

Ordin ANAF nr. 101/2008 - formulare pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor

Ordin ANAF nr. 101/2008 - formulare pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa Ordin nr. 101/2008 privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa a fost publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 70 din 30.01.2008.

In temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotararea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare,

avand in vedere prevederile art. 81 si ale art. 228 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile referitoare la obligatiile declarative prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile legislatiei specifice privind contributiile sociale,Â presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:Â

Art. 1. - Se aproba modelul si continutul formularelor prevazute in anexele nr. 1-7*):

Â Â Â a) 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;

Â Â Â b) 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

Â Â Â c) 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale", cod 14.13.01.40;

Â Â Â d) 103 "Declaratie privind accizele", cod 14.13.01.03/a;

Â Â Â e) 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv;

Â Â Â f) 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;

Â Â Â g) 130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05.

Â Â Â

Â Â Â *) Anexele nr. 1-7 sunt reproduse in facsimil.Â

Art. 2. - Formularele prevazute la art. 1 se completeaza si se depun potrivit instructiunilor prevazute in anexele nr. 8-17.Â

Art. 3 - (1) Formularele prevazute la art. 1 se completeaza cu ajutorul programului de asistenta, care poate fi descarcat de pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, sau poate fi distribuit, la cerere, de unitatile fiscale.

Â Â Â (2) Formularele prevazute la art. 1 se depun prin una dintre metodele prevazute de actele normative in vigoare.

Â Â Â (3) Pentru declararea unei obligatii de plata, pentru aceeasi perioada de raportare, nu se utilizeaza simultan mai multe metode de depunere a declaratiilor fiscale.

Â Â Â (4) In situatia in care platitorul de impozite, taxe sau contributii a utilizat pentru aceeasi obligatie de plata si aceeasi perioada de raportare mai multe metode de depunere va fi inregistrata prima declaratie depusa, conform legii.

Â Â Â (5) In situatia in care, in declaratia privind o perioada de raportare, depusa la organul fiscal competent, nu au fost cuprinse toate impozitele, taxele sau contributiile pentru care este prevazuta, conform legii, obligatia declararii acestora, platitorul depune un formular referitor la aceeasi perioada de raportare pentru impozitele, taxele sau contributiile nedeclarate initial. Data depunerii acestui formular se stabileste in conformitate cu prevederile legale.Â

Â Â Â

Art. 4. - Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularelor prevazute la art. 1 sunt prezentate in anexa nr. 18.Â

Â Â Â

Art. 5. - Sumele inscrise in declaratii nu cuprind diferentele de impozite, taxe sau contributii stabilite prin deciziile emise de organul fiscal ca urmare a actiunilor de inspectie fiscala.Â

Â Â Â

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

Â Â Â

Art. 7. - (1) Formularele prevazute la art. 1 lit. a), c), d) si e) si nomenclatoarele prevazute in anexele nr. 15-17 se utilizeaza pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor datorate incepand cu data de 1 ianuarie 2008, cu termen de declarare incepand cu data de 25 februarie 2008.

Â Â Â (2) Formularele prevazute la art. 1 lit. b), f) si g) se utilizeaza incepand cu declararea obligatiilor anuale aferente anului fiscal 2007.Â

Â Â Â

Art. 8. - La data intrarii in vigoare a prezentului ordin orice dispozitie contrara se abroga.Â

Â Â Â

Art. 9.- Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor, Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare, Directia generala de tehnologia informatiei, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, precum si, dupa caz, directiile de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala vor duce la indeplinire prevederile prezentului ordin.Â

Â Â Â

Art. 10. - Prezentul ordin va fi publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.Â

Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala,
Daniel Chitoui

Bucuresti, 21 ianuarie 2008.

