

ORDIN Nr. 206

din 11 februarie 2025

pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare a formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal"

Publicat în: Monitorul Oficial Nr. 140 din 18 februarie 2025

Având în vedere prevederile referitoare la obligațiile declarative reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 835.871 din 11.02.2025,

în temeiul prevederilor art. 101 și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum 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:

Art. 1 - (1) Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit", prevăzute în anexa nr. 1.

(2) Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal", prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 2 - Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 3.

Art. 3 - Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4 - Formularele prevăzute la art. 1 se utilizează începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2024/anului modificat care începe în anul 2024.

Art. 5 - Direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, 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.

Art. 6 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

ANAF

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

ANUL

--	--	--	--

101

PERIOADA [] [] [] [] [] [] - [] [] [] [] [] []

□ Declarație rectificativă

Statul de rezidență: _____

☐ Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de
conformare

Temeiul legal pentru depunerea
declarației

☐ Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art. 225 și art. 227 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Cod de identificare fiscală a succesorului

[illegible]

☐ Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.

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

□ Declarație depusă de contribuabilii pentru care reglementările contabile sunt emise de B.N.R., respectiv de A.S.F.

□ Declarație depusă de membrul unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală										Cod CAEN									
Denumire																			
Județ		Localitate				Stradă				Număr		Bloc		Scară					
Ap.		Cod poștal				Sector		Telefon				Fax		E-mail					

B. Date privind impozitul pe profit

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI		SUME - lei -
1	Venituri din exploatare	1	
2	Cheltuieli de exploatare	2	
3	Rezultat din exploatare (rd. 1 - rd. 2)	3	
4	Venituri financiare	4	
5	Cheltuieli financiare	5	
6	Rezultat financiar (rd. 4 - rd. 5)	6	
7	Rezultat brut (rd. 3 + rd. 6)	7	
8	Elemente similare veniturilor, din care:	8	
8.1	Elemente similare veniturilor potrivit art. 46 din Codul fiscal	8.1	
8.2	Elemente similare veniturilor din retratări	8.2	
8.3	Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudențiale	8.3	
8.4	Elemente similare veniturilor potrivit art. 25 alin. (10) din Codul fiscal	8.4	
9	Elemente similare cheltuielilor, din care:	9	
9.1	Elemente similare cheltuielilor din retratări	9.1	
10	Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd. 7 + rd. 8 - rd. 9)	10	
11	Amortizare fiscală, din care:	11	
11.1	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale	11.1	
11.2	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate înființării și funcționării cabinetelor medicale	11.2	
11.3	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	11.3	
12	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, din care:	12	

12.1	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, reportate din anii precedenți, potrivit art. 402 din Codul fiscal	12.1	
12.2	Sume deductibile în anul curent reprezentând dobânda și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, incluse în costul unui mijloc fix	12.2	
13	Rezerva legală deductibilă	13	
14	Provizioane și ajustări pentru depreciere, potrivit art. 26 din Codul fiscal	14	
15	Alte sume deductibile, din care:	15	
15.1	Deduceri suplimentare pentru cercetare-dezvoltare	15.1	
16	Total deduceri (rd. 11 + rd. 12 + rd. 13 + rd. 14 + rd. 15)	16	
17	Venituri neimpozabile din dividende, din care:	17	
17.1	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică română	17.1	
17.2	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, în condițiile prevăzute de lege	17.2	
17.3	Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condițiile prevăzute de lege	17.3	
18	Venituri din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesiunea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	18	
19	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 impunerii, în condițiile prevăzute de lege	19	
20	Alte venituri neimpozabile	20	
21	Total venituri neimpozabile (rd. 17 + rd. 18 + rd. 19 + rd. 20)	21	
22	Profit/pierdere (rd. 10 - rd. 16 - rd. 21)	22	
23	Cheltuieli cu impozitul pe profit/impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri și impozitul pe profit amânat	23	
24	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	24	
25	Dobânzi/majorări de întârziere, amenzi, confiscări și penalități datorate către autoritățile române/străine	25	
26	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	26	
27	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, efectuate potrivit legii	27	

