

**Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 878/2013 pentru
modificarea și completarea OPANAF nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului
formulelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere
sau reținere la sursă,
publicat în Monitorul Oficial nr.432 din 16 iulie 2013**

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, prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formulelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 887 din 27 decembrie 2012, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Anexa nr. 2 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04, se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

2. La anexa nr. 6 "Instrucțiuni de completare a formularului 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat», cod 14.13.01.99/bs", capitolul I "Depunerea declarației", punctul 1 "Termenul de depunere a declarației", subpunctul 1.3 litera b) se abrogă.

3. La anexa nr. 6, capitolul I, punctul 1, subpunctul 1.3 litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

"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; vărsăminte din profitul net al regiilor autonome; dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale."

4. La anexa nr. 6 capitolul II "Completarea declarației", punctul 3 "secțiunea B «Date privind creanța fiscală», subpunctul 3.1.7 se modifică și va avea următorul cuprins:

"3.1.7. Obligația de la poziția 24 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 11 la ordin, datorată la bugetul de stat se declară de către regiile autonome, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare."

5. La anexa nr. 6 capitolul II punctul 3, subpunctul 3.2.9 se modifică și va avea următorul cuprins:

"3.2.9. Obligația de la poziția 25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 11 la ordin, datorată la bugetul de stat se declară de către autoritățile publice centrale, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4⁴) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare."

6. La anexa nr. 7 "Instrucțiuni de completare a formularului 101 «Declarație privind impozitul pe profit», cod 14.13.01.04", capitolul I "Depunerea declarației", punctul 1, după primul paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:

"În cazul persoanelor juridice străine care desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente în România, declararea impozitului pe profit datorat pentru profitul impozabil obținut de fiecare sediu permanent în perioada 1 ianuarie-30 iunie 2013 se efectuează până la 25 iulie 2013 inclusiv.

Pentru sediile permanente care închid perioada impozabilă până la data de 30 iunie 2013 potrivit dispozițiilor art. 29¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, nu se va depune formularul 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat» pentru impozitul pe profit aferent trimestrului II 2013."

7. La anexa nr. 7 capitolul II "Completarea declarației", punctul 1, după primul paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:

"Rubricile privind «Perioada» se completează, astfel:

- 1 ianuarie-30 iunie, pentru anul 2013, în cazul sediilor permanente care închid perioada impozabilă la data de 30 iunie 2013 și, respectiv, 1 iulie-31 decembrie, în cazul sediului permanent desemnat pentru perioada impozabilă 1 iulie-31 decembrie 2013, pentru persoanele juridice străine care desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente în România;

- 1 februarie-31 decembrie, pentru anul 2013, în cazul persoanelor juridice române plătitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2012 au îndeplinit condițiile prevăzute la art. 112¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și, începând cu 1 februarie 2013, au fost obligate la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, iar în cursul anului devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 112⁶ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

- perioada cuprinsă între data de întâi a primei luni din trimestrul în care contribuabilii au început să desfășoare activitățile prevăzute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și sfârșitul anului de raportare, în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care în cursul anului încep să desfășoare activități de natura celor prevăzute la art. 112² alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, iar începând cu trimestrul respectiv devin plătitori de impozit pe profit (de exemplu, 1.07-31.12)".

8. La anexa nr. 11 "Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat", la poziția nr. 25 textul prevăzut la rubrica "Denumirea creanței fiscale" se modifică și se înlocuiește cu textul "Dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale."

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 9 iulie 2013.

Nr. 878



DECLARAȚIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

101

ANUL Declarație rectificativăPERIOADA -

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	

47	Impozit pe profit stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	47	
48	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	48	
49	Impozitul pe veniturile microintreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	49	
50	Diferența de impozit pe profit datorat [(rd.46-(rd.47+rd.48+rd.49))]	50	
51	Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd.47+rd.48+rd.49)-rd.46]	51	

Cod bugetar:

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii. Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data: