



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

Art. 1. -

Se aproba modelul si continutul formularelor prevazute in anexele nr. 1-5:

- a) 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;
- b) 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;
- c) 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv;
- d) 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;
- e) 130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05.

Art. 2. -

Formularele prevazute la art. 1 se completeaza si se depun potrivit instructiunilor prevazute in anexele nr. 6-10.

Art. 3. -

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularelor prevazute la art. 1 sunt prezentate in anexa nr. 12.

Art. 4. -

(1) Formularele prevazute la art. 1 lit. a) si c) si Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11, se utilizeaza pentru declararea impozitelor si taxelor datorate incepand cu 1 ianuarie 2013, pentru definitivarea impozitului pe profit anual datorat pentru anul 2012, din activitatile desfasurate in asociere, de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru declararea redeventelor rezultate din contractele de concesiune, arenda si alte contracte de exploatare eficienta a terenurilor cu destinatie agricola datorate incepand cu trimestrul IV 2012.

(2) Formularele prevazute la art. 1 lit. b), d) si e) se utilizeaza incepand cu declararea obligatiilor anuale aferente anului fiscal 2012.

(3) La data intrarii in vigoare a prezentului ordin, orice dispozitie contrara se abroga.

Art. 5. -

Anexele nr. 1-12 fac parte integranta din prezentul ordin.

Art. 6. -

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

Art. 7. -

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

ANEXA Nr. 6

## INSTRUCTIUNI

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 catre contribuabilii carora le revin, potrivit legislatiei in vigoare, obligatiile declarative si de plata pentru impozitele si taxele cuprinse in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

#### 1. Termenul de depunere a declaratiei:

- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1 si 1.2;
- la alte termene, astfel cum este prevazut pentru obligatiile de plata mentionate la pct. 1.3.

#### 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 аренда, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobanzi, 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 premii, impozit pe veniturile din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe veniturile din alte surse, datorat de persoanele fizice;

b) accize, cu exceptia situatiilor prevazute la pct. 1.3;

c) impozit la titeiul din productia interna;

d) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;

e) 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;

f) 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;

g) taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc, regularizata periodic, in functie de realizari; taxa de acces pentru jocurile de noroc;

h) contributiile pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate, prevazute de Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

#### 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 de sucursalele din Romania ale bancilor, persoane juridice straine (trimestrele I-IV);

b) impozitul pe profit datorat de persoane juridice romane, altele decat cele prevazute la lit. a) si c), precum si de catre persoanele juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene (trimestrele I-III);

c) plati anticipate, in contul impozitului pe profit, datorate in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate de catre persoanele juridice, altele decat cele de la lit. a), precum si de catre persoanele juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, care au optat pentru declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial (trimestrele I-IV);



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

d) impozitul pe profit din asociere datorat de persoane fizice, rezidente si nerezidente (trimestrele I-III);

e) impozitul pe profit datorat de persoane juridice straine, altele decat cele prevazute la lit. a):

-impozitul pe profit datorat de persoane juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania, impozit pe profit din asocieri, 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)-d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare (trimestrele I-III sau trimestrele I-IV, dupa caz);

-plati anticipate in contul impozitului pe profit anual, datorate de catre persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania si care au optat pentru declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial (trimestrele I-IV);

f) impozit pe veniturile microintreprinderilor;

g) redevente miniere si petroliere;

h) facilitatile fiscale prevazute la art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

i) redevente rezultate din contractele de concesiune, arenda si alte contracte de exploatare eficienta a terenurilor cu destinatie agricola.

