

Ordin nr. 101 din 21/01/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 70 din 30/01/2008, Intrare în vigoare: 30/01/2008

*În temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
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, prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile legislației specifice privind contribuțiile sociale,*

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. - Se aprobă modelul și conținutul formularelor prevăzute în anexele nr. 1-7*):

- a) 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;
- b) 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;
- c) 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale", cod 14.13.01.40;
- d) 103 "Declarație privind accizele", cod 14.13.01.03/a;
- e) 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv;
- f) 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;
- g) 130 "Decont privind impozitul la țigărele din producția internă", cod 14.13.01.05.

*) Anexele nr. 1-7 sunt reproduse în facsimil.

Art. 2. - Formularele prevăzute la art. 1 se completează și se depun potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexele nr. 8-17.

Art. 3. - (1) Formularele prevăzute la art. 1 se completează cu ajutorul programului de asistență, care poate fi descărcat de pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, sau poate fi distribuit, la cerere, de unitățile fiscale.

(2) Formularele prevăzute la art. 1 se depun prin una dintre metodele prevăzute de actele normative în vigoare.

(3) Pentru declararea unei obligații de plată, pentru aceeași perioadă de raportare, nu se utilizează simultan mai multe metode de depunere a declarațiilor fiscale.

(4) În situația în care plătitorul de impozite, taxe sau contribuții a utilizat pentru aceeași obligație de plată și aceeași perioadă de raportare mai multe metode de depunere va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii.

(5) În situația în care, în declarația privind o perioadă de raportare, depusă la organul fiscal competent, nu au fost cuprinse toate impozitele, taxele sau contribuțiile pentru care este prevăzută, conform legii, obligația declarării acestora, plătitorul depune un formular referitor la aceeași perioadă de raportare pentru impozitele, taxele sau contribuțiile nedeclarate inițial. Data depunerii acestui formular se stabilește în conformitate cu prevederile legale.

Art. 4. - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 18.

Art. 5. - Sumele înscrise în declarații nu cuprind diferențele de impozite, taxe sau contribuții stabilite prin deciziile emise de organul fiscal ca urmare a acțiunilor de inspecție fiscală.

Art. 6. - Anexele nr. 1-18 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 7. - (1) Formularele prevăzute la art. 1 lit. a), c), d) și e) și nomenclatoarele prevăzute în anexele nr. 15-17 se utilizează pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate începând cu data de 1 ianuarie 2008, cu termen de declarare începând cu data de 25 februarie 2008.

(2) Formularele prevăzute la art. 1 lit. b), f) și g) se utilizează începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2007.

Art. 8. - La data intrării în vigoare a prezentului ordin orice dispoziție contrară se abrogă.

Art. 9. - 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 ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 10. - Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Daniel Chițoiu

București, 21 ianuarie 2008.
Nr. 101.

ANEXA Nr. 2

SIGL•
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECLARAȚIE
 PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT
 Anul

101

[] Declarație rectificativă
 Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului											
Cod de identificare fiscală RO <input type="text"/>											
Denumire <input type="text"/>											
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scara	<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	Venituri extraordinare	7								
8	Cheltuieli extraordinare	8								
9	Rezultat extraordinar (rd. 7 - rd. 8)	9								
10	Rezultat brut (rd. 3 + rd. 6 + rd. 9)	10								
11	Elemente similare veniturilor	11								
12	Elemente similare cheltuielilor	12								
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	Rezerve deductibile constituite de: bănci, fonduri de garantare, societăți de credit ipotecar și cooperative de credit	17								
18	Alte sume deductibile	18								
19	Total deduceri (rd. 14 la rd. 18)	19								
20	Dividende primite de la altă persoană juridică română	20								
21	Alte venituri neimpozabile	21								
22	Total venituri neimpozabile (rd. 20 + rd. 21)	22								
23	Profit/pierdere (rd. 13 - rd. 19 - rd. 22)	23								
24	Cheltuieli cu impozitul pe profit	24								
25	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	25								
26	Amenzi, confiscări, dobânzi pentru plata cu întârziere și penalități de întârziere datorate către autoritățile române sau străine, altele decât cele prevăzute în contractele comerciale încheiate între persoane rezidente	26								
27	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	27								
28	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	28								
29	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	29								
30	Cheltuieli cu provizioanele și cu rezervele care depășesc limita prevăzută de lege	30								

31	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	31	
32	Cheltuieli cu dobânzi și diferențe de curs valutar reportate pentru perioada următoare	32	
33	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	33	
34	Alte cheltuieli nedeductibile	34	
35	Total cheltuieli nedeductibile (rd. 24 la rd. 34)	35	
36	Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii (rd. 23 + rd. 35)	36	
37	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	37	
38	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	38	
39	Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (rd. 36 - rd. 37 + rd. 38)	39	
40	Total impozit pe profit (rd. 40.1 la rd. 40.2), din care:	40	
40.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	40.1	
40.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, a discotecilor și a cazinourilor sau pariurilor sportive	40.2	
41	Total credit fiscal (rd. 41.1 la rd. 41.3)	41	
41.1	Credit fiscal extern	41.1	
41.2	Impozit pe profit scutit	41.2	
41.3	Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	41.3	
42	Impozit pe profit datorat (rd. 40 - rd. 41)	42	
43	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege	43	
44	Impozit pe profit datorat final (rd. 42 - rd. 43)	44	
45	Impozit pe profit stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	45	
46	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	46	
47	Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	47	
48	Diferența de impozit pe profit datorat [rd. 44 - (rd. 45 + rd. 46 + rd. 47)]	48	
49	Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd. 45 + rd. 46 + rd. 47) - rd. 44]	49	

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 aceasta declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Semnătura și ștampila

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:

Număr de operator de date cu caracter personal 1067
Cod 14.13.01.04

ANEXA Nr. 3

SIGL•
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECLARAȚIE
 PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA BUGETELE ASIGURĂRILOR
 SOCIALE ȘI FONDURILOR SPECIALE 102

Perioada de raportare
 Luna Anul

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală RO

Denumire

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

B. Date privind creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	- lei -
	Cod bugetar:	1. Datorată	
		2. Deducibilă	
		3. de plată (rd. 1 - rd. 2)	

Total obligații de plată

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 aceasta declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: Data:

Număr de operator de date cu caracter personal 1067
 Cod 14.13.01.40

ANEXA Nr. 4

SIGL•
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECLARAȚIE
 PRIVIND ACCIZELE

103

Perioada de raportare
 Luna Anul

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală RO

Denumire

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

B. Date privind creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanța fiscală	Suma	- lei -
	Cod bugetar:	1. Datorată	
		2. Deducibilă	
		2. De plată (rd. 1 - rd. 2)	
		3. De restituit	

Total obligații de plată

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 aceasta declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Semnătura și ștampila

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

Număr de operator de date cu caracter personal 1067
 Cod 14.13.01.03/a

ANEXA Nr. 5

SIGL•
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECLARAȚIE
 PRIVIND DISTRIBUIREA ÎNTRE ASOCIAȚI A VENITURILOR
 ȘI CHELTUIELILOR

104

Trimestrul T Anul

[] Declarație rectificativă
 Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a asocierii fără personalitate juridică

Cod de identificare fiscală:

Denumire

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

B. Date privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor

Nr. crt.	Denumire/nume și prenume asociat	Cod de identificare fiscală	Adresa	Cota de participare în asocierie (%)	Venituri	Cheltuieli	Profit impozabil/ Pierdere fiscală	Impozit pe profit	
								Sumă datorată	Sumă de recuperat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
							x		
							x		
							x		
							x		
Total									

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

Număr de operator de date cu caracter personal 1067
 Cod 14.13.01.01/dv

ANEXA Nr. 6

SIGL•
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECONT PRIVIND ACCIZELE

Anul

120

[] Declarație rectificativă
 Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului							
Cod de identificare fiscală: <input type="text"/>							
Denumire <input type="text"/>							
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>	Scara	<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 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:			
1. Bere produsă de producătorii independenți cu o capacitate de producție anuală ce nu depășește 200 mii hl			
B. Vinuri:			
1. Vinuri liniștite			
2. Vinuri spumoase			
C. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri:			
1. Liniștite			
2. Spumoase			
D. Produse intermediare			
E. Alcool etilic, din care:			
1. Produs de micile distilerii cu o capacitate care nu depășește 10 hl de alcool pur/an			
TOTAL alcool etilic și băuturi alcoolice (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E)			
F. Tutun prelucrat:			
1. Țigarete ²⁾			
2. Țigări și țigări de foi			
3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete			
4. Alte tutunuri de fumat			
G. Produse energetice			
1. Benzină cu plumb			
2. Benzină fără plumb			
3. Motorină			
4. Păcură			
4.1. Utilizată în scop comercial			
4.2. Utilizată în scop necomercial			
5. Gaz petrolier lichefiat			
5.1. Utilizat drept combustibil pentru motor			
5.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire			
5.3. Utilizat în consum casnic			
6. Gaz natural			
6.1. Utilizat drept combustibil pentru motor			

6.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire				
6.2.1. În scop comercial				
6.2.2. În scop necomercial				
7. Petrol lampant (inclusiv kerosen)				
7.1. Utilizat drept combustibil pentru motor				
7.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire				
8. Cărbune și cocs				
8.1. Utilizat în scopuri comerciale				
8.2. Utilizat în scopuri necomerciale				
9. Electricitate				
9.1. Electricitate utilizată în scop comercial				
9.2. Electricitate utilizată în scop necomercial				
Total I (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E + rd. F + rd. G)				
II. Alte produse accizabile conf. art. 208 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare				
1. Cafea verde				
2. Cafea prăjită, inclusiv cafea cu înlocuitori				
3. Cafea solubilă, inclusiv amestecuri cu cafea solubilă				
Total II (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3)				
III. ALTE PRODUSE SUPUSE ACCIZELOR AD-VALOREM conf. art. 208 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare				
Denumirea produsului sau a grupei de produse	Contravaloarea produselor livrate exclusiv accizele (lei)	Contravaloarea produselor achiziționate din teritoriul comunitar (lei)	Valoarea în vamă plus taxe vamale și alte taxe speciale (lei)	Acciza datorată (lei)
1	2	3	4	5
1. Confecții din blănuri naturale (cu excepția celor de iepure, oaie, capră)				
2. Articole din cristal				
3. Bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor				
4. Produse de parfumerie				
4.1. Parfumuri, din care:				
4.1.1. Ape de parfum				
4.2. Ape de toaletă, din care:				
4.2.1. Ape de colonie				
5. Arme și arme de vânătoare, altele decât cele de uz militar				
6. Iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement				
6.1. Iahturi				
6.2. Alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement				
7. Motoare cu capacitate de peste 25 CP destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement				
TOTAL III (de la rd. 1 la rd. 7)				
TOTAL (Total I + Total II + Total III)				

¹⁾ Eliberare pentru consum - așa cum este definită la art. 166 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

²⁾ În cazul țigaretelor, valoarea accizei totale datorată se determină potrivit prevederilor art. 177 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

Nume, Prenume: _____

Semnătura și ștampila _____

Funcția/Calitatea

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: Data:

Număr de operator de date cu caracter personal 1067
Cod 14.13.01.03

ANEXA Nr. 7

SIGL•
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECONT
 PRIVIND IMPOZITUL LA ȚIȚEIUL DIN
 PRODUCȚIA INTERNĂ
 Anul

130

Declarație rectificativă
 Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală RO

Denumire

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

B. Date privind impozitul la țiteiul din producția internă

Denumirea produsului sau a grupei de produse	Cantitate	U.M.	Impozit datorat (lei)
Țitei din producția internă		tonă	

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

Nume, Prenume:

Semnătura și ștampila

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: Data:

Număr de operator de date cu caracter personal 1067
 Cod 14.13.01.05

ANEXA Nr. 8**INSTRUCȚIUNI**

de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune de plătitorii de impozite și taxe cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr. 15.

1. Termenul de depunere a declarației:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1-1.3;
- la alte termene, astfel cum este prevăzut pentru obligațiile de plată de la pct. 1.4 lit. a)-d).

1.1. Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) impozit reținut la sursă, conform legislației specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din salarii [cu excepțiile prevăzute la pct. 1.2. lit. g) și pct. 1.3.], impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, impozit pe veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, cu excepțiile prevăzute la pct. 1.2 lit. g) și pct. 1.3, impozit pe veniturile din vânzarea bunurilor în regim de consignație, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, impozit pe câștigul din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, impozit pe veniturile din pensii, impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;

b) impozit la țiteiul din producția internă;

c) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;

d) impozit pe veniturile obținute din România de rezidenți, persoane fizice/juridice, conform titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau conform convențiilor de evitare a dublei impuneri, încheiate de România cu alte state;

e) vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

f) taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc;

g) taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2.000 cm³.

1.2. Trimestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine;

b) impozit pe profit, datorat de persoane juridice române, altele decât cele prevăzute la lit. a);

c) impozit pe profit din asociere, datorat de persoane fizice;

d) impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele prevăzute la lit. a): impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, impozit pe profit din asociere fără personalitate juridică, impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care vând/cesionează proprietăți imobiliare situate în România sau titluri de participare deținute la o persoană juridică română, conform art. 13 lit. b), c) și d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

e) impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

f) impozit pe veniturile microîntreprinderilor din asociere, datorat de persoane fizice;

g) impozitul pe veniturile din salarii, precum și impozitul reținut la sursă potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, datorate de contribuabilii persoane juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit titlului IV din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, precum și de către persoanele fizice care desfășoară activități independente;

h) redevențe miniere și petroliere;

i) facilitățile fiscale prevăzute la art. 38 alin. (1) și (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

1.3. Semestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii și impozit reținut la sursă, potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, datorate de către asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice.

1.4. Alte termene:

a) până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs pentru anul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, cuprinsă la poziția 29 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat;

b) până la data de 25 a lunii în care este prevăzută obligația de plată, conform legii, pentru taxa pe jocuri de noroc cuprinsă la pozițiile 26 și 27 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat;

c) până la data de 25 a lunii următoare celei în care este prevăzut termenul legal de depunere a bilanțului contabil, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel, pentru obligația de plată reprezentând vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale, conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută la poziția 32 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat;

d) până la termenul de plată prevăzut de lege, pentru următoarele obligații de plată: impozitul pe dividende, în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale; impozitul pe veniturile din dobânzi, în cazul veniturilor realizate în baza contractelor civile; impozitul pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale; impozitul pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe. În cazul sediului secundar înregistrat ca plătitor de impozit pe veniturile din salarii, declarația privind impozitul pe veniturile din salarii, corespunzător activității sediului secundar, se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat sediul secundar.

3. Modul de depunere

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare.

Contribuabilii mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

II. Completarea declarației**1. Perioada de raportare**

În rubrica Luna se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie sau 03 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2008).

2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

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

În cazul asocierilor fără personalitate juridică pentru care, potrivit legii, există obligația înregistrării fiscale se completează codul de înregistrare fiscală atribuit asocierii, conform legii.

În cazul asocierilor fără personalitate juridică pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale se completează codul de identificare fiscală al persoanei desemnate, care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile declarative ale asociațiilor.

În situația în care declarația se completează de către împuternicitul/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicitul".

În cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica "Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de impozite și taxe.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului sau adresa sediului secundar care are calitatea de plătitor de impozit.

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare impozit și taxă prevăzute în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, pentru care există obligații declarative în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, înscriindu-se sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de recuperat pentru impozitele și taxele cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B, pentru impozitul sau taxa pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea obligațiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 600/2004, cu modificările ulterioare.

Coloana "Denumire creanță fiscală": se înscrie denumirea obligației de plată, conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr. 15, datorată în perioada de raportare.

Coloana "Suma":

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozitul/taxa datorat/datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 "Suma de plată": se înscrie suma de la rândul 1.

Rândul 3 "Suma de recuperat": se completează numai în cazul asocierilor fără personalitate juridică prevăzute la art. 28 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru asociații persoane juridice străine și persoane fizice.

Rândul "Total obligații de plată": se înscrie suma reprezentând obligații de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 2 "Suma de plată", pentru fiecare impozit/taxă.

Suma înscrisă la rândul "Total obligații de plată" se plătește în contul unic corespunzător.

3.1. (1) Pentru impozitele și taxele cuprinse la pozițiile 1, 5-32 și 35 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr. 15, formularul se completează astfel:

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozitul/taxa datorat/datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 "Suma de plată": se înscrie suma de la rândul 1.

(2) Pentru plățile anticipate în contul impozitului pe profitul anual, prevăzute la poziția 1 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, formularul se completează trimestrial, în conformitate cu art. 34 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflație (decembrie față de luna decembrie a anului anterior), calculată în conformitate cu prevederile art. 34 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 "Suma de plată": se înscrie suma de la rândul 1.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, nou-înființați, înființați în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală, declară suma reprezentând impozit pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care înregistrează pierdere contabilă la sfârșitul unui trimestru, vor completa la rândurile 1 și 2 din formular cifra 0 (zero).

3.2. (1) Pentru impozitele cuprinse la pozițiile 2-4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr. 15, formularul se completează astfel:

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit datorat, cumulativ de la începutul anului, la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit datorat, cumulativ de la începutul anului, la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care pe cumulativ în perioada de raportare s-a înregistrat profit impozabil.

Rândul 2 "Suma de plată": se înscrie suma de la rândul 1.

(2) În situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândurile 1 și 2 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).

Formularul nu se completează pentru impozitul pe profit de către următorii contribuabili:

- organizațiile nonprofit;
- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură.

(3) Pentru trimestrul IV, contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, completează în formular, pentru impozitul pe profit, o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, în conformitate cu prevederile art. 34 alin. (10) din lege.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, nu completează formularul pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, în conformitate cu prevederile art. 34 alin. (11) din lege.

(4) Declararea impozitului pe profit pentru veniturile obținute de persoanele juridice străine din proprietăți imobiliare și din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română:

a) În situația în care plătitorul de venit nu este o persoană juridică română sau un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine, obligația declarării impozitului pe profit revine persoanei juridice străine care realizează veniturile menționate la alin. (1) al art. 30 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, respectiv reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat pentru îndeplinirea acestei obligații;

b) În situația în care plătitorul de venit este o persoană juridică română sau un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine, obligația declarării impozitului pe profit pentru persoana juridică străină care realizează veniturile menționate la alin. (1) al art. 30 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, revine plătitorului de venit.

(5) Declararea impozitului pe profit în cazul asocierilor fără personalitate juridică:

a) în cazul asociațiilor persoane fizice, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociațiilor persoane fizice se declară la poziția nr. 3 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr. 15;

b) în cazul asociațiilor persoane juridice străine, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociațiilor persoane juridice străine se declară la poziția nr. 4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr. 15.

La declararea impozitului pe profit, în cazul asocierilor fără personalitate juridică, pentru asociații persoane juridice străine și persoane fizice, rândul 3 "Suma de recuperat" se completează, dacă este cazul, după cum urmează:

Rândul 3 "Suma de recuperat": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, în situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pe cumulativ pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil.

(6) Microîntreprinderile care realizează în cursul anului venituri mai mari decât plafonul prevăzut de lege sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 50% inclusiv, potrivit art. 107¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, au obligația declarării impozitului pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute de lege.

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare, conform legii, și impozitul pe venit declarat în cursul anului.

Rândul 2 "Suma de plată": se înscrie suma de la rândul 1.

În situația în care impozitul pe profit stabilit este mai mic decât impozitul pe venit declarat în cursul anului, la rândurile 1 și 2 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).

Indiferent de perioada în care se face depășirea limitelor prevăzute de lege, pentru calculul profitului anual și a impozitului pe profit se vor aplica prevederile art. 34 alin. (10) și alin. (11), după caz, din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

3.3. Contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale în conformitate cu dispozițiile art. 38 alin. (1) și (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, declară impozitul pe profit scutit la pozițiile 33 sau 34, după caz, din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr. 15.

Sumele se înscriu la rândul 1 "Suma datorată" din formular, fără completarea rândului 2 "Suma de plată".

ANEXA Nr. 9

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04

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 15 aprilie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, organizațiile nonprofit, precum și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și care au definitiv închiderea exercițiului financiar anterior până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui de raportare depun declarația anuală de impozit pe profit fără a depune formularul 100 pentru trimestrul IV al anului de raportare.

În cazul asocierilor fără personalitate juridică, pentru impozitul pe profit datorat de către contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și reținut de persoana juridică responsabilă, nu se completează și nu se depune declarația anuală de impozit pe profit.

Contribuabilii care încetează să existe în cursul anului fiscal au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit până la data depunerii situațiilor financiare la registrul comerțului.

La completarea formularului se au în vedere prevederile Legii nr. 571/2003 I, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Economiei și Finanțelor și cele ale Comisiei de proceduri fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă inițial, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

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

Formularul se depune în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare.

Contribuabilii mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica Anul se înscrie cu cifre arabe anul pentru care se completează declarația (de exemplu: 2007).

2. Secțiunea A "Date de identificare a 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 în care declarația se completează de către împuternicit/representant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit".

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea plătitorului.

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

3. Secțiunea B "Date privind impozitul pe profit"

Rândurile 1-10 - se completează cu datele corespunzătoare, înregistrate în evidența contabilă a contribuabililor. La rândul 2 "Cheltuieli de exploatare" se înscriu și cheltuielile cu impozitul pe profit, precum și cheltuielile cu impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal devin plătitori de impozit pe profit potrivit art. 107¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

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

Rândul 11 - se completează cu sumele reprezentând diferențe favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriiilor în valută, înregistrate în contabilitate la data schimbării sistemului contabil în contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retratării sau transpunerii, care devin impozabile la data încasării/plății acestora, pentru perioada retratăată sau transpusă. De asemenea, se completează și cu sumele reprezentând rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile în conformitate cu prevederile art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, acest rând se completează și cu sumele reprezentând veniturile care se iau în calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit prevederilor legale în vigoare până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Rândul 12 - se completează cu sumele reprezentând diferențe nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriiilor în valută, înregistrate în contabilitate la data schimbării sistemului contabil în contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retratării sau transpunerii la data încasării/plății acestora, pentru perioada retratăată sau transpusă. Se completează și cu cheltuielile de administrare capitalizate în valoarea stocurilor (la data scaderii din gestiune a stocului respectiv), valoarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare și valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar rămase de recuperat, corespunzător duratei inițiale de amortizare, după caz. De asemenea, acest rând se completează cu sumele reprezentând cheltuielile care se iau în calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit prevederilor legale în vigoare până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Rândul 14 - se completează cu suma reprezentând amortizarea fiscală determinată conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 15 - se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul 32 din Declarația privind impozitul pe profit depusă pentru anul anterior.

Rândul 16 - se completează cu valoarea reprezentând constituirea sau creșterea netă a rezervei legale în perioada de raportare, în conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17 - se completează cu sumele de natura rezervelor, altele decât cele de la rândul 16, constituite din profitul brut de către societățile comerciale bancare, alte instituții de credit autorizate, societățile de credit ipotecar, fondurile de garantare și cooperativele de credit, potrivit actelor normative specifice de organizare și funcționare.

Rândul 18 - se completează cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozițiilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 20 - se completează cu veniturile financiare reprezentând dividendele pe care contribuabilul le-a primit de la o altă persoană juridică română.

Rândul 21 - se completează cu valorile corespunzătoare veniturilor neimpozabile, altele decât cele înregistrate la rândul 20, prevăzute la art. 20 și 20¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 24 - se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu impozitul pe profit înregistrate în evidența contabilă. În cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal devin plătitori de impozit pe profit potrivit art. 107¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, la acest rând se înscriu și sumele reprezentând cheltuielile cu impozitul pe veniturile microîntreprinderilor înregistrate în evidența contabilă.

Rândul 25 - se completează cu cheltuielile cu impozitul pe profit/veniturile realizat/realizate în străinătate, reflectate drept cheltuielă în evidența contabilă.

Rândul 26 - se înscriu valorile reprezentând cheltuielile reglementate de art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 27 - se înscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depășește limita prevăzută la art. 21 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 28 - se înscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat și cu bursele private, efectuate potrivit legii și înregistrate în contabilitate.

Rândul 29 - se înscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea înregistrată în contabilitate.

Rândul 30 - se înscriu toate sumele înregistrate drept cheltuieli în contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor și a rezervelor, peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute la art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 31 - reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile nedeductibile fiscal, care nu sunt raportate pentru perioada următoare, în conformitate cu prevederile art. 23 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 32 - reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile și cu diferențele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare și anilor anteriori, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt raportate pentru perioada următoare, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 33 - se completează cu valoarea cheltuielilor efectuate în scopul realizării de venituri neimpozabile, cu excepția celor prevăzute la art. 20 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 34 - se completează cu sumele reprezentând alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:

- depășirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozițiile art. 21 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), g), h), i);
- cheltuielile prevăzute la art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), b), i) și p);

- alte cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Rândul 37 - se completează cu sumele reprezentând pierderile înregistrate în perioada curentă, de raportat pentru perioada următoare, conform prevederilor art. 32 alin. (2) și art. 33 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru tranzacțiile efectuate până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Rândul 38 - se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare atât din activitățile din România, cât și din cele din surse externe. Nu se includ la acest rând pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 alin. (2) și art. 33 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru tranzacțiile efectuate până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare. Valorile se înregistrează cu semnul "-" (minus).

Rândul 40.1 - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu această cotă.

Rândul 40.2 - se completează cu suma reprezentând impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, în condițiile reglementate de art. 18 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 41.1 - 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. 571/2003, 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 Codul fiscal;
 - celelalte venituri obținute în acel stat străin.

Rândul 41.2 - se înscrie suma ce reprezintă scutirea de la plată a impozitului pe profit realizat din activitatea desfășurată pe durata de existență a zonei defavorizate etc.

Rândul 41.3 - se înscriu sumele ce reprezintă reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea și/sau mecenatul și cu bursele private, efectuate potrivit legii.

Rândul 43 - se înscriu sumele reprezentând cheltuieli cu sponsorizarea și/sau mecenatul în limitele și în condițiile prevăzute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu bursele private, potrivit legii.

Rândul 45 - 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.

