

DECLARAȚIE CONSOLIDATĂ PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT DETERMINAT DE GRUPUL FISCAL

101

Grup fiscal

 ANUL

 PERIOADA -

- Declarație rectificativă
- Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare
- Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare

Temeiul legal pentru depunerea declarației

- Declarație depusă de persoana juridică responsabilă în cazul în care pentru toți membrii grupului fiscal reglementările contabile sunt emise de B.N.R., respectiv de A.S.F.

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>	Cod CAEN	<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	Rezultatul fiscal al grupului: profit impozabil	1	
1 ¹	Rezultatul fiscal al grupului: pierdere fiscală	1 ¹	
2	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	2	
2 ¹	Pierdere fiscală de recuperat în anul curent	2 ¹	
3	Profit impozabil aferent anului de raportare (rd.1-rd.2¹)	3	
3 ¹	Pierdere fiscală, aferentă anului de raportare (se preia suma reprezentând pierderea fiscală înscrisă la rd.1 ¹)	3 ¹	
4	Impozit pe profit (16 %)	4	
5	Total credit fiscal (rd.5.1+rd.5.2+rd.5.3)	5	
5.1	Credit fiscal extern	5.1	
5.2	Impozit pe profit scutit, din care:	5.2	
5.2.1	Impozit pe profit scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal	5.2.1	
5.2.2	Impozit pe profit scutit, potrivit art.22 ¹ din Codul fiscal	5.2.2	
5.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, din care:	5.3	
5.3.1	Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr.566/2004	5.3.1	
6	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege, din care:	6	
6.1	- în anul curent;	6.1	
6.2	- reportate din perioada precedentă	6.2	
6 ¹	Valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit OUG nr.115/2024	6 ¹	
7	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare	7	
8	Reducerea impozitului pe profit conform OUG nr.153/2020	8	
9	Impozit pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 ¹ alin (5) din Codul fiscal	9	
10	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 ¹ din Codul fiscal	10	

11	Impozit pe profit anual datorat / impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri anual	11	
11.1	Impozit pe profit anual datorat (rd.4-rd.5-rd.6-rd.7-rd.8) ≥ 0	11.1	
11.2	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, anual datorat potrivit art.18 ¹ din Codul fiscal (rd.10-rd.5.1-rd.6.1- rd.6 ¹) ≥ 0	11.2	
12	Impozit pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	12	
13	Impozit pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	13	
14	Diferența de impozit pe profit datorat urmare restituirii sponsorizării/ bursei private/ mecenatului	14	
15	Diferența de impozit pe profit datorat (rd.11+rd.14) - (rd.12+rd.13) ≥ 0	15	
16	Diferența de impozit pe profit de recuperat (rd.12+rd.13)-(rd.11+rd.14) ≥ 0	16	

C. Date de identificare a împuternicitului

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

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 declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal"

I. Depunerea declarației

1. Declarația se completează și se depune de către persoana juridică responsabilă pentru determinarea rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit până la data de 25 martie inclusiv a anului următor/până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.

În cazul în care cel puțin unul din membrii grupului fiscal intră sub incidența prevederilor art.I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, pe perioada aplicării prevederilor respective, persoana juridică responsabilă este obligată să depună declarația până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor, respectiv până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, după caz.

2. Declarația se depune la organul fiscal competent pentru administrarea fiscală a persoanei juridice responsabile, împreună cu declarația anuală privind impozitul pe profit a fiecărui membru.

3. În cazul în care persoana juridică responsabilă corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

Căsuța "Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare" se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Declarația nu poate fi depusă și nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepțiile prevăzute la art.105 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.

În situația în care persoana juridică responsabilă depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, se bifează rubrica "Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare" și se completează temeiul legal pentru depunerea declarației, în rubrica prevăzută în acest scop.

4. Declarația consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, împreună cu declarațiile anuale privind impozitul pe profit ale membrilor grupului fiscal (formular 101 "Declarație privind impozitul pe profit"), în format electronic.

Fiecare membru al grupului fiscal completează propria declarație privind impozitul pe profit (formular 101), cu ajutorul aplicației informatice de asistență. Declarația privind impozitul pe profit semnată electronic se transmite persoanei juridice responsabile a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, în format electronic.

II. Completarea declarației

5. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declarația (de exemplu: 2024).

Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art.16 alin.(5), alin.(5¹) și alin.(5²) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, completează anul în care s-a încheiat anul fiscal modificat.

Rubrica "Perioada" - se completează perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art.16 alin.(5), alin.(5¹) și alin.(5²) din Codul fiscal.

6. Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, persoanei juridice responsabile a grupului fiscal.

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea persoanei juridice responsabile.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei juridice responsabile.

7. Secțiunea B "Date privind impozitul pe profit"

Rândurile 1 și 1¹ - se completează cu rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal, care se determină prin însumarea algebrică a rezultatelor fiscale determinate în mod individual de fiecare membru al grupului fiscal, potrivit regulilor stabilite în cadrul titlului II "Impozitul pe profit" din Codul fiscal, luând în considerare și prevederile art.42⁷ din același act normativ, astfel:

- pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului înainte de aplicarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit se recuperează, în conformitate cu prevederile art.31 din Codul fiscal, de către membrul respectiv, numai din profiturile impozabile ale acestuia.

- pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului în perioada aplicării sistemului de consolidare fiscală se recuperează din rezultatul fiscal consolidat al grupului, potrivit art.31.

Rezultatul fiscal consolidat pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal consolidat negativ este pierdere fiscală.

Rândul 2 - se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat, din perioadele anterioare, înregistrate de grupul fiscal după data constituirii acestuia.

Rândul 2¹ - se completează cu valoarea pierderii fiscale de recuperat în perioada curentă, potrivit art.31 Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Rândul se completează numai în situația în care se înregistrează profit (rândul 1). Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rândul 2.

Rândul 3 - se completează cu valoarea profitului impozabil.

Rândul 3¹ - se completează cu valoarea pierderii fiscale aferentă anului de raportare de recuperat în anii următori. La acest rând se preia suma reprezentând pierderea fiscală înscrisă la rândul 1¹.

Rândul 4 - se completează cu suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra rezultatului fiscal consolidat pozitiv al grupului.

Rândul 5.1 - se completează cu valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor impozitelor plătite unui stat străin de către fiecare membru al grupului fiscal, determinate în conformitate cu prevederile titlului II din Codul fiscal și comunicate persoanei juridice responsabile. Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rd. 4.

Rândul 5.2 - suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu diferența dintre suma înscrisă la rd. 4 și suma înscrisă la rd. 5.1.

Rândul 5.2.1 - se completează cu valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor reprezentând scutirea de la plată a impozitului pe profitul reinvestit, determinate de către fiecare membru al grupului fiscal, în conformitate cu prevederile art. 22 din Codul fiscal, și comunicate persoanei juridice responsabile.

Rândul 5.2.2 - se completează cu valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor reprezentând scutirea de impozit pe profit, determinate de către fiecare membru al grupului fiscal, în conformitate cu prevederile art. 22¹ din Codul fiscal, și comunicate persoanei juridice responsabile.

Rândul 5.3 - se completează cu valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor reprezentând scutiri și reduceri de impozit pe profit, determinate de către fiecare membru al grupului fiscal potrivit legii și comunicate persoanei juridice responsabile.

Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rd. 4, din care se scad suma înscrisă la rd. 5.1 și suma înscrisă la rd. 5.2.

Rândul 5.3.1 - se completează cu valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor reprezentând scutirea de impozit pe profit, determinate de către fiecare membru al grupului fiscal, în conformitate cu prevederile Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, și comunicate persoanei juridice responsabile.

Rândul 6 - se înscrie valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, acordate potrivit legii, precum și a sumelor

prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. Ț) din Codul fiscal, determinate de către fiecare membru al grupului fiscal, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, și comunicate persoanei juridice responsabile.

Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rd. 4, din care se scade suma înscrisă la rd. 5.

Rândul 6¹ - se completează cu valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor reprezentând valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare - dezvoltare, determinate de către fiecare membru al grupului fiscal, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.115/2024.

Rândul 7 - se înscrie valoarea obținută din însumarea algebrică a altor sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legii, determinate de către fiecare membru al grupului fiscal și comunicate persoanei juridice responsabile.

Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rd. 4, din care se scad suma înscrisă la rd. 5 și suma înscrisă la rd. 6.

Rândul 8 - se înscrie valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor determinate de către fiecare membru al grupului fiscal, reprezentând reducerea impozitului pe profit, în conformitate cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, și comunicate persoanei juridice responsabile.

Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rd. 4, din care se scad suma înscrisă la rd. 5, suma înscrisă la rd. 6 și suma înscrisă la rd. 7

Rândul 9 - se completează cu suma reprezentând impozitul pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18¹ alin.(5) din Codul fiscal.

Rândul 10 - se completează cu valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor reprezentând impozitul minim pe cifra de afaceri, determinate de fiecare membru, în funcție de situația individuală, și comunicate persoanei juridice responsabile, în conformitate cu prevederile art.18¹ din Codul fiscal.

Rândul 11 - se preia suma de la rd.11.1 sau de la rd.11.2, după caz.

Rândul 11.1 - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit anual datorat, în situația în care suma înscrisă la rândul 9 este mai mare decât suma înscrisă la rândul 10.

Rândul 11.2 - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri datorat, potrivit art.18¹ din Codul fiscal, în situația în care suma înscrisă la rândul 10 este mai mare decât suma înscrisă la rândul 9.

Rândul 12 - se înscrie suma reprezentând diferența de impozit pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, stabilită de organele de inspecție fiscală pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular.

Rândul 13 - se înscriu, pentru anul de raportare, după caz, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, declarate trimestrial prin formularul 100, la rândul "Suma de plată".

Rândul 14 - se înscrie valoarea obținută din însumarea algebrică a sumelor determinate de către fiecare membru al grupului fiscal, reprezentând suma dedusă din impozitul pe profit, în perioadele fiscale precedente, aferentă sponsorizării//bursei private/mecenatului, în situațiile în care acestea au fost restituite, potrivit art. 25 alin. (12) din Codul fiscal, și comunicate persoanei juridice responsabile.

8. Secțiunea C "Datele de identificare a împuternicitului"

Secțiunea se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Codului de procedură fiscală.

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.