1.3. Alte termene:

a) pana la data de 25 decembrie inclusiv a anului in curs pentru anul urmator, pentru obligatiile de plata reprezentand taxa pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale, cuprinsa la pozitia nr. 21 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

b) pana la data de 25 a lunii urmatoare aprobarii repartitiei profitului, pentru obligatiile de plata reprezentand varsamintele din profitul net al regiilor autonome si dividendele de virat de catre societatile si companiile nationale si societatile cu capital majoritar de stat, cuprinse la pozitiile nr. 24 si 25 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

c) pana la termenul de plata prevazut de lege, pentru urmatoarele obligatii de plata: impozit pe veniturile din dobanzi, in cazul imprumuturilor acordate pe baza contractelor civile; impozit pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, in cazul societatilor inchise, si din transferul partilor sociale; impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice; taxe pentru organizarea si exploatarea jocurilor de noroc;

d) pana la termenul prevazut la art. 206<sup>52</sup> alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru accizele datorate de operatorii economici, in situatiile prevazute la art. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. b) si c), alin. (7), (8) si (9) din aceeași lege;

e) pana la data de 25 a celei de-a doua luni urmatoare incheierii trimestrului pentru care se datoreaza contributia, pentru obligatia de plata reprezentand contributia trimestriala datorata pentru medicamentele suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate si din bugetul Ministerului Sanatatii, datorata de persoanele prevazute la art. 4 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unei contributii pentru finantarea unor cheltuieli in domeniul sanatatii, cu completarile ulterioare;

f) pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator, in cazul definitivarii impozitului pe profit anual datorat de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, din activitatile desfasurate in asociere. Formularul se completeaza si se depune insotit de formularul 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor".

2. Organul fiscal competent

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

3. Modul de depunere



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

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

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

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

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

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

## 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: 1 pentru luna ianuarie sau 3 pentru trimestrul I). Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2013).

In cazul definitivarii impozitului pe profit anual datorat din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la rubrica "Luna" se completeaza numarul ultimei luni a perioadei de raportare (12 pentru luna decembrie), iar la rubrica "Anul" - anul de raportare.

### 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 se inscrie, dupa caz, codul de inregistrare fiscala atribuit asocierii sau codul de identificare fiscala al persoanei responsabile care indeplineste, potrivit legii, obligatiile declarative ale asociatilor.

In situatia in care declaratia se completeaza de catre imputernicit/reprezentantul 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 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 impozit si taxe.

Rubricile privind adresa se completeaza, dupa caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al platitorului de impozite si taxe.

### 3. Sectiunea B "Date privind creanta fiscala"

Pentru fiecare impozit si taxa prevazute in Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, cuprins in anexa nr. 11 la ordin, pentru care exista obligatii declarative in perioada de raportare, se completeaza in acelasi formular cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, corespunzator tipului de impozit sau taxa, inscriindu-se sumele reprezentand obligatiile constituite in perioada de raportare la care se refera declaratia, in conformitate cu instructiunile de mai jos.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

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

Necompletarea tabelului corespunzator tipului de impozit ori taxa din sectiunea B, respectiv a tabelului de la pct. I sau II, dupa caz, pentru impozitul ori taxa pentru care exista obligatie declarativa potrivit legii, echivaleaza cu nedeclararea obligatiei respective.

Corectarea obligatiilor declarate eronat in formular se face prin depunerea formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, conform procedurii legale in vigoare.

Coloana "Denumire creanta fiscala": se inscrie denumirea obligatiei de plata, conform Nomenclatorului obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorata in perioada de raportare.

3.1. Tabelul de la pct. I "Impozite si taxe care se platesc in contul unic" se completeaza pentru declararea obligatiilor de plata prevazute la pozitiile 1-15, 17-20, 24-26 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul datorat/taxa 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, pentru pozitiile 3 si 4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, dupa caz, in functie de rezultatul definitivarii impozitului pe profit anual datorat, din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul nu se completeaza pentru trimestrele I-III.

Randul "Total obligatii de plata" - se inscrie suma reprezentand obligatii de plata la bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plateste in contul unic corespunzator, respectiv totalul sumelor declarate, inscise la randul 2 "Suma de plata", pentru fiecare impozit/taxa declarata in perioada de raportare.