28	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28	
29	Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și a rezervelor peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege	29	
30	Cheltuieli nedeductibile potrivit art. 25 alin. (10) din Codul fiscal	30	
31	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare	31	
32	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	32	
33	Alte cheltuieli nedeductibile	33	
34	Total cheltuieli nedeductibile (rd. 23 la rd. 33)	34	
35	Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de ajustarea cu pierderile curente (rd. 22 + rd. 34)	35	
36	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	36	
37	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art. 31 alin. (2) din Codul fiscal	37	
38	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art. 31 alin. (2) din Codul fiscal	38	
381	Profit impozabil/pierdere fiscală, înainte de reportarea pierderii din anii precedenți (rd. 35 + rd. 36 + rd. 37 - rd. 38)	381	
39	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	39	
391	Pierdere fiscală de recuperat în anul curent	391	
40	Profit impozabil aferent anului de raportare (rd. 381 - rd. 391)	40	
401	Pierdere fiscală aferentă anului de raportare (se preia suma reprezentând pierderea fiscală înscrisă la rd. 381)	401	
41	Total impozit pe profit (rd. 41.1 + rd. 41.2), din care:	41	
41.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	41.1	
41.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor	41.2	
42	Total credit fiscal (rd. 42.1 + rd. 42.2 + rd. 42.3)	42	

42.1	Credit fiscal extern	42.1	
42.2	Impozit pe profit scutit, din care:	42.2	
42.2.1	Impozit pe profit scutit, potrivit art. 22 din Codul fiscal	42.2.1	
42.2.2	Impozit pe profit scutit, potrivit art. 221 din Codul fiscal	42.2.2	
42.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, din care:	42.3	
42.3.1	Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004	42.3.1	
43	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege, din care:	43	
43.1	- din anul curent	43.1	
43.2	- reportate din perioada precedentă	43.2	
431	Valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit O.U.G. nr. 115/2024	431	
44	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare	44	
45	Reducerea impozitului pe profit conform O.U.G. nr. 153/2020	45	
46	Impozit pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art. 181 alin. (5) din Codul fiscal	46	
47	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art. 181 din Codul fiscal	47	
48	Impozit pe profit anual datorat/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri anual	48	
48.1	Impozit pe profit anual datorat (rd. 41 - rd. 42 - rd. 43 - rd. 44 - rd. 45) ≥ 0	48.1	
48.2	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, anual datorat potrivit art. 181 din Codul fiscal (rd. 47 - rd. 42.1 - rd. 43.1 - rd. 431) ≥ 0	48.2	
49	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	49	
50	Impozit pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare	50	
51	Diferența de impozit pe profit datorat urmare restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului	51	

52	Diferența de impozit pe profit datorat rd. 48 - (rd. 49 + rd. 50) + rd. 51 $\geq$ 0	52	
53	Diferența de impozit pe profit de recuperat (rd. 49 + rd. 50) - rd. 48 - rd. 51 $\geq$ 0	53	

C. Date de identificare a împuternicitului

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

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

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit"

I. Depunerea declarației

1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 25 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. Contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depun declarația anuală de impozit pe profit până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să depună declarația privind impozitul pe profit până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

Contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, depun declarația privind impozitul pe profit inclusiv în situația în care înregistrează numai venituri neimpozabile, respectiv cheltuieli nedeductibile, potrivit titlului II "Impozitul pe profit" din același act normativ.

În cazul persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul mai multor sedii permanente în România, sediul permanent desemnat în România calculează, declară și plătește impozitul pe profit, pe baza veniturilor și cheltuielilor înregistrate de toate sediile permanente care aparțin aceleiași persoane juridice străine.

Declarația se depune și de persoanele juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, respectiv rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit art. 225 sau art. 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, avându-se în vedere următoarele:

- se bifează rubrica "Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art. 225 și art. 227 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" și se completează statul de rezidență, în rubrica prevăzută în acest scop;

- declarația se depune pe perioada termenului de prescripție și va fi însoțită de certificatul/certIFICATELE de rezidență fiscală în care se menționează faptul că persoana juridică a avut rezidența fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, respectiv într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii în anul obținerii venitului și în anul exercitării opțiunii privind regularizarea impozitului în România;

- în vederea identificării plăților anticipate se vor prezenta documente justificative care să dovedească efectuarea reținerii la sursă a impozitului (de exemplu: contracte, facturi, ordine de plată, dispoziții de plată valutare externe etc.).

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună

declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile, definită prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Pe perioada aplicării prevederilor art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor, iar pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat. Fac excepție contribuabilii pentru care reglementările contabile sunt emise de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

2. Declarația se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil.

3. În cazul în care plătitorul 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.

În situația în care contribuabilul/plătitorul 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. La completarea formularului se au în vedere prevederile Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Finanțelor.

5. Declarația privind impozitul pe profit se completează cu ajutorul programului de asistență.

Declarația se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Declarația se completează și de membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit. În această situație se bifează rubrica "Declarație depusă de membrul unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit". Fiecare membru al grupului fiscal completează declarația proprie, cu ajutorul aplicației informatice de asistență. Declarația semnată electronic se transmite persoanei juridice responsabile a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, în format electronic.

II. Completarea declarației

6. Perioada de raportare

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

Persoanele care intră sub incidența prevederilor art. 225 sau 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, completează anul în care au fost realizate veniturile pentru care se solicită regularizarea impozitului reținut.

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

Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, completează anul închiderii procedurii de lichidare.

Rubricile privind "Perioada" se completează astfel:

- perioada cuprinsă între data de întâi a primei luni din trimestrul în care contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor devin plătitori de impozit pe profit, potrivit prevederilor Codului fiscal, și sfârșitul anului de raportare;

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), (51) și (52) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală a succesorului în rubrica din formular prevăzută în acest scop. La rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală a entității care și-a încetat existența.

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 contribuabilului/plătitorului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului.

8. Secțiunea B "Date privind impozitul pe profit"

Rândurile 1 - 7 se completează cu datele corespunzătoare, înregistrate în evidența contabilă a contribuabililor. La rândul 2 "Cheltuieli de exploatare" se înscrie și cheltuiala cu impozitul pe profit.

În cazul în care se înregistrează un rezultat negativ (pierdere), acesta se va înregistra cu semnul "-" (minus).

Rândul 8 se completează cu sumele reprezentând:

- a) diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transpunerii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- b) rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (5), (6), (7), (8) și (9) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- c) modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, care devin impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții imobiliare, după caz, potrivit art. 23 lit. f) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- d) câștigurile legate de vânzarea sau anularea titlurilor de participare proprii dobândite/răscumpărate;
- e) alte elemente similare veniturilor, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 8.1 se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în soldul creditor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 46 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, reprezentând rezervele devenite impozabile în conformitate cu art. 26 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 8.2 se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din retratări, care se impozitează potrivit art. 21 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele înregistrate la rândul 8.1.

Rândul 8.3 se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele reprezentând reducerea sau anularea filtrelor prudențiale care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 8.4 - se completează cu sumele care reprezintă elemente similare veniturilor potrivit art. 25 alin. (10) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 9 se completează cu sumele reprezentând:

- a) diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transpunerii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- b) valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare care a fost înregistrată în rezultatul reportat. În acest caz, această valoare este deductibilă fiscal pe perioada rămasă de amortizat a acestor imobilizări, respectiv durata inițială stabilită conform legii, mai puțin perioada pentru care s-a calculat amortizarea;
- c) pierderea înregistrată la data vânzării titlurilor de participare proprii reprezentând diferența dintre prețul de

vânzare al titlurilor de participare proprii și valoarea lor de dobândire/răscumpărare;

d) sumele care se deduc la calculul rezultatului fiscal potrivit art. 25 alin. (4) lit. q) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

e) sumele transferate din contul 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" în creditul contului 1176 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene", potrivit reglementărilor contabile aplicabile, care reprezintă elemente similare cheltuielilor, potrivit pct. 5 alin. (3) lit. e) din titlul II din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

f) alte elemente similare cheltuielilor, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 9.1 se completează de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară cu sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din retratări, care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 21 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 11 se completează cu suma reprezentând amortizarea fiscală determinată conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și amortizarea fiscală determinată potrivit art. 20 alin. (1) lit. b) din același act normativ. Acest rând se completează și cu sumele reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată, potrivit art. 28 alin. (17) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în cazul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Rândul 11.1 se completează cu valoarea mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale, care se deduce integral la calculul rezultatului fiscal, potrivit prevederilor art. 28 alin. (20) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 11.2 se completează cu valoarea mijloacelor fixe destinate înființării și funcționării cabinetelor medicale, care se deduce integral la calculul rezultatului fiscal, potrivit prevederilor art. 28 alin. (20) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 11.3 se completează cu valoarea mijloacelor fixe care la data intrării în patrimoniu au o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, care se deduce integral la calculul rezultatului fiscal, potrivit prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 12.1 - se completează cu suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, reportate din anii precedenți, potrivit art. 402 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul 31 "Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare" din "Declarația privind impozitul pe profit" depusă pentru anul anterior.

Rândul 12.2 - în cazul în care dobânda și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic sunt incluse în costul unui mijloc fix, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se completează cu valoarea reprezentând dobânda/alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic incluse în amortizarea contabilă, respectiv în valoarea contabilă rămasă neamortizată, la scoaterea din gestiune a mijloacelor fixe, după caz, înregistrate pe cheltuieli în anul curent.

Rândul 13 se completează cu valoarea reprezentând constituirea sau creșterea netă a rezervei legale în

perioada de raportare, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 14 - se înscriu din punct de vedere fiscal provizioanele/ajustările pentru depreciere constituite potrivit art. 26 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele care sunt înregistrate pe cheltuieli de exploatare la rândul 2 din formular.

Rândul 15 se completează cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozițiilor Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 15.1 se completează cu suma reprezentând deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal a cheltuielilor eligibile pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, în conformitate cu prevederile art. 20 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17.1 se completează cu veniturile reprezentând dividende primite de la o persoană juridică română, în conformitate cu prevederile art. 23 lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17.2 se completează cu veniturile din dividende primite de la o persoană juridică străină situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la art. 24 alin. (5) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, potrivit art. 23 lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17.3 se completează cu veniturile din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru UE, în condițiile prevăzute la art. 24 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 18 se completează cu veniturile financiare reprezentând veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare, potrivit art. 23 lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 19 se completează cu sumele reprezentând veniturile 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, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare, potrivit art. 23 lit. j) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 20 se completează cu valorile corespunzătoare veniturilor neimpozabile, altele decât cele înregistrate la rândurile 17 - 19, prevăzute la art. 15 și 23 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 23 se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu impozitul pe profit/impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit amânat înregistrate de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.

Rândul 24 se completează cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate, reflectate drept cheltuială în evidența contabilă.

Rândul 25 - se înscriu valorile reprezentând cheltuielile reglementate de art. 25 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 26 - se înscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depășește limita prevăzută la art. 25 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 27 - se înscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat, efectuate potrivit legii și înregistrate în contabilitate.

Rândul 28 - se înscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea înregistrată în contabilitate. Acest rând se completează și cu sumele reprezentând valoarea contabilă rămasă neamortizată, în cazul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Rândul 29 - se înscriu sumele înregistrate drept cheltuieli în contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor/ajustărilor pentru depreciere și a rezervelor, peste limitele ori în alte condiții decât cele prevăzute la art. 26 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 30 - se completează cu suma care reprezintă pierderea netă nedeductibilă potrivit art. 25 alin. (10) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 31 - reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada următoare, potrivit prevederilor art. 402 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 32 se completează cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Acest rând se completează și cu sumele reprezentând cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 33 se completează cu sumele reprezentând alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:

- depășirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozițiile art. 25 alin. (3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), g), h) și i);

- cheltuielile prevăzute la art. 25 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), b), e) și i);

- alte cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Rândul 36 - se completează cu sumele reprezentând pierderile înregistrate în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare, conform prevederilor art. 40 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 37 - se completează de persoana juridică cedentă cu valoarea pierderii fiscale înregistrate în perioada curentă, transferată persoanei juridice beneficiare, și care nu se recuperează de persoana juridică cedentă, potrivit art. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 38 - se completează de persoana juridică beneficiară cu valoarea pierderilor fiscale înregistrate de contribuabilul cedent în perioada din anul curent cuprinsă între 1 ianuarie și data la care operațiunea respectivă produce efecte și transferată de persoana juridică cedentă persoanei juridice beneficiare, potrivit art. 31 alin. (2)

din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 381 - se completează cu profitul impozabil/pierderea fiscală, înainte de reportarea pierderii din anii precedenți.

Rândul 39 - se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare, atât din activitățile din România, cât și din surse externe. Nu se includ la acest rând pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 40 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare.

Acest rând se completează în cazul operațiunilor de reorganizare și cu următoarele valori:

- persoana juridică beneficiară înscrie și valoarea pierderilor fiscale nerecuperate din anii precedenți de contribuabilul cedent și transmise de acesta, potrivit art. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- persoana juridică cedentă înscrie partea din pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți pe care continuă să o recupereze, recalculează proporțional cu activele menținute, potrivit art. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul membrilor unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, rândul se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare aplicării sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit.

Rândul 391 se completează cu valoarea pierderii fiscale de recuperat în perioada curentă, potrivit art. 31 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Rândul se completează numai în situația în care se declară profit (rândul 381). Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rândul 39.

Rândul 40 - se completează cu valoarea profitului impozabil aferent anului de raportare. În cazul membrilor unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, suma reprezentând profit impozabil se comunică persoanei juridice responsabile pentru determinarea rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal.

În cazul membrilor unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit se vor avea în vedere următoarele:

- în cazul în care în anul curent membrul unui grup fiscal înregistrează profit impozabil, 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 Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, de către membrul respectiv, numai din profiturile impozabile ale acestuia.

Rândul 401 - se completează cu valoarea pierderii fiscale aferentă anului de raportare de recuperat în anii următori. La acest rând se preia pierderea fiscală înscrisă la rândul 381.

În cazul membrilor unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, se vor avea în vedere următoarele:

- 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 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- suma reprezentând pierdere fiscală înscrisă se comunică persoanei juridice responsabile pentru

determinarea rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal.

Rândul 41.1 - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu această cotă.

Rândul 41.2 - se completează cu suma reprezentând impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor, în condițiile reglementate de art. 18 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 42.1 - impozitul plătit unui stat străin este dedus, dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impunerii încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, din care să rezulte faptul că impozitul a fost plătit statului străin.

Rândul se completează cu valoarea cea mai mică dintre următoarele două valori, pe fiecare stat din care se obțin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu reținere la sursă, venituri impuse atât în România, cât și în statul străin, respectiv:

1. suma impozitelor plătite direct sau indirect prin reținere la sursă și virate de o altă persoană către acel stat străin, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atestă plata acestora;

2. suma egală cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, la:

- profiturile impozabile obținute de sediile permanente din acel stat străin, profituri calculate în conformitate cu prevederile titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- celelalte venituri obținute în acel stat străin.

Dacă o persoană juridică străină rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat din Spațiul Economic European își desfășoară activitatea în România printr-un sediu permanent și acel sediu permanent obține venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori dintr-un alt stat din Spațiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atât în România, cât și în statul unde au fost obținute veniturile, atunci impozitul plătit în statul de unde au fost obținute veniturile, fie direct, fie indirect prin reținerea și virarea de o altă persoană, se deduce din impozitul pe profit ce se determină potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile prevăzute la art. 39 alin. (4) și (5) din același act normativ.

Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rândul 41.

Rândul 42.2 - suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu diferența dintre suma înscrisă la rândul 41 și suma înscrisă la rândul 42.1.

Rândul 42.2.1 - se înscrie suma reprezentând scutirea de la plată a impozitului pe profitul reinvestit, în conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 42.2.2 - se înscrie suma reprezentând scutirea de impozit pe profit, în conformitate cu prevederile art. 221 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 42.3 - se înscriu sumele reprezentând scutiri și reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea și/sau mecenatul, efectuate potrivit legii. Suma

care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rândul 41, din care se scad suma înscrisă la rândul 42.1 și suma înscrisă la rândul 42.2.

Rândul 42.3.1 - se înscrie suma reprezentând scutirea de impozit pe profit, în conformitate cu prevederile Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 43 - suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma rezultată din aplicarea procentului de 20% la diferența dintre suma înscrisă la rândul 41 și suma înscrisă la rândul 42.

Rândul 43.1 - se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, acordate potrivit legii, precum și sumele reprezentând cheltuielile privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. ȝ) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, din anul curent.

Rândul 43.2 - se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, reportate din perioada precedentă, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, și la art. II alin. (2) din Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Rândul 431 - se înscrie valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2024.

Rândul 44 - se înscriu alte sume care, potrivit legii, se scad din impozitul pe profit.

Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rândul 41, din care se scad suma înscrisă la rândul 42 și suma înscrisă la rândul 43.

Rândul 45 - se înscrie suma 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.

