul de performanță, de autoturisme și autoturisme de teren a căror capacitate cilindrică este mai mare sau egală cu 3.000 cmc, de motoare cu capacitate de peste 100 CP, destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se completează cu suma datorată în perioada de raportare.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde în declarație accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în declarația vamală.

Rândul 2 "Suma deductibilă" - se completează, dacă este cazul, înscriindu-se, după caz:

a) contribuțiile prevăzute la [art. 363](#) alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, datorate Ministerului Sănătății, cuprinse în accizele datorate în perioada de raportare, înscrise la rândul 1;

b) suma rezultată din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru țigarete, țigări și țigări de foi, precum și băuturi alcoolice, potrivit [art. 70](#) alin. (1) lit. c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare;

c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării, exclusiv TVA, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor [titlului VII](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și

completările ulterioare, și Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

Rândul 4 "Suma de restituit" - se înscrie suma reprezentând acciza de restituit, potrivit legii, rezultată în perioada de raportare.

3.2.3. (1) Obligația prevăzută la poziția 73 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 11 la ordin, se declară de către operatorii economici, organizatori de jocuri de noroc, care, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, au obligația recalcularii taxei anuale de autorizare, în funcție de încasările efective, după cum urmează:

Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare, prevăzută la poziția 73 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 11 la ordin, se completează de către operatorii economici, în situația în care în cursul anului de autorizare încasările efective depășesc încasările estimate prin documentația prezentată la data autorizării, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1 "Suma datorată" - se completează cu suma datorată în perioada de raportare, reprezentând taxa de autorizare stabilită în funcție de încasările efective, în conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) lit. B din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 "Suma datorată anterior" - se completează cu suma reprezentând taxa de autorizare datorată de la începutul perioadei de autorizare până la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma datorată anterior, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

(2) Obligațiile prevăzute la pozițiile 74 - 76 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 11 la ordin, se declară de către operatorii economici organizatori de jocuri de noroc, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, și potrivit Hotărârii Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a

Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 74 - 76 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 11 la ordin, completarea declarației se face astfel:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc, taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, respectiv taxa de acces pentru jocurile de noroc, datorate în perioada de raportare.

Rândul 3 "Suma de plată" - se preia suma înscrisă la rândul 1 "Suma datorată".

3.2.4. Obligațiile prevăzute la pozițiile 15, 28 - 30 și 68 - 72 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 11, se declară după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se completează cu suma datorată în perioada de raportare.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, prevăzut la poziția 15 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, se stabilește de notarii publici, în conformitate cu dispozițiile art. 77¹ alin. (1) și (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului ministrului economiei și finanțelor și al ministrului justiției nr. 1.706/1.889/C/2008 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plată și rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările ulterioare.

#M7

3.2.5. Obligațiile prevăzute la pozițiile 77, 84 și 85 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 11 la ordin, se declară de către plătitorii de contribuții, prevăzuți la art. 4 alin. (3) și art. 13 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând contribuțiile trimestriale datorate potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare.

În funcție de rezultatul regularizărilor efectuate potrivit art. 6 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare, diferențele rezultate, aferente perioadei de raportare anterioare, se

înscriu, după caz, la rândul 1 "Suma datorată", majorând obligația datorată în perioada de raportare curentă, sau la rândul 2 "Suma deductibilă".

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie, după caz, suma de la rândul 1 sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2, în funcție de rezultatul regularizării.

Rândul 4 "Suma de restituit" - se completează, dacă este cazul, în funcție de rezultatul regularizării, înscriindu-se diferența dintre suma înscrisă la rândul 2 și suma înscrisă la rândul 1.

#M5

3.2.6. Obligația prevăzută la poziția 78 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară de către beneficiarii contractelor de concesiune, arendă și ai altor contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, prevăzuți la [art. 6](#) alin. (1) din Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se completează cu suma datorată în perioada de raportare, în conformitate cu prevederile [Legii nr. 268/2001](#), cu modificările și completările ulterioare. În declarație nu se cuprind amenzile, penalitățile sau alte sume stabilite ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

3.2.7. Obligația prevăzută la poziția 79 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară de către operatorii economici prevăzuți la [art. 2](#) alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 5/2013, potrivit [art. 3](#) și [4](#) din aceeași ordonanță.

