



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova
Administrația Județeană a Finanțelor Publice OLT**



Str. Arcului, nr. 2A, Slatina
Tel: 0249 412155
Fax: 0249 413402
e-mail: admin.slotjudx01@mfinante.ro

Nr. OT809/10.01.2017

C O M U N I C A T

Depunerea formularului 101- Declarație privind impozitul pe profit pentru anul 2016

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt informează contribuabilii că, în Monitorul Oficial nr.950/25.11.2016 a fost publicat Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.3386/2016 prin care a fost aprobat **formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit", care se utilizează începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2016.**

Contribuabili si termene de declarare

Declarația privind impozitul pe profit - formularul 101 se completează și se depune de către plătitorii de impozit pe profit , până la data de **25 martie inclusiv** a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

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 către 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 impuneri, 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.

Excepții ale termenului de depunere

1. Persoanele juridice române prevăzute la art. 15 din Codul Fiscal au obligația de a depune declarația anuală de impozit pe profit, până la data de **25 februarie inclusiv** a anului următor celui pentru care se calculează impozitul, cu excepția celor care au optat pentru **an fiscal modificat**, care au obligația să depună declarația anuală și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de **25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat**, potrivit art.41, alin.(5), lit.a).din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Atenție ! Contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 227/2015, înregistrați în vectorul fiscal, 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 această categorie de contribuabili sunt cuprinse persoanele care aplică regulile speciale de impozitare reglementate la art.15 din Codul Fiscal, respectiv :

- cultele religioase,
- unitățile de învățământ preuniversitar și instituțiile de învățământ superior, particulare, acreditate, precum și cele autorizate,
- asociațiile de proprietari constituite ca persoane juridice și asociațiile de locatari recunoscute ca asociații de proprietari,
- Societatea Națională de Cruce Roșie din România,
- organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale, organizațiile patronale.

2. Contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și de a depune declarația anuală de impozit pe profit, până la data de **25 februarie inclusiv** a anului următor celui pentru care se

calculează impozitul, cu excepția celor care au optat **pentru anul fiscal modificat**, care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de **25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat**, potrivit art.41 ,alin.(5) ,lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal;

3.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**, potrivit prevederilor art.41 alin.(16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal actualizat.

4. Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare, cum ar fi în cazul fuziunilor sau divizărilor care au ca efect juridic încetarea existenței persoanei absorbite/divizate, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul **până la închiderea perioadei impozabile** (definită la art.16, alin.(4). lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal actualizat), potrivit prevederilor art.41 alin.(16) din Codul Fiscal actualizat.

Atentie ! Contribuabilii care au optat pentru **anul fiscal modificat**, 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**. Se exceptează contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal , care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate, la care s-a făcut referire mai sus.

Modalitati de depunere a formularului 101

Declarația se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

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. 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. ”

Precizari importante! In vederea evitării aglomerației la ghișeele organelor fiscale în zilele premergătoare scadenței la plată și la declararea obligațiilor fiscale, se recomandă contribuabililor utilizarea metodei de depunere on-line a declarațiilor fiscale, iar pentru contribuabilii care nu dețin un certificat digital și nu pot depune declarațiile on-line , să se prezinte din timp la ghișeele organelor fiscale.

A.J.F.P Olt - Biroul Asistență contribuabili