Rândul 46 - se înscriu, după caz, pentru anul de raportare, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100.

Rândul 47 - se înscriu sumele reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 de către microîntreprinderile care în cursul anului fiscal devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 107¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 10

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale", cod 14.13.01.40

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează și se depune de plătitorii de contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligații de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16.

1. Termenul de depunere a declarației:

1.1. Lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă, cu excepțiile prevăzute la pct. 1.2 și 1.3, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- a) contribuții sociale datorate de angajator;
- b) contribuții sociale reținute de la asigurați;
- c) contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- d) contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun și pentru băuturi alcoolice;
- e) contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice.

1.2. Trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de către contribuabilii persoane juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor potrivit titlului IV din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, precum și de către persoanele fizice care desfășoară activități independente.

1.3. Semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului, de către asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de contribuții.

3. Mod de depunere

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare.

Contribuabilii mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica Luna se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie sau 03 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2008).

2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

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

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/representant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit".

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de contribuții.

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare contribuție prevăzută în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, datorată în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, înscrind-se în rândurile corespunzătoare (rd. 1-3) sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată pentru contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B, pentru contribuția pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea contribuțiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 600/2004, cu modificările ulterioare.

Coloana "Denumire creanță fiscală": se înscrie denumirea obligației de plată conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, datorată în perioada de raportare.

Coloana "Suma":

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând contribuția datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 "Suma deductibilă": se înscriu sumele care pot fi deduse în perioada de raportare din contribuțiile sociale datorate de angajatori, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depăși nivelul sumei datorate în perioada de raportare.

Rândul 3 "Suma de plată": se înscrie suma de la rândul 1.

Rândul "Total obligații de plată": se înscrie totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 "Suma de plată".

În totalul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se includ și contribuțiile pentru finanțarea cheltuielilor de sănătate, datorate potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la pozițiile 21-25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, care se constituie ca venituri proprii ale Ministerului Sănătății Publice.

Suma înscrisă la rândul "Total obligații de plată" se plătește în contul unic corespunzător.

4. Pentru contribuțiile prevăzute la pozițiile 1-3, 6-15, 18, 20-25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, formularul se completează de către angajatori sau entități asimilate acestora, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale și ale legislației specifice.

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând contribuția datorată în perioada de raportare, conform legislației specifice.

Rândul 3 "Suma de plată": se înscrie suma de la rândul 1.

5. Pentru contribuțiile sociale datorate de angajatori, cuprinse la pozițiile 4, 5, 16, 17 și 19 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, formularul se completează de către angajatori sau de entități asimilate acestora, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 și ale legislației specifice privind contribuțiile sociale, astfel:

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma datorată de angajatori în perioada de raportare, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rândul 2 "Suma deductibilă": se înscriu sumele care pot fi deduse în perioada de raportare din contribuțiile sociale datorate de angajatori, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depăși nivelul sumei datorate în perioada de raportare.

La "Suma deductibilă" se înscriu, cu respectarea condiției de mai sus, sumele reprezentând:

a) facilități/deduceri acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj în conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare (cum ar fi suma convenită angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată absolvenții ai unor instituții de învățământ, absolvenții din rândul persoanelor cu handicap, șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie), și alte deduceri conform legislației specifice;

b) deduceri efectuate din bugetul asigurărilor sociale de stat, în conformitate cu prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare (contribuția asigurărilor sociale de sănătate, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale);

c) indemnizațiile care se calculează și se plătesc de către angajatori, conform prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului ministrului muncii, solidarității sociale și familiei și al ministrului sănătății publice nr. 450/825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale;

d) pentru pozițiile 16 și 17 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, care se calculează și se plătesc de angajatori conform art. 38 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările ulterioare.

Rândul 3 "Suma de plată": se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și cea deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

În situația în care sumele deductibile depășesc în perioada de raportare suma contribuțiilor datorate, acestea se recuperează conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Pentru contribuțiile sociale prevăzute la pozițiile 16 și 17 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, diferențele de recuperat rezultate se pot reporta la rândul 2 din declarațiile care se depun în perioada următoare sau se pot recupera din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu această destinație, în condițiile reglementate prin Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 60/32/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 11

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 103 "Declarație privind accizele",
cod 14.13.01.03/a

I. Depunerea declarației

Declarația privind accizele se completează și se depune de către plătitorii de accize, cărora le revin, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile de plată la bugetul de stat cuprinse în Nomenclatorul privind accizele prevăzut în anexa nr. 17.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde în declarație accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în declarația vamală.

1. Termenul de depunere a declarației:

- lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă, cu excepțiile prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind accizele se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de accize.

3. Mod de depunere

Declarația privind accizele se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare.

Contribuabilii mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

II. Completarea declarației**1. Perioada de raportare**

În rubrica Luna se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2008).

2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

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

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Funcția/Calitatea" din formular se înscrie "Împuternicit".

În prima căsuță se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de accize.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de accize.

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare obligație prevăzută în Nomenclatorul privind accizele, datorată în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, înscriindu-se în rândurile corespunzătoare (rd. 1-4) sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în luna de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de restituit pentru accizele cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B, pentru acciza pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea accizelor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 600/2004, cu modificările ulterioare.

Coloana "Denumire creanță fiscală": se înscrie denumirea obligației de plată conform Nomenclatorului privind accizele prevăzut în anexa nr. 17, datorată în perioada de raportare.

Coloana "Suma":

Rândul 1 "Suma datorată": se completează cu suma datorată în perioada de raportare.

Nu se cuprind accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în declarația vamală.

Rândul 2 "Suma deductibilă": se completează, dacă este cazul, înscriindu-se, după caz:

a) contribuțiile prevăzute la art. 363 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, datorate Ministerului Sănătății Publice, cuprinse în accizele datorate în perioada de raportare, înscrise la rândul 1;

b) suma rezultată din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru țigărete, țigări și băuturi alcoolice, potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare;

c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării, exclusiv TVA, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 3 "Suma de plată": se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

Rândul 4 "Suma de restituit": se înscrie suma reprezentând acciza de restituit, potrivit legii, rezultată în perioada de raportare.

Rândul "Total obligații de plată": se înscrie totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, reprezentând accize, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 "Suma de plată".

ANEXA Nr. 12**INSTRUCȚIUNI**

de completare a formularului 104 "Declarație privind distribuirea între asociații a veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv

I. Depunerea declarației

1. Declarația privind distribuirea între asociații a veniturilor și cheltuielilor se completează pentru asocierile fără personalitate juridică, constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de către persoana responsabilă, desemnată potrivit legii.

Declarația cuprinde informații privind asociații persoane juridice străine și/sau persoane fizice.

Declarația se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor, de către asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

Corectarea declarației se face prin depunerea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind distribuirea între asociații a veniturilor și cheltuielilor se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală asocierea este înregistrată fiscal.

În cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale, declarația se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată persoana desemnată, potrivit legii, pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale pentru fiecare asociat.

3. Mod de depunere

Declarația privind distribuirea între asociații a veniturilor și cheltuielilor se depune în format electronic, pe suport magnetic sau optic la organul fiscal competent.

Formatul electronic va fi însoțit de formularul editat de plătitori cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

- un exemplar se depune la organul fiscal, împreună cu formatul electronic;
- un exemplar se păstrează de plătitor.

II. Completarea declarației**1. Perioada de raportare**

În rubrica Trimestrul se înscrie cu cifre arabe numărul trimestrului la care se referă obligația (de exemplu: 1 pentru primul trimestru).

Anul: se înscrie cu cifre arabe anul pentru care se completează declarația (de exemplu: 2008).

2. Secțiunea A "Date de identificare a asocierii fără personalitate juridică"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de înregistrare fiscală atribuit asocierii fără personalitate juridică de către organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale, se înscrie codul de identificare fiscală a persoanei desemnate, care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea asocierii fără personalitate juridică sau, după caz, denumirea persoanei desemnate care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind domiciliul fiscal al asocierii sau al persoanei desemnate care trebuie să îndeplinească obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

3. Secțiunea B "Date privind distribuirea între asociații a veniturilor și cheltuielilor"

Coloana 1 Denumire/Nume și prenume asociat - se înscriu, după caz, denumirea persoanei juridice străine asociate sau numele și prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală pentru fiecare asociat.

În situația în care persoanele străine asociate nu sunt înregistrate fiscal în România se înscrie numărul de identificare atribuit de către statul de rezidență.

În cazul persoanelor fizice străine, dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pașaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală eliberat pentru scopuri fiscale, se înscriu data și locul nașterii, stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 Adresa - se înscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidență.

Coloana 4 Cota de participare în asociere - se înscrie cota de participare la venituri și cheltuieli pentru fiecare asociat.

Coloana 5 Venituri - se înscrie suma reprezentând veniturile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 Cheltuieli - se înscrie suma reprezentând cheltuielile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 Profit impozabil/Pierdere fiscală - se înscrie suma reprezentând profitul impozabil (pierdere fiscală) distribuit/distribuită fiecărui asociat.

Coloana Impozit pe profit se completează după caz:

Coloana 8 Suma datorată: se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

Coloana 9 Suma de recuperat: se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit datorat cumulativ de la începutul anului la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare și impozitul pe profit datorat cumulativ de la începutul anului la sfârșitul perioadei de raportare, în situația în care, în perioada de raportare s-a înregistrat, pe cumulativ, pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil.

ANEXA Nr. 13

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 120 "Decont privind accizele",
cod 14.13.01.03

Decontul privind accizele se completează de către plătitorii de accize și se depune anual, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare, la organul fiscal în a cărui rază teritorială plătitorul își are domiciliul fiscal sau la care este luat în evidența fiscală, după caz.

Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență și se depune, după caz:

- în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare;
- prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

În decont se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare.

În cazul în care plătitorul corectează decontul depus inițial, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

ANEXA Nr. 14

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 130 "Decont privind impozitul la
țigăiul din producția internă", cod 14.13.01.05

Decontul privind impozitul la țigăiul din producția internă se completează de către plătitorii de impozit la țigăiul din producția internă și se depune anual, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare, la organul fiscal în a cărui rază teritorială plătitorul își are domiciliul fiscal sau la care este luat în evidența fiscală, după caz.

Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență și se depune, după caz:

- în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare;
- prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

În decont se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare.

Impozitul la țigăiul din producția internă se datorează pentru cantitățile livrate.

În cazul în care plătitorul corectează decontul depus inițial, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

ANEXA Nr. 15

NOMENCLATORUL
obligațiilor de plată la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
1	Plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine	art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct. 1	art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
3	Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice	art. 13 lit. c) și e) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
4	Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele de la pct. 1	art. 13 lit. b), c) și d) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
5	Impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice	art. 36 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
6	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	art. 103 și art. 110 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor din asociere datorat de persoane fizice	art. 93 și 111 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
8	Impozit la țiteiul din producția internă	art. 215 și 217 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
9	Impozit pe veniturile din salarii	art. 57, 58 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
10	Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
11	Impozit pe veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
12	Impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit <u>Codului</u> civil	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
13	Impozit pe veniturile obținute din vânzarea bunurilor în regim de consignatie și din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
14	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
15	Impozit pe veniturile din dobânzi	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
16	Impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
17	Impozit pe câștigul din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
18	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
19	Impozit pe veniturile din pensii	art. 70 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
20	Impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc	art. 77 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
21	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	art. 77 ¹ și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
22	Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice	art. 79 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
23	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice	art. 115 și 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state
24	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice	art. 115 și 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state
25	Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu	Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea

	handicap neincadrate	drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările ulterioare
26	Taxa pe jocuri de noroc datorată lunar, pe perioada de valabilitate a licenței de exploatare a jocurilor de noroc	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activităților din domeniul jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 166/1999, cu modificările și completările ulterioare
27	Taxa pe jocuri de noroc regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare	ulterioare
28	Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 118/1999 privind înființarea și utilizarea Fondului național de solidaritate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 366/2001, cu modificările ulterioare
29	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
30	Redevențe miniere	Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
31	Redevențe petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004, cu modificările și completările ulterioare
32	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
33	Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (1) din Codul fiscal	art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
34	Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (8) din Codul fiscal	art. 38 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
35	Taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2.000 cm ³	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 118/1999, cu modificările și completările ulterioare

ANEXA Nr. 16

NOMENCLATORUL
obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și
fondurilor speciale

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
1	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
2	Contribuția de asigurări sociale datorată pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj	Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
3	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru șomeri	Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
4	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
5	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	Legea nr. 346/2002, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
6	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
7	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
8	Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională, conform Legii nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare; Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 95/2000, aprobate prin Ordinul ministrului muncii și solidarității sociale nr. 340/2001, cu modificările și completările ulterioare; Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
9	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de pensionari pentru veniturile din pensii care depășesc limita supusă impozitului pe venit	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
10	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care satisfac serviciul militar în termen	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
11	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările

	persoanele care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv	ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
12	Contribuția individuală pentru asigurări sociale de sănătate pentru persoanele aflate în concediu pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani și în cazul copilului cu handicap până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 148/2005 privind susținerea familiei în vederea creșterii copilului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 7/2007; Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare; Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
13	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
14	Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională, suportată de către angajator	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
15	Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională, suportată din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
16	Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele aflate în șomaj	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
17	Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
18	Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
19	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
20	Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata utilizarea creanțelor salariale	Legea nr. 200/2006 privind constituirea și Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare
21	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
22	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din producția internă	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
23	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
24	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
25	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare

ANEXA Nr. 17

NOMENCLATORUL PRIVIND ACCIZELE

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
1	Accize pentru bere	art. 169 și 194 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Accize pentru vinuri liniștite	art. 170 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
3	Accize pentru vinuri spumoase	art. 170 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
4	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	art. 171 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
5	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	art. 171 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
6	Accize pentru produse intermediare	art. 172 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
7	Accize pentru alcool etilic	art. 173 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
8	Accize pentru țigarete	art. 174 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
9	Accize pentru țigări și țigări de foi	art. 174 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
10	Accize pentru tutun de fumat	art. 174 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
11	Accize pentru benzină cu plumb	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
12	Accize pentru benzină fără plumb	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
13	Accize pentru motorină	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
14	Accize pentru păcură	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
15	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
16	Accize pentru gaz natural	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
17	Accize pentru petrol lampant (kerosen)	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
18	Accize pentru cărbune și cocs	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
19	Accize pentru energie electrică	art. 175 ³ și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
20	Accize pentru cafea	art. 207 lit. a), b) și c) și art. 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
21	Accize pentru alte produse	art. 207 lit. d)-j) și art. 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

ANEXA Nr. 18

CARACTERISTICI
de tipărire, modul de difuzare, de utilizare
și de păstrare a formularelor

1. Denumire:

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs
- 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04
- 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale", cod 14.13.01.40
- 103 "Declarație privind accizele", cod 14.13.01.03/a
- 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03
- 130 "Decont privind impozitul la țigetele din producția internă", cod 14.13.01.05

1.1. Caracteristici de tipărire: 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 impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

1.3. Se completează și se depune de contribuabilii care au obligația declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

1.4. Circulă: - un exemplar la organul fiscal competent:

- > în format hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii, cu codificarea informației prin cod de bare;
- > în format electronic;
- un exemplar la contribuabil.

1.5. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie la dosarul fiscal al contribuabilului;
- formatul electronic în arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 104 "Declarație privind distribuția între asociați a veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv.

2.1. Caracteristici de tipărire: 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 veniturilor și cheltuielilor distribuite între asociați.

2.3. Se completează și se depune de asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

2.4. Circulă: - un exemplar la organul fiscal competent:

- > în format hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii;
- > în format electronic, pe suport magnetic sau optic;
- un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie la dosarul fiscal al contribuabilului;
- formatul electronic în arhiva de documente electronice.