3.2.8. Obligația prevăzută la poziția 80 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară de către operatorii economici prevăzuți la [art. 2](#) alin. (1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 261/2013](#), potrivit [art. 3](#) și [4](#) din aceeași ordonanță.

3.2.9. Obligația prevăzută la poziția 81 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară de către operatorii economici prevăzuți la [art. 2](#) alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2013, cu modificările și completările ulterioare, potrivit [art. 2](#) și [5](#) din aceeași ordonanță.

Obligațiile prevăzute la pozițiile 79 - 81 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma datorată aferentă perioadei de raportare, stabilită potrivit dispozițiilor legale sus-menționate.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

3.2.10. Obligația de la poziția 82 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în [anexa nr. 11](#) la ordin, se declară de către contribuabilii prevăzuți la [art. 296^33](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile [art. 296^36](#) din aceeași lege.

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma datorată aferentă perioadei de raportare, stabilită potrivit dispozițiilor legale sus-menționate.

Rândul 3 "Suma de plată" - se înscrie suma de la rândul 1.

#M7

ANEXA 7

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04

I. Depunerea declarației

1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 25 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. Contribuabilii prevăzuți la [art. 34](#) alin. (5) lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depun declarația anuală de impozit pe profit până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

#M9

Declarația se depune și de persoanele juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit [art. 116^1](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În această situație, se bifează rubrica "Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit [art. 116^1](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal" și se completează statul de rezidență, în rubrica prevăzută în acest scop.

Declarația se depune pe perioada termenului de prescripție și va fi însoțită de certificatul/certIFICATELE de rezidență fiscală în care se menționează faptul că persoana juridică a avut rezidența fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European în anul obținerii venitului și în anul exercitării opțiunii privind regularizarea impozitului în România.

În vederea identificării plăților anticipate pentru perioada 1 iunie - 31 decembrie 2015 se vor prezenta documente justificative care să dovedească efectuarea reținerii la sursă a impozitului (de exemplu: contracte, facturi, ordine de plată, dispoziții de plată valutare externe etc.).

#M7

Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor [art. 16](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să depună declarația privind impozitul pe profit până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile, definită prin [Legea nr. 571/2003](#), cu modificările și completările ulterioare.

Declarația se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil.

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscrind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

La completarea formularului se au în vedere prevederile [Legii nr. 571/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, ale [Hotărârii Guvernului nr. 44/2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.

2. Declarația privind impozitul pe profit se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declarația (de exemplu: 2014).

Rubricile privind "Perioada" se completează astfel:

- perioada cuprinsă între data de întâi a primei luni din trimestrul în care contribuabilii au început să desfășoare activitățile prevăzute la [art. 112²](#) alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și sfârșitul anului de raportare, în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care în cursul anului încep să desfășoare activități de natura celor prevăzute la [art. 112²](#) alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, iar începând cu trimestrul respectiv devin plătitori de impozit pe profit (de exemplu, 01.07.14 - 31.12.14);

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic. Pentru primul an fiscal modificat se va include și perioada anterioară din anul calendaristic cuprinsă între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zile a anului fiscal modificat, acesta reprezentând un singur an fiscal.

#M9

La rubrica "Anul", persoanele care intră sub incidența prevederilor [art. 116¹](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, completează anul în care au fost realizate veniturile pentru care se solicită regularizarea impozitului reținut.

#M7

2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către împuternicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscriu codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit".

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea plătitorului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului.

3. Secțiunea B "Date privind impozitul pe profit"

Rândurile 1 - 10 - se completează cu datele corespunzătoare, înregistrate în evidența contabilă a contribuabililor. La rândul 2 "Cheltuieli de exploatare" se înscrie și cheltuiala cu impozitul pe profit.

În cazul în care se înregistrează un rezultat negativ (pierdere), acesta se va înregistra cu semnul "-" (minus).

