

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.

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 la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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, înscriind "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 pentru care se completează declarația (de exemplu: 2012).

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 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.

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 datoriiilor 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 sau 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), alin.(5¹), alin.(5²) și alin.(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 Codul fiscal.

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 Codul fiscal, reprezentând rezervele devenite impozabile în conformitate cu art.22 alin.(5).

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.19³ din Codul fiscal, 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.d¹) din Codul fiscal.

Rândul 12 - se completează cu sumele reprezentând diferențe nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriiilor 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 retratăă sau 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 Codul fiscal.

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.19³ lit.a) pct.2 din Codul fiscal, reprezentând sumele devenite deductibile, în mod eșalonat, 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.19³ din Codul fiscal, 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.19¹ alin.(1) lit.b) din același act normativ.

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 32 din "Declarația privind impozitul pe profit" depusă pentru anii anteriori.

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 înscrie din punct de vedere fiscal provizioanele constituite potrivit art.22 din titlul II 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 - se completează cu veniturile financiare reprezentând dividendele pe care contribuabilul le-a primit de la o altă persoană juridică română.

Rândul 21 - se completează cu valorile corespunzătoare veniturilor neimpozabile, altele decât cele înregistrate la rândul 20, prevăzute la art.20 și 20¹ din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 24 - 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 25 - se completează cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate, reflectate drept cheltuielă în evidența contabilă.

Rândul 26 - se înscriu valorile reprezentând cheltuielile reglementate de art.21 alin.(4) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 27 - 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 28 - se înscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat și cu bursele private, efectuate potrivit legii și înregistrate în contabilitate.

Rândul 29 - se înscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea înregistrată în contabilitate.

Rândul 30 - se înscriu toate sumele înregistrate drept cheltuieli în contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor și a rezervelor, peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute la art.22 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 31 - 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 32 - 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 33 - se completează cu valoarea cheltuielilor efectuate în scopul realizării de venituri neimpozabile, cu excepția celor prevăzute la art.20 lit.c) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 34 - 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 37 - 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 38 - se completează de persoana juridică cedentă, cu valoarea pierderii fiscale înregistrată în perioada curentă transferată persoanei juridice beneficiare, și care nu se recuperează de persoana juridică cedentă, potrivit art.26 alin.(2) din Codul fiscal.

Rândul 39 - 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 Codul fiscal.

Rândul 40 - 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 Codul fiscal;

- persoana juridică cedentă înscrie partea din pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți pe care continuă să o recupereze, recalculată proporțional cu activele și pasivele menținute, potrivit art.26 alin.(2) din Codul fiscal.

Rândul 42.1 - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu această cotă.

Rândul 42.2 - 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 43.1 - 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.

Rândul 43.2 - se înscrie suma ce reprezintă scutirea de la plată a impozitului pe profit.

Rândul 43.2.1 - se înscrie suma reprezentând scutirea de la plată a impozitului pe profit realizat din activitatea desfășurată pe durata de existență a zonei defavorizate.

Rândul 43.3 - se înscriu sumele ce reprezintă reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea și/sau mecenatul și cu bursele private, efectuate potrivit legii.

Rândul 45 - 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.

Rândul 47 - 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.

Rândul 48 - 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.

Rândul 49 - 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.