Nr. 101. ANEXA Nr. 1

SIGLA PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA LA BUCGETUL DI

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA LA BUCGETUL DI

Fiscala

BUCGETUL DI

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

24	Cheltuieli cu impozitul pe profit	
25	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat in strainatate	25
26	Amenzi, confiscari, dobanzi pentru plata cu intarziere si penalitati de intarziere datorate catre autoritatile romane sau straine, altele decat cele prevazute in contractele comerciale incheiate intre persoane rezidente	26
27	Cheltuieli de protocol care depasesc limita prevazuta de lege	27
28	Cheltuieli de sponsorizare si/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	28
29	Cheltuieli cu amortizarea contabila	
30	Cheltuieli cu provizioanele si cu rezervele care depasesc limita prevazuta de lege	30
31	Cheltuieli cu dobanzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada urmatoare	31
32	Cheltuieli cu dobanzi si diferente de curs valutar reportate pentru perioada urmatoare	32
33	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	33
34	Alte cheltuieli nedeductibile	
35	Total cheltuieli nedeductibile (rd. 24 la rd. 34)	35
36	Total profit impozabil/pierdere fiscala pentru anul de raportare, inainte de raportarea pierderii (rd. 23 + rd. 35)	36
37	Pierdere fiscala in perioada curenta, de reportat pentru perioada urmatoare	37
38	Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	38
39	Profit impozabil/pierdere fiscala, de recuperat in anii urmatoari (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 activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, a discotecilor si a cazinourilor sau pariurilor sportive	40.2
41	Total credit fiscal (rd. 41.1 la rd. 41.3)	41
41.1	Credit fiscal extern	
41.2	Impozit pe profit scutit	
41.3	Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislatiei in vigoare	41.3
42	Impozit pe profit datorat (rd. 40 - rd. 41)	42
43	Sume reprezentand sponsorizare si/sau mecenat, burse private, in limita prevazuta de lege	43
44	Impozit pe profit datorat final (rd. 42 - rd. 43)	44
45	Impozit pe profit stabilit in urma inspectiei fiscale pentru anul de raportare si care se regaseste in indicatorii din formular	45

4.1. Utilizata in scop comercial			
4.2. Utilizata in scop necomercial			
5. Gaz petrolier lichefiat			
5.1. Utilizat drept combustibil pentru motor			
5.2. Utilizat drept combustibil pentru incalzire			
5.3. Utilizat in consum casnic			
6. Gaz natural			
6.1. Utilizat drept combustibil pentru motor			
6.2. Utilizat drept combustibil pentru incalzire			
6.2.1. In scop comercial			
6.2.2. In scop necomercial			
7. Petrol lampant (inclusiv kerosen)			
7.1. Utilizat drept combustibil pentru motor			
7.2. Utilizat drept combustibil pentru incalzire			
8. Carbune si coacs			
8.1. Utilizat in scopuri comerciale			
8.2. Utilizat in scopuri necomerciale			
9. Electricitate			
9.1. Electricitate utilizata in scop comercial			
9.2. Electricitate utilizata in 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 modificarile si completarile ulterioare			
1. Cafea verde			
2. Cafea prajita, inclusiv cafea cu inlocuitori			
3. Cafea solubila, inclusiv amestecuri cu cafea solubila			
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 modificarile si completarile ulterioare			
Denumirea produsului sau a grupei de produse livrate exclusiv achizitionate si alte taxe datorata accizele (la			
1			

intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente; h) redevente miniere si petroliere; i) facilitatile fiscale prevazute la art. 38 alin. (1) si (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.3. Semestrial, pentru obligatiile de plata reprezentand impozit pe veniturile din salarii si impozit retinut la sursa, potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, datorate de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice.

1.4. Alte termene:

a) pana la data de 25 decembrie inclusiv a anului in curs pentru anul urmator, pentru obligatiile de plata reprezentand taxa pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale, cuprinsa la pozitia 29 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat;

b) pana la data de 25 a lunii in care este prevazuta obligatia de plata, conform legii, pentru taxa pe jocuri de noroc cuprinsa la pozitiile 26 si 27 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat;

c) pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care este prevazut termenul legal de depunere a bilantului contabil, daca prin legi speciale nu se prevede altfel, pentru obligatia de plata reprezentand varsaminte din profitul net al regiilor autonome, societatilor si companiilor nationale, conform Ordonantei Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, aprobata cu modificari prin Legea nr. 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, prevazuta la pozitia 32 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat;

d) pana la termenul de plata prevazut de lege, pentru urmatoarele obligatii de plata: impozitul pe dividende, in cazul in care dividendele distribuite nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale; impozitul pe veniturile din dobanzi, in cazul veniturilor realizate in baza contractelor civile; impozitul pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, in cazul societatilor inchise, si din transferul partilor sociale; impozitul pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice.

2. Organul fiscal competent

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite si taxe. In cazul sediului secundar inregistrat ca platitor de impozit pe veniturile din salarii, declaratia privind impozitul pe veniturile din salarii, corespunzator activitatii sediului secundar, se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat sediul secundar.

3. Modul de depunere

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune in format hartie, semnat si stampilat conform legii, cu codificarea informatiei prin cod de bare.

Contribuabilii mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, prin intermediul Sistemului electronic national, in conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care detin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica Luna se inscrie cu cifre arabe numarul lunii la care se refera obligatia sau numarul ultimei luni a perioadei de raportare, dupa caz (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie sau 03 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2008).

2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit contribuabilului, conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In cazul asociilor fara personalitate juridica pentru care, potrivit legii, exista obligatia inregistrarii fiscale se completeaza codul de inregistrare fiscala atribuit asociilor, conform legii.

In cazul asociilor fara personalitate juridica pentru care, potrivit legii, nu exista obligatia inregistrarii fiscale se completeaza codul de identificare fiscala al persoanei desemnate, care indeplineste, potrivit legii, obligatiile declarative ale asociilor.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se inscrie codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

In cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, in prima casuta se inscrie prefixul RO.

In rubrica "Denumire" se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele platitorului de impozite si taxe.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului sau adresa sediului secundar care are calitatea de platitor de impozit.

3. Sectiunea B "Date privind creanta fiscala"

Pentru fiecare impozit si taxa prevazute in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, pentru care exista obligatii declarative in perioada de raportare, se completeaza in acelasi formular cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, inscriindu-se sumele reprezentand obligatiile constituite in perioada de raportare la care se refera declaratia, in conformitate cu instructiunile de mai jos.

In situatia in care in perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plata/de recuperat pentru impozitele si taxele cuprinse in vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorata/de plata" se inscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din sectiunea B, pentru impozitul sau taxa pentru care exista obligatie declarativa potrivit legii, echivaleaza cu nedeclararea obligatiei respective.

Corectarea obligatiilor declarate eronat in formular se face prin depunerea formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 600/2004, cu modificarile ulterioare.

Coloana "Denumire creanta fiscala": se inscrie denumirea obligatiei de plata, conform Nomenclatorului obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 15, datorata in perioada de raportare.

Coloana "Suma":

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand impozitul/taxa datorat/datorata in perioada de raportare, conform legii.

Randul 2 "Suma de plata": se inscrie suma de la randul 1.

Randul 3 "Suma de recuperat": se completeaza numai in cazul asociilor fara personalitate juridica prevazute la art. 28 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru asociatii persoane juridice straine si persoane fizice.

Randul "Total obligatii de plata": se inscrie suma reprezentand obligatii de plata la bugetul de stat pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, inscise la randul 2 "Suma de plata", pentru fiecare impozit/taxa.

Suma inscrisa la randul "Total obligatii de plata" se plateste in contul unic corespunzator.

3.1. (1) Pentru impozitele si taxele cuprinse la pozitiile 1, 5-32 si 35 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 15, formularul se completeaza astfel:

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand impozitul/taxa datorat/datorata in perioada de raportare, conform legii.

Randul 2 "Suma de plata": se inscrie suma de la randul 1.