Rândul 11 - se completează cu sumele reprezentând diferențe favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în contabilitate la data schimbării sistemului contabil în contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retratării sau transpunerii, care devin impozabile la data încasării/plății acestora, pentru perioada retratăă ori transpusă. De asemenea se completează și cu sumele reprezentând rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile în conformitate cu prevederile [art. 22](#) alin. (5), (5¹), (5²) și (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, acest rând se completează și cu sumele reprezentând veniturile care se iau în calcul la determinarea profitului impozabil, conform [art. 19](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit prevederilor legale în vigoare până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Acest rând se completează și cu sumele reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, care devin impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții imobiliare, după caz, potrivit [art. 20](#) lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 11.1 - se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în soldul creditor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit [art. 19³](#) lit. a) pct. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, reprezentând rezervele devenite impozabile în conformitate cu [art. 22](#) alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 11.2 - se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din alte ajustări, care se impozitează potrivit [art. 19[^]3](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele înregistrate la rândul 11.1.

Rândul 11.3 - se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele reprezentând reducerea sau anularea filtrelor prudențiale care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, în conformitate cu prevederile [art. 22](#) alin. (1) lit. d[^]1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 12 - se completează cu sumele reprezentând diferențe nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în contabilitate la data schimbării sistemului contabil în contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retratării sau transpunerii la data încasării/plății acestora, pentru perioada retratăată ori transpusă. Se completează și cu cheltuielile de administrare capitalizate în valoarea stocurilor (la data scăderii din gestiune a stocului respectiv), valoarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare și valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar rămase de recuperat, corespunzător duratei inițiale de amortizare, după caz. De asemenea, acest rând se completează cu sumele reprezentând cheltuielile care se iau în calcul la determinarea profitului impozabil, conform [art. 19](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit prevederilor legale în vigoare până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv. Acest rând se completează și cu sumele care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit [art. 21](#) alin. (4) lit. Ț) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 12.1 - se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în soldul debitor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit [art. 19[^]3](#) lit. a) pct. 2 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, reprezentând sumele devenite deductibile, în mod eşalonat, în tranșe egale, pe o perioadă de 3 ani.

Rândul 12.2 - se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din alte ajustări, care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit [art. 19[^]3](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele înregistrate la rândul 12.1.

Rândul 14 - se completează cu suma reprezentând amortizarea fiscală determinată conform prevederilor [art. 24](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și amortizarea fiscală determinată potrivit [art. 19[^]1](#)

alin. (1) lit. b) din același act normativ. Acest rând se completează și cu sumele reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată, potrivit [art. 24](#) alin. (15) din Codul fiscal, în cazul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Rândul 15 - se completează cu suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor [art. 23](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul 34 din "Declarația privind impozitul pe profit" depusă pentru anii anteriori.

Acest rând se completează în cazul operațiunilor de reorganizare și cu următoarele valori:

- persoana juridică beneficiară înscrie și suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă de contribuabilul cedent și transmise de acesta, proporțional cu activele și pasivele transferate, potrivit [art. 23](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

- persoana juridică cedentă înscrie partea din suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă pe care continuă să o recupereze, recalculată proporțional cu activele și pasivele menținute, potrivit [art. 23](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 16 - se completează cu valoarea reprezentând constituirea sau creșterea netă a rezervei legale în perioada de raportare, în conformitate cu prevederile [art. 22](#) alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17 - se înscriu din punct de vedere fiscal provizioanele constituite potrivit [art. 22](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele care sunt înregistrate pe cheltuieli de exploatare la rândul 2 din formular.

Rândul 17.1 - se completează cu sumele reprezentând filtrele prudențiale care sunt deductibile la calculul profitului impozabil, în conformitate cu prevederile [art. 22](#) alin. (1) lit. d¹) din Codul fiscal.

