

ORDIN Nr. 3200/2018 din 20 decembrie 2018
privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare
Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație
privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele"

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 18 din 8 ianuarie 2019

Având în vedere prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice, comunicat prin Adresa nr. 73.403 din 18.12.2018,

în temeiul prevederilor art. 101 și art. 342 alin. (1) și (4) 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, 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. I

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele", publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 950 din 25 noiembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Anexa nr. 1, formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod. 14.13.01.04, se modifică și se înlocuiește cu formularul prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

2. Anexa nr. 3 "Instrucțiuni de completare a formularului 101 «Declarație privind impozitul pe profit», cod 14.13.01.04", se modifică și se completează după cum urmează:

a) La capitolul I "Depunerea declarației", textul de la ultimul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

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

b) La capitolul II "Completarea declarației", textul de la punctul 1 "Perioada de raportare" se modifică și va avea următorul cuprins:

"1. Perioada de raportare

În rubrica «Anul» se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declarația (de exemplu: 2018).

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), alin. (5¹) și alin. (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 încheierii 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, în cursul anului, realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro, iar începând cu trimestrul respectiv devin plătitori de impozit pe profit și sfârșitul anului de raportare (de exemplu: 1 iulie 18 - 31 decembrie 18). Microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați și care optează să aplice prevederile titlului II din Codul fiscal completează perioada din anul fiscal pentru care datorează impozit pe profit;

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), alin. (5¹) și alin. (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 încheierii 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."

c) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 2 "Secțiunea A «Date de identificare a contribuabilului/plătitorului»", textul de la al doilea paragraf se elimină.

d) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", după instrucțiunile de la rândul 8.3 se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"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."

e) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", la textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 9, după litera e) se introduce o nouă literă, litera f), cu următorul cuprins:

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

f) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Rândul 12 - se completează cu suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, reportate potrivit art. 40² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul «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. De asemenea, în cadrul acestui rând se înscriu și sumele reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 27 alin. (5), în vigoare până la data de 31 decembrie 2017, din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul «Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate pentru perioada următoare» din «Declarația privind impozitul pe profit» depusă pentru anii anteriori."

g) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 30 se modifică și va avea următorul cuprins:

"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."

h) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 31 se modifică și va avea următorul cuprins:

"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. Aceste sume reprezintă cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic înregistrate în anul curent însumate cu cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate din anul precedent (inclusiv cele reportate potrivit art. 27, în vigoare până la data de 31 decembrie 2017, din Codul fiscal), care depășesc limitele prevăzute la art. 40² din Codul fiscal."

i) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", după instrucțiunile de la rândul 42.3 se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

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

j) La capitolul II "Completarea declarației", după punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»" se introduce un nou punct, punctul 4 "Secțiunea C «Datele de identificare a împuternicitului»", cu următorul cuprins:

"4. Secțiunea C «Datele de identificare a împuternicitului»:

4.1. 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.

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

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

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

ART. II

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2018.

ART. III

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 și unitățile fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. IV

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Ionuț Mișa

București, 20 decembrie 2018.

Nr. 3.200.

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	12
13	Rezerva legală deductibilă	13
14	Provizioane fiscale, din care:	14
14.1	Filtre prudențiale	14.1
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 impuneri, 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 datorat 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, burse private, efectuate potrivit legii	27
28	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28
29	Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și rezervele peste limite 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 reportarea pierderii (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
39	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	39
40	Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (rd. 35 + rd. 36 + rd. 37 - rd. 38 - rd. 39)	40
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. 22 ¹ 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	Impozit pe profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat și burse private (rd. 41 - rd. 42)	43
44	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, din care:	44
44.1	- din anul curent	44.1
44.2	- reportate din perioada precedentă	44.2
45	Impozit pe profit anual (rd. 43 - rd. 44)	45
46	Reducerea de 5% a impozitului pe profit conform O.G. nr. 23/2017	46
47	Impozit pe profit stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	47
48	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare	48
49	Diferența de impozit pe profit datorat [(rd. 45 - 46) - (rd. 47 + rd. 48)]	49
50	Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd. 47 + rd. 48) - (rd. 45 - rd. 46)]	50

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 _____

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 _____

Cod 14.13.01.04