(2) Pentru platile anticipate in contul

impozitului pe profitul anual, prevazute la pozitia 1 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, datorate de societati comerciale bancare, persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine, formularul se completeaza trimestrial, in conformitate cu art. 34 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza: **Â Â Â Randul 1 "Suma datorata":** se inscrie suma reprezentand o patrimoniu din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior), calculata in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â Â Randul 2 "Suma de plata":** se inscrie suma de la randul 1. **Â Â Â Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nou-infiintati, infiintati in cursul anului precedent sau care la sfarsitul anului fiscal precedent inregistreaza pierdere fiscala, declara suma reprezentand impozit pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata. Â Â Â Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care inregistreaza pierdere contabila la sfarsitul unui trimestru, vor completa la randurile 1 si 2 din formular cifra 0 (zero). Â Â Â 3.2. (1) Pentru impozitele cuprinse la pozitiile 2-4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 15, formularul se completeaza astfel: **Â Â Â Randul 1 "Suma datorata":** se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculata ca diferenta intre impozitul pe profit datorat, cumulat de la inceputul anului, la sfarsitul perioadei precedente celei de raportare, in situatia in care pe cumulat in perioada de raportare s-a inregistrat profit impozabil. **Â Â Â Randul 2 "Suma de plata":** se inscrie suma de la randul 1. **Â Â (2) In situatia in care in perioada de raportare s-a inregistrat pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil, la randurile 1 si 2 din formular se va inscrie cifra 0 (zero). Â Â Â Formularul nu se completeaza pentru impozitul pe profit de catre urmasorii contribuabili: Â Â - organizatiile nonprofit; Â Â - contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura. Â Â (3) Pentru trimestrul IV, contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, completeaza in formular, pentru impozitul pe profit, o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluasi an fiscal, in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (10) din lege. Â Â Â Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care definitiveaza pana la data de 15 februarie inchiderea exercitiului financiar anterior, nu completeaza formularul pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (11) din lege. Â Â (4) Declararea impozitului pe profit pentru veniturile obtinute de persoanele juridice straine din proprietati imobiliare si din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana: **Â Â a) in situatia in care platitorul de venit nu este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, obligatia declararii impozitului pe profit revine persoanei juridice straine care realizeaza veniturile mentionate la alin. (1) al art. 30 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat pentru indeplinirea acestei obligatii; Â Â b) in situatia in care platitorul de venit este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, obligatia declararii impozitului pe profit pentru persoana juridica straina care realizeaza veniturile mentionate la alin. (1) al art. 30 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, revine platitorului de venit. Â Â (5) Declararea impozitului pe profit in cazul asociilor fara personalitate juridica: **Â Â a) in cazul asociatilor persoane fizice, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociatilor persoane fizice se declara la pozitia nr. 3 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 15; Â Â b) in cazul asociatilor persoane juridice straine, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociatilor persoane juridice straine se declara la pozitia nr. 4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 15. Â Â Â La declararea impozitului pe profit, in cazul asociilor fara personalitate juridica, pentru asociatii persoane juridice straine si persoane fizice, randul 3 "Suma de recuperat" se completeaza, daca este cazul, dupa cum urmeaza: **Â Â Â Randul 3 "Suma de recuperat":** se inscrie suma reprezentand impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, in situatia in care in perioada de raportare s-a inregistrat pe cumulat pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil. **Â Â (6) Microintreprinderile care realizeaza in cursul anului venituri mai mari decat plafonul prevazut de lege sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 50% inclusiv, potrivit art. 1071 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia declararii impozitului pe profit, incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute de lege. Â Â Â Randul 1 "Suma datorata":** se inscrie suma reprezentand diferenta dintre impozitul pe profit calculat de la inceputul anului pana la sfarsitul perioadei de raportare, conform legii, si impozitul pe venit declarat in cursul anului. **Â Â Â Randul 2 "Suma de plata":** se inscrie suma de la randul 1. **Â Â Â In situatia in care impozitul pe profit stabilit este mai mic decat impozitul pe venit declarat in cursul anului, la randurile 1 si 2 din formular se va inscrie cifra 0 (zero). Â Â Â Indiferent de perioada in care se face depasirea limitelor prevazute de lege, pentru calculul profitului anual si a impozitului pe profit se vor aplica prevederile art. 34 alin. (10) si alin. (11), dupa caz, din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Â Â 3.3. Contribuabilii care beneficiaza de facilitati fiscale in conformitate cu dispozitiile art. 38 alin. (1) si (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, declara impozitul pe profit scutit la pozitiile 33 sau 34, dupa caz, din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 15. **Â Â Â Sumele se inscriu la randul 1 "Suma datorata" din formular, fara completarea randului 2 "Suma de plata". Â Â ANEXA Nr. 9 Â Â Â INSTRUCIUNI de completare a formularului 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04 Â Â I. Depunerea declaratiei Â Â 1. Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza si se depune anual de catre platitorii de impozit pe profit, pana la data de 15 aprilie inclusiv a anului urmator. Â Â Â Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care definitiveaza pana la data de 15 februarie inchiderea exercitiului financiar anterior, organizatiile nonprofit, precum si contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura au obligatia sa completeze si sa depuna declaratia privind impozitul pe profit pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmator************

