

DECLARAȚIE

privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat

Perioada de raportare

Luna		Anul		

A. Date de identificare ale plătitorului:

Cod de identificare fiscală:				
Denumire				
Județ			Localitate	
Strada			Număr	Bloc
Cod poștal	Sector	Tel.	Fax	E-mail

B. Date privind obligația bugetară:

Nr. crt.	Denumire obligație bugetară	Suma -lei-	
	Denumire: *	1.Datorată	
	Cod bugetar:	2.Deductibilă	
	Nr. de evidență a plății : **	3.De plată (rd.1-rd.2)	
		4.De recuperat/De restituit	

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:	

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:	
Data:	

*)Se completează conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul general consolidat.

**)Se generează automat cu ajutorul programului de asistență.

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 100
"Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat"

I. Depunerea declarației

1. Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se completează și se depune de plătitorii de impozite, taxe și contribuții sociale cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată la bugetul general consolidat cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, astfel:

1.1. Lunar, până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare lunii la care se referă, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- a) impozit pe profit datorat de băncile comerciale;
- b) accize;
- c) impozit la țiteiul și la gazele naturale din producția internă;
- d) impozit reținut la sursă, conform legislației specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile din profesii libere (veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară), impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, impozit pe veniturile din activități comerciale (veniturile din vânzarea bunurilor în regim de consignație; venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial; venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil), impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe câștigurile din transferul titlurilor de valoare, impozit pe veniturile din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare, impozit pe veniturile din pensii, impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- e) impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- f) 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;
- g) vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform art. 43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări prin Legea nr. 519/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- h) taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc;
- i) taxa asupra activităților dăunătoare sănătății;
- j) taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2.000 cm³;
- k) taxa pe jocuri de noroc;
- l) contribuții sociale datorate de angajator;
- m) contribuții sociale reținute de la asigurați;
- n) taxa pentru autorizarea și controlul activității nucleare, conform Legii nr. 111/1996 privind desfășurarea în siguranță a activităților nucleare, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Trimestrial, până la data de 25, inclusiv, a primei luni din trimestrul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- a) impozit pe profit, datorat de persoane juridice române, altele decât cele prevăzute la pct. 1.1;
- b) impozit pe profit din asocieră datorat de persoane fizice;
- c) impozit pe profit datorat de persoane juridice străine: impozit pe profit din asocieră, 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, impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, conform art. 13 lit. b), c) și d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;
- d) impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

- e) impozit pe veniturile microîntreprinderilor din asociere datorat de persoane fizice;
- f) redevențele miniere și petoliere;
- g) cota din veniturile realizate de persoanele juridice române care prestează activitățile prevăzute la art. 2 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 47/1998 privind constituirea și utilizarea Fondului special al aviației civile, aprobată și modificată prin Legea nr. 212/2001.

1.3. Semestrial, până la data de 25, inclusiv, a primei luni din semestrul următor, pentru obligațiile de plată ale instituțiilor de învățământ superior, prevăzute la art. 2 și 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 174/2001 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea finanțării învățământului superior: taxa din veniturile instituțiilor de învățământ superior.

*) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 174/2001 a fost respinsă prin Legea nr. 82/2005.

1.4. Anual:

a) în termen de 30 de zile de la data termenului legal de depunere a bilanțului contabil, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel, pentru obligațiile de plată reprezentând vârsăminte din profitul net, conform Ordonanței 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;

b) 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;

c) până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmită de lichidator, pentru impozitul pe veniturile din lichidare/dizolvare fără lichidare a unei persoane juridice, conform art. 67 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

2. Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se depune în format electronic la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială plătitorul de impozite, taxe sau contribuții sociale își are domiciliul fiscal. Persoanele juridice care au subunități înregistrate ca plătitori de impozite și taxe depun declarația privind impozitul pe veniturile din salarii, corespunzător activității subunităților, la organul fiscal teritorial la care acestea sunt înregistrate ca plătitori de impozite și taxe.

Marii contribuabili depun declarația la organul fiscal competent, definit prin legislația specifică.

Formatul electronic va fi însoțit de formularul editat de plătitori cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;
- un exemplar se păstrează de plătitor.

Formatul electronic al formularelor se obține prin folosirea programului de asistență pus la dispoziție gratuit de Ministerul Finanțelor Publice și se transmite organului fiscal competent pe discheta 3 1/2 inch, 1.440 MB, compatibilă MS-DOS.

Programul de asistență este distribuit contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

II. Completarea declarației

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, trimestru, semestru sau an, după caz (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie sau 03 pentru trimestrul 1).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2005).