3.1.1. Pentru platile anticipate in contul impozitului pe profit anual, prevazute la pozitia 1 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorate de contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, societati comerciale bancare - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale bancilor - persoane juridice straine, formularul se completeaza pentru trimestrele I-IV, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata"- se inscrie suma reprezentand o patrimoniu din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele preturilor de consum, estimat cu ocazia elaborarii bugetului initial al anului pentru care se efectueaza platile anticipate, calculata in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul contribuabililor care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, platile anticipate trimestriale se efectueaza in suma de o patrimoniu din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, fara a lua in calcul influenta ce provine din aplicarea prevederilor art. 19<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv pentru anii fiscali in care se deduc sumele evidentiate in soldul debitor al contului rezultatul reportat din provizioane specifice.

Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nouinfintati, infintati in cursul anului precedent sau care la sfarsitul anului fiscal precedent inregistreaza pierdere fiscala, efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

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

3.1.2.

(1) Pentru obligatiile prevazute la pozitiile 2-4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorate in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru trimestrele I-III, formularul se completeaza astfel:

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

In situatia in care in perioada de raportare s-a inregistrat pierdere fiscala sau scaderea profitului impozabil, la randul 1 din formular se va inscrie cifra 0 (zero).

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

In situatia contribuabililor care au optat pentru declararea si plata impozitului anual cu plati anticipate efectuate trimestrial si care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la art. 34 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, formularul se completeaza pentru trimestrele I-IV, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma calculata in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In situatia in care in primul an al perioadei obligatorii prevazute la art. 34 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilii inregistreaza pierdere fiscala, acestia efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata.

In situatia in care in anul precedent contribuabilii au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar in anul pentru care se calculeaza si se efectueaza platile anticipate nu mai beneficiaza de facilitatile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luandu-se in calcul si impozitul pe profit scutit.

Contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c)-e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei prevazuti la art. 34 alin. (6) nu pot opta pentru sistemul anual de declarare si plata, acestia avand obligatia de a declara si plati impozit pe profit trimestrial, conform art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Formularul nu se completeaza si nu se depune pentru impozitul pe profit de catre urmatoorii contribuabili platitori de impozit pe profit:

-organizatiile nonprofit;

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

(3) 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) in situatia in care platitorul de venit nu este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, obligatia declararii impozitului pe profit revine persoanei juridice straine care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv imputernicitului desemnat pentru indeplinirea acestei obligatii;





<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

b) in situatia in care platitorul de venit este o persoana juridica romana sau un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine, obligatia declararii impozitului pe profit pentru persoana juridica straina care realizeaza veniturile mentionate la art. 30 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, revine platitorului de venit.

(4) Declararea impozitului pe profit in cazul contribuabililor prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care isi desfasoara activitatea in cadrul unei asocieri:

a) in cazul asociatilor persoane fizice, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociatilor persoane fizice se declara la pozitia 3 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

b) in cazul asociatilor persoane juridice straine, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociatilor persoane juridice straine se declara la pozitia 4 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul 3 "Suma de recuperat" se completeaza numai cu ocazia definitivarii impozitului pe profit anual datorat, din activitatile desfasurate in asociere de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit. c) si e) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in functie de rezultatul regularizarii impozitului anual cu sumele declarate in cursul anului.

3.1.3. Contribuabilii care beneficiaza de facilitati fiscale, in conformitate cu dispozitiile art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, declara impozitul pe profit scutit la pozitia 26 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

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

3.1.4.

(1) Pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor, de la pozitia 6 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazut in anexa nr. 11 la ordin, formularul se completeaza dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor, stabilit pentru perioada de raportare, conform titlului IV<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

(2) Microintreprinderile care realizeaza in cursul anului venituri mai mari decat plafonul prevazut de lege ori venituri de natura celor prevazute la art. 112<sup>2</sup> alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia declararii impozitului pe profit incepand cu trimestrul in care s-a depasit limita prevazuta de lege sau incepand cu trimestrul in care au desfasurat activitati de natura celor prevazute la art. 112<sup>2</sup> alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz.

In cazul in care se realizeaza in cursul anului venituri mai mari decat plafonul prevazut de lege, la randul 1 "Suma datorata" se inscrie suma reprezentand diferenta dintre impozitul pe profit calculat de la inceputul anului fiscal pana la sfarsitul perioadei de raportare, conform legii, si impozitul pe veniturile microintreprinderilor, declarat in cursul anului.

Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 112<sup>2</sup> alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la randul 1 "Suma datorata" inscriu suma reprezentand impozit pe profit, luand in calcul veniturile si cheltuielile inregistrate incepand cu trimestrul respectiv.

3.1.5. La pozitia 11 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se inscrie numai suma reprezentand impozitul pe castigul din transferul valorilor mobiliare, in cazul societatilor inchise, si din transferul partilor sociale.

3.1.6. In cazul in care autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private au optat pentru achizitionarea de produse ori servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

handicap angajate in unitatile protejate autorizate, pe baza de parteneriat, pentru obligatia prevazuta la pozitia 20 "Varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, formularul se completeaza dupa cum urmeaza:

-in situatia in care valoarea achizitiilor este in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna de raportare nu exista obligatia declararii pozitiei 20 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin;

-in situatia in care valoarea achizitiilor este mai mica decat echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in luna de raportare, la pozitia 20 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara diferenta dintre echivalentul sumei datorate bugetului de stat si valoarea produselor si serviciilor achizitionate;

-in situatia in care valoarea achizitiilor este mai mare decat echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, in conditiile prevazute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pozitia 20 "Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate" din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, nu se declara in luna de raportare, iar diferenta de sume se reporteaza in lunile urmatoare prin diminuarea obligatiei de plata.

3.1.7. Obligatiile de la pozitiile 24 si 25 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, datorate la bugetul de stat, se declara de catre regiile autonome, respectiv societatile nationale, companiile nationale si societatile la care statul este actionar unic, majoritar ori la care detine controlul, in conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4<sup>3</sup>) din 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.

3.2. Tabelul de la pct. II "Impozite, taxe si alte obligatii care nu se platesc in contul unic" se completeaza pentru declararea obligatiilor de plata prevazute la pozitiile 16, 21-23 si 27-61 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin.

Randul "Total obligatii de plata" - se inscrie suma reprezentand totalul obligatiilor de plata pentru perioada de raportare, reprezentand obligatii care nu se platesc in contul unic, respectiv totalul sumelor declarate, inscise la randul 3 "Suma de plata".

3.2.1. Obligatiile prevazute la pozitiile 27-51 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici, platitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si prevederilor Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde in declaratie 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, cu modificarile si completarile ulterioare, datorate Ministerului Sanatatii, cuprinse in accizele datorate in perioada de raportare, inscise la randul 1;





<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

b) suma rezultata din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru tigarete, tigari si tigari de foi, precum 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, si Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, 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.

### 3.2.2.

(1) Obligatia prevazuta la pozitia 57 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici, organizatori de jocuri de noroc, care, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia recalcularii taxei anuale de autorizare, in functie de incasarile efective, dupa cum urmeaza:

Taxa anuala de autorizare a jocurilor de noroc, regularizata periodic, in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare, prevazuta la pozitia 57 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se completeaza de catre operatorii economici, in situatia in care in cursul anului de autorizare incasarile efective depasesc incasarile estimate prin documentatia prezentata la data autorizarii, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare, reprezentand taxa de autorizare stabilita in functie de incasarile efective, in conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 2 "Suma datorata anterior" - se completeaza cu suma reprezentand taxa de autorizare datorata de la inceputul perioadei de autorizare pana la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea.

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

(2) Obligatiile prevazute la pozitiile 58 si 59 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre operatorii economici organizatori de jocuri de noroc, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, si potrivit Hotararii Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru obligatiile prevazute la pozitiile 58 si 59 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, completarea declaratiei se face astfel:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand taxele pentru organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, respectiv taxa de acces pentru jocurile de noroc, datorate in perioada de raportare.

Randul 3 "Suma de plata" - se preia suma inscrisa la randul 1 "Suma datorata".

3.2.3. Obligatiile prevazute la pozitiile 16, 21 - 23 si 52 - 56 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11, se declara dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prevazut la pozitia 16 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, se stabileste de notarii publici, in conformitate cu dispozitiile art. 77<sup>1</sup> alin. (1) si (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Ordinului ministrului economiei si finantelor si al ministrului justitiei nr. 1.706/1.889/C/2008 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plata si rectificarea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si a modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu modificarile ulterioare.

3.2.4. Obligatia prevazuta la pozitia 60 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre platitorii de contributii, prevazuti la art. 4 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se inscrie suma reprezentand contributia trimestriala datorata potrivit art. 5 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu completarile ulterioare.

In functie de rezultatul regularizarilor efectuate potrivit art. 6 alin. (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/2011, cu completarile ulterioare, diferentele rezultate, aferente perioadei de raportare anterioare, se inscriu, dupa caz, la randul 1 "Suma datorata", majorand obligatia datorata in perioada de raportare curenta, sau la randul 2 "Suma deductibila".

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie, dupa caz, suma de la randul 1 sau diferenta dintre suma inscrisa la randul 1 si suma inscrisa la randul 2, in functie de rezultatul regularizarii.

Randul 4 "Suma de restituit" - se completeaza, daca este cazul, in functie de rezultatul regularizarii, inscriindu-se diferenta dintre suma inscrisa la randul 2 si suma inscrisa la randul 1.

3.2.5. Obligatia prevazuta la pozitia 61 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul de stat, prevazut in anexa nr. 11 la ordin, se declara de catre beneficiarii contractelor de concesiune, arenda si ai altor contracte de exploatare eficienta a terenurilor cu destinatie agricola, prevazuti la art. 6 alin. (1) din Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societatilor comerciale ce detin in administrare terenuri proprietate publica si privata a statului cu destinatie agricola si infiintarea Agentiei Domeniilor Statului, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

Randul 1 "Suma datorata" - se completeaza cu suma datorata in perioada de raportare, in conformitate cu prevederile Legii nr. 268/2001, cu modificarile si completarile ulterioare. In declaratie nu se cuprind amenzile, penalitatile sau alte sume stabilite ca urmare a nerespectarii clauzelor contractuale.

Randul 3 "Suma de plata" - se inscrie suma de la randul 1.

ANEXA Nr. 7

#### INSTRUCTIUNI

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 25 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul. Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (5) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva cu lichidare, potrivit legii, au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la data depunerii situatiilor financiare la organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva fara lichidare au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile, definita prin Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Declaratia se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

In cazul in care platitorul corecteaza declaratia depusa, declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

La completarea formularului se au in vedere prevederile Legii nr. 571/2003, 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 Finantelor Publice.

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

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

## II. Completarea declaratiei

### 1. Perioada de raportare

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe anul pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2012).

### 2. Sectiunea A "Date de identificare a platitorului"

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

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

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

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea platitorului.

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

### 3. Sectiunea B "Date privind impozitul pe profit"

Randurile 1-10 - se completeaza cu datele corespunzatoare, inregistrate in evidenta contabila a contribuabililor. La randul 2 "Cheltuieli de exploatare" se inscrie si cheltuiala cu impozitul pe profit.

In cazul in care se inregistreaza un rezultat negativ (pierdere), acesta se va inregistra cu semnul "-" (minus).

Randul 11 - se completeaza cu sumele reprezentand diferente favorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii, care devin impozabile la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata sau transpusa. De asemenea, se completeaza si cu sumele reprezentand rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (5), (5<sup>1</sup>), (5<sup>2</sup>) si (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

Totodata, acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand veniturile care se iau in calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit prevederilor legale in vigoare pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare, ca urmare a evaluarii ulterioare utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, care devin impozabile concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor investitii imobiliare, dupa caz, potrivit art. 20 lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.1 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in soldul creditor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 19<sup>3</sup> lit. a) pct. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand rezervele devenite impozabile in conformitate cu art. 22 alin. (5).

