

ORDIN
privind modificarea modelului și conținutului unor formulare utilizate
pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere
sau reținere la sursă

Având în vedere prevederile art. 81 și ale art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 70 din 30 ianuarie 2008, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. **La articolul 1, litera d) se abrogă.**

2. **Anexa nr. 1 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, cod 14.13.01.99/bs se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.**

3. **Anexa nr. 8 „Instrucțiuni de completare a formularului 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat», cod 14.13.01.99/bs” se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.**

4. **Anexa nr. 15 „Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat” se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3 la prezentul ordin.**

5. **Anexa nr. 11 „Instrucțiuni de completare a formularului 103 «Declarație privind accizele», cod**

14.13.01.03/a” și anexa nr. 17 „Nomenclatorul privind accizele” se abrogă.

Art. II. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.451/2010 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 105 „Declarație privind taxele de organizare și exploatare a jocurilor de noroc”, cod 14.13.03.14/j, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 98 din 12 februarie 2010, se abrogă.

Art. IV. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

București, 8 aprilie 2010.
Nr. 1.709.



DECLARAȚIE PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA BUGETUL DE STAT

100

Perioada de raportare

Luna Anul

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală: Denumire Judet/Sector Localitate Strada Număr Bloc Scara Ap. Cod poștal Telefon Fax E-mail

B. Date privind creanța fiscală

I. Impozite și taxe care se plătesc în contul unic

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	-lei-
	Cod bugetar:	1. Datorată	
		1.1. Impozit minim*)	
		2. De plată	
		3. De recuperat	
Total obligații de plată			

II. Accize și taxa de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	-lei-
	Cod bugetar:	1. Datorată	
		2. Deducibilă/Datorată anterior	
		3. De plată (rd.1-rd.2)	
		4. De restituit	
Total obligații de plată			

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume: Funcția/Calitatea:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:

*) Se completează pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 2 și 4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, de către persoanele juridice române și de către persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România în cazul în care, impozitul pe profit, pentru perioada de raportare, este mai mic decât impozitul minim prevăzut la art.18 alin (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

INSTRUCȚIUNI

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

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune de către contribuabilii cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile declarative și de plată pentru impozitele și taxele cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15.

1. Termenul de depunere a declarației:

— până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1—1.3;

— la alte termene, astfel cum este prevăzut pentru obligațiile de plată menționate la pct. 1.4.

1.1. Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:

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

b) accize;

c) impozit la țigăie din producția internă;

d) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;

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

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

g) taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări.

1.2. Trimestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând:

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

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

c) impozit pe profit din asocieri datorat de persoane fizice;

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

e) impozit pe veniturile din salarii, precum și impozit reținut la sursă, potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice și persoanele fizice care au calitatea de angajator;

f) redevențe miniere și petroliere;

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

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

1.4. Alte termene:

a) până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs pentru anul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, cuprinsă la poziția nr. 25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15;

b) până la data de 25 a lunii următoare celei în care este prevăzut termenul legal de depunere a bilanțului contabil, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel, pentru obligația de plată reprezentând vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale, conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută la poziția nr. 28 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15;

c) până la termenul de plată prevăzut de lege, pentru următoarele obligații de plată: impozitul pe veniturile din dobânzi, în cazul împrumuturilor acordate pe baza contractelor civile; impozitul pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale; impozitul pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice.

2. Organul fiscal competent

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

3. Modul de depunere

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

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

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

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: 4 pentru luna aprilie sau 3 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2010).

2. Secțiunea A „Date de identificare a plătitorului”

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

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

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

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

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

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

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

3. Secțiunea B „Date privind creanța fiscală”

Pentru fiecare impozit și taxă prevăzute în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, pentru care există obligații declarative în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, corespunzător tipului de impozit sau taxă, înscriindu-se sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

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

Necompletarea tabelului corespunzător tipului de impozit sau taxă din secțiunea B, respectiv tabelul de la pct. I sau II, după caz, pentru impozitul sau taxa pentru care există obligație declarativă potrivit legii echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea obligațiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 „Declarație rectificativă”, cod 14.13.01.00/r, conform procedurii în vigoare.

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

3.1. Tabelul de la pct. I „Impozite și taxe care se plătesc în contul unic” se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile nr. 1—30 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, după cum urmează:

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

Rândul 1.1 „Impozit minim”: se înscrie suma reprezentând impozitul minim datorat pentru perioada de raportare, prevăzut la art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Acest rând se completează pentru obligațiile prevăzute la pozițiile nr. 2 și 4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, de către persoanele juridice române și persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, numai în cazul în care, suma înscrisă la rândul 1 din formular reprezentând impozit pe profit stabilit în conformitate cu dispozițiile titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, este mai mică decât suma impozitului minim datorat, potrivit instrucțiunilor de la punctul 3.1.2.

În această situație se va completa atât rândul 1 „Suma datorată”, cât și rândul 1.1 „Impozit minim” din formular.

Rândul 2 „Suma de plată”: se înscrie suma de la rândul 1 sau rândul 1.1, după caz.

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

Rândul „Total obligații de plată”: se înscrie suma reprezentând obligații de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plătește în contul unic corespunzător, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 2 „Suma de plată”, pentru fiecare impozit/taxă.

3.1.1. — (1) Pentru impozitele și taxele cuprinse la pozițiile nr. 1, 5—28 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, formularul se completează astfel:

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

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

(2) Pentru plățile anticipate în contul impozitului pe profit anual, prevăzute la poziția nr. 1 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, datorate de contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, societăți comerciale bancare, persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, formularul se completează trimestrial, după cum urmează:

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

Contribuabilii nou-înființați au obligația de a declara trimestrial plăți anticipate în contul impozitului pe profit, la nivelul impozitului minim anual aferent primei tranșe de venituri totale, prevăzută la art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu

modificările și completările ulterioare, recalculat în mod corespunzător pentru perioada impozabilă respectivă.

Contribuabilii înființați în cursul anului precedent, care nu au fost obligați la plata impozitului minim și care, la sfârșitul anului fiscal în care s-au înființat, înregistrează pierdere fiscală, au obligația de a declara trimestrial plăți anticipate în contul impozitului pe profit în sumă de o pătrime din impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, recalculat în mod corespunzător pentru perioada impozabilă aferentă anului în care s-au înființat.

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

(3) În cazul în care autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private au optat pentru achiziționarea de produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate, pe bază de parteneriat, pentru obligația prevăzută la poziția nr. 24 „Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, formularul se completează după cum urmează:

— în situația în care valoarea achizițiilor este în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările ulterioare, în luna de raportare nu există obligația declarării poziției nr. 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate”;

— în situația în care valoarea achizițiilor este mai mică decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, cu modificările ulterioare, în luna de raportare, la poziția nr. 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” se declară diferența dintre echivalentul sumei datorate bugetului de stat și valoarea produselor și serviciilor achiziționate;

— în situația în care valoarea achizițiilor este mai mare decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, cu modificările ulterioare, poziția nr. 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” nu se declară în luna de raportare, iar diferența de sume se reportează în lunile următoare prin diminuarea obligației de plată.

3.1.2. — (1) Pentru obligațiile de la pozițiile nr. 2—4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, datorate de contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, formularul se completează astfel:

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

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

Contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizează

aceste venituri în baza unui contract de asociere, stabilesc impozitul pe profit potrivit art. 18 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1.1 „Impozit minim”: se înscrie suma reprezentând impozitul minim datorat pentru perioada de raportare, prevăzut la art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

ATENȚIE! Rândul 1.1 „Impozit minim” din formular se completează pentru pozițiile nr. 2 și 4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, de către persoanele juridice române și persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România.

Rândul 1.1 nu se completează pentru pozițiile nr. 2, 3 și 4 de către contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c)—e), art. 15, art. 18 alin. (1), art. 38 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cei înființați în cursul anului, cu excepția celor înființați în cursul anului ca urmare a operațiunilor de reorganizare care plătesc impozit minim, potrivit pct. 117 al titlului II din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, cei aflați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Acest rând se completează numai în cazul în care suma înscrisă la rândul 1 din formular, reprezentând impozit pe profit stabilit în conformitate cu dispozițiile titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, este mai mică decât impozitul minim datorat. În această situație se vor completa atât rândul 1 „Suma datorată”, cât și rândul 1.1 „Impozit minim” din formular.

Stabilirea impozitului minim trimestrial și compararea impozitului pe profit trimestrial cu impozitul minim trimestrial în vederea stabilirii sumei de plată se face în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și cele ale prevederilor normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Rândul 2 „Suma de plată”: se înscrie suma de la rândul 1 sau, după caz, suma de la rândul 1.1, în situația în care impozitul minim calculat prevăzut la art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, este mai mare decât impozitul pe profit stabilit în conformitate cu dispozițiile titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, înscris la rândul 1.

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

— organizațiile nonprofit;

— contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură.

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

Pentru trimestrul IV, în formular, la rândul 1 „Suma datorată” se va prelua suma înscrisă la rândul 2 „Suma de plată” din declarația pentru trimestrul III.