Secțiunea A "Date de identificare ale plătitorului"

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează astfel:

- contribuabilii persoane juridice, subunitățile acestora sau alte entități fără personalitate juridică înscriu codul de înregistrare fiscală ori codul unic de înregistrare, după caz;
- contribuabilii persoane fizice înscriu codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, după caz.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

În prima căsuță se înscrie atributul R, în cazul în care contribuabilul este înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de impozite, taxe și contribuții sociale.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului sau adresa sediului subunității care are calitatea de plătitor de impozite și taxe.

Secțiunea B "Date privind obligația bugetară"

Pentru fiecare obligație de plată prevăzută în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, datorată în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, înscriindu-se în rândurile corespunzătoare (rd. 1 - rd. 4) 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 luna de raportare nu au rezultat sume datorate/de recuperat/de restituit pentru impozitele, taxele sau contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal completat în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.103/2003 privind Procedura de completare a vectorului fiscal și de notificare a contribuabililor privind datele înregistrate în vectorul fiscal, la "Suma datorată/de recuperat/de restituit" se înscrie, după caz, cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B în situația de mai sus, pentru una dintre obligațiile de plată prevăzute în vectorul fiscal, echivalează cu nedeclararea obligației de plată respective.

Atenție! Sumele înscrise în declarație nu cuprind diferențele de impozite și taxe stabilite prin actele de control.

B1. Pentru impozitele/taxele/contribuțiile sociale cuprinse la pozițiile 4*) - 7, 19 - 34, 36, 39 - 58 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, formularul se completează astfel:

Col. "Denumire obligație bugetară": se înscrie denumirea obligației bugetare, conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, datorată în perioada de raportare.

Col. "Suma":

Rd. 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozit/taxă/contribuție socială datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rd. 3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd. 1.

1. Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine: se completează trimestrial de persoana juridică străină, de reprezentantul fiscal sau de persoana juridică rezidentă care are obligația de a plăti impozitul pe profit pentru veniturile din vânzarea/cesionarea proprietăților imobiliare și/sau titlurilor de participare, realizate în România de persoana juridică străină, în conformitate cu art. 13 lit. d), art. 30 și 33 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rd. 1. "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit datorat de persoana juridică străină, pentru veniturile realizate din vânzarea/cesionarea proprietăților imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română.

Rd. 3. "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd. 1.

Pentru impozitul pe profit datorat de persoane juridice străine care își desfășoară activitatea prin intermediul unui sediu permanent situat în România și impozitul pe profit din asociere datorat de persoane juridice străine, în conformitate cu art. 13 lit. b) și c) din Legea nr. 571/2003, se vor avea în vedere instrucțiunile de la lit. B3 pct. 3.

2. Pentru contribuțiile sociale prevăzute la pozițiile 32 - 34, 36, 39 - 44 și 61 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, formularul se completează de către angajatori sau entități asimilate acestora, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea

nr. 609/2003, cu modificările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 și ale legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rd. 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând contribuția socială datorată în perioada de raportare, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rd. 3 "Suma de plată": se înscrie suma de la rd. 1.

La poziția 42 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical, conform Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

*) A se vedea și instrucțiunile de la lit. B3 pct. 3.

B2. Pentru contribuțiile sociale datorate de angajatori, prevăzute la pozițiile 35, 37, 38, 62 și 63 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, formularul se completează de către angajatori sau entități asimilate acestora, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 și ale legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rd. 1 "Suma datorată": se înscrie suma datorată de angajatori în perioada de raportare, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rd. 2 "Suma deductibilă": se înscrie suma reprezentând:

a) facilități/deduceri acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj în conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare (cum ar fi suma convenită angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată absolvenți ai unor instituții de învățământ, absolvenți din rândul persoanelor cu handicap, șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie);

b) deduceri efectuate din bugetul asigurărilor sociale de stat, în conformitate cu prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare (contribuția asigurărilor sociale de sănătate aferentă concediilor medicale, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale);

c) indemnizațiile care se calculează și se plătesc de către angajatori, conform prevederilor art. 35 din Legea nr. 346/2002, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 39 din Ordinul ministrului muncii, solidarității sociale și familiei și al ministrului sănătății nr. 848/1.687/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare;

d) pentru pozițiile 62 și 63 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat se completează indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, care se calculează și se plătesc de angajatori, conform art. 38 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările ulterioare, aferente perioadei de raportare, precum și diferențele rămase de recuperat, reportate din perioada de raportare anterioară.

