

ORDIN Nr. 4160/2017 din 28 decembrie 2017
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. 14 din 8 ianuarie 2018

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. 716.036 din 27.12.2017,

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, 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 nr. 1 la prezentul ordin.

2. Anexa nr. 2, formularul 120 "Decont privind accizele", cod. 14.13.01.03, se modifică și se înlocuiește cu formularul prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

3. 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 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: 2017).

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 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 încep, în cursul anului, să desfășoare activități de natura celor prevăzute la art. 48 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau în cazul în care se realizează venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv și sfârșitul anului de raportare, iar începând cu trimestrul respectiv devin plătitori de impozit pe profit (de exemplu, 1.07.17 - 31.12.17). Microîntreprinderile existente care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei 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 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."

b) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 2 "Secțiunea A «Date de identificare a contribuabilului/plătitorului»", după al doilea paragraf se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"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 succesurului 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."

c) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", după instrucțiunile de la rândul 42.2.1 se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

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

d) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 46 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Rândul 46 - se înscrie suma ce reprezintă reducerea de 5% a impozitului pe profit, calculată conform Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA."

e) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 47 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Rândul 47 - se înscrie suma reprezentând diferența de impozit pe profit stabilită de organele de inspecție fiscală pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular."

f) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", după instrucțiunile de la rândul 47 se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"Rândul 48 - 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, 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."

4. În anexa nr. 4 "Instrucțiuni de completare a formularului 120 «Decont privind accizele», cod 14.13.01.03", la capitolul II "Completarea decontului", secțiunea A «Date de identificare a contribuabilului/plătitorului», după al doilea paragraf se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"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 al entității care și-a încetat existența."

ART. II

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2017.

ART. III

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

ART. IV

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

ART. V

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

București, 28 decembrie 2017.

Nr. 4.160.

ANEXA 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

DECLARAȚIE		101
PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT		
ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală	ANUL __ _ _ _ _	
	PERIOADA __ _ _ _ _ _ - __ _ _ _ _ _	
<input type="checkbox"/> Declarație rectificativă	Statul de rezidență: _____	
<input type="checkbox"/> Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art. 225 și art. 227 din Legea nr. 227/2015	Temeiul legal pentru depunerea declarațieii	

privind Codul fiscal.

Cod de identificare fiscală a
succesorului

Declarație depusă după anularea
rezervei verificării ulterioare.

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

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>	Cod	<input type="text"/>
		CAEN	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>		
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>
		Stradă	<input type="text"/>
		Număr	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>
		Ap.	<input type="text"/>
		Cod poștal	<input type="text"/>
		Sector	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>
		E-mail	<input type="text"/>

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 prudentiale	8.3	
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 diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă	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	29	

	depreciere și a rezervelor peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege		
30	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	30	
31	Cheltuieli cu dobânzi și diferențe de curs valutar 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 profitul scutit, potrivit art. 22 din Codul fiscal	42.2.1	
42.2.2	Impozit pe profitul 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	42.3	
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	44	

	care:		
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 - rd. 46) - (rd. 47 + rd. 48)]	49	
50	Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd. 47 + rd. 48) - (rd. 45 - rd. 46)]	50	

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.

Semnătura

Nume, Prenume: _____

Funcția/Calitatea: _____

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: _____ Data: _____

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.04

ANEXA 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

ANAF
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

DECONT PRIVIND ACCIZELE

120

ANUL _____

Declaratie rectificativa
Se completeaza cu X in cazul
declaratiiilor rectificative

Declaratie depusa potrivit art. 90
alin. (4) din Legea nr. 207/2015
privind Codul de procedura fiscala.

Cod de identificare fiscala a
succesorului

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

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

B. Date privind accizele

I. PENTRU PRODUSELE SUPUSE ACCIZELOR ARMONIZATE			
Denumirea produsului sau a grupei de produse	Cantitate eliberată pentru consum*1)	UM	Acciza datorată (lei)
1	2	3	4
A. Bere, din care:		hl/1 grad Plato	
1. Bere produsă de producătorii independenți a căror producție anuală nu depășește 200 mii hl		hl/1 grad Plato	
B. Vinuri:		hl. de produs	
1. Vinuri liniștite		hl. de produs	
2. Vinuri spumoase		hl. de produs	
C. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri:		hl. de produs	
1. Liniștite, din care:		hl. de produs	
1.1. Cidru de mere și de pere		hl. de produs	
1.2. Hidromel obținut prin fermentarea unei soluții de miere în apă		hl. de produs	
2. Spumoase, din care:		hl. de produs	
2.1. Cidru de mere și de pere		hl. de produs	
D. Produse intermediare		hl. de produs	
E. Alcool etilic, din care:		hl. de alcool pur	
1. Alcool etilic produs de micile distilării		hl. de alcool pur	
TOTAL alcool etilic și băuturi alcoolice (rd. A + rd. B + rd. C +			

rd. D + rd. E)			
F. Tutun prelucrat:			
1. Țigarete*2)		1.000 țigarete	
2. Țigări și țigări de foi		1.000 bucăți	
3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete		kg	
4. Alte tutunuri de fumat		kg	
G. Produse energetice			
1. Benzină cu plumb		tonă sau 1.000 litri	
2. Benzină fără plumb		tonă sau 1.000 litri	
3. Motorină		tonă sau 1.000 litri	
4. Păcură		tonă	
4.1. Utilizată în scop comercial		tonă	
4.2. Utilizată în scop necomercial		tonă	
5. Gaz petrolier lichefiat		tonă	
5.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		tonă	
5.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		tonă	
5.3. Utilizat în consum casnic		tonă	
6. Gaz natural		GJ	
6.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		GJ	
6.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		GJ	
6.2.1. În scop comercial		GJ	
6.2.2. În scop necomercial		GJ	
7. Petrol lampant (kerosen)		tonă sau 1.000 litri	
7.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		tonă sau 1.000 litri	
7.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		tonă sau 1.000 litri	
8. Cărbune și cocs		GJ	
8.1. Utilizat în scopuri comerciale		GJ	
8.2. Utilizat în scopuri necomerciale		GJ	
9. Energie electrică		Mwh	

9.1. Energie electrică utilizată în scop comercial		Mwh	
9.2. Energie electrică utilizată în scop necomercial		Mwh	
Total I (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E + rd. F + rd. G)			
II. PENTRU PRODUSELE SUPUSE ACCIZELOR NEARMONIZATE			
1. Lichid care conține nicotină		ml	
2. Tutunul conținut în produse din tutun încălzit		kg	
Total II (rd. 1 + rd. 2)			
Total (Total I + Total II)			

C. Date privind deducerile din accizele datorate

Denumirea produsului sau a grupei de produse	Deduceri		
	Contribuțiile prevăzute la art. 369 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 95/2006	Suma rezultată din aplicarea cotei procentuale potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 69/2000	Contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării prevăzute la art. 421 din Legea nr. 227/2015
A. Bere, din care:	x		x
Bere produsă de producătorii independenți a căror producție anuală nu depășește 200 mii hl	x		x
B. Vinuri:			
1. Vinuri liniștite	x		x
2. Vinuri spumoase	x		x
C. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri:			
1. Liniștite, din care:	x		x
1.1. Cidru de mere și de pere	x		x
1.2. Hidromel obținut prin fermentarea unei soluții de miere în apă	x		x
2. Spumoase, din care:	x		x
2.1. Cidru de mere și de pere	x		x
D. Produse intermediare	x		
E. Alcool etilic, din care:			
Alcool etilic produs de micile distilerii			

F. Tutun prelucrat:			
1. Țigarete*2)			
2. Țigări și țigări de foi			
3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete		x	
4. Alte tutunuri de fumat		x	
TOTAL (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E + rd. F)			

*1) Eliberare pentru consum - așa cum este definită la art. 340 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*2) În cazul țigaretelor, valoarea accizei totale datorată se determină potrivit prevederilor art. 343 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele sunt corecte și complete.

Semnătura

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: _____ | Data: _____

Cod 14.13.01.03

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759