Rândul 18 - se completează cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozițiilor [Legii nr. 571/2003](#), cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 18.1 - se completează cu suma reprezentând deducerea suplimentară la calculul profitului impozabil a cheltuielilor eligibile pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, în conformitate cu prevederile [art. 19¹](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 20.1 - se completează cu veniturile reprezentând dividende primite de la o persoană juridică română, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile,

pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, potrivit [art. 20](#) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 20.2 - se completează cu veniturile din dividende primite de la o persoană juridică străină situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la [art. 20¹](#) alin. (3) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, potrivit [art. 20](#) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 20.3 - se completează cu veniturile din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru UE, în condițiile prevăzute la [art. 20¹](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 21 - se completează cu veniturile financiare reprezentând veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data vânzării/cesionării inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare, potrivit [art. 20](#) lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 22 - se completează cu sumele reprezentând veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare, potrivit [art. 20](#) lit. h) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 23 - se completează cu valorile corespunzătoare veniturilor neimpozabile, altele decât cele înregistrate la rândurile 20 - 22, prevăzute la [art. 20](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 26 - se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu impozitul pe profit datorat, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit amânat înregistrate de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.

Rândul 27 - se completează cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate, reflectate drept cheltuială în evidența contabilă.

Rândul 28 - se înscriu valorile reprezentând cheltuielile reglementate de [art. 21](#) alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 29 - se înscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depășește limita prevăzută la [art. 21](#) alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 30 - se înscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat și cu bursele private, efectuate potrivit legii și înregistrate în contabilitate.

Rândul 31 - se înscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea înregistrată în contabilitate. Acest rând se completează și cu sumele reprezentând valoarea contabilă rămasă neamortizată, în cazul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Rândul 32 - se înscriu sumele înregistrate drept cheltuieli în contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor și a rezervelor, peste limitele ori în alte condiții decât cele prevăzute la [art. 22](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 33 - reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada următoare, în conformitate cu prevederile [art. 23](#) alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 34 - reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile și cu diferențele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada următoare, potrivit prevederilor [art. 23](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 35 - se completează cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, cu excepția celor prevăzute la [art. 20](#) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 36 - se completează cu sumele reprezentând alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:

- depășirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozițiile [art. 21](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), g), h) și i);
- cheltuielile prevăzute la [art. 21](#) alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), b), i) și p);
- alte cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Rândul 39 - se completează cu sumele reprezentând pierderile înregistrate în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare, conform prevederilor [art. 32](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 40 - se completează de persoana juridică cedentă cu valoarea pierderii fiscale înregistrate în perioada curentă, transferată persoanei juridice beneficiare, și care nu se recuperează de persoana juridică cedentă, potrivit [art. 26](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 41 - se completează de persoana juridică beneficiară cu valoarea pierderilor fiscale înregistrate de contribuabilul cedent în perioada din anul curent cuprinsă între 1 ianuarie și data la care operațiunea respectivă produce efecte și transferată de persoana juridică cedentă persoanei juridice beneficiare, potrivit [art. 26](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 42 - se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare, atât din activitățile din România, cât și din surse externe. Nu se includ la acest rând pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de [art. 32](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare.

Acest rând se completează în cazul operațiunilor de reorganizare și cu următoarele valori:

- persoana juridică beneficiară înscrie și valoarea pierderilor fiscale nerecuperate din anii precedenți de contribuabilul cedent și transmise de acesta, potrivit [art. 26](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;
- persoana juridică cedentă înscrie partea din pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți pe care continuă să o recupereze, recalculează proporțional cu activele și pasivele menținute, potrivit [art. 26](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 44.1 - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu această cotă.

Rândul 44.2 - se completează cu suma reprezentând impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, în condițiile reglementate de [art. 18](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 45.1 - impozitul plătit unui stat străin este dedus dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, din care să rezulte faptul că impozitul a fost plătit statului străin.

Rândul se completează cu valoarea cea mai mică dintre următoarele două valori, pe fiecare stat din care se obțin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu reținere la sursă, venituri impuse atât în România, cât și în statul străin, respectiv:

1. suma impozitelor plătite direct sau indirect prin reținere la sursă și virate de o altă persoană către acel stat străin, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atestă plata acestora;

2. suma egală cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevăzute la [art. 17](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, la:

- profiturile impozabile obținute de sediile permanente din acel stat străin, profituri calculate în conformitate cu prevederile [titlului II](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

- celelalte venituri obținute în acel stat străin.