Rd. 3 "Suma de plată": se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și cea deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rd. 1 și suma înscrisă la rd. 2. În situația în care suma înscrisă la rd. 1 este mai mică decât suma înscrisă la rd. 2, se înscrie cifra 0 (zero). Pentru pozițiile 62 și 63 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, în situația în care suma înscrisă la rd. 1 este mai mică decât suma înscrisă la rd. 2, diferența rămasă se preia la rd. 4.

Rd. 4 "Suma de recuperat": se completează numai pentru pozițiile 62 și 63 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, în cazul în care suma înscrisă la rd. 2 este mai mare decât suma înscrisă la rd. 1. Se înscrie suma reprezentând diferența de indemnizații plătite de către angajatori, rămasă de recuperat din contribuția datorată pentru lunile următoare sau din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din credite bugetare prevăzute cu

această destinație, în conformitate cu art. 38 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, cu modificările ulterioare.

B3. Pentru impozitele cuprinse la pozițiile 1 - 3 și 4*) din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, formularul se completează astfel:

1. Impozit pe profit: se completează lunar sau trimestrial, după caz, de plătitorii de impozit pe profit, pentru activitatea proprie, în conformitate cu art. 13 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Se vor completa rd. 1 și rd. 3 sau rd. 4, după caz.

Nu se completează de către organizațiile nonprofit, de către contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură.

De asemenea, contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care au definitivat până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior și care plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat până la data de 15 februarie a anului următor, nu completează formularul pentru impozitul pe profit pentru luna decembrie sau trimestrul IV, după caz.

Rd. 1. "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit datorat cumulată de la începutul anului la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit datorat cumulată de la începutul anului la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care, pe cumulată, în perioada de raportare s-a înregistrat profit impozabil.

Rd. 3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd. 1.

Rd. 4 "Suma de recuperat": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit datorat cumulată de la începutul anului la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare și impozitul pe profit datorat cumulată de la începutul anului la sfârșitul perioadei de raportare, în situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat, pe cumulată, pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil (de exemplu, în trimestrul în care se primesc dividendele de la o altă societate unde se dețin participațiile sau se înregistrează cheltuieli nedeductibile fiscal).

*) A se vedea și instrucțiunile de la lit. B1 pct. 1

Exemplu:

Trimestrul I:

Rezultatul exercițiului: profit impozabil, pe cumulată = 1.000;
I1 = Impozit pe profit, cumulată = 250;
Impozit pe profit datorat trimestrul I = 250;
Declarație trimestrul I:

Suma datorată	250
Suma de plată	250
Suma de recuperat	nu se completează

Trimestrul II:

Rezultatul exercițiului: profit impozabil, pe cumulată = 700;
I2 = Impozit pe profit, cumulată, la sfârșitul trimestrului II = 175;
Impozit pe profit de recuperat trimestrul II: (I1 - I2 = 250 - 175) = 75;
Declarație trimestrul II:

Suma datorată	nu se completează
Suma de recuperat	75

Trimestrul III:

Rezultatul exercițiului: pierdere fiscală, pe cumulat = 500;
 I3 = Impozit pe profit, cumulat, la sfârșitul trimestrului III = 0;
 Impozit pe profit de recuperat trimestrul III = (I2 - I3 = 175 - 0) = 175;
 Declarație trimestrul III:

Suma datorată	nu se completează
Suma de recuperat	175

Trimestrul IV:

Rezultatul exercițiului: pierdere fiscală, pe cumulat = 1.000;
 I4 = Impozit pe profit, cumulat, la sfârșitul trimestrului IV = 0;
 Impozit pe profit de recuperat trimestrul IV = (I3 - I4 = 0 - 0) = 0;
 Declarație trimestrul IV:

Suma datorată	nu se completează
Suma de recuperat	0

2. Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice: se completează de către persoana juridică română care are obligația de a calcula, reține și a vira impozitul pe profitul convenit din asociere persoanelor fizice române și străine, în conformitate cu art. 13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rd. 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit, reținut la sursă, pentru profitul impozabil convenit din asociere asociațiilor persoane fizice, datorată pentru perioada de raportare, în situația în care, pe cumulat, în perioada de raportare s-a înregistrat profit impozabil.

Rd. 3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd. 1.

Rd. 4 "Suma de recuperat": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, în situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pe cumulat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil.

Se vor avea în vedere și instrucțiunile prevăzute la lit. B3 pct. 1.

3. Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine

Se completează pentru:

- impozitul pe profit din asociere datorat de persoane juridice străine, prevăzute la art. 13 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, caz în care declarația se completează de către persoana care are obligația de a calcula, reține și vira impozitul pe profitul convenit din asociere persoanelor juridice străine;

- impozitul pe profit datorat de persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent, conform art. 13 lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rd. 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit datorat pentru perioada de raportare, în situația în care pe cumulat în această perioadă s-a înregistrat profit impozabil.

Rd. 3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd. 1.

Rd. 4 "Suma de recuperat": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, calculată în conformitate cu prevederile titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pe cumulat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil.

Se vor avea în vedere și instrucțiunile prevăzute la lit. B3 pct. 1.

B4. Pentru accizele cuprinse la pozițiile 8 - 16 și pentru impozitul la țigări și la gazele naturale din producția internă, prevăzut la poziția 17 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, formularul se completează de către persoanele care datorează bugetului de stat sumele cu acest titlu, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Agenții economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde în declarație accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în Declarația vamală de import.

Rd. 1 "Suma datorată": se completează cu suma datorată în perioada de raportare.

Nu se cuprind accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în Declarația vamală de import.

Rd. 2 "Suma deductibilă": se completează, dacă este cazul, înscriindu-se, după caz:

- 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, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rd. 3 "Suma de plată": se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rd. 1 și suma înscrisă la rd. 2.

Rd. 4. "Suma de restituit": se înscrie suma reprezentând acciza de restituit, potrivit legii, rezultată în perioada de raportare.

B5. Pentru impozitul pe salarii prevăzut la poziția 18 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, formularul se completează în conformitate cu art. 57 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rd. 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile din salarii datorat în perioada de raportare.

Rd. 2 "Suma deductibilă": se înscrie suma rezultată în urma regularizării impozitului datorat pe anul precedent cu plățile anticipate reținute în cursul anului, determinată ca diferență între total impozit pe veniturile din salarii de restituit angajaților (rd. 11 cap. VI din fișele fiscale 1, pentru anul 2004) și total impozit pe venitul din salarii rămas de achitat de către angajați (rd. 10 cap. VI din fișele fiscale 1, pentru anul 2004).

În cazul în care diferența de mai sus este negativă, se înscrie suma rezultată cu semnul "-" (minus).

Rd. 3. "Suma de plată": se completează după cum urmează:

În situația în care la rd. 2 a rezultat o sumă pozitivă, se va înscrie diferența dintre suma înscrisă la rd. 1 și suma înscrisă la rd. 2. Dacă suma înscrisă la rd. 1 este mai mică decât suma înscrisă la rd. 2, se înscrie cifra "0" (zero), iar diferența rămasă se preia la rd. 4.

În situația în care la rd. 2 a rezultat o sumă negativă (înscrisă cu semnul minus, conform instrucțiunilor prevăzute la rd. 2), aceasta se cumulează cu suma înscrisă la rd. 1.

Rd. 4 "Suma de restituit": se completează numai în cazul în care suma pozitivă înscrisă la rd. 2 este mai mare decât suma înscrisă la rd. 1. Se înscrie suma reprezentând diferența de impozit rămasă de restituit, calculată ca diferență între suma înscrisă la rd. 2 și suma înscrisă la rd. 1.

NOMENCLATORUL obligațiilor de plată la bugetul general consolidat

Nr. crt.	Denumire obligație bugetară	Temei legal
1	Impozit pe profit (datorat de băncile comerciale)	art. 13 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Impozit pe profit (datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct. 1)	art. 13 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
3	Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice	art. 13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
4	Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine	art. 13 lit. b), c) și d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

5	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice	art. 36 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
6	Impozit pe veniturile microintreprinderilor	art. 103 și art. 105 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit pe veniturile microintreprinderilor din asociere datorat de persoane fizice	art. 111 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
8	Accize pentru bere	art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
9	Accize pentru vinuri	art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
10	Accize pentru băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri	art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
11	Accize pentru produse intermediare	art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
12	Accize pentru alcool etilic	art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
13	Accize pentru produse din tutun	art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
14	Accize pentru uleiuri minerale	art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
15	Accize pentru cafea	art. 207 lit. a), b) și c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
16	Accize pentru alte produse	art. 207 lit. d) - f), lit. h) - l), lit. n) și lit. o) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
17	Impozit la țițeiul și la gazele naturale din producția internă	art. 215 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
18	Impozit pe veniturile din salarii	art. 57 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
19	Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală	art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
20	Impozit pe veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară	art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

21	Impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil	art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
22	Impozit pe veniturile obținute din vânzarea bunurilor în regim de consignație și din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial	art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
23	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
24	Impozit pe veniturile din dobânzi	art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
25	Impozit pe câștigurile din transferul titlurilor de valoare	art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
26	Impozit pe veniturile din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și alte operațiuni similare	art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
27	Impozit pe veniturile din pensii	art. 70 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
28	Impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc	art. 77 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
29	Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice	art. 78 și art. 79 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
30	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoanele fizice	art. 114 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
31	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoanele juridice	art. 114 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
32	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările ulterioare
33	Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare
34	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările

		și completările ulterioare
35	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare
36	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru șomeri	Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare
37	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare
38	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare
39	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare
40	Contribuția de asigurări sociale datorată pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare
41	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare
42	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical, conform Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 (alin. 2, art. 54), cu modificările și completările ulterioare; Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 1.2)
43	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care satisfac stagiul militar în termen	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare
44	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare
45	Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare

46	Taxa asupra activităților dăunătoare sănătății	Ordonanța Guvernului nr. 22/1992 privind finanțarea ocrotirii sănătății aprobată prin Legea nr. 114/1992, cu modificările și completările ulterioare
47	Taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2000 cm ³	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 118/1999 privind înființarea și utilizarea Fondului național de solidaritate, cu modificările și completările ulterioare
48	Taxa pe jocuri de noroc datorată anticipat sau lunar, pe perioada de valabilitate a licenței de exploatare a jocurilor de noroc	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activităților din domeniul jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare
49	Taxa pe jocuri de noroc regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare	
50	Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 118/1999 privind înființarea și utilizarea Fondului național de solidaritate, cu modificările și completările ulterioare
51	Cota din veniturile realizate de persoanele juridice române care prestează activitățile prevăzute la art. 2 lit. a) din OG nr. 47/1998 privind constituirea și utilizarea Fondului special al aviației civile	Ordonanța Guvernului nr. 47/1998 privind constituirea și utilizarea Fondului special al aviației civile, cu modificările și completările ulterioare
52	Taxa din veniturile instituțiilor de învățământ superior	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 174/2001 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea finanțării învățământului superior, cu modificările și completările ulterioare
53	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
54	Redevențe miniere	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
55	Redevențe petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004
56	Taxa pentru autorizarea și controlul activității nucleare	Legea nr. 193/2003 pentru modificarea și completarea Legii nr. 111/1996 privind desfășurarea în siguranță a activităților nucleare
57	Vărsăminte din profitul net	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
58	Impozit pe veniturile din lichidare/dizolvare fără lichidare a unei persoane	art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

	juridice	
59	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	art. 77 ² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
60	Accize pentru electricitate	art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
61	Contribuția de asigurări de sănătate pentru persoanele aflate în concediu pentru creșterea copilului	art. 20 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 148/2005 privind susținerea familiei în vederea creșterii copilului
62	Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	art. 5 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările ulterioare
63	Contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj	art. 5 lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările ulterioare
64	Accize pentru autoturisme și autoturisme de teren	art. 207 lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
65	Accize pentru aparate de condiționat aer	art. 207 lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

NOTĂ

Art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 677/2005 prevede: "ART. 2

(1) Obligațiile prevăzute la rândurile 59 și 60 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat se declară lunar de către contribuabili, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă.

(2) Pentru obligațiile prevăzute la alin. (1), la completarea formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat" se au în vedere instrucțiunile prevăzute la lit. B1, respectiv la lit. B4 din anexa nr. 2 "Instrucțiuni de completare a formularului 100 <<Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat>>, cod 14.13.01.01/a" la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 281/2004, cu modificările ulterioare."

CARACTERISTICI DE TIPĂRIRE, MODUL DE DIFUZARE, UTILIZARE ȘI PĂSTRARE A FORMULARULUI

Denumire: 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat"

Cod: 14.13.01.01/a

Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către unitățile fiscale teritoriale.

Se utilizează la: declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, datorate de persoanele juridice și persoanele fizice care au calitatea de plătitor de impozite, taxe și contribuții sociale, conform legislației în vigoare.

Se întocmește de: toți plătitorii de impozite, taxe și contribuții sociale, cărora le revin obligațiile de plată cuprinse în nomenclatorul prezentat în anexa nr. 3.

Circulă: - în format electronic, la organul fiscal competent;

- în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și ștampilate potrivit legii;

- un exemplar însoțește discheta depusă la organul fiscal;

- un exemplar la plătitorul de impozite, taxe și contribuții fiscale;

Se arhivează la organul fiscal:

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice;

- formatul hârtie, la dosarul fiscal al plătitorului de impozite și taxe.