

ORDINUL nr. 101/2008 din 21 ianuarie 2008 privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa

NOTA ACT:

Emitent: **presedintele** Agentiei Nationale de Administrare Fiscala **Publicat in MOF:** nr. 70 din 30 ianuarie 2008

Funcție activa: se abroga dispozitiile contrare (modelele si instructiunile de completare anterioare)

Funcție pasiva: - modificat si completat de OpANAF 693/2008

Cuprins: 10 articole, 18 anexe

Sumar continut: Ordinul aproba modelul si continutul a 7 formulare fiscale, precum si instructiunile de completare, tiparire si depunere. Formularele se completeaza cu ajutorul programului de asistenta de pe mfinante.ro. Formulare fiscale aprobate, in .pdf via mfinante.ro: [100](#), [101](#), [102](#), [103](#), [104](#), [120](#) si [130](#).

TEXT ACT: versiune - **consolidata** 03-05-2008 **data** 13-06-2008

Ordinul nr. 101/2008 din 21 ianuarie 2008 privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa

În 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 în 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,

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

ART. 1

Se aproba modelul si continutul formularelor prevazute în anexele nr. 1-7:

- a) [100](#) "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs; [click pt. instructiuni](#)
- b) [101](#) "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04; [click pt. instructiuni](#)
- c) [102](#) "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale", cod 14.13.01.40; [click pt. instructiuni](#)
- d) [103](#) "Declaratie privind accizele", cod 14.13.01.03/a; [click pt. instructiuni](#)
- e) [104](#) "Declaratie privind distribuirea între asociatii a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv; [click pt. instructiuni](#)
- f) [120](#) "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03; [click pt. instructiuni](#)
- g) [130](#) "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05. [click pt. instructiuni](#)

ART. 2

Formularele prevazute la art. 1 se completeaza si se depun potrivit instructiunilor prevazute în anexele nr. 8-17.

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.

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

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

(4) În situatia în 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 înregistrata prima declaratie depusa, conform legii.

(5) În situatia în care, în 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 nedecarate initial. Data depunerii acestui formular se stabileste în conformitate cu prevederile legale.

ART. 4

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularelor prevazute la art. 1 sunt prezentate în [anexa nr. 18](#).

ART. 5

Sumele înscrise în declaratii nu cuprind diferentele de impozite, taxe sau contributii stabilite prin deciziile emise de organul fiscal ca urmare a actiunilor de inspectie fiscala.

ART. 6

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

ART. 7

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

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

ART. 8

La data intrarii în vigoare a prezentului ordin orice dispozitie contrara se abroga.

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 îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 10

Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Daniel Chitoui
Bucuresti, 21 ianuarie 2008.
Nr. 101.

ANEXA 1

[SIGLA]
ANAFDECLARAȚIE
PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA
BUGETUL DE STAT

100

Perioada de raportare	
Luna	Anul
<input type="text"/>	<input type="text"/>

A. Date de identificare ale platitorului:

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>
Judet	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Numar	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod postal	<input type="text"/>
Sector	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>

B. Date privind creanta fiscala

Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma	-lei-
	Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. De plata	
		3. De recuperat	

Total obligatii de plata

Prezenta declaratie reprezinta titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, in conditiile legii.
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume: Semnatura si stampila
Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal Nr. inregistrare: Data:

Numar de operator de date cu caracter personal 1067
Cod. 14.13.01.99/bs

ANEXA 2

[SIGLA]
ANAFDECLARAȚIE
PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

101

ANUL

[] Declaratie rectificativa

Se completeaza cu X in cazul
declaratiilor rectificative

A. Date de identificare a platitorului:

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>
Judet	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Numar	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod postal	<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 dupa includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd.10+rd.11-rd.12)	13	
14	Amortizare fiscala	14	
15	Cheltuieli cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta	15	
16	Rezerva legala deductibila	16	
17	Rezerve deductibile constituite de: banci, fonduri de garantare, societati de credit ipotecar si cooperative de credit	17	
18	Alte sume deductibile	18	
19	Total deduceri (rd.14 la rd. 18)	19	
20	Dividende primite de la alta persoana juridica romana	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 strainatate	25	
26	Amenzi, confiscari, dobanzi pentru plata cu intarziere si penalitati de intarziere datorate catre autoritatile romane sau straine, altele decat cele prevazute în contractele comerciale încheiate între 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	29	
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	
<u>34</u>	<u>Alte cheltuieli nedeductibile</u>	<u>34</u>	
35	Total cheltuieli nedeductibile (rd. 24 la rd.34)	35	
36	Total profit impozabil /pierdere fiscala pentru anul de raportare, inainte de reportarea pierderii (rd. 23 + rd. 35)	36	
37	Pierdere fiscala în perioada curenta, de reportat pentru perioada urmatoare	37	
38	Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	38	
39	Profit impozabil/Pierdere fiscala, de recuperat în anii urmatiori (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	41.1	
41.2	Impozit pe profit scutit	41.2	

