ORDIN Nr. 3200/2018 din 20 decembrie 2018
privind modificarea şi completarea Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului şi conţinutului formularelor 101 "Declaraţie privind impozitul pe profit" şi 120 "Decont privind accizele"

EMITENT: MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 18 din 8 ianuarie 2019

Având în vedere prevederile referitoare la obligaţiile declarative prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi avizul conform al Ministerului Finanţelor Publice, comunicat prin Adresa nr. 73.403 din 18.12.2018,

în temeiul prevederilor art. 101 şi art. 342 alin. (1) şi (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările şi completările ulterioare,

preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. I

Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului şi conţinutului formularelor 101 "Declaraţie privind impozitul pe profit" şi 120 "Decont privind accizele", publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 950 din 25 noiembrie 2016, cu modificările şi completările ulterioare, se modifică şi se completează după cum urmează:

1. Anexa nr. 1, formularul 101 "Declaraţie privind impozitul pe profit", cod. 14.13.01.04, se modifică şi se înlocuieşte cu formularul prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

2. Anexa nr. 3 "Instrucţiuni de completare a formularului 101 «Declaraţie privind impozitul pe profit», cod 14.13.01.04", se modifică şi se completează după cum urmează:

a) La capitolul I "Depunerea declaraţiei", textul de la ultimul paragraf se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Declaraţia se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanţă, în conformitate cu prevederile legale în vigoare."

b) La capitolul II "Completarea declaraţiei", textul de la punctul 1 "Perioada de raportare" se modifică şi va avea următorul cuprins:

"1. Perioada de raportare

În rubrica «Anul» se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declaraţia (de exemplu: 2018).

Persoanele care intră sub incidenţa prevederilor art. 225 sau 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare, completează anul în care au fost realizate veniturile pentru care se solicită regularizarea impozitului reţinut.

Contribuabilii care intră sub incidenţa prevederilor art. 16 alin. (5), alin. (5^1) şi alin. (5^2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare, completează anul în care s-a încheiat anul fiscal modificat.

Contribuabilii care intră sub incidenţa prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare, completează anul închiderii procedurii de lichidare.

Rubricile privind «Perioada» se completează astfel:

- perioada cuprinsă între data de întâi a primei luni din trimestrul în care contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în cursul anului, realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro, iar începând cu trimestrul respectiv devin plătitori de impozit pe profit şi sfârşitul anului de raportare (de exemplu: 1 iulie 18 - 31 decembrie 18). Microîntreprinderile care au subscris un capital

social de cel puțin 45.000 lei şi au cel puțin 2 salariați şi care optează să aplice prevederile titlului II din Codul fiscal completează perioada din anul fiscal pentru care datorează impozit pe profit;

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), alin. (5^1) şi alin. (5^2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare;

- perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării şi data închiderii procedurii de lichidare, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare."

c) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 2 "Secțiunea A «Date de identificare a contribuabilului/plătitorului»", textul de la al doilea paragraf se elimină.

d) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", după instrucțiunile de la rândul 8.3 se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"Rândul 8.4 - se completează cu sumele care reprezintă elemente similare veniturilor potrivit art. 25 alin. (10) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare."

e) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", la textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 9, după litera e) se introduce o nouă literă, litera f), cu următorul cuprins:

"f) alte elemente similare cheltuielilor, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare."

f) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 12 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Rândul 12 - se completează cu suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile şi alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, reportate potrivit art. 40^2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul «Cheltuieli cu dobânzile şi alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare» din «Declarația privind impozitul pe profit» depusă pentru anul anterior. De asemenea, în cadrul acestui rând se înscriu şi sumele reprezentând cheltuielile cu dobânzile şi diferențele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 27 alin. (5), în vigoare până la data de 31 decembrie 2017, din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul «Cheltuieli cu dobânzile şi diferențele de curs valutar reportate pentru perioada următoare» din «Declarația privind impozitul pe profit» depusă pentru anii anteriori."

g) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 30 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Rândul 30 - se completează cu suma care reprezintă pierderea netă nedeductibilă potrivit art. 25 alin. (10) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare."

h) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 31 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Rândul 31 - reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile şi alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada următoare, potrivit prevederilor art. 40^2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare. Aceste sume reprezintă cheltuielile cu dobânzile şi alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic înregistrate în anul curent însumate cu cheltuielile cu dobânzile şi alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate din anul precedent (inclusiv cele reportate potrivit art. 27, în vigoare până la data de 31 decembrie 2017, din Codul fiscal), care depăşesc limitele prevăzute la art. 40^2 din Codul fiscal."

i) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", după instrucțiunile de la rândul 42.3 se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"Rândul 42.3.1 - se înscrie suma ce reprezintă scutirea de impozit pe profit, în conformitate cu prevederile Legii cooperației agricole nr. 566/2004, cu modificările şi completările ulterioare."

j) La capitolul II "Completarea declarației", după punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»" se introduce un nou punct, punctul 4 "Secțiunea C «Datele de identificare a împuternicitului»", cu următorul cuprins:

"4. Secțiunea C «Datele de identificare a împuternicitului»:

4.1. Se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

4.2. În caseta «Cod de identificare fiscală» se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

4.3. În rubrica «Nume, prenume/Denumire» se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

4.4. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului."

ART. II

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2018.

ART. III

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. IV

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Ionuț Mișa

București, 20 decembrie 2018.
Nr. 3.200.

ANEXĂ*)
(Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 3.386/2016)

*) Anexa este reproducă în facsimil.

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

DECLARAȚIE **101**
PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

ANUL |_|_|_|_|

PERIOADA |_|_|_|_|_|_| - |_|_|_|_|_|_|

☐ Declarație rectificativă

☐ Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art. 225 și art. 227 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

☐ Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.

☐ Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Statul de rezidență: |_____|

Temeiul legal pentru depunerea declarației .....

Cod de identificare fiscală a succesorului
|_||_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală |__||_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_| Cod CAEN |_|_|_|_|

Denumire												
Judeţ		Localitate		Stradă		Număr		Bloc		Scară		Ap.		Cod poştal		Sector	
Telefon		Fax		E-mail													

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 retratări	8.2	
8.3	Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudenţiale	8.3	
8.4	Elemente similare veniturilor potrivit art. 25 alin. (10) din Codul fiscal	8.4	
9	Elemente similare cheltuielilor, din care:	9	
9.1	Elemente similare cheltuielilor din retratări	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 şi bolilor profesionale	11.1	
11.2	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate înfiinţării şi funcţionării 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 şi alte costuri	12	

		echivalente dobânzii din punct de vedere economic			
	13	Rezerva legală deductibilă	13		
	14	Provizioane fiscale, din care:	14		
	14.1	Filtre prudenţiale	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 terţ, în condiţiile prevăzute de lege	17.2		
	17.3	Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condiţiile prevăzute de lege	17.3		
	18	Venituri din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/ cesiunea titlurilor de participare, în condiţiile 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 convenţie de evitare a dublei impuneri, în condiţiile 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 şi impozitul pe profit amânat	23		
	24	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	24		
	25	Dobânzi/majorări de întârziere, amenzi, confiscări şi penalităţi datorate către autorităţile române/străine	25		
	26	Cheltuieli de protocol care depăşesc limita prevăzută de lege	26		
	27	Cheltuieli de sponsorizare şi/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	27		
	28	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28		
	29	Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru	29		

		depreciere și rezervele peste limite sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege			
	30	Cheltuieli nedeductibile potrivit art. 25 alin. (10) din Codul fiscal	30		
	31	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic 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 profit scutit, potrivit art. 22 din Codul fiscal	42.2.1		
	42.2.2	Impozit pe profit scutit, potrivit art. 221 din Codul fiscal	42.2.2		
	42.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, din care:	42.3		

	42.3.1	Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperației agricole nr. 566/2004	42.3.1		
	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		
	46	Reducerea de 5% a impozitului pe profit conform O.G. nr. 23/2017	46		
	47	Impozit pe profit stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	47		
	48	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare	48		
	49	**Diferența de impozit pe profit datorat [(rd. 45 - 46) - (rd. 47 + rd. 48)]**	49		
	50	**Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd. 47 + rd. 48) - (rd. 45 - rd. 46)]**	50		

C. Date de identificare a împuternicitului

Nume, prenume/Denumire |_____|

Cod de identificare fiscală: |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

Stradă |_____| Număr |___| Bloc |___| Scară |___| Etaj |___| Ap. |___|

Județ/Sector |_____| Localitate |_____| Cod poștal |_____|

Telefon |_____| Fax |_____| E-mail |_____|

Cod bugetar: |_____|

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil |_____| Semnătură împuternicit |_____|

Cod 14.13.01.04
