



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

Art. 1.

Se aproba modelul si continutul urmatoarelor formulare:

- a) 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod. 14.13.01.04, prevazut in anexa nr. 1;
- b) 120 "Decont privind accizele", cod. 14.13.01.03, prevazut in anexa nr. 2.

Art. 2.

(1) Formularul prevazut la art. 1 lit. a) se completeaza si se depune potrivit instructiunilor prevazute in anexa nr. 3.

(2) Formularul prevazut la art. 1 lit. b) se completeaza si se depune potrivit instructiunilor prevazute in anexa nr. 4.

Art. 3.

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor prevazute la art. 1 sunt prezentate in anexa nr. 5.

Art. 4.

Anexele nr. 1-5 fac parte integranta din prezentul ordin.

Art. 5.

Formularele prevazute la art. 1 se utilizeaza incepand cu declararea obligatiilor anuale aferente anului fiscal 2016.

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 regionale ale finantelor publice si unitatile fiscale subordonate acestora vor duce la indeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 7.

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



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

ANEXA Nr. 1

	DECLARAȚIE	101
	PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT	
	ANUL <input type="text"/>	
	PERIOADA <input type="text"/> - <input type="text"/>	
<input type="checkbox"/> Declarație rectificativă		Statul de rezidență: <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art.225 și art.227 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.		Termenul legal pentru depunerea declarației: <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Declarație depusă după anulara rezervei verificării ulterioare.		

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală <input type="text"/>	Cod CAEN <input type="text"/>				
Denumire <input type="text"/>					
Județ <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>	Stradă <input type="text"/>	Număr <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/>
Ap. <input type="text"/>	Cod poștal <input type="text"/>	Sector <input type="text"/>	Telefon <input type="text"/>	Fax <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>

B. Date privind impozitul pe profit

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI	SUME -lei-
1	Venituri din exploatare	1
2	Cheltuieli de exploatare	2
3	Rezultat din exploatare (rd.1-rd.2)	3
4	Venituri financiare	4
5	Cheltuieli financiare	5
6	Rezultat financiar (rd.4-rd.5)	6
7	Rezultat brut (rd.3+rd.6)	7
8	Elemente similare veniturilor, din care:	8
8.1	Elemente similare veniturilor potrivit art.46 din Codul Fiscal	8.1
8.2	Elemente similare veniturilor din retratari	8.2
8.3	Elemente similare veniturilor din reducerea sau anulara filtrelor prudentiale	8.3
9	Elemente similare cheltuielilor, din care:	9
9.1	Elemente similare cheltuielilor din retratari	9.1
10	Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd.7+rd.8-rd.9)	10
11	Amortizare fiscală, din care:	11
11.1	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale	11.1
11.2	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate înființării și funcționării cabinetelor medicale	11.2
11.3	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe care la data intrării în patrimoniu au o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului	11.3
12	Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă	12
13	Rezerva legală deductibilă	13
14	Provizioane fiscale, din care :	14
14.1	Filtre prudentiale	14.1
15	Alte sume deductibile, din care:	15
15.1	Deduceri suplimentare pentru cercetare-dezvoltare	15.1
16	Total deduceri (rd.11+rd.12+rd.13+rd.14+rd.15)	16
17	Venituri neimpozabile din dividende, din care :	17
17.1	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică română	17.1
17.2	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, în condițiile prevăzute de lege	17.2
17.3	Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condițiile prevăzute de lege	17.3

