

INSTRUCȚIUNI

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

I. Depunerea declarației

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

1. Termenul de depunere a declarației:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, potrivit pct.1.1 - 1.3;
- la alte termene, astfel cum este prevăzut pentru obligațiile de plată de la pct.1.4.

1.1. Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:

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

b) accize;

c) impozit la țiteiul din producția internă;

d) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;

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

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

1.2. Trimestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând:

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

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

c) impozit pe profit din asociere, datorat de persoane fizice;

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

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

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

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

1.4. Alte termene:

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

2. Organul fiscal competent

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

veniturile din salarii, corespunzător activității sediului secundar, se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat sediul secundar.

3. Modul de depunere

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

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

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

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Luna" se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie sau 03 pentru trimestrul I).

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

2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"

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

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

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

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

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

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

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

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

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

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

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

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

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

3.1. Tabelul de la pct. I „Impozite și taxe care se plătesc în contul unic” se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile nr.1-25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, cum urmează:

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

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

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

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

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

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

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

3.1.1. (1) Pentru impozitele și taxele cuprinse la pozițiile nr.1, 5 - 23 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr.15, formularul se completează astfel:

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

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

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

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

Contribuabilii nou-înființați au obligația de a declara trimestrial plăți anticipate în contul impozitului pe profit, la nivelul impozitului minim anual aferent primei tranșe de venituri totale, prevăzută la art.18 alin.(3) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, recalculat în mod corespunzător pentru perioada impozabilă respectivă.

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

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

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

Rândul 1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit stabilit pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit stabilit, cumulat de la

începutul anului, la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care pe cumulat, în perioada de raportare, s-a înregistrat profit impozabil.

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

Contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, stabilesc impozitul pe profit potrivit art.18 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

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

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

conformitate cu dispozițiile Titlului II din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, înscris la rândul 1.

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

- organizațiile nonprofit;
- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură.

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

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

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

Contribuabilii prevăzuți la art.34 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, nu completează formularul pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, în conformitate cu prevederile art.34 alin.(11) din lege.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.3. Contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale, în conformitate cu dispozițiile art.38 alin.(1) și alin.(8) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, declară impozitul pe profit scutit la pozițiile nr.24 sau 25, după caz, din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr.15.

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

3.2. Tabelul de la pct. II „ Accize și taxa de autorizare a jocurilor de noroc” se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile nr.26 - 47 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat.

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

3.2.1. Obligațiile prevăzute la pozițiile nr.26 - 46 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, se declară de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cele ale prevederilor normelor metodologice de aplicare a Codul fiscal, după cum urmează:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2.2. Obligația prevăzută la poziția nr.47 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, se declară de către operatorii economici, plătitori de taxă de autorizare a jocurilor de noroc, care, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009, au obligația recalculării taxei anuale de autorizare, în funcție de încasările efective, după cum urmează:

Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare, prevăzută la poziția nr.47 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, se completează de către operatorii economici, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009.

Rândul 1 "Suma datorată": se completează cu suma datorată în perioada de raportare, reprezentând taxa de autorizare stabilită în funcție de veniturile efectiv realizate, în conformitate cu art.14 alin.(2) lit.b) subpct.(iii) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc.

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

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