Rândul 46 - 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 Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 47 - se completează cu suma reprezentând impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri. Acest rând se completează de către contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la art. 15 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și care în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri stabilit potrivit legii.

Rândul 48 - se preia suma de la rândul 48.1 sau de la rândul 48.2, după caz.

Rândul 48.1 - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit anual datorat, în situația în care suma înscrisă la rândul 46 este mai mare decât suma înscrisă la rândul 47.

Rândul 48.2 - se înscrie suma reprezentând impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri datorat, potrivit art. 181 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care

suma înscrisă la rândul 47 este mai mare decât suma înscrisă la rândul 46.

Rândul 49 - 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 50 - se înscriu, pentru anul de raportare, după caz, sumele reprezentând impozit pe profit, impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100, la rândul "Suma de plată". În cazul persoanelor juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, respectiv rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit art. 225 sau 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, se înscrie impozitul reținut la sursă de către plătitorul de venit, care constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit.

Rândul 51 - se înscrie 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 Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul membrilor unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, rândurile 41.2, 48, 50, 52 și 53 din formular nu se completează.

NOTĂ:

Persoanele juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, respectiv rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit art. 225 sau 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, completează în mod corespunzător rândurile secțiunii B "Date privind impozitul pe profit".

9. Secțiunea C "Date de identificare a împuternicitului":

9.1. Se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

*) Formularul prevăzut în anexa nr. 2 este reprodus în facsimil.

ANAF Agenția Națională de Administrație Fiscală	DECLARAȚIE CONSOLIDATĂ	
	PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT DETERMINAT DE GRUPUL FISCAL	
	ANUL	101
	PERIOADA	Grup fiscal

- ☐ 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 membri 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		Cod CAEN	
Denumire			
Județ	Localitate	Stradă	Număr
Bloc	Scară		
Ap.	Cod poștal	Sector	Telefon
Fax	E-mail		

B. Date privind impozitul pe profit

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI		SUME - lei -
1	Rezultatul fiscal al grupului: profit impozabil	1	

11	Rezultatul fiscal al grupului: pierdere fiscală	11	
2	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	2	
21	Pierdere fiscală de recuperat în anul curent	21	
3	Profit impozabil aferent anului de raportare (rd. 1 - rd. 21)	3	
31	Pierdere fiscală, aferentă anului de raportare (se preia suma reprezentând pierderea fiscală înscrisă la rd. 11)	31	
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. 221 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	
61	Valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit O.U.G. nr. 115/2024	61	
7	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare	7	
8	Reducerea impozitului pe profit conform O.U.G. nr. 153/2020	8	
9	Impozit pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art. 181 alin. (5) din Codul fiscal	9	
10	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art. 181 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. 181 din Codul fiscal (rd. 10 - rd. 5.1 - rd. 6.1 - rd. 61) ≥ 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

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

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 dintre 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), (51) și (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), (51) și (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 rândul 4.

Rândul 5.2 - suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu diferența dintre suma înscrisă la rândul 4 și suma înscrisă la rândul 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 rândul 4, din care se scad suma înscrisă la rândul 5.1 și suma înscrisă la rândul 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 rândul 4, din care se scade suma înscrisă la rândul 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 rândul 4, din care se scad suma înscrisă la rândul 5 și suma înscrisă la rândul 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 rândul 4, din care se scad suma înscrisă la rândul 5, suma înscrisă la rândul 6 și suma înscrisă la rândul 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 rândul 11.1 sau de la rândul 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 "Date 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.

Anexa Nr. 3

CARACTERISTICI

de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor

1. Denumire: "Declarație privind impozitul pe profit" (formularul 101)

1.1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

1.2. Se utilizează la declararea anuală a impozitului pe profit.

1.3. Se completează și se depune de către contribuabilii/plătitorii de impozit pe profit.

1.4. Circulă în format electronic.

1.5. Se arhivează la organul fiscal competent.

2. Denumire: "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal" (formularul 101 Grup fiscal)

2.1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.2. Se utilizează la declararea anuală a impozitului pe profit determinat de grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit.

2.3. Se completează și se depune de către persoana juridică responsabilă a grupului fiscal.

2.4. Circulă în format electronic.

2.5. Se arhivează la organul fiscal competent pentru administrarea fiscală a persoanei juridice responsabile.