ATENȚIE! Rândul 1.1 „Impozit minim” din formular nu se completează pentru trimestrul IV.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care

definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, nu completează formularul pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, în conformitate cu prevederile art. 34 alin. (11) din aceeași lege.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.3. Contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale, în conformitate cu dispozițiile art. 38 alin. (1) și (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, declară impozitul pe profit scutit la poziția nr. 29 sau 30, după caz, din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15.

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

3.2. Tabelul de la pct. II „Accize și taxa de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic” se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile nr. 31—52 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15.

Rândul „Total obligații de plată”: se înscrie suma reprezentând totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, reprezentând accizele și taxa de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 „Suma de plată”.

3.2.1. Obligațiile prevăzute la pozițiile nr. 31—51 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, se declară de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și cele ale prevederilor

normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, după cum urmează:

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

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

Pentru accizele datorate până la data de 1 aprilie 2010 se vor avea în vedere dispozițiile art. 169—175, art. 175³ și art. 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

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

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

3.2.2. Obligația prevăzută la poziția nr. 52 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, se declară de către operatorii economici, organizatori de jocuri de noroc, care, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, au obligația recalculării taxei anuale de autorizare, în funcție de încasările efective, după cum urmează:

Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare, prevăzută la poziția nr. 52 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15, se completează de către operatorii economici, în situația în care în cursul anului de autorizare încasările efective depășesc încasările estimate prin documentația prezentată la data autorizării, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009.

Rândul 1 „Suma datorată”: se completează cu suma datorată în perioada de raportare, reprezentând taxa de autorizare stabilită în funcție de încasările efective, în conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009.

Rândul 2 „Suma datorată anterior”: se completează cu suma reprezentând taxa de autorizare datorată de la începutul perioadei de autorizare până la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea.

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

NOMENCLATORUL
obligățiilor de plată la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
1.	Plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și de sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine	art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2.	Impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct. 1	art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
3.	Impozit pe profit din asocieri datorat de persoane fizice	art. 13 lit. c) și e) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
4.	Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele de la pct. 1	art. 13 lit. b), c) și d) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
5.	Impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice	art. 36 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
6.	Impozit la țigheul din producția internă	art. 215 și 217 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
7.	Impozit pe veniturile din salarii	art. 57, 58 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
8.	Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
9.	Impozit pe veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
10.	Impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
11.	Impozit pe veniturile obținute din vânzarea bunurilor în regim de consignație și din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
12.	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
13.	Impozit pe veniturile din dobânzi	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
14.	Impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
15.	Impozit pe câștigul din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
16.	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
17.	Impozit pe veniturile din pensii	art. 70 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
18.	Impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc	art. 77 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
19.	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	art. 77 ¹ și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
20.	Impozitul pe veniturile din activități agricole	art. 74 alin. (4) și art. 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
21.	Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice	art. 79 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
22.	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice	art. 115 și 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
23.	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane juridice	art. 115 și 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
24.	Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate	Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările ulterioare

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
25.	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
26.	Redevențe miniere	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
27.	Redevențe petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004, cu modificările și completările ulterioare
28.	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
29.	Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (1) din Codul fiscal	art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
30.	Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (8) din Codul fiscal	art. 38 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
31.	Accize pentru bere	art. 206 ¹⁰ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
32.	Accize pentru vinuri liniștite	art. 206 ¹¹ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
33.	Accize pentru vinuri spumoase	art. 206 ¹¹ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
34.	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	art. 206 ¹² și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
35.	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	art. 206 ¹² și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
36.	Accize pentru produse intermediare	art. 206 ¹³ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
37.	Accize pentru alcool etilic	art. 206 ¹⁴ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
38.	Accize pentru țigarete	art. 206 ¹⁵ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
39.	Accize pentru țigări și țigări de foi	art. 206 ¹⁵ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
40.	Accize pentru tutun de fumat	art. 206 ¹⁵ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
41.	Accize pentru benzină cu plumb	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
42.	Accize pentru benzină fără plumb și bioetanol	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
43.	Accize pentru motorină și biodiesel	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
44.	Accize pentru păcură	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
45.	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
46.	Accize pentru gaz natural	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
47.	Accize pentru petrol lampant (kerosen)	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
48.	Accize pentru cărbune și cocs	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
49.	Accize pentru energie electrică	art. 206 ¹⁹ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
50.	Accize pentru cafea	art. 207 lit. a), b) și c) și art. 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
51.	Accize pentru autoturismele care au făcut obiectul unor contracte de leasing inițiate înainte de 1 ianuarie 2007	art. 221 ¹ și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
52.	Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări	art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc