

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1950/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

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

O R D I N

Art. 1 - Se aprobă modelul și conținutul formularelor prevăzute în anexele nr.1 – 5 la prezentul ordin:

- 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 țigetele 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 – 11 la prezentul ordin.

Art. 3 - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 sunt prezentate în Anexa nr.12 la prezentul ordin.

Art. 4 - Anexele nr.1 - 12 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5 - (1) Formularele prevăzute la art.1 lit.a) și c) și Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr.11 la prezentul ordin, 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 asocieri, de către contribuabilii prevăzuți la art.13 lit.c) și e) din Legea nr.571/2003, 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. 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.

Emis la București, la 13.12.2012.

**PREȘEDINTELE
AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ,
ȘERBAN POP**



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 Judet/Sector Localitate 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. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	(lei)
	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:



DECLARAȚIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

101

 ANUL
 Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Cod CAEN	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>														
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Stradă	<input type="text"/>				Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	
Ap.	<input type="text"/>	Cod poștal	<input type="text"/>	Sector	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>				

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 art.19 ³ 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 art.19 ³ 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	17	
17.1	Filtre prudențiale	17.1	
18	Alte sume deductibile, din care:	18	
18.1	Deduceri suplimentare pentru cercetare-dezvoltare	18.1	
19	Total deduceri (rd.14 la rd.18)	19	

20	Dividende primite de la altă persoană juridică română	20	
21	Alte venituri neimpozabile	21	
22	Total venituri neimpozabile (rd.20+rd.21)	22	
23	Profit/pierdere (rd.13-rd.19-rd.22)	23	
24	Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat și impozitul pe profit amânat	24	
25	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	25	
26	Dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române/străine	26	
27	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	27	
28	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	28	
29	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	29	
30	Cheltuieli cu provizioanele și cu rezervele care depășesc limita prevăzută de lege	30	
31	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	31	
32	Cheltuieli cu dobânzi și diferențe de curs valutar reportate pentru perioada următoare	32	
33	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	33	
34	Alte cheltuieli nedeductibile	34	
35	Total cheltuieli nedeductibile (rd.24 la rd.34)	35	
36	Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii (rd.23+rd.35)	36	
37	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	37	
38	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art.26 alin.(2)	38	
39	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art.26 alin.(2)	39	
40	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	40	
41	Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (rd.36+rd.37+rd.38-rd.39-rd.40)	41	
42	Total impozit pe profit (rd.42.1 la rd.42.2), din care:	42	
42.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	42.1	
42.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, a discotecilor și a cazinourilor sau pariurilor sportive	42.2	
43	Total credit fiscal (rd.43.1 + rd.43.2 + rd.43.3)	43	
43.1	Credit fiscal extern	43.1	
43.2	Impozit pe profit scutit, din care:	43.2	
43.2.1	Impozit pe profit scutit, potrivit art.38 alin.(1) din Codul fiscal	43.2.1	
43.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	43.3	
44	Impozit pe profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizare/și sau mecenat și burse private (rd.42-rd.43)	44	
45	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege	45	
46	Impozit pe profit anual (rd.44-rd.45)	46	



DECLARAȚIE PRIVIND DISTRIBUIREA ÎNTRE ASOCIAȚII A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

104

 Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

Trimestrul T Anul

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

B. Date privind distribuția trimestrială între asociații a veniturilor și cheltuielilor

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

C. Date privind definitivarea impozitului pe profit

Nr. crt.	Denumire/ nume și prenume asociat	Cod de identificare fiscală	Adresa	Cota de participare în asocieră (%)	Venituri	Cheltuieli	Profit impozabil/ Pierdere fiscală	Impozit pe profit datorat	Impozit pe profit declarat în cursul anului	Diferența de plată	Diferența de recuperat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8-9	11=9-8
							X				
							X				
							X				
							X				
Total											

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

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr.
înregistrare:

Data:



DECONT PRIVIND ACCIZELE

ANUL

120

 Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Cod CAEN	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>														
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Stradă	<input type="text"/>				Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	
Ap.	<input type="text"/>	Cod poștal	<input type="text"/>	Sector	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>		Fax	<input type="text"/>		E-mail	<input type="text"/>		

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 distilării 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 bucați	
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	

1	2	3	4
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	
Total II (rd.1+ rd.2+ rd.3)			

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 de la Titlul VII din normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare

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

1	2	3	4	5
6.1. Iahturi				
6.1.1. Bărci gonflabile, cu lungime de 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 - 12m				
6.1.10. Nave cu motor, altele decât cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 12 - 16m				
6.1.11. Nave cu motor, altele decât cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 16 - 24m				
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 +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.206^61 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 distilării 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, destinat rulării în țigarete		x	
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.166 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.

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:



**DECONT
PRIVIND IMPOZITUL LA ȚIȚEIUL DIN
PRODUȚIA INTERNĂ**

ANUL **130** 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 țiteiul din producția internă

Denumirea produsului sau a grupei de produse	Cantitate	U.M.	Impozit datorat (lei)
Țitei 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:

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:

a) impozit reținut la sursă, conform legislației specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din arendă, 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;

b) accize, cu excepția situațiilor prevăzute la pct.1.3;

c) impozit la țigetele 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.

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 Codului fiscal, 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 asociere 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 permanent 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 permanent 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.21 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr.11 la ordin;

b) până la data de 25 a lunii următoare aprobării repartiției profitului, pentru obligațiile de plată reprezentând vărsămintele din profitul net al regiilor autonome și dividendele de virat de către societățile și companiile naționale și societățile cu capital majoritar de stat, cuprinse la pozițiile nr.24 și 25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr.11 la ordin;

c) 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; taxe pentru organizarea și exploatarea jocurilor de noroc;

d) 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;

e) până la data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului pentru care se datorează contribuția, pentru obligația de plată reprezentând contribuția trimestrială datorată pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, datorată de persoanele prevăzute la art.4 alin.(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2011, cu completările ulterioare;

f) 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”.

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 sau 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).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2013).

În cazul 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 privind Codul fiscal, 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 asociaților.

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 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 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.

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 - 15, 17 - 20, 24 - 26 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr.11 la ordin.

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 asocieri 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 obligații 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 indicii 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.19³ din Codul fiscal, 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 lege, 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 lege, 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 lege.

(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) în situația în care plătitorul de venit nu este o persoană juridică română sau un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine, obligația declarării impozitului pe profit revine persoanei juridice străine care realizează veniturile menționate la art.30 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, respectiv împuternicitului desemnat pentru îndeplinirea acestei obligații;

b) în situația în care plătitorul de venit 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 plătitorului de venit.

(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 26 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 realizează în cursul anului venituri mai mari decât plafonul prevăzut de lege sau venituri 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 s-a depășit limita prevăzută de lege sau începând cu trimestrul în care au desfășurat activități de natura celor prevăzute la art.112² alin.(6) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

În cazul în care se realizează în cursul anului venituri mai mari decât plafonul prevăzut de lege, 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 11 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.

3.1.6. 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 20 "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 20 "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 20 "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 20 "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.

3.1.7. Obligațiile de la pozițiile 24 și 25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr.11 la ordin, datorate la bugetul de stat, se declară de către regiile autonome, respectiv societățile naționale, companiile naționale și societățile la care statul este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul, în conformitate cu prevederile art.1 alin.(4³) 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, cu modificările și completările ulterioare.

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 16, 21 - 23 și 27 - 61 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr.11 la ordin.

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. Obligațiile prevăzute la pozițiile 27 - 51 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, 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, 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.

3.2.2. (1) Obligația prevăzută la poziția 57 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută 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 recalculării 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 57 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută 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) 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 58 și 59 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută 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 58 și 59 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 taxele pentru organizarea și exploatarea 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".

3.2.3. Obligațiile prevăzute la pozițiile 16, 21 - 23 și 52 - 56 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 16 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 finanțelor publice și al ministrului justiției nr.1706/1889/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.

3.2.4. Obligația prevăzută la poziția 60 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) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2011, cu completările ulterioare, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată" - se înscrie suma reprezentând contribuția trimestrială datorată potrivit art.5 alin.(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2011, cu completările ulterioare.

În funcție de rezultatul regularizărilor efectuate potrivit art.6 alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2011, cu 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.

3.2.5. Obligația prevăzută la poziția 61 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 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. 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.

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 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 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 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 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 cheltuială 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 impunerii 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.

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

În rubrica "Denumire" se înscriu, 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 (pierderea 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 asocierie.

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

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

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, 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 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.

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, cât 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.

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 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.

Secțiunea B "Date privind impozitul la țigetele din producția internă " - se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare. Impozitul la țigetele 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.

Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei 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	art.13 și art.34 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	art.13 și art.34 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 de 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.112 ¹ și art.112 ⁹ din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit la țigheul din producția internă	art.215 și art.217 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
8	Impozit pe veniturile din arendă	art.62 alin.(2 ⁵) și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
9	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art.67 și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
10	Impozit pe veniturile din dobânzi	art.67 și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
11	Impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare	art.67 alin.(3) lit.(b) și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
12	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 art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
13	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	art.67 și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare

14	Impozit pe veniturile din premii	art.77 și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
15	Impozit pe veniturile din jocuri de noroc	art.77 și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
16	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	art.77 ¹ și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
17	Impozit pe veniturile din alte surse	art.78, art.79 și art.93 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
18	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoanele fizice	art.115 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 obținute din România de nerezidenți, persoanele juridice	art.115 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	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
21	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare
22	Redevențe miniere	Legea nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare
23	Redevențe petroliere	Legea petrolului nr.238/2004, cu modificările și completările ulterioare
24	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome	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
25	Dividende de virat de către societățile și companiile naționale și societățile cu capital majoritar de stat	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
26	Impozit pe profit scutit, conform art.38 alin.(1) din Codul fiscal	art.38 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
27	Accize pentru bere	art.206 ¹⁰ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
28	Accize pentru vinuri liniștite	art.206 ¹¹ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
29	Accize pentru vinuri spumoase	art.206 ¹¹ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare

30	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	art.206 ¹² și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
31	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	art.206 ¹² și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
32	Accize pentru produse intermediare	art.206 ¹³ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
33	Accize pentru alcool etilic	art.206 ¹⁴ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
34	Accize pentru țigarete	art.206 ¹⁵ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
35	Accize pentru țigări și țigări de foi	art.206 ¹⁵ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
36	Accize pentru tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete	art.206 ¹⁵ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
37	Accize pentru alte tutunuri de fumat	art.206 ¹⁵ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
38	Accize pentru benzină cu plumb	art.206 ¹⁶ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
39	Accize pentru benzină fără plumb și bioetanol denaturat și utilizat drept combustibil pentru motor	art.206 ¹⁶ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
40	Accize pentru motorină și biodiesel	art.206 ¹⁶ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
41	Accize pentru păcură	art.206 ¹⁶ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
42	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art.206 ¹⁶ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
43	Accize pentru gaz natural	art.206 ¹⁶ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
44	Accize pentru petrol lampant (kerosen)	art.206 ¹⁶ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
45	Accize pentru cărbune și cocs	art.206 ¹⁶ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
46	Accize pentru energie electrică	art.206 ¹⁹ și art.206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
47	Accize pentru cafea verde	art.207 și art.214 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
48	Accize pentru cafea prajită, inclusiv cafea cu înlocuitori	art.207 și art.214 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
49	Accize pentru cafea solubilă, inclusiv amestecuri cu cafea solubilă	art.207 și art.214 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
50	Accize pentru autoturismele care au facut obiectul unor contracte de leasing intiate inainte de 1 ianuarie 2007	art.221 ¹ și art.214 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
51	Accize pentru alte produse accizabile (energetice)	Art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare
52	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
53	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din producția internă	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
54	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din achiziții intracomunitare/import	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
55	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă	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
56	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din achiziții intracomunitare/import	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
57	Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări	art.14 alin.(2) lit.b) subpct.(iii) 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
58	Taxe pentru organizarea și exploatarea jocurilor de noroc	art.14 alin.(2) lit.a), lit. b), subpct. (i), (ii) și lit.A de la subpct. (iii), lit.c) 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, și pct. 1 din anexa la aceeași ordonanță de urgență; art.2 ¹ din Hotărârea Guvernului nr.870/2009, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2010 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare
59	Taxa de acces pentru jocurile de noroc	art.13 alin.(4) și art.14 alin.(2) lit.d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2009 aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, și pct.4 din anexa la aceeași ordonanță de urgență; art.2 ¹ din Hotărârea Guvernului nr.870/2009, cu modificările și completările ulterioare
60	Contribuție trimestrială datorată pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate	art.5 alin.(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în

	și din bugetul Ministerului Sănătății	domeniul sănătății"
61	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

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 țiteiul 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: - 1 exemplar la organul fiscal competent în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii;

- 1 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:- 1 exemplar la organul fiscal competent în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii;

- 1 exemplar la contribuabil.

2.5 Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.