Randul 11.2 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, care se impoziteaza potrivit art. 19<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 11.1.

Randul 11.3 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele reprezentand reducerea sau anulara filtrelor prudentiale care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. d<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12 - se completeaza cu sumele reprezentand diferente nefavorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata sau transpusa. Se completeaza si cu cheltuielile de administrare capitalizate in valoarea stocurilor (la data scaderii din gestiune a stocului respectiv), valoarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare si valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar ramase de recuperat, corespunzator duratei initiale de amortizare, dupa caz. De asemenea, acest rand se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile care se iau in calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit prevederilor legale in vigoare pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv. Acest rand se completeaza si cu sumele care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 21 alin. (4) lit. t) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12.1 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in soldul debitor al contului "Rezultatul reportat din provizioane specifice", potrivit art. 19<sup>3</sup> lit. a) pct. 2 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand sumele devenite deductibile, in mod esalonat, in transe egale, pe o perioada de 3 ani.

Randul 12.2 - se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 19<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 12.1.

Randul 14 - se completeaza cu suma reprezentand amortizarea fiscala determinata conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si amortizarea fiscala determinata potrivit art. 19<sup>1</sup> alin. (1) lit. b) din acelasi act normativ.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

Randul 15 - se completeaza cu suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la randul 32 din "Declaratia privind impozitul pe profit" depusa pentru anii anteriori.

Randul 16 - se completeaza cu valoarea reprezentand constituirea sau cresterea neta a rezervei legale in perioada de raportare, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 17 - se inscriu din punct de vedere fiscal provizioanele constituite potrivit art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele care sunt inregistrate pe cheltuieli de exploatare la randul 2 din formular.

Randul 17.1 - se completeaza cu sumele reprezentand filtrele prudentiale care sunt deductibile la calculul profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. d<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

Randul 18 - se completeaza cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozitiilor Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 18.1 - se completeaza cu suma reprezentand deducerea suplimentara la calculul profitului impozabil a cheltuielilor eligibile pentru activitatile de cercetare-dezvoltare, in conformitate cu prevederile art. 19<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20 - se completeaza cu veniturile financiare reprezentand dividendele pe care contribuabilul le-a primit de la o alta persoana juridica romana.

Randul 21 - se completeaza cu valorile corespunzatoare veniturilor neimpozabile, altele decat cele inregistrate la randul 20, prevazute la art. 20 si 20<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 24 - se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile cu impozitul pe profit datorat, precum si cheltuielile cu impozitul pe profit amanat inregistrate de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara.

Randul 25 - se completeaza cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat in strainatate, reflectate drept cheltuiala in evidenta contabila.

Randul 26 - se inscriu valorile reprezentand cheltuielile reglementate de art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 27 - se inscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depaseste limita prevazuta la art. 21 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 28 - se inscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat si cu bursele private, efectuate potrivit legii si inregistrate in contabilitate.

Randul 29 - se inscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea inregistrata in contabilitate.

Randul 30 - se inscriu toate sumele inregistrate drept cheltuieli in contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor si a rezervelor, peste limitele sau in alte conditii decat cele prevazute la art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 31 - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada urmatoare, in conformitate cu prevederile art. 23 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 32 - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile si cu diferentele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada urmatoare, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 33 - se completeaza cu valoarea cheltuielilor efectuate in scopul realizarii de venituri neimpozabile, cu exceptia celor prevazute la art. 20 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.





<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

Randul 34 - se completeaza cu sumele reprezentand alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:

-depasirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozitiile art. 21 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), g), h) si i);

-cheltuielile prevazute la art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), b), i) si p);

-alte cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Randul 37 - se completeaza cu sumele reprezentand pierderile inregistrate in perioada curenta, de reportat pentru perioada urmatoare, conform prevederilor art. 32 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 38 - se completeaza de persoana juridica cedenta cu valoarea pierderii fiscale inregistrate in perioada curenta, transferata persoanei juridice beneficiare, si care nu se recupereaza de persoana juridica cedenta, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 39 - se completeaza de persoana juridica beneficiara cu valoarea pierderilor fiscale inregistrate de contribuabilul cedent in perioada din anul curent cuprinsa intre 1 ianuarie si data la care operatiunea respectiva produce efecte si transferata de persoana juridica cedenta persoanei juridice beneficiare, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 40 - se completeaza cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare, atat din activitatile din Romania, cat si din surse externe. Nu se includ la acest rand pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare.

Acest rand se completeaza in cazul operatiunilor de reorganizare si cu urmatoarele valori:

-persoana juridica beneficiara inscrie si valoarea pierderilor fiscale nerecuperate din anii precedenti de contribuabilul cedent si transmise de acesta, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

-persoana juridica cedenta inscrie partea din pierderea fiscala de recuperat din anii precedenti pe care continua sa o recupereze, recalculata proportional cu activele si pasivele mentinute, potrivit art. 26 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 42.1 - se inscrie suma rezultata din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu aceasta cota.

Randul 42.2 - se completeaza cu suma reprezentand impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, in conditiile reglementate de art. 18 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 43.1 - impozitul platit unui stat strain este dedus daca se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul strain si daca persoana juridica romana prezinta documentatia corespunzatoare, conform prevederilor legale, din care sa rezulte faptul ca impozitul a fost platit statului strain.

Randul se completeaza cu valoarea cea mai mica dintre urmatoarele doua valori, pe fiecare stat din care se obtin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu retinere la sursa, venituri impuse atat in Romania, cat si in statul strain, respectiv:

1. suma impozitelor platite direct sau indirect prin retinere la sursa si virate de o alta persoana catre acel stat strain, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atesta plata acestora;

2. suma egala cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevazute la art. 17 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, la:





<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

-profiturile impozabile obtinute de sediile permanente din acel stat strain, profituri calculate in conformitate cu prevederile titlului II din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;  
-celelalte venituri obtinute in acel stat strain.

Randul 43.2 - se inscrie suma ce reprezinta scutirea de la plata a impozitului pe profit.

Randul 43.2.1 - se inscrie suma reprezentand scutirea de la plata a impozitului pe profit realizat din activitatea desfasurata pe durata de existenta a zonei defavorizate.

Randul 43.3 - se inscriu sumele ce reprezinta reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislatiei in vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea si/sau mecenatul si bursele private, efectuate potrivit legii.

Randul 45 - se inscriu sumele reprezentand cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul, precum si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii, in limitele si in conditiile prevazute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 47 - se inscrie suma reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita de organele de inspectie fiscala pentru anul fiscal de raportare si care se regaseste in indicatorii din formular.

Randul 48 - se inscriu, pentru anul de raportare, dupa caz, sumele reprezentand impozit pe profit sau plati anticipate in contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100.

Randul 49 - se inscrie suma reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 de catre microintreprinderile care in cursul anului fiscal devin platitoare de impozit pe profit, potrivit art. 112<sup>6</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

ANEXA Nr. 8

#### INSTRUCTIUNI

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

##### I. Depunerea declaratiei

1. Declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se completeaza pentru asocierile din care fac parte 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 si se depune de catre asociatul desemnat prin contract pentru indeplinirea obligatiilor ce ii revin fiecarui asociat, persoana juridica straina sau persoana fizica.

Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrelor I-III. In situatia definitivarii impozitului pe profit anual, declaratia se depune pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmatoar.

Atentie! Formularul 104 se depune, intotdeauna, insotit de formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat".

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 intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala asocierea este inregistrata fiscal.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

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 intre asociati a veniturilor si cheltuielilor se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

## 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).

In rubrica "Anul" se inscrie cu cifre arabe anul pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2013).