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 790
Cod: 14.11.01.04



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

18	Venituri din evaluarea/ reevaluarea/ vânzarea/ cesiunea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	18	
19	Venituri din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, în condițiile prevăzute de lege	19	
20	Alte venituri neimpozabile	20	
21	Total venituri neimpozabile (rd.17+rd.18+rd.19+rd.20)	21	
22	Profit/pierdere (rd.10-rd.16-rd.21)	22	
23	Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat și impozitul pe profit amânat	23	
24	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	24	
25	Dobânzi/majorări de întârziere, amenzi, confiscări și penalități datorate către autoritățile române/străine	25	
26	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	26	
27	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	27	
28	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28	
29	Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și a rezervelor peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege	29	
30	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	30	
31	Cheltuieli cu dobânzi și diferențe de curs valutar reportate pentru perioada următoare	31	
32	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	32	
33	Alte cheltuieli nedeductibile	33	
34	Total cheltuieli nedeductibile (rd.23 la rd.33)	34	
35	Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii (rd.22+rd.34)	35	
36	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	36	
37	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art.31 alin.(2) din Codul fiscal	37	
38	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art.31 alin.(2) din Codul fiscal	38	
39	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	39	
40	Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (rd.35+rd.36+rd.37-rd.38-rd.39)	40	
41	Total impozit pe profit (rd.41.1+rd.41.2), din care:	41	
41.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	41.1	
41.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor	41.2	
42	Total credit fiscal (rd.42.1+rd.42.2+rd.42.3)	42	
42.1	Credit fiscal extern	42.1	
42.2	Impozit pe profit scutit, din care:	42.2	
42.2.1	Impozit pe profitul scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal	42.2.1	
42.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	42.3	
43	Impozit pe profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizare și / sau mecenat și burse private (rd.41-rd.42)	43	
44	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, din care :	44	
44.1	- din anul curent	44.1	
44.2	- reportate din perioada precedentă	44.2	
45	Impozit pe profit anual (rd.43-rd.44)	45	

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal / FOI
Cod 1413.01.04



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

46	Impozit pe profit stabilit in urma inspectiei fiscale pentru anul fiscal de raportare si care se regăsește in indicatorii din formular	46	
47	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/ impozit reținut la sursă in anul de raportare	47	
48	Diferența de impozit pe profit datorat [rd.45-(rd.46+rd.47)]	48	
49	Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd.46+rd.47)-rd.45]	49	

Cod bugetar:

Prezenta declaratie reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acestora, in condițiile legit. Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals in declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura

Loc rezervat organului fiscal

Nr. Inregistrare:

Data:

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.11.01.04



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

ANEXA Nr. 2



DECONT PRIVIND ACCIZELE

120

ANUL Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Cod CAEN	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>								
Denumire	<input type="text"/>																						
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>	Cod poștal	<input type="text"/>	Sector	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>

B. Date privind accizele

I. PENTRU PRODUSELE SUPUSE ACCIZELOR ARMONIZATE			
Denumirea produsului sau a grupei de produse	Cantitate eliberată pentru consum ¹⁾	UM	Acciza datorată (lei)
1	2	3	4
A. Bere, din care:		hl/ 1 grad Plato	
1. Bere produsă de producătorii independenți a căror producție anuală nu depășește 200 mii hl		hl/ 1 grad- Plato	
B. Vinuri:		hl. de produs	
1. Vinuri liniștite		hl. de produs	
2. Vinuri spumoase		hl. de produs	
C. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri:		hl. de produs	
1. Liniștite, din care:		hl. de produs	
1.1. Cidru de mere și de pere		hl. de produs	
1.2. Hidromel obținut prin fermentarea unei soluții de miere în apă		hl. de produs	
2. Spumoase, din care:		hl. de produs	
2.1. Cidru de mere și de pere		hl. de produs	
D. Produse intermediare		hl. de produs	
E. Alcool etilic, din care:		hl. de alcool pur	
1. Alcool etilic produs de micile distilerii		hl. de alcool pur	
TOTAL alcool etilic și băuturi alcoolice (rd.A +rd.B +rd.C +rd.D+ rd.E)			



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

1	2	3	4
F. Tutun prelucrat:			
1. Țigărete 2)		1.000 țigărete	
2. Țigări și țigări de foi		1.000 bucăți	
3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigărete		kg	
4. Alte tutunuri de fumat		kg	
G. Produse energetice			
1. Benzină cu plumb		tonă sau 1.000 litri	
2. Benzină fără plumb		tonă sau 1.000 litri	
3. Motorină		tonă sau 1.000 litri	
4. Păcură		tonă	
4.1. Utilizată în scop comercial		tonă	
4.2. Utilizată în scop necomercial		tonă	
5. Gaz petrolier lichefiat		tonă	
5.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		tonă	
5.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		tonă	
5.3. Utilizat în consum casnic		tonă	
6. Gaz natural		GJ	
6.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		GJ	
6.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		GJ	
6.2.1. În scop comercial		GJ	
6.2.2. În scop necomercial		GJ	
7. Petrol lampant (kerosen)		tonă sau 1.000 litri	
7.1. Utilizat drept combustibil pentru motor		tonă sau 1.000 litri	
7.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire		tonă sau 1.000 litri	
8. Cărbune și cocs		GJ	
8.1. Utilizat în scopuri comerciale		GJ	
8.2. Utilizat în scopuri necomerciale		GJ	
9. Energie electrică		Mwh	
9.1. Energie electrică utilizată în scop comercial		Mwh	
9.2. Energie electrică utilizată în scop necomercial		Mwh	
Total I (rd.A+ rd.B+ rd.C+ rd.D+ rd.E+ rd.F+ rd.G)			
II. PENTRU PRODUSELE SUPUSE ACCIZELOR NEARMONIZATE			
1. Lichid care conține nicotină		ml	
2. Tutunul conținut în produse din tutun încălzit		kg	
Total II (rd.1 +rd.2)			
Total (Total I +Total II)			



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

C. Date privind deducerile din accizele datorate

Denumirea produsului sau a grupeii de produse	Deduceri		
	Contribuțiile prevăzute la art.369 alin.(1) lit.a) și b) din Legea nr.95/2006	Suma rezultată din aplicarea cotei procentuale potrivit art.70 alin.(1) lit.c) din Legea nr.69/2000	Contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării prevăzute la art.421 din Legea nr.227/2015
A. Bere, din care:	x		x
Bere produsă de producătorii independenți a căror producție anuală nu depășește 200 mii hl	x		x
B. Vinuri:			
1. Vinuri liniștite	x		x
2. Vinuri spumoase	x		x
C. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri:			
1. Liniștite, din care:	x		x
1.1. Cidru de mere și de pere	x		x
1.2. Hidromel obținut prin fermentarea unei soluții de miere în apă	x		x
2. Spumoase, din care:	x		x
2.1. Cidru de mere și de pere	x		x
D. Produse intermediare	x		
E. Alcool etilic, din care:			
Alcool etilic produs de micile distilerii			
F. Tutun prelucrat:			
1.Țigarete ²⁾			
2.Țigări și țigări de foi			
3.Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete		x	
4. Alte tutunuri de fumat		x	
TOTAL (rd.A+rd.B+rd.C+rd.D+rd.E+rd.F)			

1) Eliberare pentru consum - așa cum este definită la art.340 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
2) In cazul țigaretelor, valoarea accizei totale datorată se determină potrivit prevederilor art.343 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în declarații, declar că datele sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Semnătura

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. Inregistrare:

Data:

Cod 16.13.01.03

Număr de înregistrare cu operator de date cu caracter personal 759



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

ANEXA Nr. 3

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

I. Depunerea declaratiei

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. 41 alin. (5) lit. a) si b) din Legea nr. 227/2015 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.

Contribuabilii prevazuti la art. 41 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, depun declaratia privind impozitul pe profit inclusiv in situatia in care inregistreaza numai venituri neimpozabile, respectiv cheltuieli nedeductibile, potrivit titlului II "Impozitul pe profit" din acelasi act normativ.

In cazul persoanelor juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul mai multor sedii permanente in Romania, sediul permanent desemnat in Romania calculeaza, declara si plateste impozitul pe profit, pe baza veniturilor si cheltuielilor inregistrate de toate sediile permanente care apartin aceleiasi persoane juridice straine.

Declaratia se depune si de persoanele juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, cu care este incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, respectiv rezidente intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, care opteaza pentru regularizarea impozitului platit in Romania, potrivit art. 225 sau art. 227, dupa caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, avandu-se in vedere urmatoarele:

- se bifeaza rubrica "Optiune privind regularizarea impozitului, potrivit art. 225 si art. 227 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", si se completeaza statul de rezidenta, in rubrica prevazuta in acest scop;

- declaratia se depune pe perioada termenului de prescriptie si va fi insotita de certificatul/certificatele de rezidenta fiscala in care se mentioneaza faptul ca persoana juridica a avut rezidenta fiscala intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, respectiv intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri in anul obtinerii venitului si in anul exercitarii optiunii privind regularizarea impozitului in Romania;

- in vederea identificarii platilor anticipate se vor prezenta documente justificative care sa dovedeasca efectuarea retinerii la sursa a impozitului (de exemplu: contracte, facturi, ordine de plata, dispozitii de plata valutare externe etc.).

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.

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. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia sa depuna declaratia privind impozitul pe profit pana la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la inchiderea anului fiscal modificat, cu exceptia contribuabililor prevazuti la art. 41 alin. (5) lit. a) si b), alin. (16) si (17), care depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la termenele prevazute in cadrul acestor alineate. 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.

Declaratia nu poate fi depusa si nu poate fi corectata dupa anulara rezervei verificarii ulterioare, cu exceptiile prevazute la art. 105 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In situatia in care contribuabilul/platitorul depune declaratia dupa anulara rezervei verificarii ulterioare, se bifeaza rubrica "Declaratie depusa dupa anulara rezervei verificarii ulterioare" si se completeaza temeiul legal pentru depunerea declaratiei, in rubrica prevazuta in acest scop.

La completarea formularului se au in vedere prevederile Legii nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Hotararii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Finantelor Publice.

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 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 calendaristic pentru care se completeaza declaratia (de exemplu: 2016).

Persoanele care intra sub incidenta prevederilor art. 225 sau 227, dupa caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, completeaza anul in care au fost realizate veniturile pentru care se solicita regularizarea impozitului retinut.

Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, completeaza anul inchiderii procedurii de lichidare.

Rubricile privind "Perioada" se completeaza astfel:

- perioada cuprinsa intre data de intai a primei luni din trimestrul in care contribuabilii platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor incep, in cursul anului, sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 48 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, sau in cazul in care se realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv si sfarsitul anului de raportare, iar incepand cu trimestrul respectiv devin platitori de impozit pe profit (de exemplu, 01.07.16-31.12.16);



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

- perioada reprezentand anul fiscal modificat, in cazul contribuabililor care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare. Pentru primul an fiscal modificat se va include si perioada anterioara din anul calendaristic cuprinsa intre 1 ianuarie si ziua anterioara primei zile a anului fiscal modificat, acesta reprezentand un singur an fiscal;

- perioada cuprinsa intre prima zi a anului fiscal urmatorei celui in care a fost deschisa procedura lichidarii si data inchiderii procedurii de lichidare, in cazul contribuabililor care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Sectiunea A "Date de identificare a contribuabilului/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 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/platitorul este inregistrat in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

In rubrica "Denumire" se inscrie denumirea contribuabilului/platitorului.

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

3. Sectiunea B "Date privind impozitul pe profit"

Randurile 1-7 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 8 se completeaza cu sumele reprezentand:

a) diferentele favorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in evidenta contabila in rezultatul reportat, ca urmare a retrarii sau transpunerii, potrivit reglementarilor contabile aplicabile;

b) rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile in conformitate cu prevederile art. 26 alin. (5), (6), (7), (8) si (9) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) 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. 23 lit. f) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) castigurile legate de vanzarea sau anulara titlurilor de participare proprii dobandite/rascumparate;

e) alte elemente similare veniturilor, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 8.1 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. 46 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

ulterioare, reprezentand rezervele devenite impozabile in conformitate cu art. 26 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 8.2 se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din retratari, care se impoziteaza potrivit art. 21 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele inregistrate la randul 8.1.

Randul 8.3 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. 26 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 9 se completeaza cu sumele reprezentand:

a) diferentele nefavorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriiilor in valuta, inregistrate in evidenta contabila in rezultatul reportat, ca urmare a retratarii sau transpunerii, potrivit reglementarilor contabile aplicabile;

b) valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare care a fost inregistrata in rezultatul reportat. In acest caz, aceasta valoare este deductibila fiscal pe perioada ramasa de amortizat a acestor imobilizari, respectiv durata initiala stabilita conform legii, mai putin perioada pentru care s-a calculat amortizarea;

c) pierderea inregistrata la data vanzarii titlurilor de participare proprii reprezentand diferenta dintre pretul de vanzare al titlurilor de participare proprii si valoarea lor de dobandire/rascumparare;

d) sumele care se deduc la calculul rezultatului fiscal potrivit art. 25 alin. (4) lit. q) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;

e) sumele transferate din contul 233 "Imobilizari necorporale in curs de executie" in creditul contului 1176 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene", potrivit reglementarilor contabile aplicabile, care reprezinta elemente similare cheltuielilor, potrivit pct. 5 alin. (3) lit. e) din titlul II din Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 9.1 se completeaza de contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara cu sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din retratari, care se deduc la calculul profitului impozabil potrivit art. 21 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11 se completeaza cu suma reprezentand amortizarea fiscala determinata conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si amortizarea fiscala determinata potrivit art. 20 alin. (1) lit.

b) din acelasi act normativ. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand valoarea fiscala ramasa neamortizata, potrivit art. 28 alin. (17) din Codul fiscal, in cazul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Randul 11.1 se completeaza cu valoarea mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de munca si bolilor profesionale, care se deduce integral la calculul rezultatului fiscal, potrivit prevederilor art. 28 alin. (20) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.2 se completeaza cu valoarea mijloacelor fixe destinate infiintarii si functionarii cabinetelor medicale care se deduce integral la calculul rezultatului



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

fiscal, potrivit prevederilor art. 28 alin. (20) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 11.3 se completeaza cu valoarea mijloacelor fixe care la data intrarii in patrimoniu au o valoare fiscala mai mica decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului, care se deduce integral la calculul rezultatului fiscal, potrivit prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 12 se completeaza cu suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 27 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la randul "Cheltuieli cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate pentru perioada urmatoare" din "Declaratia privind impozitul pe profit" depusa pentru anii anteriori.

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

- persoana juridica beneficiara inscrie si suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta de contribuabilul cedent si transmise de acesta, proportional cu activele transferate, potrivit art. 27 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;

- persoana juridica cedenta inscrie partea din suma reprezentand cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate din perioada precedenta pe care continua sa o recupereze, recalculata proportional cu activele mentinute, potrivit art. 27 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 13 se completeaza cu valoarea reprezentand constituirea sau cresterea neta a rezervei legale in perioada de raportare, in conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 14 - se inscriu din punct de vedere fiscal provizioanele constituite potrivit art. 26 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele care sunt inregistrate pe cheltuieli de exploatare la randul 2 din formular.

Randul 14.1 se completeaza cu sumele reprezentand filtrele prudentiale care sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal, in conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal.

Randul 15 se completeaza cu valoarea altor deductii la calculul profitului impozabil, conform dispozitiilor Legii nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 15.1 se completeaza cu suma reprezentand deducerea suplimentara la calculul rezultatului fiscal a cheltuielilor eligibile pentru activitatile de cercetare-dezvoltare, in conformitate cu prevederile art. 20 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 17.1 se completeaza cu veniturile reprezentand dividende primite de la o persoana juridica romana, in conformitate cu prevederile art. 23 lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 17.2 se completeaza cu veniturile din dividende primite de la o persoana juridica straina situata intr-un stat tert, astfel cum acesta este definit la art. 24 alin. (5) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, la data inregistrarii acestora potrivit reglementarilor contabile, pe o perioada neintrerupta de 1 an,



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, potrivit art. 23 lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 17.3 se completeaza cu veniturile din dividende primite de la o filiala situata intr-un stat membru UE, in conditiile prevazute la art. 24 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 18 se completeaza cu veniturile financiare reprezentand veniturile din evaluarea/reevaluarea/vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana sau la o persoana juridica straina situata intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data evaluarii/reevaluarii/ vanzarii/cesionarii inclusiv contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare, potrivit art. 23 lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 19 se completeaza cu sumele reprezentand veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice romane sau unei persoane juridice straine situate intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data inceperii operatiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operatiunii de lichidare, potrivit art. 23 lit. j) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 20 se completeaza cu valorile corespunzatoare veniturilor neimpozabile, altele decat cele inregistrate la randurile 17-19, prevazute la art. 15 si 23 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 23 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 24 se completeaza cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/venitul realizat in strainatate, reflectate drept cheltuiala in evidenta contabila.

Randul 25 - se inscriu valorile reprezentand cheltuielile reglementate de art. 25 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 26 - se inscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depaseste limita prevazuta la art. 25 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 27 - se inscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat si cu bursele private, efectuate potrivit legii si inregistrate in contabilitate.

Randul 28 - se inscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea inregistrata in contabilitate. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand valoarea contabila ramasa neamortizata, in cazul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe.

Randul 29 - se inscriu sumele inregistrate drept cheltuieli in contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor/ajustarilor pentru depreciere si a rezervelor, peste limitele ori in alte conditii decat cele prevazute la art. 26 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 30 reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada urmatoare, in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (7) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 31 reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile si cu diferentele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

curent, dar care sunt reportate pentru perioada urmatoare, potrivit prevederilor art. 27 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare. Randul 32 se completeaza cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, in conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare. Acest rand se completeaza si cu sumele reprezentand cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile prevazute la art. 15 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 33 se completeaza cu sumele reprezentand alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:

- depasirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozitiile art. 25 alin. (3) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), g), h) si i);

- cheltuielile prevazute la art. 25 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor mentionate la lit. a), b), e) si i);

- alte cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul desfasurarii activitatii economice.

Randul 36 se completeaza cu sumele reprezentand pierderile inregistrate in perioada curenta, de reportat pentru perioada urmatoare, conform prevederilor art. 40 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 37 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. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 38 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. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 39 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. 40 din Legea nr. 227/2015, 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. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, 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 mentinute, potrivit art. 31 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 41.1 - se inscrie suma rezultata din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu aceasta cota.

Randul 41.2 se completeaza cu suma reprezentand impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor, in conditiile reglementate de art. 18 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 42.1 - 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



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

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. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, la:
 - profiturile impozabile obtinute de sediile permanente din acel stat strain, profituri calculate in conformitate cu prevederile titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - celelalte venituri obtinute in acel stat strain.

Daca o persoana juridica straina rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European isi desfasoara activitatea in Romania printr-un sediu permanent si acel sediu permanent obtine venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori dintr-un alt stat din Spatiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atat in Romania, cat si in statul unde au fost obtinute veniturile, atunci impozitul platit in statul de unde au fost obtinute veniturile, fie direct, fie indirect prin retinerea si virarea de o alta persoana, se deduce din impozitul pe profit ce se determina potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile prevazute la art. 39 alin. (4) si (5) din acelasi act normativ.

Randul 42.2.1 - se inscrie suma ce reprezinta scutirea de la plata a impozitului pe profitul reinvestit, in conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 42.3 - se inscriu sumele ce reprezinta scutiri si reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislatiei in vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea si/sau mecenatul si bursele private, efectuate potrivit legii.

Randul 44.1 - 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. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, din anul curent.

Randul 44.2 - se inscriu sumele reprezentand cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul, precum si cheltuielile privind bursele private, reportate din perioada precedenta, in limitele si in conditiile prevazute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Randul 46 - 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 47 - 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. In cazul persoanelor juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, cu care este incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, respectiv rezidente intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, care opteaza pentru regularizarea impozitului platit in



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

Romania, potrivit art. 225 sau 227, dupa caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se inscrie impozitul retinut la sursa de catre platitorul de venit, care constituie plata anticipata in contul impozitului pe profit. Persoanele juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, cu care este incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, respectiv rezidente intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, care opteaza pentru regularizarea impozitului platit in Romania, potrivit art. 225 sau 227, dupa caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, completeaza in mod corespunzator randurile sectiunii B "Date privind impozitul pe profit".

ANEXA Nr. 4

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

I. Depunerea decontului

Decontul privind accizele se completeaza si se depune anual de catre operatorii economici, platitori de accize, potrivit titlului VIII "Accize si alte taxe speciale" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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/platitor.

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 conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

II. Completarea decontului

Sectiunea A

"Date de identificare a contribuabilului/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 contribuabilului/platitorului.

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

Sectiunea B

"Date privind accizele"

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

Sectiunea C

"Date privind deducerile din accizele datorate"



Act:	Ordinul nr. 3386/ 17.11.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 950/25.11.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" si 120 "Decont privind accizele"
In vigoare din	25 noiembrie 2016

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 achizitiile intracomunitare, precum si pentru produsele provenite din import, astfel:

- contributiile prevazute la art. 369 alin. (1) lit. a) si b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, republicata, 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 tigari de foi 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 VIII "Accize si alte taxe speciale" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si cele ale titlului VIII "Accize si alte taxe speciale" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul in care contribuabilul/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. 5

CARACTERISTICI

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si de pastrare a formularelor

1. Denumire:

101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03.

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

3. Se utilizeaza la declararea anuala a impozitului pe profit si a accizelor.

4. Se completeaza si se depun de contribuabilii/platitorii care au obligatia declararii impozitelor si taxelor.

5. Circula:

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

- un exemplar la contribuabil/platitor.

6. Se arhiveaza la organul fiscal:

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului/platitorului;

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice.