

**Structura fișier XML pentru declaratia 101 (an sfarsit exercitiu >=2024 )**

conf. OPANAF nr.206/ 11.02.2025

**(universalCode: D101\_A600, declaratie: v9- v10)**

- cu atasament fisier .zip

Corectii 20.02.2025 – poz.88,105,106,106a

Nr. crt.	Elemente/attribute	Denumire câmp	Tip și lungime câmp	Câmp oblig.	Formule și restricții	Erori
1.	<declaratie 101>					
2.	d_rec	Declaratie rectificativa	N(1)	DA	d_rec =(0,1,2) 0-initiala, 1-rectificativa 2-rectificativa cu notificare d_rec =2 daca d_recN=1	
2a	d_recN	Declarație rectificativă ca urmare a unei notificari de conformare	N(1)		d_rec =1,null	
3.	d_reg	Optiunea privind regularizarea impozitului, potrivit art.116^1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal	N(1)	DA	d_reg =(0,1) 0-optiune nebifata, 1-optiune bifata	
4.	Stat_rezid	Stat de rezidenta	C(2)		<b>Stat_rezid in nomenclator N1</b> pentru d_reg=1	ERR – camp Stat_rezid necompletat pt. d_reg=1 sau invalid
4a	d_anulare	Declarație depusă/ corectata după anularea rezervei verificării ulterioare.	N(1)	DA	<b>d_anulare = 0(nebifata), 1 (bifata)</b>	ERR - camp d_anulare
4b	temei	Temeiul legal pentru corectarea declarației	N(1)		<b>temei # null</b> daca d_anulare=1 (bifata)  1-art.105 alin(6) lit.a) din Legea nr.207/2015 2-art.105 alin(6) lit.b) din Legea nr.207/2015	ERR - Temei necompletat pentru d_anulare=1 (bifata)
4c	d_succ	Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din L207/2015	N(1)	DA	<b>d_succ = 0(nebifata), 1 (bifata)</b>	ERR - camp d_succ
4d	cifS	Cod de identificare fiscală succesori	N(13)	DA	<b>cifS # null</b> daca d_succ=1 (bifata)  →Verificare CF sau CNP	ERR - cif succesori invalid
4e	d_alte	Se bifeaza pentru 'Alte situatii'	N(1)	DA	<b>d_alte =(0,1)</b> 0- nebifata 1- bifata ----- If ( <b>d_alte</b> )=1 then	ERR - camp d_alte

					( Data_I si Data_S --> completare libera (nu se verifica) )	
4f	d_reglem	Declarație depusă de contribuabilii pentru care reglementările contabile sunt emise de B.N.R, respectiv A.S.F.	N(1)	DA	d_reglem = 0(nebifat), 1 (bifat)	ERR - camp d_reglem
4g	d_grup	Declarație depusă de contribuabilii pentru care reglementările contabile sunt emise de B.N.R, respectiv A.S.F.	N(1)		d_grup = 1 (bifat)	ERR - camp d_grup
5.	cod_obligati e	Tip impozit pe profit (nomenclator)	N(3)	DA	cod_obligatie=(102,103,104,105)	ERR - valoare invalida
6.	luna_i	Luna de inceput de exercitiu financiar	N(2)	DA	luna_i = Luna( Data_I)	ERR- Luna de inceput de exercitiu financiar nu corespunde cu Data de inceput de exercitiu financiar
7.	an_i	Anul de inceput de exercitiu financiar (an raportare D101)	N(4)	DA	an_i = Anul( Data_I) an_i >= 2023	ERR- Anul de inceput de exercitiu financiar nu corespunde cu Data de inceput de exercitiu financiar
8.	luna	Luna de sfarsit de exercitiu financiar	N(2)	DA	luna= Luna(Data_S)	ERR- Luna de sfarsit de exercitiu financiar nu corespunde cu Data de sfarsit de exercitiu financiar
9.	an	Anul de sfarsit de exercitiu financiar	N(4)	DA	an = Anul( Data_S) an >= 2024	ERR- Anul de sfarsit de exercitiu financiar nu corespunde cu Data de sfarsit de exercitiu financiar
9a	d_prof nu se mai foloseste	Se bifeaza daca 'PJ trece de la profit la micro:- -la 31.01.2017 sau -la 31.07.2017	N(1)		d_prof=(0,1,2) 0- nebifat 1- bifa pt. (cod_obligatie =103 sau 104) si luna=01 an=2017 2- bifa pt. (cod_obligatie =103 sau 104) si luna=07 an=2017	
10.	trim_micro	Trimestrul in care PJ trece de la micro la profit	N(1)		trim_micro =(1,2,3,4) pt. trim I,II,III,IV If (trim_micro =1) then luna_i =01 If (trim_micro =2) then luna_i =04 If (trim_micro =3) then luna_i =07	ERR- Trimestrul in care PJ trece de la micro la profit nu corespunde cu Luna de inceput de exercitiu financiar

						<p>if (trim_micro =4) then luna_i =10</p> <p>if (cod_obligatie=102) then trim_micro=null</p>	ERR- Trimestrul in care PJ trece de la micro la profit nu se completeaza pt. tip impozit=102
11.	primul_an_modif	Primul an fiscal modificat	N(1)		<p>primul_an_modif =(0,1) 0- NU , 1- DA</p> <p>if (cod_obligatie=102) then primul_an_modif =null</p>	ERR- Primul an fiscal modificat nu se bifeaza pt.tip_impozit=102	
11a	ultimul_an_modif	Ultimul an fiscal modificat	N(1)		<p>ultimul_an_modif =(0,1) 0- NU , 1- DA</p> <p>if (cod_obligatie=102) then ultimul_an_modif =null</p>	ERR- Ultimul an fiscal modificat nu se bifeaza pt.tip_impozit=102	
12.	Data_M	Data de inceput de an modificat	D(10)		<p>if (cod_obligatie=102) then Data_M =null</p> <p>if (Data_M&lt;&gt;null) then Anul(Data_M)=an_i</p>	<p>ERR- Data de inceput an modificat nu se completeaza pt. tip_impozit =102</p> <p>ERR- Anul din data de inceput de an modificat trebuie sa fie egal cu anul de raportare</p>	
13.	Data_L	Data dizolvarii cu lichidare	D(10)		<p>daca Data_L&lt;&gt;null atunci Data_B = null</p> <p>AAAA(Data_L)&gt;= an</p>	<p>ERR - Data dizolvarii cu lichidare nu poate fi completata in acelasi timp cu Data dizolvarii cu lichidare</p> <p>ERR - Data dizolvarii cu lichidare nu poate fi ulterioara anului de sfarsit de exercitiu financiar</p>	
14.	Data_B	Data dizolvarii fara lichidare	D(10)		daca Data_B<>null	ERR - Data dizolvarii fara lichidare	

						<p>atunci Data_L = null</p> <p>AAAA(Data_B)&gt;= an</p>	<p>nu poate fi completata in acelasi timp cu Data dizolvarii cu lichidare</p> <p>ERR - Data dizolvarii fara lichidare nu poate fi ulterioara anului de sfarsit de exercitiu financiar</p>
15.	Data_I	Data de inceput de exercitiu financiar	D(10)	DA	<pre> If (d_alte=0 si d_prof=0) [   if (Data_M&lt;&gt;null) then   (     If (primul_an_modif=1) then       Data_I= 01.01.Anul(Data_M)     else Data_I=Data_M   )   -----   if (trim_micro&lt;&gt;null) then   (     If trim_micro =1 then Luna(Data_I)=01     If trim_micro =2 then Luna(Data_I)=04     If trim_micro =3 then Luna(Data_I)=07     If trim_micro =4 then Luna(Data_I)=10   )   -----   if (Data_M=null and trim_micro=null)     then Data_I= 01.01.an_i ] </pre>	<p>ERR- Data de inceput de exercitiu financiar</p>	
16.	Data_S	Data de sfarsit de exercitiu financiar	D(10)	DA	<pre> If (d_alte=0 si d_prof=0) [   if (Data_M=null) then   (     Data_S=31.12.an_i     if (Data_L&lt;&gt;null) then Data_S = Data_L     if (Data_B&lt;&gt;null) then Data_S = Data_B   )   ----- </pre>	<p>ERR- Data de sfarsit de exercitiu financiar</p> <p>ERR- Data de sfarsit de exercitiu financiar nu poate fi anterioara Datei de inceput</p>	

						<pre> if (Data_M&lt;&gt;null) then (   If (ultimul_an_modif=1)     Data_S=31.12.an     (adica an= Anul( Data_M) +1)    else     Data_S=Data_M+364 zile     (sau 365 zile in an bisect) ) ] ----- Data_S&gt;= Data_I </pre>	
17.	scadenta	Scadenta platii	C(6)	DA	<pre> AA = Anul(Data_S) LL = Luna(Data_S) ZZ = 25 ----- Daca((AA=2021 si LL=12) sau (AA&gt;=2022 si AA&lt;=2025) ) atunci LL=LL+6 altfel (   <b>daca (cod_obligatie=104)</b> atunci     LL=LL+2   altfel LL=LL+3 )  Daca <b>cod_obligatie=105</b> atunci scadenta = LL=LL+3 sau scadenta = LL=LL+6  Daca <b>d_reglem=1</b> atunci scadenta = LL=LL+3  <b>Daca(Data_L&lt;&gt;null sau Data_B &lt;&gt; null)</b> atunci LL=LL+1  scadenta=ZZLLAA </pre>	ERR- 'Scadenta platii'	
18.	cod_bug	Cod Bugetar	C(10)	DA	20470101XX 5503XXXXXX		
19.	nr_evid	Nr evidenta a platii	N(23)	DA	Ex.- nr.evid.a platii :	ERR – nr.de evidenta a platii	

						11103011212250413000028  Verificare componenta si suma de control pentru nr_evid : <b>Poz.1-2</b> :11 <b>Poz.3-5</b> : cod_obligatie (nomenclator) <b>Poz.6-7</b> :01 <b>Poz.8-11</b> : LLAA (unde LL = Luna(Data_S) si AA = Anul(Data_S) )  <b>Poz.12-17</b> : scadenta <b>Poz.18</b> : (1,0) if (Data_L = null si Data_B=null) then poz18=0 else poz18=1  <b>Poz.19-21</b> : 000 <b>Poz.22-23</b> : suma primelor 21 pozitii (se completeaza cu 0 in fata sau se iau ultimele 2 cifre ale sumei)	invalid
	20.	totalPlata_A	Suma de control	N(15)	DA	totalPlata_A =suma(P1 la P53) (nu se insumeaza rd. de sub rd. 'din care')	ERR-calcul suma de control
	21.	nume_declar	Nume declarant	C(75)	DA		ERR – nume declarant necompletat
	22.	prenume_declar	Prenume declarant	C(75)	DA		ERR – prenume declarant necompletat
	23.	functie_declar	Functie declarant	C(50)	DA		ERR – functie declarant necompletată
	24.		<b>A.DATE DE IDENTIFICARE PLATITOR</b>				
	25.	cif	Cod de identificare fiscala	N(10)	DA	Validare CIF	ERR- CIF invalid
	26.	caen	CAEN	N(4)	DA	Validare CAEN	ERR – valoare invalida
	27.	denumire	Denumirea	C(200)	DA		
	28.	adresa	Adresa	C(1000)	DA		
	29.	telefon	Telefon	C(15)			
	30.	fax	Fax	C(15)			
	31.	email	E-mail	C(200)			
	32.		<b>C.DATE DE IDENTIFICARE IMPUTERNICIT</b>				
	32a	cifR	Cod de identificare fiscala	N(13)		Validare CF(10) si CIF(13)	ERR- CIF invalid
	32b	denR	Denumirea	C(200)			

	32c	adrR	Adresa	C(1000)		
	32d	telR	Telefon	C(15)		
	32e	faxR	Fax	C(15)		
	32f	emailR	E-mail	C(200)		
	33.		<b>B.DATE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT</b>			
	34.	P1	Venituri din exploatare	N(15)	$P1 \geq 0$	
	35.	P2	Cheltuieli de exploatare	N(15)	$P2 \geq 0$	
	36.	P3	<b>Rezultat din exploatare (rd.1 – rd.2)</b>	N(15)	$P3 = (P1 - P2)$	ERR calcul
	37.	P4	Venituri financiare	N(15)	$P4 \geq 0$	
	38.	P5	Cheltuieli financiare	N(15)	$P5 \geq 0$	
	39.	P6	<b>Rezultat financiar (rd.4 – rd.5)</b>	N(15)	$P6 = (P4 - P5)$	ERR calcul
	40.	P7	<b>Rezultat brut (rd.3+rd.6)</b>	N(15)	$P7 = (P3 + P6)$	ERR calcul
	41.	P8	Elemente similare veniturilor, <b>din care:</b>	N(15)	$P8 \geq (P081 + P082 + P083 + P084)$	ERR
	42.	P081	Elemente similare veniturilor potrivit art.46 din Codul Fiscal	N(15)	$P081 \geq 0$	
	43.	P082	Elemente similare veniturilor din retratări	N(15)	$P082 \geq 0$	
	44.	P083	Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudentiale	N(15)	$P083 \geq 0$	
	44a	P084	Elemente fferen veniturilor potrivit art.25 alin.(10) din Codul fiscal	N(15)	$P084 \geq 0$	
	45.	P9	Elemente similare cheltuielilor, <b>din care:</b>	N(15)	$P9 \geq P91$	ERR
	46.	P091	Elemente similare cheltuielilor din retratări	N(15)	$P091 \geq 0$	
	47.	P10	<b>Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd.7+rd.8-rd.9)</b>	N(15)	$P10 = (P7 + P8 - P9)$	ERR calcul
	48.	P11	Amortizare fiscală, <b>din care:</b>	N(15)	$P11 \geq (P111 + P112 + P113)$	ERR
	49.	P111	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale	N(15)	$P111 \geq 0$	
	50.	P112	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate înființării și funcționării cabinetelor medicale	N(15)	$P112 \geq 0$	
	51.	P113	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe care la data intrării în patrimoniu au o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului	N(15)	$P113 \geq 0$	
	52.	P12	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobanzii din punct de vedere	N(15)	$P12 \geq (P121 + P122)$	ERR

			economic, din care:			
53.	P121	Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, reportate din anii precedenți, potrivit art.40 <sup>2</sup> din Codul fiscal	N(15)		$P121 \geq 0$	
54.	P122	Sume din anul fferen reprezentand dobânda capitalizată inclusă în valoarea contabilă a unui mijloc fix	N(15)		$P122 \geq 0$	
55.	P13	Rezerva legală deductibilă	N(15)		$P13 \geq 0$	
56.	P14	Provizioane fiscale	N(15)		$P14 \geq P141$	
57.	P144	Filtre prudențiale				
58.	P15	Alte sume deductibile, din care:	N(15)		$P15 \geq P151$	ERR
59.	P151	Deduceri suplimentare pentru cercetare-dezvoltare	N(15)		$P151 \geq 0$	
60.	P16	<b>Total deduceri</b> <b>(rd.11+rd.12+rd.13+rd.14+rd.15)</b>	N(15)		$P16 = (P11+P12+P13+P14+ P15)$	ERR calcul
61.	P17	Venituri neimpozabile din dividende, din care :	N(15)		$P17 \geq (P171+ P172+ P173)$	ERR
62.	P171	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică română	N(15)		$P171 \geq 0$	
63.	P172	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, în condițiile prevăzute de lege	N(15)		$P172 \geq 0$	
64.	P173	Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condițiile prevăzute de lege	N(15)		$P173 \geq 0$	
65.	P18	Venituri din evaluarea/ reevaluarea/ vânzarea/ cesiunea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	N(15)		$P18 \geq 0$	
66.	P19	Venituri din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, în condițiile prevăzute de lege	N(15)		$P19 \geq 0$	
67.	P20	Alte venituri neimpozabile	N(15)		$P20 \geq 0$	
68.	P21	<b>Total venituri neimpozabile</b> <b>(rd.17+rd.18+rd.19+rd.20)</b>	N(15)		$P21 = P17+P18+P19+P20$	ERR calcul
69.	P22	<b>Profit/pierdere (rd.10-rd.16-rd.21)</b>	N(15)		$P22 = P10 - P16 - P21$	ERR calcul



