

ORDIN nr. 172 din 31 ianuarie 2024

privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Având în vedere prevederile art. 18¹-18³, art. 41, art. 84¹, art. 132 alin. (1), art. 439 și 446 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 101 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. XLIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 738.269 din 31.01.2024, în temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul I

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 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. 94 din 8 februarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Anexa nr. 1 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” cod 14.13.01.99/bs se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.
2. Anexa nr. 2 „Declarație rectificativă” cod 14.13.01.00/r se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.
3. Anexa nr. 3 „Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat” se modifică și se completează după cum urmează:

a) Pozițiile 50 și 51 se modifică și vor avea următorul cuprins:

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
50	Accize pentru produse care conțin tutun, destinate inhalării fără ardere, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare	art. 439 alin. (2) lit. a) și art. 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
51	Accize pentru lichide cu sau fără nicotină, destinate inhalării fără ardere, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare	art. 439 alin. (2) lit. b) și art. 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

b) După poziția 93 se introduc opt noi poziții, pozițiile 94-101, cu următorul cuprins:

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
94	Impozit pe cifra de afaceri datorat de instituțiile de credit	art. 18 ² din Legea nr. 227/2015 privind

	- persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine	Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
95	Impozit specific pe cifra de afaceri datorat de persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale	art. 18 ³ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
96	Plăți anticipate în contul taxei speciale anuale, datorate trimestrial în conformitate cu prevederile art. XLIV din Legea nr. 296/2023	art. XLIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare
97	Taxa specială anuală regularizată în conformitate cu prevederile art. XLIV din Legea nr. 296/2023	art. XLIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare
98	Accize pentru produse destinate inhalării fără ardere, care conțin înlocuitori de tutun, cu sau fără nicotină, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare	art. 439 alin. (2) lit. c) și art. 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
99	Accize pentru băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este cuprins între 5 g și 8 g/100 ml	art. 439 alin. (2) lit. d) și art. 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
100	Accize pentru băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este peste 8 g/100 ml	art. 439 alin. (2) lit. e) și art. 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
101	Impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, reținut la sursă de către persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă	art. 84 ¹ și art. 132 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

4. Anexa nr. 4 „Instrucțiuni de completare a formularului 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat» cod 14.13.01.99/bs” se modifică și se completează după cum urmează:

4.1. La capitolul I „Depunerea declarației”, punctul 1 „Termenul de depunere a declarației” se completează după cum urmează:

a) La subpunctul 1.1 „Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:”, după litera s) se introduce o nouă literă, litera ș), cu următorul cuprins:

ș) impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, reținut la sursă de către persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă.

b) La subpunctul 1.2 „Trimestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând:”, după litera j) se introduce trei noi litere, literele k)-m), cu următorul cuprins:

k) impozit pe cifra de afaceri datorat de instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, pentru trimestrele I-III;

l) impozit specific pe cifra de afaceri datorat de persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, pentru trimestrele I-III;

m) plăți anticipate, în contul taxei speciale anuale, datorate trimestrial în conformitate cu prevederile art. XLIV din Legea nr. 296/2023.

c) La subpunctul 1.3 „Alte termene:”, după litera o) se introduc trei noi litere, literele p)-r), cu următorul cuprins:

p) până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, pentru trimestrul IV, în cazul impozitului pe cifra de afaceri datorat de instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, potrivit art. 18² din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

q) până la data depunerii declarației anuale privind impozitul pe profit, pentru trimestrul IV, în cazul impozitului specific pe cifra de afaceri datorat de persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, potrivit art. 18³ din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

r) până maximum la data de 30 iunie a anului următor, odată cu depunerea situațiilor financiare prevăzute de lege, în cazul taxei speciale anuale regularizate în conformitate cu prevederile art. XLIV din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare

4.2. La capitolul II „Completarea declarației”, punctul 3 „Secțiunea B «Date privind creanța fiscală»” se modifică și se completează după cum urmează:

a) Ultimul paragraf referitor la instrucțiunile de completare a coloanei „Denumire creanță fiscală” se modifică și va avea următorul cuprins: Coloana «Denumire creanță fiscală»: se înscrie denumirea obligației de plată, conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorată în perioada de raportare. Rubrica «Impozit pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri» se bifează de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit care datorează impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit prevederilor art. 18¹ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

b) Subpunctul 3.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

3.1. Tabelul de la pct. I «Impozite și taxe care se plătesc în contul unic» din anexa nr. 1 la ordin se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 1-10, 12-20, 22-24, 28, 72, 79, 90, 94, 95 și 101 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

Rândul 1 «Suma datorată» - se înscrie suma reprezentând impozitul datorat/taxa datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 1.1 «Reducere impozit conform OUG nr. 153/2020» - se înscrie, dacă este cazul, reducerea impozitului, 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. Acest rând se completează numai de către contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Rândul 2 «Suma de plată» - se înscrie suma de la rândul 1 sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 1.1, după caz.