41.3	Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislatiei în vigoare	41.3	
42	Impozit pe profit datorat (rd. 40 - rd. 41)	42	
43	Sume reprezentand sponsorizare si/sau mecenat, burse private, în limita prevazuta de lege	43	
44	Impozit pe profit datorat final (rd. 42 - rd. 43)	44	
45	Impozit pe profit stabilit în urma inspectiei fiscale pentru anul fiscal de raportare si care se regaseste în indicatorii din Formular.	45	
46	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	46	
47	Impozit pe veniturile microintreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	47	
48	Diferenta de impozit pe profit datorat [(rd. 44 -(rd.45+rd.46+rd.47)]	48	
49	Diferenta de impozit pe profit de recuperat [(rd.45+rd.46+rd.47)]-rd.44	49	

Cod bugetar

Prezenta declaratie reprezinta titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, în conditiile legii.
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume: Semnatura si stampila
 Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: Data:

Numar de operator de date cu caracter personal 1067

Cod 14.13.01.04

ANEXA 3

[SIGLA] ANAF DECLARAȚIE 102
 PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA
 BUGETELE ASIGURĂRILOR SOCIALE ȘI
 FONDURILOR SPECIALE

Perioada de raportare	
Luna	Anul
<input type="text"/>	<input type="text"/>

A. Date de identificare a platitorului:

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>
Judet	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Numar	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod postal	<input type="text"/>
Sector	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>

B. Date privind creanta fiscala

Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma	-lei-
	Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. Deducibila	
		3. De plata (rd.1-rd.2)	

Total obligatii de plata

Prezenta declaratie reprezinta titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, în conditiile legii.
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume: Semnatura si stampila

Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal Nr. inregistrare: Data:

Numar de operator de date cu caracter personal 1067

Cod. 14.13.01.40

ANEXA 4

[SIGLA]
ANAF

DECLARAȚIE
PRIVIND ACCIZELE

103

Perioada de raportare					
Luna			Anul		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

A. Date de identificare a platitorului:

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>
Judet	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Numar	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod postal	<input type="text"/>
Sector	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>

B. Date privind creanta fiscala

Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Suma	-lei-
	Cod bugetar:	1. Datorata	
		2. Deductibila	
		3. De plata (rd.1-rd.2)	
		4. De restituit	

Total obligatii de plata

Prezenta declaratie reprezinta titlu de creanta si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia, in conditiile legii.
Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, Prenume: Semnatura si stampila

Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal Nr. inregistrare: Data:

Numar de operator de date cu caracter personal 1067

Cod. 14.13.01.03/a

ANEXA 5

[SIGLA]
ANAF

DECLARAȚIE
PRIVIND DISTRIBUIREA ÎNTRU ASOCIAȚI A
VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

104

[] Declaratie rectificativa
Se completeaza cu X in cazul Trimestrul T Anul

A. Date de identificare a asocierii fara personalitate juridica

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>
Judet	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Numar	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod postal	<input type="text"/>
Sector	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>

B. Date privind distribuirea între asociati a veniturilor si cheltuielilor

Nr.	Denumire/	Cod de	Cota de	Profit	Impozit
-----	-----------	--------	---------	--------	---------

crt	nume si prenume asociat	identificarea fiscala	Adresa	participare in asociere (%)	Venituri	Cheltuieli	impozabil/Pierdere fiscala	pe profit	
								Suma datorata-	Suma de recuperat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
							x		
							x		
							x		
							x		
Total									

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele sunt corecte si complete.

Semnatura si stampila

Nume, Prenume

Loc rezervat organului fiscal Nr. inregistrare: Data:

Numar de operator de date cu caracter personal 1067

Cod 14.13.01.01/dv

ANEXA 6

[SIGLA]

ANAF

DECONT PRIVIND ACCIZELE

120

ANUL

[] Declaratie rectificativa
Se completeaza cu X in cazul
declaratiiilor rectificative

A. Date de identificare a platitorului:

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>
Judet	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Numar	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod postal	<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 eliberata pentru consum*1)	UM	Acciza datorata (lei)
1	2	3	4
A. Bere, din care:			
1. Bere produsa de producatorii independenti cu o capacitate de productie anuala ce nu depaseste 200 mii hl			
B. Vinuri:			
1. Vinuri linistite			
2. Vinuri spumoase			
C. Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri:			
1. Linistite			
2. Spumoase			
D. Produse intermediare			
E. Alcool etilic, din care:			
1. Produs de micile distilerii cu o capacitate care depaseste 10 hl de alcool pur/an			
TOTAL alcool etilic si bauturi alcoolice (rd.A +rd.B +rd.C +rd.D+ rd.E)			
F. Tutun prelucrat:			
1. Țigarete*2)			
2. Țigari si tigari de foi			
3. Tutun de fumat fin taiat, destinat rularii în țigarete			