Dacă o persoană juridică străină rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat din Spațiul Economic European își desfășoară activitatea în România printr-un sediu permanent și acel sediu permanent obține venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori dintr-un alt stat din Spațiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atât în România, cât și în statul unde au fost obținute veniturile, atunci impozitul plătit în statul de unde au fost obținute veniturile, fie direct, fie indirect prin reținerea și virarea de o altă persoană, se deduce din impozitul pe profit ce se determină potrivit prevederilor [titlului II](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile prevăzute la [art. 31](#) alin. (3¹) și (3²) din același act normativ.

Rândul 45.2.1 - se înscrie suma ce reprezintă scutirea de la plată a impozitului pe profitul reinvestit, în conformitate cu prevederile [art. 19⁴](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 45.3 - se înscriu sumele ce reprezintă reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea și/sau mecenatul și bursele private, efectuate potrivit legii.

Rândul 47.1 - se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, precum și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii, în limitele și în condițiile prevăzute la [art. 21](#) alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, din anul curent.

Rândul 47.2 - se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, precum și cheltuielile privind bursele private, reportate din perioada precedentă, în limitele și în condițiile prevăzute la [art. 21](#) alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 49 - se înscrie suma reprezentând diferența de impozit pe profit stabilită de organele de inspecție fiscală pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular.

[#M9](#)

Rândul 50 - se înscriu, pentru anul de raportare, după caz, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100. În cazul persoanelor juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit legii, se înscrie impozitul reținut la sursă de către plătitorul de venit, care constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit.

#M7

Rândul 51 - se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 de către microîntreprinderile care în cursul anului fiscal devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit [art. 112⁶](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

#B

ANEXA 8

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv

I. Depunerea declarației

1. Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se completează pentru asocierile din care fac parte contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de către persoana responsabilă, desemnată potrivit legii.

Declarația cuprinde informații privind asociații persoane juridice străine și/sau persoane fizice și se depune de către asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III. În situația definitivării impozitului pe profit anual, declarația se depune până la data de 25 martie inclusiv a anului următor.

Atenție! Formularul 104 se depune, întotdeauna, însoțit de formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat".

Corectarea declarației se face prin depunerea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se depune la organul fiscal în a căruia evidență fiscală asocierea este înregistrată fiscal.

În cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale, declarația se depune la organul fiscal în a căruia evidență fiscală este înregistrată persoana desemnată, potrivit legii, pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale pentru fiecare asociat.

3. Mod de depunere

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Trimestrul" se înscrie cu cifre arabe numărul trimestrului la care se referă obligația (de exemplu: 1 pentru primul trimestru).

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe anul pentru care se completează declarația (de exemplu: 2013).

În cazul definitivării impozitului pe profit anual se completează numai rubrica "Anul".

2. Secțiunea A "Date de identificare a asocierii"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie, după caz, codul de înregistrare fiscală atribuit asocierii sau codul de identificare fiscală al persoanei responsabile care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile declarative ale asociaților, de către

organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubrica "Denumire" se înscrie, după caz, denumirea asocierii sau a persoanei desemnate care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind domiciliul fiscal al asocierii sau al persoanei desemnate care trebuie să îndeplinească obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

3. Secțiunea B "Date privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor"

Se completează numai pentru perioadele de raportare din cursul anului (trimestrele I - III).

Coloana 1 "Denumire/Nume și prenume asociat" - se înscriu, după caz, denumirea persoanei juridice străine asociate sau numele și prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 "Cod de identificare fiscală" - se înscrie codul de identificare fiscală pentru fiecare asociat.

În situația în care persoanele străine asociate nu sunt înregistrate fiscal în România se înscrie numărul de identificare atribuit de către statul de rezidență.

În cazul persoanelor fizice străine, dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pașaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală eliberat pentru scopuri fiscale, se înscriu data și locul nașterii, stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 "Adresa" - se înscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidență.

Coloana 4 "Cota de participare în asocierie" - se înscrie cota de participare la venituri și cheltuieli pentru fiecare asociat.