Rândul «Total obligații de plată» - se înscrie suma reprezentând obligațiile de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plătește în contul unic corespunzător, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 2 «Suma de plată», pentru fiecare impozit/taxă declarat(ă) în perioada de

raportare.

c) După subpunctul 3.1.12 se introduce un nou subpunct, subpunctul 3.1.13, cu următorul cuprins:

3.1.13. Obligația prevăzută la poziția 101 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat se declară de către persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, pentru impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, reținut la sursă, potrivit art. 84¹ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

d) La subpunctul 3.2 primul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

3.2. Tabelul de la pct. II «Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic» din anexa nr. 1 la ordin se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 11, 25-27, 29-51, 57-63, 65-71, 74-77, 81-89, 91-93 și 96-100 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

e) La subpunctul 3.2.2, primul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

3.2.2. Obligațiile prevăzute la pozițiile 30-51 și 98-100 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VIII din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

f) După subpunctul 3.2.15 se introduce un nou subpunct, subpunctul 3.2.16, cu următorul cuprins:

3.2.16. Obligațiile prevăzute la pozițiile 96 și 97 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat se declară de către agențiile/autoritățile/instituțiile autonome care se află în coordonarea/subordonarea Parlamentului României și sunt autonome din punct de vedere funcțional și financiar, precum și de instituțiile publice de interes național care din activitatea desfășurată încasează taxe/tarife sau alte venituri ca urmare a exercitării unor atribuții în regim de putere publică care constau în administrarea patrimoniului statului român sau a altor active publice, indiferent de natura acestora, sau care desfășoară activități specifice rezultate din darea în administrarea/concesiunea/operarea/exploatarea unor bunuri/active publice proprietate publică a statului român, în conformitate cu prevederile art. XLIV din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare. La poziția 96 se declară plățile anticipate datorate trimestrial în contul taxei speciale anuale, în conformitate cu prevederile art. XLIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare. La poziția 97 se declară taxa specială anuală regularizată în conformitate cu prevederile art. XLIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare, precum și sumele de plată/de restituit rezultate din regularizarea anuală a acesteia.

5. La anexa nr. 5 „Instrucțiuni de completare a formularului 710 «Declarație rectificativă» cod 14.13.01.00/r” capitolul II „Completerea declarației” punctul 3 „Secțiunea B «Date privind creanța fiscală», primul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins: *Denumire creanță fiscală*» - se completează denumirea impozitului sau taxei care se rectifică. Se va prelua denumirea exactă a obligației de plată din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, sau a obligației scutite de la plată din Nomenclatorul obligațiilor scutite de la plată, potrivit legii, prevăzut în anexa nr. 3¹ la ordin. Rubrica «Impozit pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra

de afaceri» se bifează de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit care datorează impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit prevederilor art. 18¹ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul II

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul III

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu obligațiile aferente lunii ianuarie 2024.

Articolul IV

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul V

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 31 ianuarie 2024.

Nr. 172.

Anexa nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

(Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 587/2016)

 Agencia Națională de Administrare Fiscală	DECLARAȚIE PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA BUGETUL DE STAT	100
☐ Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.		Perioada de raportare
Temeiul legal pentru depunerea declarației: _____		Luna Anul
☐ Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.		Cod de identificare fiscală a succesorului
A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului		
Cod de identificare fiscală		
Denumire		
Județ Localitate Stradă Număr Bloc Scara		
Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail		
B. Date privind creanța fiscală		
I. Impozite și taxe care se plătesc în contul unic		
Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma (lei)
		1. Datorată
		1.1. Reducere impozit conform O.U.G. nr.153/2020
	☐ Impozit pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri	2. De plată
Total obligații de plată		
II. Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic		
Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma (lei)
		1. Datorată
		2. Deductibilă/Datorată anterior
		3. De plată (rd.1-rd.2)
		4. De restituit
Total obligații de plată		
III. Impozite, taxe și alte obligații scutite de la plată, potrivit legii		
Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma (lei)
Total obligații scutite de la plată		

C. Date de identificare a împuternicitului

Nume, prenume/Denumire		Cod de identificare fiscală									
Stradă		Număr		Bloc		Scară		Etaj		Ap.	
Județ/Sector		Localitate				Cod poștal					
Telefon		Fax				E-mail					

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

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

Anexa nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 587/2016)

**ANAF**
Administrația Națională de Administrare Fiscală

DECLARAȚIE RECTIFICATIVĂ

710

☐ Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.

Perioada de raportare:
Luna Anul

Termenul legal pentru depunerea declarației:

☐ Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Cod de identificare fiscală a succesorului

☐ Declarație depusă potrivit art. 9 din Anexa nr. 6 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală

Denumire

Județ Localitate Stradă Număr Bloc Scară

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

B. Date privind creanța fiscală

Nr. crl.	Denumire creanță fiscală	Suma (lei)	Inițială	Corectată
☐ Impozit pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri		1. Datorată		
		2. Deductibilă / Datorată anterior		
		2.1. Reducere impozit conform O.U.G. nr.153/2020		
		3. De plată		
		4. De restituit		

C. Date de identificare a împuternicitului

Nume, prenume/Denumire

Cod de identificare fiscală

Stradă Număr Bloc Scară Etaj Ap.

Județ/Sector Localitate Cod poștal

Telefon Fax E-mail

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 faptelor de fals în declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit