



## **INSTRUCȚIUNI**

### **de completare a formularului 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale", cod 14.13.01.40**

#### I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează și se depune de plătitorii de contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligații de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16.

##### 1. Termenul de depunere a declarației:

1.1. Lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă, cu excepțiile prevăzute la pct. 1.2 și 1.3, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- a) contribuții sociale datorate de angajator;
- b) contribuții sociale reținute de la asigurați;
- c) contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- d) contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun și pentru băuturi alcoolice;
- e) contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice.
- f) contribuția individuală de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială;
- g) contribuția individuală de asigurări pentru șomaj datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială.

1.2. Trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de către contribuabilii persoane juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor potrivit titlului IV din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, precum și de către persoanele fizice care au calitatea de angajator.

1.3. Semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului, de către asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice.

## 2. Organul fiscal competent

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de contribuții.

## 3. Mod de depunere

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare.

Contribuabilii mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

## 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: 01 pentru luna ianuarie sau 03 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2008).

### 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 împuternicit/reprezentant 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, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de contribuții.

### 3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare contribuție prevăzută în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, datorată în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, înscriindu-se în rândurile corespunzătoare (rd. 1 - 3) 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 pentru contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B, pentru contribuția pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea contribuțiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 600/2004, cu modificările ulterioare.

Coloana "Denumire creanță fiscală": se înscrie denumirea obligației de plată conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, datorată în perioada de raportare.

Coloana "Suma":

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând contribuția datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 "Suma deductibilă": se înscriu sumele care pot fi deduse în perioada de raportare din contribuțiile sociale datorate de angajatori, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depăși nivelul sumei datorate în perioada de raportare.

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

Rândul "Total obligații de plată": se înscrie totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 "Suma de plată".

În totalul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se includ și contribuțiile pentru finanțarea cheltuielilor de sănătate, datorate potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la pozițiile 21 - 25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, care se constituie ca venituri proprii ale Ministerului Sănătății Publice.

Suma înscrisă la rândul "Total obligații de plată" se plătește în contul unic corespunzător.

4. Pentru contribuțiile prevăzute la pozițiile nr. 1—3, 6—15,18, 20—28 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor

speciale prevăzut în anexa nr.16, formularul se completează de către angajatori sau entități asimilate acestora și de către plătitorii de venit, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, cu modificările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale și ale legislației specifice.

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând contribuția datorată în perioada de raportare, conform legislației specifice.

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

5. Pentru contribuțiile sociale datorate de angajatori, cuprinse la pozițiile 4, 5, 16, 17 și 19 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, formularul se completează de către angajatori sau de entități asimilate acestora, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 și ale legislației specifice privind contribuțiile sociale, astfel:

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma datorată de angajatori în perioada de raportare, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rândul 2 "Suma deductibilă": se înscriu sumele care pot fi deduse în perioada de raportare din contribuțiile sociale datorate de angajatori, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depăși nivelul sumei datorate în perioada de raportare.

La "Suma deductibilă" se înscriu, cu respectarea condiției de mai sus, sumele reprezentând:

a) facilități/deduceri acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj în conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare (cum ar fi suma cuvenită angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată absolvenți ai unor instituții de învățământ, absolvenți din rândul persoanelor cu handicap, șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie), și alte deduceri conform legislației specifice;

b) deduceri efectuate din bugetul asigurărilor sociale de stat, în conformitate cu prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare (contribuția asigurărilor sociale de sănătate, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale);

c) indemnizațiile care se calculează și se plătesc de către angajatori, conform prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului ministrului muncii, solidarității sociale și familiei și al ministrului sănătății publice nr. 450/825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale;

d) pentru pozițiile 16 și 17 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, care se calculează și se plătesc de angajatori conform art. 38 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările ulterioare.

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

În situația în care sumele deductibile depășesc în perioada de raportare suma contribuțiilor datorate, acestea se recuperează conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Pentru contribuțiile sociale prevăzute la pozițiile 16 și 17 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, diferențele de recuperat rezultate se pot reporta la rândul 2 din declarațiile care se depun în perioada următoare sau se pot recupera din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu această destinație, în condițiile reglementate prin Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 60/32/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.