Coloana 5 "Venituri" - se înscrie suma reprezentând veniturile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asocierie.

Coloana 6 "Cheltuieli" - se înscrie suma reprezentând cheltuielile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asocierie.

Coloana 7 "Profit impozabil/Pierdere fiscală" - la rândul "Total" se înscrie suma reprezentând profitul impozabil (pierdere fiscală).

Coloana 8 "Impozit pe profit datorat" - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

4. Secțiunea C "Date privind definitivarea impozitului pe profit"

Se completează numai cu ocazia definitivării impozitului pe profit anual.

Coloanele 1 - 4 se completează potrivit instrucțiunilor de la pct. 3.

Coloana 5 "Venituri" - se înscrie suma reprezentând veniturile realizate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 "Cheltuieli" - se înscrie suma reprezentând cheltuielile înregistrate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 "Profit impozabil/Pierdere fiscală" - la rândul "Total" se înscrie suma reprezentând profitul impozabil (pierdere fiscală), înregistrată la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal).

Coloana 8 "Impozit pe profit datorat" - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit anual datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

Coloana 9 "Impozit pe profit declarat în cursul anului" - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit declarat în cursul anului (trimestrele I - III).

ANEXA 9

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03

Decontul privind accizele se completează și se depune anual de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.

Formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil.

Decontul privind accizele se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care formularul se completează de către împuternicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit".

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea plătitorului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului.

Secțiunea B "Date privind accizele"

Se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare, fiind cuprinse și accizele aferente produselor provenite din import.

Secțiunea C "Date privind deducerile din accizele datorate"

Se înscriu sumele cumulate, reprezentând deducerile din accizele datorate pentru anul de raportare, în conformitate cu prevederile legale, care se aplică pentru produsele din producția internă, pentru produsele provenite din achizițiile intracomunitare, precum și pentru produsele provenite din import, astfel:

- contribuțiile prevăzute la [art. 363](#) alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, datorate Ministerului Sănătății, cuprinse în accizele datorate în anul de raportare;
- suma rezultată din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru țigarete, țigări și băuturi alcoolice, potrivit [art. 70](#) alin. (1) lit. c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare;
- contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării, exclusiv TVA, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor [titlului VII](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și [Normelor](#) metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#), cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care plătitorul corectează decontul depus inițial, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

ANEXA 10

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 130 "Decont privind impozitul la țigetele din producția internă", cod 14.13.01.05

Decontul privind impozitul la țigetele din producția internă se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit la țigetele din producția internă până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.

Formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil.

Decontul privind impozitul la țigetele din producția internă se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care formularul se completează de către împuternicitul/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit".

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea plătitorului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului.

Secțiunea B "Date privind impozitul la țigetele din producția internă"

Se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare. Impozitul la țigăie din producția internă se datorează pentru cantitățile livrate.

În cazul în care plătitorul corectează decontul depus inițial, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

#M5

ANEXA 11

Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
1	Plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române și de sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine	<u>Art. 13</u> și <u>34</u> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Impozit pe profit/Plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoane juridice române, altele decât cele de la pct. 1, precum și de persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene	<u>Art. 13</u> și <u>34</u> din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

3	Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice	Art. 13 lit. c) și e) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
4	Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele prevăzute la pct. 1 sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual, datorate de către persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România	Art. 13 lit. b), c) și d) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
5	Impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice	Art. 36 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
6	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	Art. 112¹ și 112⁹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit la țiteiul din producția internă	Art. 215 și 217 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
8	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	Art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
9	Impozit pe veniturile din dobânzi	Art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
10	Impozit pe câștigul din transferul dreptului de	Art. 67 alin. (3) lit. (b) și art. 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările

	proprietate asupra titlurilor de valoare	și completările ulterioare
11	Impozit pe câștigul din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	Art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
12	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	Art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
13	Impozit pe veniturile din premii	Art. 77 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
14	Impozit pe veniturile din jocuri de noroc	Art. 77 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
#M7		
15	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	Art. 77¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
#M5		
16	Impozit pe veniturile din alte surse	Art. 78 , 79 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

17	Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente	Art. 115 alin. (1) lit. a) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
18	Impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente	Art. 115 alin. (1) lit. b), lit. c) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
19	Impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente	Art. 115 alin. (1) lit. d), lit. e) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
20	Impozit pe veniturile din comisioane obținute din România de persoane nerezidente	Art. 115 alin. (1) lit. f), lit. g) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
21	Impozit pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente din activități sportive și de divertisment	Art. 115 alin. (1) lit. h) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
22	Impozit pe veniturile reprezentând remunerații	Art. 115 alin. (1) lit. j) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările

	primate de persoane juridice nerezidente care au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române	și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
23	Impozit pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente	Art. 115 alin. (1) lit. k), lit. l) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
24	Impozit pe veniturile obținute de persoane fizice nerezidente din premii acordate la concursuri organizate în România	Art. 115 alin. (1) lit. o) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
25	Impozit pe veniturile obținute la jocuri de noroc practicate în România de persoane fizice nerezidente	Art. 115 alin. (1) lit. p) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
26	Impozit pe venituri din lichidarea unei persoane juridice române realizate de persoane nerezidente	Art. 115 alin. (1) lit. q) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
27	Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate	Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare

28	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	<u>Legea</u> minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
29	Redevențe miniere	<u>Legea nr. 85/2003</u> , cu modificările și completările ulterioare
30	Redevențe petroliere	<u>Legea</u> petrolului nr. 238/2004, cu modificările și completările ulterioare
31	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome	<u>Ordonanța Guvernului nr. 64/2001</u> privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin <u>Legea nr. 769/2001</u> , cu modificările și completările ulterioare
32	Dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale	<u>Ordonanța Guvernului nr. 64/2001</u> , aprobată cu modificări prin <u>Legea nr. 769/2001</u> , cu modificările și completările ulterioare
33	Impozit pe profit scutit, conform <u>art. 38</u> alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare	<u>Art. 38</u> alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
34	Accize pentru bere	<u>Art. 206¹⁰</u> și <u>206⁵²</u> din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

35	Accize pentru vinuri liniștite	Art. 206^11 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
36	Accize pentru vinuri spumoase	Art. 206^11 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
37	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	Art. 206^12 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
38	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	Art. 206^12 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
39	Accize pentru produse intermediare	Art. 206^13 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
40	Accize pentru alcool etilic	Art. 206^14 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
41	Accize pentru țigarete	Art. 206^15 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
42	Accize pentru țigări și țigări de foi	Art. 206^15 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
43	Accize pentru tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete	Art. 206^15 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

44	Accize pentru alte tutunuri de fumat	Art. 206^15 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
45	Accize pentru benzină cu plumb	Art. 206^16 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
46	Accize pentru benzină fără plumb și bioetanol denaturat și utilizat drept combustibil pentru motor	Art. 206^16 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
47	Accize pentru motorină și biodiesel	Art. 206^16 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
48	Accize pentru păcură	Art. 206^16 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
49	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	Art. 206^16 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
50	Accize pentru gaz natural	Art. 206^16 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
51	Accize pentru petrol lampant (kerosen)	Art. 206^16 și 206^52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
52	Accize pentru cărbune și cocs	Art. 206^16 și 206^52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

53	Accize pentru energie electrică	Art. 206¹⁹ și 206⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
54	Accize pentru cafea verde	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
55	Accize pentru cafea prăjită, inclusiv cafea cu înlocuitori	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
56	Accize pentru cafea solubilă, inclusiv amestecuri cu cafea solubilă	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
57	Accize pentru autoturismele care au făcut obiectul unor contracte de leasing inițiate înainte de 1 ianuarie 2007	Art. 221¹ și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
58	Accize pentru alte produse accizabile (energetice)	Art. 206¹⁶ și 206⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
59	Accize pentru berea/baza de bere din amestecul cu băuturi nealcoolice, la care ponderea gradelor Plato provenite din malț, cereale malțificabile și/sau nemalțificabile este mai mică de 30% din numărul total de grade Plato	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
60	Accize pentru băuturile	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003,

	fermentate, altele decât bere și vinuri, la care ponderea de alcool absolut (100%) provenită din fermentarea exclusivă a fructelor, sucurilor de fructe și sucurilor concentrate de fructe este mai mică de 50%	cu modificările și completările ulterioare
61	Accize pentru bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
62	Accize pentru confecții din blănuri naturale	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
63	Accize pentru iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement, cu excepția celor destinate utilizării în sportul de performanță	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
64	Accize pentru autoturisme și autoturisme de teren a căror capacitate cilindrică este mai mare sau egală cu 3.000 cmc	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
65	Accize pentru arme de vânătoare și arme de uz personal, altele decât cele de uz militar sau de uz sportiv	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
66	Accize pentru cartușe cu glonț și alte tipuri de muniție	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările

	pentru armele de vânătoare și arme de uz personal, altele decât cele de uz militar sau de uz sportiv	ulterioare
67	Accize pentru motoare cu capacitate de peste 100 CP, destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement	Art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
68	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice	Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministerului sănătății publice și al ministerului finanțelor publice nr. 577/909/2006 privind aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor titlului XI "Finanțarea unor cheltuieli de sănătate" din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății
69	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din producția internă	Legea nr. 95/2006 , cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministerului sănătății publice și al ministerului finanțelor publice nr. 577/909/2006
70	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006 , cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministerului sănătății publice și al ministerului finanțelor publice nr. 577/909/2006
71	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate	Legea nr. 95/2006 , cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul

	pentru băuturile alcoolice din producția internă	ministerului sănătății publice și al ministerului finanțelor publice nr. 577/909/2006
72	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006 , cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministerului sănătății publice și al ministerului finanțelor publice nr. 577/909/2006
#M8		
73	Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări	Art. 14 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010 , cu modificările și completările ulterioare; art. 2[^]1 din Hotărârea Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare
74	Taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc	Art. 14 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010 , cu modificările și completările ulterioare; art. 2[^]1 din Hotărârea Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de

		noroc, cu modificările și completările ulterioare
75	Taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc	<u>Art. 14</u> alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin <u>Legea nr. 246/2010</u> , cu modificările și completările ulterioare; <u>art. 2¹</u> din Hotărârea Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a <u>Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009</u> privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare
76	Taxa de acces pentru jocurile de noroc	<u>Art. 14</u> alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin <u>Legea nr. 246/2010</u> , cu modificările și completările ulterioare; <u>art. 2¹</u> din Hotărârea Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a <u>Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009</u> privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare
<u>#M5</u>		
77	Contribuție trimestrială datorată pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de	<u>Art. 5</u> alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul

	sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății	sănătății, cu modificările și completările ulterioare
78	Redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă	Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, cu modificările și completările ulterioare
79	Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural	Ordonanța Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural
80	Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale	Ordonanța Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatării resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013
81	Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale	Ordonanța Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare
82	Impozit pe construcții	Art. 296^33 și 296^36 din Legea nr. 571/2003 , cu modificările și completările ulterioare

83	Impozit pe veniturile realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident	art. 115 alin. (1) lit. r) și art. 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
#M7		
84	Contribuție trimestrială datorată pentru contractele cost-volum/cost-volum-rezultat	Art. 14 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare
85	Contribuție datorată pentru volume de medicamente consumate care depășesc volumele stabilite prin contracte	Art. 14 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare

#B

ANEXA 12

CARACTERISTICI

de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

1. Denumire:

100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;

101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;

130 "Decont privind impozitul la țigăie din producția internă", cod 14.13.01.05.

1.1. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

1.2. Se utilizează la declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

1.3. Se completează și se depune de contribuabilii care au obligația declarării impozitelor și taxelor.

1.4. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal competent în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii;

- un exemplar la contribuabil.

1.5. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv.

2.1. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.2. Se utilizează la declararea veniturilor și cheltuielilor distribuite între asociați.

2.3. Se completează și se depune de asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

2.4. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal competent în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii;

- un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.