70.	P23	Cheltuieli cu impozitul pe profit / impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri si impozitul pe profit amânat	N(15)			
71.	P24	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	N(15)			
72.	P25	Dobânzi/majorări de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile datorate către autoritățile române/străine	N(15)			
73.	P26	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	N(15)			
74.	P27	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	N(15)			
75.	P28	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	N(15)			
76.	P29	Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și a rezervelor peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege	N(15)			
77.	P30	Cheltuieli nedeductibile potrivit art.25 alin.(10) din Codul Fiscal	N(15)			
78.	P31	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare	N(15)			
79.	P32	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	N(15)			
80.	P33	Alte cheltuieli nedeductibile	N(15)			
81.						
82.	P34	<b>Total cheltuieli nedeductibile (rd.23 la rd.33)</b>	N(15)		<b>P34= P23+P24+P25+P26+P27+P28+P29 + P30+ P31+P32+P33</b>	<b>ERR calcul</b>
83.	P35	<b>Total profit impozabil /pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de ajustarea cu pierderile curente (rd. 22 + rd. 34) (+/-)</b>	N(15)		<b>P35=P22+P34</b>	<b>ERR calcul</b>
84.	P36	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	N(15)		P36>=0	ERR P36<0
85.	P37	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art.31 alin.(2)	N(15)		P37>=0	ERR P37<0
86.	P38	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art.31 alin.(2)	N(15)		P38>=0	ERR P38<0

86a	P38a	Profit impozabil/ pierdere fiscală, înainte de reportarea pierderii din anii precedenți $rd.35 + rd.36 + rd.37 - rd.38$ (+/-)	N(15)		$P38a = P35 + P36 + P37 - P38$	
87.	P39	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	N(15)		$P39 \geq 0$	ERR P39 < 0
87a	P39a	Pierdere fiscală de recuperat în anul curent	N(15)		$P39a \geq 0$ $(V1).rd.39^1 \leq rd.39$	ERR P39a < 0 ERR (V1)
88.	P40	<b>Profit impozabil aferent anului de raportare</b> $rd.40 = rd.38^1$ (profit) - $rd.39^1$ (pierdere) $\geq 0$	N(15)		Dacă ( $P38a \geq 0$ și $P39a \geq 0$ și $P38a - P39a > 0$ ) Atunci $P40 = P38a - P39a$ Altfel $P40 = 0$	ERR calcul
88a	P40a	<b>Pierdere fiscală aferentă anului de raportare</b> $rd.40^1 = rd.38^1$ (pierdere) $\geq 0$	N(15)		Dacă ( $P38a < 0$ ) Atunci $P40a = -P38a$ Altfel $P40a = 0$	
89.	P41	<b>Total impozit pe profit</b> $(rd.41.1 + rd.41.2)$	N(15)		$P41 = (P411 + P412)$  $P41 > 0$ dacă $P40 > 0$	ERR calcul  ATT $P41 \leq 0$ și $P40 > 0$
90.	P411	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	N(15)		$P411 \geq 0$	ERR P411 < 0
91.	P412	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor	N(15)		$P412 \geq 0$ Dacă $d\_grup = 1$ atunci $P412 = 0 / null$	ERR P412 < 0 ERR grup
92.	P42	<b>Total credit fiscal</b> $(rd.42.1 + rd.42.2 + rd.42.3)$	N(15)		$P42 = (P421 + P422 + P423)$	ERR calcul
93.	P421	Credit fiscal extern	N(15)		$P421 \geq 0$ $(V2).rd.42.1 \leq rd.41$	ERR P421 < 0 ERR (V21)
94.	P422	Impozit pe profit scutit, din care:	N(15)		$P422 \geq P4221 + P4222$	ERR
95.	P4221	Impozit pe profitul scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal	N(15)		$P4221 \geq 0$	ERR P4221 < 0
96.	P4222	Impozit pe profitul scutit, potrivit art.22^1 din Codul fiscal	N(15)		$P4222 \geq 0$ $(V3).rd.42.2 \leq rd.41 - rd.42.1$	ERR P4222 < 0 ERR (V3)
97.	P423	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, din care:	N(15)		$P423 \geq P4231$ $(V4).rd.42.3 \leq rd.41 - rd.42.1 - rd.42.2$	ERR ERR (V4)
98.	P4231	Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperatiei agricole nr.566/2004	N(15)		$P4231 \geq 0$	ERR P4231 < 0
99.	P43	Sume reprezentând sponsorizare și/sau	N(15)		$P43 \geq P431 + P432$	ERR

		mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, <b>din care :</b>			$(V5).rd.43 \leq 20\% * (rd.41 - rd.42)$	ERR (V5)
100.	P431	- din anul curent	N(15)			
101.	P432	- reportate din perioada precedentă	N(15)			
101a	P43a	Valoarea rezultata prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit OUG nr115/2024	N(15)		$P43a \geq 0$	
102.	P44	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislatiei in vigoare	N(15)		$(V6).rd.44 \leq rd.41 - (rd.42 + rd.43)$	ERR
103.	P45	Reducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/ 2020	N(15)		$(V7).rd.45 \leq rd.41 - (rd.42 + rd.43 + rd.44)$	ERR
104.	P46	Impozit pe profit determinat pentru efectuarea comparatiei cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 <sup>1</sup> alin.(5) din Codul fiscal	N(15)		$P46 \geq 0$	ERR P46<0
104a	P47	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 <sup>1</sup> alin.(5) din Codul fiscal	N(15)		$P47 \geq 0$	ERR P47<0
105.	P48	<b>Impozit pe profit anual datorat/ impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri anual</b> (rd.48=rd.48.1 + rd.48.2) (0 pt.grup fiscal)	N(15)		Daca $(P46 > P47)$ atunci $P48 = P481$ Altfel $P48 = P482$ $P48 = P481 + P482$  $(V8).rd.48 = rd.48.1$ sau $rd.48 = rd.48.2$  Daca $d\_grup = 1$ atunci $P48 = 0/null$	ERR calcul ERR (V8) ERR grup
106.	P481	Impozit pe profit anual datorat $rd.41 - rd.42 - rd.43 - rd.44 - rd.45 \geq 0$ daca $rd.46 \geq rd.47$ (0 pt.grup fiscal)	N(15)		Var $v1 = P41 - P42 - P43 - P44 - P45 \geq 0$  Daca $((P46 = 0$ sau $P46 = null)$ si $(P47 = 0$ sau $P47 = null))$ Atunci $P481 = v1$ Altfel Daca $(P46 \geq P47)$ Atunci $P481 = v1$  Daca $P481 < 0$ atunci $P481 = 0$ Daca $d\_grup = 1$ atunci $P481 = 0/null$	ERR calcul ERR grup
106a	P482	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, anual datorat potrivit art.18 <sup>1</sup> din Codul fiscal $rd.47 - rd.42.1 - rd.43.1 - rd.43^1 \geq 0$ daca $rd.47 \geq rd.46$ (0 pt.grup fiscal)	N(15)		Var $v1 = P47 - P42.1 - P43.1 - P43a \geq 0$  Daca $((P46 = 0$ sau $P46 = null)$ si $(P47 = 0$ sau $P47 = null))$ Atunci $P482 = v1$ Altfel Daca $(P47 > P46)$ Atunci $P482 = v1$	ERR calcul ERR grup

						Daca P482<0 atunci P482=0 Daca d_grup=1 atunci P482=0/null	
107.	P49	Impozit pe profit/ <b>impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri</b> , stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	N(15)		P49>=0		ERR P49<0
108.	P50	Impozit pe profit/ <b>impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri</b> , declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 / impozit reținut la sursă în anul de raportare (0 pt.grup fiscal)	N(15)		Daca d_grup=1 atunci P50=0/null		ERR grup
109.	P51	Diferența de impozit pe profit datorat urmare restituirii sponsorizării/ bursei private/ mecenatului	N(15)		Daca d_grup=1 atunci P51=0/null		
110.	P52	<b>Diferența de impozit pe profit datorat</b> <b>rd.48 + rd.51) - (rd.49 + rd.50) &gt;=0</b> (0 pt.grup fiscal)	N(15)		Daca (P48+P51)-(P49+P50)>=0 atunci <b>P52=(P48+P51)-(P49+P50)</b>  Daca d_grup=1 atunci P52=0/null		ERR calcul ERR grup
111.	P53	<b>Diferența de impozit pe profit de recuperat</b> <b>rd.49 + rd.50) - (rd.48 + rd.51) &gt;=0</b> (0 pt.grup fiscal)	N(15)		Daca (P49+P50)-(P48+P51)>=0 atunci <b>P53=(P49+P50)-(P48+P51)</b>  Daca d_grup=1 atunci P53=0/null  (P52 și P53 se exclud reciproc)		ERR calcul ERR grup
112.	</declaratie101 >						

Validari suplimentare :V1-V8

Coduri CAEN – lista de valori 01.01.2025

Nomenclator cod\_obligatie:

Nr crt	Cod Impozit	Denumire creanță fiscală	Temei legal
--------	-------------	--------------------------	-------------

1	102	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	103	Impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct.1	art.13 și art.34 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
3	104	Impozit pe profit anual (agric., ONG-uri)	art.13 și art.34 alin. 5 lit. b) și c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
4	105	Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele de la pct.1	art.13 lit.b), c) și d) și art.34 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

#### N1 – Nomenclator state UE

Cod	Descriere
<b>AT</b>	AT-AUSTRIA
<b>BE</b>	BE-BELGIA
<b>BG</b>	BG-BULGARIA
<b>CZ</b>	CZ-CEHIA
<b>CY</b>	CY-CIPRU
<b>HR</b>	HR-CROATIA
<b>DK</b>	DK-DANEMARCA
<b>EE</b>	EE-ESTONIA
<b>FI</b>	FI-FINLANDA
<b>FR</b>	FR-FRANTA
<b>DE</b>	DE-GERMANIA
<b>EL</b>	EL-GRECIA
<b>IE</b>	IE-IRLANDA
<b>IS</b>	IS-ISLANDA
<b>IT</b>	IT-ITALIA
<b>LV</b>	LV-LETONIA
<b>LU</b>	LU-LUXEMBURG
<b>LT</b>	LT-LITUANIA
<b>MT</b>	MT-MALTA
<b>NL</b>	NL-OLANDA
<b>PL</b>	PL-POLONIA
<b>PT</b>	PT-PORTUGALIA

<b>GB</b>	GB- REGATUL UNIT AL MARIII BRITANII SI AL IRLANDEI DE NORD
<b>SI</b>	SI-SLOVENIA
<b>SK</b>	SK-SLOVACIA
<b>ES</b>	ES-SPANIA
<b>SE</b>	SE-SUEDIA
<b>HU</b>	HU-UNGARIA

Obs.

- Bifa '**PJ trece de la micro la profit**' foloseste la corelatia dintre declaratiile **D101 anuala** si **D100 trimestriale**.
- Pentru tip imp.=104 nu se depune D100.