4. Alte tutunuri de fumat				
G. Produse energetice				
1. Benzine cu plumb				
2. Benzine fara plumb				
3. Motorine				
4. Pacura				
4.1. Utilizata în scop comercial				
4.2. Utilizata în scop necomercial				
5. Gaze petroliere lichefiate				
5.1. Utilizate drept combustibil pentru motor				
5.2. Utilizate drept combustibil pentru incalzire				
5.3. Utilizate în 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 cocs				
8.1. Utilizat în scopuri comerciale				
8.2. Utilizat în scopuri necomerciale				
9. Electricitate				
9.1. Electricitate utilizata în scop comercial				
9.2. Electricitate utilizata în scop necomercial				
Total I (rd.A+ rd.B+ rd.C+ rd.D+ rd.E+ rd.F+ rd.G)				
1	2	3	4	
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 PROPUSE 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	Contra-valoarea produselor livrate exclusiv accizele (lei)	Contra-valoarea produselor achizitionate din teritoriul comunitar (lei)	Valoarea în vama plus taxe vamale si alte taxe speciale (lei)	Acciza datorata (lei)
1	2	3	4	
1. Confectii din blanuri naturale (cu exceptia celor de iepure, oaie, capra)				
2. Articole din cristal				
3. Bijuterii din aur si/sau din platina, cu exceptia verighetelor				
4. Produse de parfumerie				
4.1. Parfumuri, din care:				
4.1.1. Ape de parfum				
4.2. Ape de toaleta, din care:				
4.2.1. Ape de colonie				
5. Arme si arme de vanatoare altele decat cele de uz militar				

6. Iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement				
6.1. Iahturi				
6.2. Alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement				
7. Motoare cu capacitate de peste 25 CP destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement				
TOTAL III (de la rd. 1 la rd. 7)				
TOTAL (Total I + Total II + Total III)				

-
- *1) Eliberate pentru consum - asa cum este definita la art. 166 din Legea nr. 571/2003 privind [Codul fiscal](#), cu modificarile si completarile ulterioare.
- *2) In cazul tigaretelor, valoarea accizei totale datorata se determina potrivit prevederilor [art. 177](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind [Codul fiscal](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele sunt corecte si complete.

Nume, Prenume: Semnatura si stampila
 Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal Nr. inregistrare: Data:

Numar de operator de date cu caracter personal 1067

Cod. 14.13.01.03

ANEXA 7

[SIGLA]
ANAF

DECONT
PRIVIND IMPOZITUL LA ȚIȚEIUL DIN
PRODUȚIA INTERNĂ

130

ANUL

[] Declaratie rectificativa
Se completeaza cu X in cazul
declaratiilor rectificative

A. Date de identificare a platitorului:

Cod de identificare fiscala:	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>
Judet	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Numar	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod postal	<input type="text"/>
Sector	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>

B. Date privind impozitul la titeiul din productia interna

Denumirea produsului sau a grupeii de produse	Cantitate	U.M.	Impozit datorat (lei)
1. Țitei din productia interna		tona	

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele sunt corecte si complete.

Nume, Prenume: Semnatura si stampila
 Functia/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal Nr. inregistrare: Data:

Numar de operator de date cu caracter personal 1067

Cod 14.13.01.05

ANEXA 8

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 100 "Declaratie
privind obligatiile de plata la bugetul de stat",
cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declaratiei

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se completeaza si se depune de platitorii de impozite si taxe carora le revin, potrivit legislatiei in vigoare, obligatiile de plata cuprinse in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 15.

1. Termenul de depunere a declaratiei:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1-1.3;
- la alte termene, astfel cum este prevazut pentru obligatiile de plata de la pct. 1.4 lit. a)-d).

1.1. Lunar, pentru obligatiile de plata reprezentand:

- a) impozit retinut la sursa, conform legislatiei specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din salarii [cu exceptiile prevazute la pct. 1.2. lit. g) si pct. 1.3.], impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, impozit pe veniturile din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara, impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, cu exceptiile prevazute la pct. 1.2 lit. g) si pct. 1.3, impozit pe veniturile din vanzarea bunurilor in regim de consignatie, impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobanzi, impozit pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, 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 Valorilor Mobiliare, impozit pe veniturile din pensii, impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- b) impozit la titeiul din productia interna;
- c) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;
- d) impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, persoane fizice/juridice, conform titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sau conform conventiilor de evitare a dublei impuneri, incheiate de Romania cu alte state;
- e) varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- f) taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc;
- g) taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2.000 cmc.

1.2. Trimestrial, pentru obligatiile de plata reprezentand:

- a) plati anticipate, in contul impozitului pe profit anual, datorate de societati comerciale bancare, persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine;
- b) impozit pe profit, datorat de persoane juridice romane, altele decat cele prevazute la lit. a);
- c) impozit pe profit din asociere, datorat de persoane fizice;
- d) impozit pe profit datorat de persoane juridice straine, altele decat cele prevazute la lit. a): impozit pe profit datorat de persoane juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania, impozit pe profit din asociere fara personalitate juridica, impozit pe profit datorat de persoane juridice straine care vand/cesioneaza proprietati imobiliare situate in Romania sau titluri de participare detinute la o persoana juridica romana, conform art. 13 lit. b), c) si d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
- e) impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- f) impozit pe veniturile microintreprinderilor din asociere, datorat de persoane fizice;
- g) impozitul pe veniturile din salarii, precum si impozitul retinut la sursa potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, datorate de contribuabilii persoane juridice platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, potrivit titlului IV din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente;
- h) redeventa 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 urmat, 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 lege speciale nu se prevede altfel, pentru obligatia de plata reprezentand varsaminte din profitul net al regiilor autonome, societatiilor 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 societatiilor 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 asocierilor fara personalitate juridica pentru care, potrivit legii, exista obligatia inregistrarii fiscale se completeaza codul de inregistrare fiscala atribuit asocierii, conform legii.

In cazul asocierilor 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 asociatilor.

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 inscriu, 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 nedecararea 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 asocierilor 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, inscrie la randul 2 "Suma de plata", pentru fiecare impozit/taxa.

Suma inscisa la randul "Total obligatii de plata" se plateste în 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 în anexa nr. 15, formularul se completeaza astfel:

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

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

(2) Pentru platile anticipate în 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, în conformitate cu [art. 34 alin. \(6\)](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand o patrimo din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior), calculata în conformitate cu prevederile [art. 34 alin. \(6\)](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

Contribuabilii prevazuti la [art. 34 alin. \(1\) lit. a\)](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nou-infiintati, infiintati în cursul anului precedent sau care la sfarsitul anului fiscal precedent înregistreaza 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.

Contribuabilii prevazuti la [art. 34 alin. \(1\) lit. a\)](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care înregistreaza pierdere contabila la sfarsitul unui trimestru, vor completa la randurile 1 si 2 din formular cifra 0 (zero).

3.2. (1) Pentru impozitele cuprinse la pozitiile 2-4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut în anexa nr. 15, formularul se completeaza astfel:

Randul 1 "Suma datorata": se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculata ca diferenta între impozitul pe profit datorat, cumulat de la inceputul anului, la sfarsitul perioadei de raportare si impozitul pe profit datorat, cumulat de la inceputul anului, la sfarsitul perioadei precedente celei de raportare, în situatia în care pe cumulat în perioada de raportare s-a înregistrat profit impozabil.

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

(2) În situatia în care în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil, la randurile 1 si 2 din formular se va inscrie cifra 0 (zero).

Formularul nu se completeaza pentru impozitul pe profit de catre urmasorii contribuabili:

- organizatiile nonprofit;

- contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura.

(3) Pentru trimestrul IV, contribuabilii prevazuti la [art. 34 alin. \(1\) lit. b\)](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, completeaza în formular, pentru impozitul pe profit, o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluasi an fiscal, în conformitate cu prevederile [art. 34 alin. \(10\)](#) din lege.

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 închiderea exercitiului financiar anterior, nu completeaza 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 obtinute de persoanele juridice straine din proprietati imobiliare si din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana:

a) în situatia în 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 îndeplinirea acestei obligatii;

b) în situatia în 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.

(5) Declararea impozitului pe profit în cazul asociierilor fara personalitate juridica:

a) în 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 în anexa nr. 15;

b) în 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 în anexa nr. 15.

La declararea impozitului pe profit, în cazul asociierilor fara personalitate juridica, pentru asociatii persoane juridice straine si persoane fizice, randul 3 "Suma de recuperat" se completeaza, daca este cazul, dupa cum urmeaza:

Randul 3 "Suma de recuperat": se inscrie suma reprezentand impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, în situatia în care în perioada de raportare s-a înregistrat pe cumulat pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil.

(6) Microîntreprinderile care realizeaza în cursul anului venituri mai mari decat plafonul prevazut de lege sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management în 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, începând cu trimestrul în care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute de lege.

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 în cursul anului.

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

În situatia în care impozitul pe profit stabilit este mai mic decat impozitul pe venit declarat în cursul anului, la randurile 1 si 2 din formular se va inscrie cifra 0 (zero).

Indiferent de perioada în 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.

3.3. Contribuabilii care beneficiaza de facilitati fiscale în 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 în anexa nr. 15.

Sumele se inscriu la randul 1 "Suma datorata" din formular, fara completarea randului 2 "Suma de plata".

ANEXA 9

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 101

"Declaratie privind impozitul pe profit",
cod 14.13.01.04

I. Depunerea declaratiei

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 urmasor.

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 închiderea 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 urmasor celui pentru care se calculeaza impozitul.

Contribuabilii prevazuti la [art. 34 alin. \(1\) lit. b\)](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si care au definitivat închiderea exercitiului financiar anterior pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmasor celui de raportare depun declaratia anuala de impozit pe profit fara a depune formularul 100 pentru trimestrul IV al anului de raportare.

În cazul asociierilor fara personalitate juridica, pentru impozitul pe profit datorat de catre contribuabilii prevazuti la [art. 13 lit. c\)](#) si [e\)](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si retinut de persoana juridica responsabila, nu se completeaza si nu se depune declaratia anuala de impozit pe profit.

Contribuabilii care înceteaza sa existe în cursul anului fiscal au obligatia sa completeze si sa depuna declaratia privind impozitul pe profit pana la data depunerii situatiilor financiare la registrul comerțului.

La completarea formularului se au în vedere prevederile Legii nr. 571/2003 l, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Hotararii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind [Codul fiscal](#), cu modificarile si completarile ulterioare, precum si deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Economiei si Finantelor si cele ale Comisiei de proceduri fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

În cazul în care platitorul corectează declaratia depusa initial, declaratia rectificativa se întocmeste pe acelasi model de formular, înscriind "X" în spatiul special prevazut în acest scop.

2. Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune în 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, în 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

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

2. Secțiunea A "Date de identificare a platitorului"

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/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 casetă se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea platitorului.

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

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 platitori 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 datoriilor 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/plătii acestora, pentru perioada retrată 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 datoriilor în valută, înregistrate în contabilitate la data schimbării sistemului contabil în contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retratării sau transpunerii la data încasării/plătii acestora, pentru perioada retrată 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 natură obiectelor de inventar ramase 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 natură rezerveelor, 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 platitori 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 cheltuieli 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 rezerveelor, 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 reportate 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 reportate 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 include 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 cota.

Rândul 40.2 - se completează cu suma reprezentând impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activități de natură 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 plata 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 platitoare de impozit pe profit, potrivit [art. 107¹](#) din Legea nr. 571/2003, cu

modificarile si completarile ulterioare.

ANEXA 10

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

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează și se depune de platitorii de contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligații de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plata 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 plata 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 sanătate pentru produsele din tutun și bauturi alcoolice;
- e) contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sanătate din activități publicitare la produsele din tutun și bauturi alcoolice.

1.2. Trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de către contribuabilii persoane juridice platitoare 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 plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca platitor de contribuții.

3. Mod de depunere

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

Formularul se depune în format hartie, semnat și stampilat 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 platitorului"

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 înscriu 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 casută se înscrie prefixul RO, în cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxa pe valoarea adăugată.

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

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare contribuție prevăzută în Nomenclatorul obligațiilor de plata 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, înscriindu-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 plata pentru contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plata" 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 creanța fiscală": se înscrie denumirea obligației de plata conform Nomenclatorului obligațiilor de plata 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 plata": se înscrie suma de la rândul 1.

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

În totalul obligațiilor de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se includ și contribuțiile pentru finanțarea cheltuielilor de sanătate, 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 plata 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 plata" se platește în contul unic corespunzător.

4. Pentru contribuțiile prevăzute la pozițiile 1-3, 6-15, 18, 20-25 din Nomenclatorul obligațiilor de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, formularul se completează de către angajatori sau entități asilate 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 plata": 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 plata 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 somaj în conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare (cum ar fi suma venită angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată absolvenții ai unor instituții de învățământ, absolvenții din rândul persoanelor cu handicap, someri în vârstă de peste 45 ani, someri întretinători 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 sanătate, 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 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 recuperare 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 11

INSTRUCTIUNI
de completare a formularului 103
"Declaratie privind accizele",
cod 14.13.01.03/a

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 modificarea 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. 69/2000 , cu modificarile si completarile ulterioare;

c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, exclusiv TVA, pentru care se calculeaza acciza datorata in perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VII din Legea nr. 571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 3 "Suma de plata": se inscrie suma reprezentand diferenta dintre suma datorata si suma deductibila, respectiv dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2.