571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la acest rand se inscriu si sumele reprezentand cheltuielile cu impozitul pe veniturile microintreprinderilor inregistrate in evidenta contabila. **Â Â Â Randul 25** - se completeaza cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/veniturile realizat/realizate in strainatate, reflectate drept cheltuiala in evidenta contabila. **Â Â Â Randul 26** - se inscriu valorile reprezentand cheltuielile reglementate de art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â Â Randul 27** - se inscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depaseste limita prevazuta la art. 21 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â Â Randul 28** - se inscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat si cu bursele private, efectuate potrivit legii si inregistrate in contabilitate. **Â Â Â Randul 29** - se inscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea inregistrata in contabilitate. **Â Â Â Randul 30** - se inscriu toate sumele inregistrate drept cheltuieli in contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor si a rezervelor, peste limitele sau in alte conditii decat cele prevazute la art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â Â Randul 31** - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada urmatoare, in conformitate cu prevederile art. 23 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â Â Randul 32** - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile si cu diferentele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare si anilor anteriori, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada urmatoare, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â Â Randul 33** - se completeaza cu valoarea cheltuielilor efectuate in scopul realizarii de venituri neimpozabile, cu exceptia celor prevazute la art. 20 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â Â Randul 34** - se completeaza cu sumele reprezentand alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt: **Â Â** - depasirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozitiile art. 21 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), g), h), i); **Â Â** - cheltuielile prevazute la art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), b), i) si p); **Â Â** - alte cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile. **Â Â Â Randul 37** - se completeaza cu sumele reprezentand pierderile inregistrate in perioada curenta, de reportat pentru perioada urmatoare, conform prevederilor art. 32 alin. (2) si art. 33 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru tranzactiile efectuate pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv. **Â Â Â Randul 38** - se completeaza cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare atat din activitatile din Romania, cat si din cele din surse externe. Nu se includ la acest rand pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 alin. (2) si art. 33 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru tranzactiile efectuate pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare. Valorile se inregistreaza cu semnul "-" (minus). **Â Â Â Randul 40.1** - se inscrie suma rezultata din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu aceasta cota. **Â Â Â Randul 40.2** - se completeaza cu suma reprezentand impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, in conditiile reglementate de art. 18 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â Â Randul 41.1** - se completeaza cu valoarea cea mai mica dintre urmatoarele doua valori, pe fiecare stat din care se obtin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu retinere la sursa, venituri impuse atat in Romania, cat si in statul strain, respectiv: **Â Â 1.** suma impozitelor platite direct sau indirect prin retinere la sursa si virate de o alta persoana catre acel stat strain, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atesta plata acestora; **Â Â 2.** suma egala cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevazute la art. 17 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la: **Â Â** - profiturile impozabile obtinute de sediile permanente din acel stat strain, profituri calculate in conformitate cu prevederile titlului II din Codul fiscal; **Â Â** - celelalte venituri obtinute in acel stat strain. **Â Â Â Randul 41.2** - se inscrie suma ce reprezinta scutirea de la plata a impozitului pe profit realizat din activitatea desfasurata pe durata de existenta a zonei defavorizate etc. **Â Â Â Randul 41.3** - se inscriu sumele ce reprezinta reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislatiei in vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea si/sau mecenatul si cu bursele private, efectuate potrivit legii. **Â Â Â Randul 43** - se inscriu sumele reprezentand cheltuieli cu sponsorizarea si/sau mecenatul in limitele si in conditiile prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu bursele private, potrivit legii. **Â Â Â Randul 45** - se inscrie suma reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita de organele de inspectie fiscala pentru anul fiscal de raportare si care se regaseste in indicatorii din formular. **Â Â Â Randul 46** - se inscriu, dupa caz, pentru anul de raportare, sumele reprezentand impozit pe profit sau plati anticipate in contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100. **Â Â Â Randul 47** - se inscriu sumele reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 de catre microintreprinderile care in cursul anului fiscal devin platitoare de impozit pe profit, potrivit art. 1071 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **Â Â ANEXA Nr. 10 Â Â Â INSTRUCIUNI**

de completare a formularului 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale",

cod 14.13.01.40 **Â Â 1.** Depunerea declaratiei **Â Â Â Declaratia** privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale se completeaza si se depune de platitorii de contributii carora le revin, potrivit legislatiei in vigoare, obligatii de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale cuprinse in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale prevazut in anexa nr. 16. **Â Â 1.** Termenul de depunere a declaratiei: **Â Â 1.1.** Lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera, cu exceptiile prevazute la pct. 1.2 si 1.3, pentru obligatiile de plata reprezentand: **Â Â a)** contributii sociale datorate de angajator; **Â Â b)** contributii sociale retinute de la asigurati; **Â Â c)** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale; **Â Â d)** contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru produsele din tutun si pentru bauturi alcoolice; **Â Â e)** contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate din activitati publicitare la produsele din tutun si bauturi alcoolice. **Â Â 1.2.** Trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice platitoare de impozit pe

veniturile microintreprinderilor potrivit titlului IV din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente. 1.3. Semestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice. 2. Organul fiscal competent 3. Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de contributii. 3. Mod de depunere 3. Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale se completeaza cu ajutorul programului de asistenta. Formularul se depune in format hartie, semnat si stampilat conform legii, cu codificarea informatiei prin cod de bare. Contribuabilii mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, prin intermediul Sistemului electronic national, in conformitate cu prevederile legale. Contribuabilii care detin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. II. Completarea declaratiei 1. Perioada de raportare In rubrica Luna se inscrie cu cifre arabe numarul lunii la care se refera obligatia sau numarul ultimei luni a perioadei de raportare, dupa caz (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie sau 03 pentru trimestrul I). Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2008). 2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului" In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit conform legii, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta. In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit". In prima casuta se inscrie prefixul RO, in cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata. In rubrica "Denumire" se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele platitorului de contributii. 3. Sectiunea B "Date privind creanta fiscala" Pentru fiecare contributie prevazuta in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, datorata in perioada de raportare, se completeaza in acelasi formular cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, inscriindu-se in randurile corespunzatoare (rd. 1-3) sumele reprezentand obligatiile constituite in perioada de raportare la care se refera declaratia, in conformitate cu instructiunile de mai jos. In situatia in care in perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plata pentru contributiile cuprinse in vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorata/de plata" se inscrie cifra 0 (zero). Necompletarea tabelului din sectiunea B, pentru contributia pentru care exista obligatie declarativa potrivit legii, echivaleaza cu nedeclararea obligatiei respective. Corectarea contributiilor declarate eronat in formular se face prin depunerea formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 600/2004, cu modificarile ulterioare. Coloana "Denumire creanta fiscala": se inscrie denumirea obligatiei de plata conform Nomenclatorului obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale prevazut in anexa nr. 16, datorata in perioada de raportare. Coloana "Suma": Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand contributia datorata in perioada de raportare, conform legii. Randul 2 "Suma deductibila": se inscriu sumele care pot fi deduse in perioada de raportare din contributiile sociale datorate de angajatori, conform legislatiei specifice privind contributiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depasi nivelul sumei datorate in perioada de raportare. Randul 3 "Suma de plata": se inscrie suma de la randul 1. Randul "Total obligatii de plata": se inscrie totalul obligatiilor de plata pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, inscise la randul 3 "Suma de plata". In totalul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale se includ si contributiile pentru finantarea cheltuielilor de sanatate, datorate potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, prevazute la pozitiile 21-25 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale prevazut in anexa nr. 16, care se constituie ca venituri proprii ale Ministerului Sanatatii Publice. Suma inscrisa la randul "Total obligatii de plata" se plateste in contul unic corespunzator. 4. Pentru contributiile prevazute la pozitiile 1-3, 6-15, 18, 20-25 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale prevazut in anexa nr. 16, formularul se completeaza de catre angajatori sau entitati asimilate acestora, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementari in domeniul financiar, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare, ale Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale si ale legislatiei specifice. Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand contributia datorata in perioada de raportare, conform legislatiei specifice. Randul 3 "Suma de plata": se inscrie suma de la randul 1. 5. Pentru contributiile sociale datorate de angajatori, cuprinse la pozitiile 4, 5, 16, 17 si 19 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale prevazut in anexa nr. 16, formularul se completeaza de catre angajatori sau de entitati asimilate acestora, in conformitate cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare, ale Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.644/2003 si ale legislatiei specifice privind contributiile sociale, astfel: Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma datorata de angajatori in perioada de raportare, conform legislatiei specifice privind contributiile sociale. Randul 2 "Suma deductibila": se inscriu sumele care pot fi deduse in perioada de raportare din contributiile sociale datorate de angajatori, conform legislatiei specifice privind contributiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depasi nivelul sumei datorate in perioada de raportare. La "Suma deductibila" se inscriu, cu respectarea conditiei de mai sus, sumele reprezentand: a) facilitati/deduceri acordate din bugetul asigurarilor pentru somaj in conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare (cum ar fi suma convenita angajatorilor care incadreaza in munca pe perioada nedeterminata absolventi ai unor institutii de invatamant, absolventi din randul persoanelor cu handicap, someri in varsta de peste 45 ani, someri intretinatori unici de

familie), si alte deduceri conform legislatiei specifice; **b)** deduceri efectuate din bugetul asigurarilor sociale de stat, in conformitate cu prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare (contributia asigurarilor sociale de sanatate, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale); **c)** indemnizatiile care se calculeaza si se platesc de catre angajatori, conform prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Ordinului ministrului muncii, solidaritatii sociale si familiei si al ministrului sanatatii publice nr. 450/825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale; **d)** pentru pozitiile 16 si 17 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale se completeaza indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, care se calculeaza si se platesc de angajatori conform art. 38 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile ulterioare. **Randul 3 "Suma de plata":** se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si cea deductibila, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2. **In situatia in care sumele deductibile depasesc in perioada de raportare suma contributiilor datorate, acestea se recupereaza conform legislatiei specifice privind contributiile sociale.** Pentru contributiile sociale prevazute la pozitiile 16 si 17 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, diferentele de recuperat rezultate se pot reporta la randul 2 din declaratiile care se depun in perioada urmatoare sau se pot recupera din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din creditele bugetare prevazute cu aceasta destinatie, in conditiile reglementate prin Ordinul ministrului sanatatii si al presedintelui Casei Nationale de Asigurari de Sanatate nr. 60/32/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare. **ANEXA Nr. 11**

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului 103 "Declaratie privind accizele",

I. Depunerea declaratiei Declaratia privind accizele se completeaza si se depune de catre platitorii de accize, carora le revin, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, obligatiile de plata la bugetul de stat cuprinse in Nomenclatorul privind accizele prevazut in anexa nr. 17. Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde in declaratie accizele aferente produselor provenite din import, care se declara in declaratia vamala. **1. Termenul de depunere a declaratiei:** - lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera, cu exceptiile prevazute de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. **2. Organul fiscal competent** Declaratia privind accizele se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de accize. **3. Mod de depunere** Declaratia privind accizele se completeaza cu ajutorul programului de asistenta. Formularul se depune in format hartie, semnat si stampilat conform legii, cu codificarea informatiei prin cod de bare. Contribuabilii mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, prin intermediul Sistemului electronic national, in conformitate cu prevederile legale. Contribuabilii care detin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. **II. Completarea declaratiei** **1. Perioada de raportare** In rubrica Luna se inscrie cu cifre arabe numarul lunii la care se refera obligatia (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie). Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2008). **2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului"** In caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza codul de identificare fiscala atribuit, conform legii, platitorului de accize, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta. In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se inscriu codul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent persoanei ale carei obligatii sunt indeplinite, precum si datele de identificare a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit". In prima casuta se inscrie prefixul RO, in cazul in care contribuabilul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata. In rubrica "Denumire" se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele platitorului de accize. Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului de accize. **3. Sectiunea B "Date privind creanta fiscala"** Pentru fiecare obligatie prevazuta in Nomenclatorul privind accizele, datorata in perioada de raportare, se completeaza in acelasi formular cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, inscriindu-se in randurile corespunzatoare (rd. 1-4) sumele reprezentand obligatiile constituite in perioada de raportare la care se refera declaratia, in conformitate cu instructiunile de mai jos. In situatia in care in luna de raportare nu au rezultat sume datorate/de plata/de restituit pentru accizele cuprinse in vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorata/de plata" se inscrie cifra 0 (zero). Necompletarea tabelului din sectiunea B, pentru acciza pentru care exista obligatie declarativa potrivit legii, echivaleaza cu nedeclararea obligatiei respective. **Corectarea accizelor declarate eronat in formular se face prin depunerea formularului 710 "Declaratie rectificativa",** cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 600/2004, cu modificarile ulterioare. **Coloana "Denumire creanta fiscala":** se inscrie denumirea obligatiei de plata conform Nomenclatorului privind accizele prevazut in anexa nr. 17, datorata in perioada de raportare. **Coloana "Suma":** **Randul 1 "Suma datorata":** se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare. Nu se cuprind accizele aferente produselor provenite din import, care se declara in declaratia vamala. **Randul 2 "Suma deductibila":** se completeaza, daca este cazul, inscriindu-se, dupa caz: **a)** contributiile prevazute la art. 363 alin. (1) lit. a) si b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, datorate Ministerului Sanatatii Publice, cuprinse in accizele datorate in perioada de raportare, inscrise la randul 1; **b)** suma rezultata din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru tigarete, tigari si bauturi alcoolice, potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educatiei fizice si sportului nr.

- | 15 | Impozit pe veniturile din dobanzi | art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 16 | Impozit pe castigul din transferul dreptului de proprietate | art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 17 | Impozit pe castigul din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valoriilor Mobiliare | art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare |
- | 18 | Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice | art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 19 | Impozit pe veniturile din pensii | art. 70 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 20 | Impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc | art. 77 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 21 | Impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal | art. 77 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 22 | Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice | art. 79 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 23 | Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice | art. 115 si 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 24 | Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice | art. 115 si 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile |
- | 25 | Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate | Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea persoanelor cu handicap |
- | 26 | Taxa pe jocuri de noroc datorata lunar, pe perioada de valabilitate a licentei de exploatare a jocurilor de noroc | Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 69/1999 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări |
- | 27 | Taxa pe jocuri de noroc regularizata periodic, in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare | prin Legea nr. 166/1999, cu modificarile si completarile |
- | 28 | Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc | Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 118/1999 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări |
- | 29 | Taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a minelor | Legea minelor nr. 85/2003, cu modificarile si completarile |

| 29 | Resursele minerale |

| 30 | Redevante miniere |

| 31 | Redevante petoliere |

| 32 | Varsaminte din profitul net al regiilor autonome, societatilor si | Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea

| companiilor nationale |

| 33 | Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (1) din Codul | art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile

| fiscal |

| 34 | Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (8) din Codul | art. 38 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu

| fiscal |

| 35 | Taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din | Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 118/1999, cu

| import, cu capacitate cilindrica de minimum 2.000 cm3 | modificarile si completarile ulterioare

ANEXA Nr. 16 NOMENCLATORUL obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si

fondurilor speciale

| 1A | Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii | Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii

| care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru | ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003,

| 2A | Contributia de asigurari sociale datorata pentru persoanele pentru | Legea nr. 19/2000, cu modificarile si

| somaj |

| 3A | Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli | Legea nr. 346/2002 privind asigurare

| profesionale pentru someri |

| 4A | Contributia de asigurari sociale datorata de angajator | Legea nr. 19/2000, cu modificarile

| completari |

| completari |

5A	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	Legea nr. 346/2002, cu modificarile si completarile
6A	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asiguratii	Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul
7A	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
8A	Contributia de asigurari sociale de sanatate, datorata pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca din cauza de accident de munca sau boala profesionala, conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
9A	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de pensionarii pentru veniturile din pensii care depasesc limita supusa impozitului pe venit	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
10	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care satisfac serviciul militar in termen	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
11	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
12	Contributia individuala pentru asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului pana la implinirea varstei de 2 ani si in cazul copilului cu handicap pana la implinirea de catre copil a varstei de 3 ani	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 148/2005

În cazul în care angajatorul este o persoană fizică care este titularul unei activități economice, contribuția este calculată pe baza veniturilor realizate în anul precedent. În cazul în care angajatorul este o persoană fizică care este titularul unei activități economice, contribuția este calculată pe baza veniturilor realizate în anul precedent.

13 Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator | Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ei |

Angajator | angajator |

14 Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele fizice | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, art. 1 |

afectate în incapacitate de muncă din cauza de accident de muncă | aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 158/2005, art. 1 |

sau boala profesională, suportată de către angajator | nr. 399/2006, cu modificările și completările ei |

15 Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele fizice | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, art. 1 |

afectate în incapacitate de muncă din cauza de accident de muncă | aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 158/2005, art. 1 |

sau boala profesională, suportată din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale | nr. 399/2006, cu modificările și completările ei |

accidente de muncă și boli profesionale constituite în condițiile legii ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, art. 1 |

16 Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele fizice | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, art. 1 |

afectate în somaj |

17 Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, art. 1 |

sau fizice care au calitatea de angajator | aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 158/2005, art. 1 |

afectate în somaj |

18 Contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la angajator | Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și indemnizația de șomaj |

asigurați |

afectate în somaj |

19 Contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator | Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ei |

asigurați |

afectate în somaj |

20 Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata salariilor | Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea |

creanțelor salariale |

afectate în somaj |

afectate în somaj |

afectate în somaj |

21	Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate din produsele din tutun si bauturi alcoolice ulterioare	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
22	Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru produsele din tutun din productia interna ulterioare	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
23	Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru produsele din tutun din achizitii intracomunitare/importate ulterioare	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
24	Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din productia interna ulterioare	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
25	Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din achizitii intracomunitare/importate ulterioare	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile
ANEXA Nr. 17 NOMENCLATORUL PRIVIND ACCIZELE		
Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	
1A	Accize pentru bere	
2A	Accize pentru vinuri linistite	
3A	Accize pentru vinuri spumoase	
4A	Accize pentru bauturi fermentate linistite, altele decat bere si vinuri	
5A	Accize pentru bauturi fermentate spumoase, altele decat bere si vinuri	
6A	Accize pentru produse intermediare	
7A	Accize pentru alcool etilic	
8A	Accize pentru tigarete	
9A	Accize pentru tigari si tigari de foi	
10	Accize pentru tutun de fumat	
11	Accize pentru benzina cu plumb	
12	Accize pentru benzina fara plumb	

- | 13 | Accize pentru motorina |
- | 14 | Accize pentru pacura |
- | 15 | Accize pentru gaz petrolier lichefiat | art. 175 si 194 d
- | 16 | Accize pentru gaz natural |
- | 17 | Accize pentru petrol lampant (kerosen) | art. 175 si 194
- | 18 | Accize pentru carbune si cocs | art. 1
- | 19 | Accize pentru energie electrica | art. 175
- | 20 | Accize pentru cafea |
- | 21 | Accize pentru alte produse |

ANEXA Nr. 18 CARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare

si de pastrare a formularelor

1. Denumire: 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale", cod 14.13.01.40 103 "Declaratie privind accizele", cod 14.13.01.03/a 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03 130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05

1.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta, asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

1.2. Se utilizeaza la declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa.

1.3. Se completeaza si se depune de contribuabilii care au obligatia declararii impozitelor, taxelor si contributiilor.

1.4. Circula: - un exemplar la organul fiscal competent: -> in format hartie, semnat si stampilat, potrivit legii, cu codificarea informatiei prin cod de bare; -> in format electronic; - un exemplar la contribuabil.

1.5. Se arhiveaza la organul fiscal: - formatul hartie la dosarul fiscal al contribuabilului; - formatul electronic in arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv.

2.1. Caracteristici de tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare. Formularul se completeaza si se editeaza cu ajutorul programului de asistenta, asigurat gratuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

2.2. Se utilizeaza la declararea veniturilor si cheltuielilor distribuite intre asociati.

2.3. Se completeaza si se depune de asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

2.4. Circula: - un exemplar la organul fiscal competent: -> in format hartie, semnat si stampilat, potrivit legii; -> in format electronic, pe suport magnetic sau optic; - un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhiveaza la organul fiscal: - formatul hartie la dosarul fiscal al contribuabilului; - formatul electronic in arhiva de documente electronice.