In cazul definitivarii impozitului pe profit anual se completeaza numai rubrica "Anul".

### 2. Sectiunea A "Date de identificare a asocierii"

In caseta "Cod de identificare fiscala" se inscriu, dupa caz, codul de inregistrare fiscala atribuit asocierii sau codul de identificare fiscala al persoanei responsabile care indeplineste, potrivit legii, obligatiile declarative ale asociatilor, de catre organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, inscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

In rubrica "Denumire" se inscrie, dupa caz, denumirea asocierii sau a 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 intre asociati a veniturilor si cheltuielilor"

Se completeaza numai pentru perioadele de raportare din cursul anului (trimestrele I-III).

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 in asociere" - se inscrie cota de participare la venituri si cheltuieli 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" - la randul "Total" se inscrie suma reprezentand profitul impozabil (pierderea fiscala).



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

Coloana 8 "Impozit pe profit datorat" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

4. Sectiunea C "Date privind definitivarea impozitului pe profit"

Se completeaza numai cu ocazia definitivarii impozitului pe profit anual.

Coloanele 1-4 se completeaza potrivit instructiunilor de la pct. 3.

Coloana 5 "Venituri" - se inscrie suma reprezentand veniturile realizate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 "Cheltuieli" - se inscrie suma reprezentand cheltuielile inregistrate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecarui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 "Profit impozabil/Pierdere fiscala" - la randul "Total" se inscrie suma reprezentand profitul impozabil (pierderea fiscala), inregistrata la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal).

Coloana 8 "Impozit pe profit datorat" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit anual datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

Coloana 9 "Impozit pe profit declarat in cursul anului" - se inscrie suma reprezentand impozitul pe profit declarat in cursul anului (trimestrele I-III).

ANEXA Nr. 9

#### INSTRUCTIUNI

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

Decontul privind accizele se completeaza si se depune anual de catre operatorii economici, platitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data de 30 aprilie a anului urmat de raportare.

Formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

Decontul privind accizele se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

"Date de identificare a platitorului"

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

In situatia in care formularul se completeaza de catre imputernicitul/reprezentantul 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 a acesteia, iar la rubrica "Functia/Calitatea" din formular se inscrie "Imputernicit".

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

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea platitorului.

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

"Date privind accizele"

Se inscriu sumele cumulate pentru anul de raportare, fiind cuprinse si accizele aferente produselor provenite din import.

"Date privind deducerile din accizele datorate"



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

Se inscriu sumele cumulate, reprezentand deducerile din accizele datorate pentru anul de raportare, in conformitate cu prevederile legale, care se aplica pentru produsele din productia interna, pentru produsele provenite din achiziitiile intracomunitare, precum si pentru produsele provenite din import, astfel:

-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, cuprinse in accizele datorate in anul de raportare;

-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;

-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, si Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 Nr. 10

#### INSTRUCTIUNI

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 si se depune anual de catre platitorii de impozit la titeiul din productia interna pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare.

Formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creantelor fiscale datorate de catre contribuabil.

Decontul privind impozitul la titeiul din productia interna se completeaza cu ajutorul programului de asistenta.

Formularul se depune la organul fiscal competent, in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

"Date de identificare a platitorului"

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

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

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

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea platitorului.

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



<b>Act:</b>	<b>Ordinul 1950/13.12.2012</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 887/27.12.2012</b>
<b>Privind:</b>	<b>privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>27 decembrie 2012</b>

"Date privind impozitul la titeiul din productia interna"

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 Nr. 12

#### 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;

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 si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa.

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

##### 1.4. Circula:

-un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;

-un exemplar la contribuabil.

##### 1.5. Se arhiveaza la organul fiscal:

-formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului;

-formatul electronic, in arhiva de documente electronice.

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

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

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

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

##### 2.4. Circula:

-un exemplar la organul fiscal competent in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii;

-un exemplar la contribuabil.