

ORDIN Nr. 3250/2015 din 25 noiembrie 2015

pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 905 din 7 decembrie 2015

Având în vedere prevederile art. 81 și ale art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 116¹ și cele referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor 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. 1.950/2012 privind 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. 887 din 27 decembrie 2012, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Anexa nr. 2 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04, se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

2. Anexa nr. 7 "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", la punctul 1, după primul paragraf se introduc patru noi paragrafe, cu următorul cuprins:

"Declarația se depune și de persoanele juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit art. 116¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În această situație, se bifează rubrica «Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art. 116¹ din Legea nr. 571/2003 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 în anul obținerii venitului și în anul exercitării opțiunii privind regularizarea impozitului în România.

În vederea identificării plăților anticipate pentru perioada 1 iunie - 31 decembrie 2015 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.)."

b) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 1 "Perioada de raportare", după ultimul paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:

"La rubrica «Anul», persoanele care intră sub incidența prevederilor art. 116¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, completează anul în care au fost realizate veniturile pentru care se solicită regularizarea impozitului reținut."

c) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 secțiunea B «Date privind impozitul pe profit», textul de la rândul 50 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Rândul 50 - se înscrie, pentru anul de raportare, după caz, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100. În cazul persoanelor juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit legii, se înscrie impozitul reținut la sursă de către plătitorul de venit, care constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit."

ART. II

Prevederile art. I pct. 2 se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 iunie 2015.

ART. III

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 25 noiembrie 2015.

Nr. 3.250.

	19 ³ lit. a) pct. 1 din Codul Fiscal		
11.2	Elemente similare veniturilor din alte retratări	11.2	
11.3	Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudentiale	11.3	
12	Elemente similare cheltuielilor, din care:	12	
12.1	Elemente similare cheltuielilor potrivit art. 19 ³ lit. a) pct. 2 din Codul Fiscal	12.1	
12.2	Elemente similare cheltuielilor din alte retratări	12.2	
13	Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd. 10 + rd. 11 - rd. 12)	13	
14	Amortizare fiscală	14	
15	Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă	15	
16	Rezerva legală deductibilă	16	
17	Provizioane fiscale, din care:	17	
17.1	Filtre prudentiale	17.1	
18	Alte sume deductibile, din care:	18	
18.1	Deduceri suplimentare pentru cercetare-dezvoltare	18.1	
19	Total deduceri (rd. 14 + rd. 15 + rd. 16 + rd. 17 + rd. 18)	19	
20	Venituri din dividende, din care:	20	
20.1	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică română, în condițiile prevăzute de lege	20.1	
20.2	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, în condițiile prevăzute de lege	20.2	
20.3	Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condițiile prevăzute de lege	20.3	
21	Venituri din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	21	
22	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	22	
23	Alte venituri neimpozabile	23	
24	Total venituri neimpozabile (rd. 20 + rd. 21 + rd. 22 + rd. 23)	24	
25	Profit/pierdere (rd. 13 - rd. 19 - rd. 24)	25	

26	Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat și impozitul pe profit amânat	26	
27	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	27	
28	Dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române/străine	28	
29	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	29	
30	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	30	
31	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	31	
32	Cheltuieli cu provizioanele și cu rezervele care depășesc limita prevăzută de lege	32	
33	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	33	
34	Cheltuieli cu dobânzi și diferențe de curs valutar reportate pentru perioada următoare	34	
35	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	35	
36	Alte cheltuieli nedeductibile	36	
37	Total cheltuieli nedeductibile (rd. 26 la rd. 36)	37	
38	Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii (rd. 25 + rd. 37)	38	
39	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	39	
40	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art. 26 alin. (2)	40	
41	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art. 26 alin. (2)	41	
42	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	42	
43	Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (rd. 38 + rd. 39 + rd. 40 - rd. 41 - rd. 42)	43	
44	Total impozit pe profit (rd. 44.1 + rd. 44.2), din care:	44	
44.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	44.1	
44.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, a discotecilor și a cazinourilor sau pariurilor sportive	44.2	
45	Total credit fiscal	45	

	(rd. 45.1 + rd. 45.2 + rd. 45.3)		
45.1	Credit fiscal extern	45.1	
45.2	Impozit pe profit scutit, din care:	45.2	
45.2.1	Impozit pe profitul scutit, potrivit art. 19 ⁴ din Codul fiscal	45.2.1	
45.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	45.3	
46	Impozit pe profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizare/și sau mecenat și burse private (rd. 44 - rd. 45)	46	
47	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, din care:	47	
47.1	- din anul curent	47.1	
47.2	- reportate din perioada precedentă	47.2	
48	Impozit pe profit anual (rd. 46 - rd. 47)	48	
49	Impozit pe profit stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	49	
50	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare	50	
51	Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	51	
52	Diferența de impozit pe profit datorat [rd. 48 - (rd. 49 + rd. 50 + rd. 51)]	52	
53	Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd. 49 + rd. 50 + rd. 51) - rd. 48]	53	

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

Semnătura

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: | Data: