ORDIN Nr. 4160/2017 din 28 decembrie 2017
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. 14 din 8 ianuarie 2018

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. 716.036 din 27.12.2017,

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, 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 nr. 1 la prezentul ordin.

2. Anexa nr. 2, formularul 120 "Decont privind accizele", cod. 14.13.01.03, se modifică şi se înlocuieşte cu formularul prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

3. 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 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: 2017).

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 încep, în cursul anului, să desfăşoare activităţi de natura celor prevăzute la art. 48 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare, sau în cazul în care se realizează venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanţă şi management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv şi sfârşitul anului de raportare, iar începând cu trimestrul respectiv devin plătitori de impozit pe profit (de exemplu, 1.07.17 - 31.12.17). Microîntreprinderile existente care au subscris un capital social de cel puţin 45.000 lei 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."

b) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 2 "Secțiunea A «Date de identificare a contribuabilului/plătitorului»", după al doilea paragraf se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care şi-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica «Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală» şi se completează codul de identificare fiscală a succesorului în rubrica din formular prevăzută în acest scop. La rubrica «Cod de identificare fiscală» se înscrie codul de identificare fiscală a entității care şi-a încetat existența."

c) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", după instrucțiunile de la rândul 42.2.1 se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"Rândul 42.2.2 - se înscrie suma ce reprezintă scutirea de impozit pe profit, în conformitate cu prevederile art. 22^1 din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare."

d) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 46 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Rândul 46 - se înscrie suma ce reprezintă reducerea de 5% a impozitului pe profit, calculată conform Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA."

e) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", textul prevăzut pentru instrucțiunile de la rândul 47 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Rândul 47 - se înscrie suma reprezentând diferența de impozit pe profit stabilită de organele de inspecție fiscală pentru anul fiscal de raportare şi care se regăseşte în indicatorii din formular."

f) La capitolul II "Completarea declarației", la punctul 3 "Secțiunea B «Date privind impozitul pe profit»", după instrucțiunile de la rândul 47 se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"Rândul 48 - se înscriu, pentru anul de raportare, după caz, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100. În cazul persoanelor juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, respectiv rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, care optează pentru regularizarea impozitului plătit în România, potrivit art. 225 sau 227, după caz, din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare, se înscrie impozitul reținut la sursă de către plătitorul de venit, care constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit."

4. În anexa nr. 4 "Instrucțiuni de completare a formularului 120 «Decont privind accizele», cod 14.13.01.03", la capitolul II "Completarea decontului", secțiunea A «Date de identificare a contribuabilului/plătitorului»", după al doilea paragraf se introduce un nou text, cu următorul cuprins:

"În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/ entităților care şi-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica «Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală» şi se completează codul de identificare fiscală a succesorului în rubrica din formular prevăzută în acest scop. La rubrica «Cod de identificare fiscală» se înscrie codul de identificare fiscală al entității care şi-a încetat existența."

ART. II

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2017.

ART. III

Anexele nr. 1 şi 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. IV

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

ART. V

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

București, 28 decembrie 2017.
Nr. 4.160.

ANEXA 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală	**DECLARAȚIE** **PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT** ANUL ____ PERIOADA __ __ - __ __	**101**

☐ Declarație rectificativă — Statul de rezidență: _____

☐ Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art. 225 și art. 227 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. — Temeiul legal pentru depunerea declarației .....

☐ Declarație depusă după anulare rezervei verificării ulterioare.

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

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală			Cod CAEN	
Denumire				
Județ	Localitate	Stradă	Număr	
Bloc	Scară	Ap.	Cod poștal	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			
	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 diferenţele de curs valutar reportate din perioada precedentă	12			
	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	17.1			

		juridică română			
	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		

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.04

	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 depreciere şi a rezervelor peste limitele sau în alte condiţii decât cele prevăzute de lege	29		
	30	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	30		
	31	Cheltuieli cu dobânzi şi diferenţe 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**	34		

		rd. 33)			
	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		
	42.2.2	Impozit pe profitul scutit, potrivit art. 22^1 din Codul fiscal	42.2.2		
	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		

46	Reducerea de 5% a impozitului pe profit conform O.G. nr. 23/2017	46		
47	Impozit pe profit stabilit în urma inspecţiei fiscale pentru anul fiscal de raportare şi care se regăseşte în indicatorii din formular	47		
48	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reţinut la sursă în anul de raportare	48		
49	**Diferenţa de impozit pe profit datorat [(rd. 45 - rd. 46) - (rd. 47 + rd. 48)]**	49		
50	**Diferenţa de impozit pe profit de recuperat [(rd. 47 + rd. 48) - (rd. 45 - rd. 46)]**	50		

Cod bugetar: _____

Prezenta declaraţie reprezintă titlu de creanţă şi produce efectele juridice ale înştiinţării de plată de la data depunerii acesteia, în condiţiile legii.

Sub sancţiunile aplicate faptei de fals în declaraţii, declar că datele din această declaraţie sunt corecte şi complete.

Semnătura

Nume, Prenume: _____ _____

Funcţia/Calitatea: _____ _____

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: _____ Data: _____

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod 14.13.01.04

ANEXA 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

ANAF
Agenţia Naţională de Administrare Fiscală

DECONT PRIVIND ACCIZELE **120**

ANUL _ _ _ _

☐ Declaraţie rectificativă
Se completează cu X în cazul declaraţiilor rectificative

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

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 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 independenţi a căror producţie anuală nu depăşeşte 200 mii hl		hl/1 grad Plato	
B. Vinuri:		hl. de produs	
1. Vinuri linişţite		hl. de produs	
2. Vinuri spumoase		hl. de produs	
C. Băuturi fermentate, altele decât bere şi vinuri:		hl. de produs	
1. Linişţite, din care:		hl. de produs	
1.1. Cidru de mere şi de pere		hl. de produs	
1.2. Hidromel obţinut prin fermentarea unei soluţii de miere în apă		hl. de produs	
2. Spumoase, din care:		hl. de produs	
2.1. Cidru de mere şi 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 şi băuturi alcoolice (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E)			
F. Tutun prelucrat:			
1. Ţigarete*2)		1.000 ţigarete	
2. Ţigări şi ţigări de foi		1.000 bucăţi	
3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în ţigarete		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 şi 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 conţine nicotină		ml	
2. Tutunul conţinut în produse din tutun încălzit		kg	
Total II (rd. 1 + rd. 2)			
Total (Total I + Total II)			

C. Date privind deducerile din accizele datorate

Denumirea produsului sau a grupei de produse	**Deduceri**		
	Contribuţiile prevăzute la art. 369 alin. (1) lit. a) şi 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 independenţi a căror producţie anuală nu depăşeşte 200 mii hl	**x**		**x**
B. Vinuri:			
1. Vinuri liniştite	**x**		**x**
2. Vinuri spumoase	**x**		**x**
C. Băuturi fermentate, altele decât bere şi vinuri:			
1. Liniştite, din care:	**x**		**x**

1.1. Cidru de mere şi de pere	**x**		**x**
1.2. Hidromel obţinut prin fermentarea unei soluţii de miere în apă	**x**		**x**
2. Spumoase, din care:	**x**		**x**
2.1. Cidru de mere şi de pere	**x**		**x**
D. Produse intermediare	**x**		
E. Alcool etilic, din care:			
Alcool etilic produs de micile distilerii			
F. Tutun prelucrat:			
1. Ţigarete*2)			
2. Ţigări şi ţigări de foi			
3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în ţigarete		**x**	
4. Alte tutunuri de fumat		**x**	
TOTAL (rd. A + rd. B + rd. C + rd. D + rd. E + rd. F)			

---

*1) Eliberare pentru consum - aşa cum este definită la art. 340 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

*2) În cazul ţigaretelor, valoarea accizei totale datorată se determină potrivit prevederilor art. 343 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

Sub sancţiunile aplicate faptei de fals în declaraţii, declar că datele sunt corecte şi complete.

Semnătura

Nume, Prenume: _____

Funcţia/Calitatea: _____

_____

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: _____ Data: _____

Cod 14.13.01.03

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759