Randul 4 "Suma de restituit": se inscrie suma reprezentand acciza de restituit, potrivit legii, rezultata in perioada de raportare.

Randul "Total obligatii de plata": se inscrie totalul obligatiilor de plata pentru perioada de raportare, reprezentand accize, respectiv totalul sumelor declarate, inscrise la randul 3 "Suma de plata".

ANEXA 12

INSTRUCTIUNI
de completare a formularului 104
"Declaratie privind distribuirea între
asociati a veniturilor si cheltuielilor",
cod 14.13.01.01/dv

I. Depunerea declaratiei

1. Declaratia privind distribuirea între asociati a veniturilor si cheltuielilor se completeaza pentru asocierile fara personalitate juridica, constituite între contribuabilii prevazuti la [art. 13](#) lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003 privind [Codul fiscal](#), cu modificarile si completarile ulterioare, de catre persoana responsabila, desemnata potrivit legii.

Declaratia cuprinde informatii privind asociatii persoane juridice straine si/sau persoane fizice.

Declaratia se depune trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmat, de catre asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

Corectarea declaratiei se face prin depunerea unei declaratii rectificative, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declaratia privind distribuirea între asociati a veniturilor si cheltuielilor se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala asocierea este inregistrata fiscal.

In cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu exista obligatia inregistrarii fiscale, declaratia se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrata persoana desemnata, potrivit legii, pentru indeplinirea obligatiilor fiscale pentru fiecare asociat.

3. Mod de depunere

Declaratia privind distribuirea între asociati a veniturilor si cheltuielilor se depune in format electronic, pe suport magnetic sau optic la organul fiscal competent.

Formatul electronic va fi insotit de formularul editat de platitori cu ajutorul programului de asistenta, semnat si stampilat, conform legii.

Formularul se editeaza in doua exemplare:

- un exemplar se depune la organul fiscal, împreuna cu formatul electronic;
- un exemplar se pastreaza de platitor.

II. Completarea declaratiei

1. Perioada de raportare

In rubrica Trimestrul se inscrie cu cifre arabe numarul trimestrului la care se refera obligatia (de exemplu: 1 pentru primul trimestru).

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

2. Sectiunea A "Date de identificare a asocierii fara personalitate juridica"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscrie codul de inregistrare fiscala atribuit asocierii fara personalitate juridica de catre organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu exista obligatia inregistrarii fiscale, se inscrie codul de identificare fiscala a persoanei desemnate, care indeplineste, potrivit legii, obligatiile ce ii revin fiecarui asociat.

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea asocierii fara personalitate juridica sau, dupa caz, denumirea persoanei desemnate care indeplineste, potrivit legii, obligatiile ce ii revin fiecarui asociat.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind domiciliul fiscal al asocierii sau al persoanei desemnate care trebuie sa indeplineasca obligatiile ce ii revin fiecarui asociat.

3. Sectiunea B "Date privind distribuirea între asociati a veniturilor si cheltuielilor"

Coloana 1 Denumire/Nume si prenume asociat - se inscriu, dupa caz, denumirea persoanei juridice straine asociate sau numele si prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 Cod de identificare fiscala - se inscrie codul de identificare fiscala pentru fiecare asociat.

In situatia in care persoanele straine asociate nu sunt inregistrate fiscal in Romania se inscrie numarul de identificare atribuit de catre statul de rezidenta.

In cazul persoanelor fizice straine, daca numarul fiscal de identificare nu este mentionat in pasaport, in cardul de identitate oficial sau in oricare alt document doveditor de identitate, incluzand, posibil, certificatul de rezidenta fiscala eliberat pentru scopuri fiscale, se inscriu data si locul nasterii, stabilite pe baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 Adresa - se inscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidenta.

Coloana 4 Cota de participare în asociere - se inscrie cota de participare la veniturile si cheltuielile pentru fiecare asociat.

Coloana 5 Venituri - se inscrie suma reprezentand veniturile inregistrate, distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 Cheltuieli - se inscrie suma reprezentand cheltuielile inregistrate, distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 Profit impozabil/Pierdere fiscala - se inscrie suma reprezentand profitul impozabil (pierderea fiscala) distribuit/distribuita fiecarui asociat.

Coloana Impozit pe profit se completeaza dupa caz:

Coloana 8 Suma datorata: se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

Coloana 9 Suma de recuperat: se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, calculata ca diferenta între impozitul pe profit datorat cumulad de la inceputul anului la sfarsitul perioadei precedente celei de raportare si impozitul pe profit datorat cumulad de la inceputul anului la sfarsitul perioadei de raportare, in situatia in care, in perioada de raportare s-a inregistrat, pe cumulad, pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil.

ANEXA 13

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

Decontul privind accizele se completeaza de catre platitorii de accize si se depune anual, pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare, la organul fiscal in a carui raza teritoriala platitorul isi are domiciliul fiscal sau la care este luat in evidenta fiscala, dupa caz.

Formularul se completeaza cu ajutorul programului de asistenta si se depune, dupa caz:

- in format hartie, semnat si stampilat conform legii, cu codificarea informatiei prin cod de bare;
- prin mijloace electronice de transmitere la distanta.

In decont se inscriu sumele cumulate pentru anul de raportare.

In cazul in care platitorul corecteaza decontul depus initial, decontul rectificativ se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

ANEXA 14

INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05

Decontul privind impozitul la titeiul din productia interna se completeaza de catre platitorii de impozit la titeiul din productia interna si se depune anual, pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare, la organul fiscal in a carui raza teritoriala platitorul isi are domiciliul fiscal sau la care este luat in evidenta fiscala, dupa caz.

Formularul se completeaza cu ajutorul programului de asistenta si se depune, dupa caz:

- in format hartie, semnat si stampilat conform legii, cu codificarea informatiei prin cod de bare;
- prin mijloace electronice de transmitere la distanta.

In decont se inscriu sumele cumulate pentru anul de raportare.

Impozitul la titeiul din productia interna se datoreaza pentru cantitatile livrate.

In cazul in care platitorul corecteaza decontul depus initial, decontul rectificativ se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

ANEXA 15

NOMENCLATORUL obligatiilor de plata la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumire creatia fiscala	Temei legal
1.	Plati anticipate, in contul impozitului pe profit anual, datorate de societati comerciale bancare, persoane juridice romane, si sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine	art. 13 si 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare
2.	Impozit pe profit datorat de persoane juridice romane, altele decat cele de la pct. 1	art. 13 si 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
3.	Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice	art. 13 lit. c) si e) si art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
4.	Impozit pe profit datorat de persoane juridice straine, altele decat cele de la pct. 1	art. 13 lit. b), c) si d) si art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
5.	Impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice	art. 36 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
6.	Impozit pe veniturile microintreprin-	art. 103 si art. 110 alin. (2) din

derilor	Legea nr. 571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare
7. Impozit pe veniturile microintreprinderilor din asociere, datorat de persoane fizice	art. 93 si 111 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
8. Impozit la titeiul din productia interna	art. 215 si 217 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
9. Impozit pe veniturile din salarii	art. 57, 58 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
10. Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala	art. 52 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
11. Impozit pe veniturile din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara	art. 52 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
12. Impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil	art. 52 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
13. Impozit pe veniturile obtinute din vanzarea bunurilor in regim de consignatie si din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial	art. 52 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
14. Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
15. Impozit pe veniturile din dobanzi	art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
16. Impozit pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare	art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
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 pietele autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor 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 ulterioare
19. Impozit pe veniturile din pensii	art. 70 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
20. Impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc	art. 77 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
21. Impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	art. 77^1 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
22. Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice	art. 79 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
23. Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice	art. 115 si 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sau conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state
24. Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice	art. 115 si 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, sau conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state
25. Varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate	Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile ulterioare
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. 69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 166/1999, cu modificarile si completarile ulterioare
27. Taxa pe jocuri de noroc regularizata periodic, in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 118/1999, privind infiintarea si utilizarea Fondului national de solidaritate, aprobata cu modificari si completari
28. Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 118/1999, privind infiintarea si utilizarea Fondului national de solidaritate, aprobata cu modificari si completari

	prin Legea nr. 366/2001 , cu modificarile ulterioare
29. Taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare
30. Redevante miniere	Legea nr. 85/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare
31. Redevante petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004 , cu modificarile si completarile ulterioare
32. Varsaminte din profitul net al regiilor autonome, societatiilor si companiilor nationale	Ordonanta 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
33. Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (1) din Codul fiscal	art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
34. Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (8) din Codul fiscal	art. 38 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
35. Taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2.000 cmc	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 118/1999 cu modificarile si completarile ulterioare

ANEXA 16

NOMENCLATORUL
obligatiilor de plata la bugetele
asigurarilor sociale si fondurilor speciale

Nr. crt.	Denumirea creanta fiscala	Temei legal
1.	Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementari in domeniul financiar, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
2.	Contributia de asigurari sociale datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	Legea nr. 19/2000 , cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 , aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
3.	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri	Legea nr. 346/2002 , privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003 , cu modificarile ulterioare
4.	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	Legea nr. 19/2000 , cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006 , cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003 , cu modificarile ulterioare
5.	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	Legea nr. 346/2002 , cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile

ulterioare

6. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati	Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
7. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
8. 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 ulterioare, si alte deduceri conform legislatiei specifice privind contributiile sociale	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare; Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr. 340/2001, cu modificarile si completarile ulterioare Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
9. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de pensionari pentru veniturile din pensii care depasesc limita supusa impozitului pe venit	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, privind unele reglementari in domeniul financiar aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
10. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care satisfac serviciul militar in termen	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
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 ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
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 privind sustinerea familiei in vederea cresterii copilului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 7/2007; Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare; Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
13. Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator	Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
14. Contributia pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in incapacitate de munca din cauza de accident de munca sau boala profesionala, suportata de catre angajator	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
15. Contributia pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in incapacitate de munca din cauza de accident de munca sau boala profesionala, suportata din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale constituit in conditiile legii	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
16. Contributia pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in somaj	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003,

aprobata cu modificari si
completari prin Legea
nr. 609/2003, cu modificarile
ulterioare

17. Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006 , cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 , aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
18. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 , aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
19. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	Legea nr. 76/2002 , cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 , aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare
20. Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare
21. Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate din activitati publicitare la produsele din tutun si bauturi alcoolice	Legea nr. 95/2006 , cu modificarile si completarile ulterioare
22. Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru produsele din tutun din productia interna	Legea nr. 95/2006 , cu modificarile si completarile ulterioare
23. Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru produsele din tutun din achizitii intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006 , cu modificarile si completarile ulterioare
24. Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din productia interna	Legea nr. 95/2006 , cu modificarile si completarile ulterioare
25. Contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din achizitii intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006 , cu modificarile si completarile ulterioare

Nr. crt.	Denumire creanta fiscala	Temei legal
26*	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care fac parte dintr-o familie care are dreptul la ajutor social, potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare	Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare; Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementari in domeniul financiar, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 609/2003, cu modificarile ulterioare"

*) introdusa prin ART. I din ORDINUL nr. 693 din 23 aprilie 2008 pentru completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala 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 :

ART. II

(1) Obligatia prevazuta la pozitia nr. 26 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale se declara lunar de catre platitori, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera.

(2) Pentru contributia prevazuta la pozitia nr. 26 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, formularul 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale" se completeaza potrivit instructiunilor de la cap. II pct. 4 din anexa nr. 10 "Instructiuni de completare a formularului 102 «Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale», cod.14.13.01.40" la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala 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.

....

ANEXA 17

NOMENCLATORUL PRIVIND ACCIZELE

Nr. crt.	Denumirea creanta fiscala	Temei legal
1	Accize pentru bere	art. 169 si 194 din Legea

	nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare
2 Accize pentru vinuri linistite	art. 170 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
3 Accize pentru vinuri spumoase	art. 170 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
4 Accize pentru bauturi fermentate linistite, altele decat bere si vinuri	art. 171 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
5 Accize pentru bauturi fermentate spumoase, altele decat bere si vinuri	art. 171 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
6 Accize pentru produse intermediare	art. 172 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
7 Accize pentru alcool etilic	art. 173 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
8 Accize pentru tigarete	art. 174 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
9 Accize pentru tigari si tigari de foi	art. 174 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
10 Accize pentru tutun de fumat	art. 174 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
11 Accize pentru benzina cu plumb	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
12 Accize pentru benzina fara plumb	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
13 Accize pentru motorina	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
14 Accize pentru pacura	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
15 Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
16 Accize pentru gaz natural	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
17 Accize pentru petrol lampant (kerosen)	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
18 Accize pentru carbune si cocs	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
19 Accize pentru energie electrica	art. 175 si 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
20 Accize pentru cafea	art. 207 lit. a), b) si c) si art. 214 din Legea nr. 571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare
21 Accize pentru alte produse	art. 207 lit. d)-j) si art. 214 din Legea nr. 571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare

ANEXA 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;

- în format electronic;
 - un exemplar la contribuabil.
- 1.5. Se arhiveaza la organul fiscal:
- formatul hartie 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 tiparire: se utilizeaza echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completeaza și se editeaza cu ajutorul programului de asistentă, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
- 2.2. Se utilizeaza la declararea veniturilor și cheltuielilor distribuite între asociați.
- 2.3. Se completeaza și se depune de asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.
- 2.4. Circula: - un exemplar la organul fiscal competent:
- în format hartie, semnat și stampilat, potrivit legii;
 - în 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 în arhiva de documente electronice.
