



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
 Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul Republicii, nr. 118, Pitești
 Tel : 0248.211.511 int.3343, 3346
 formular asistenta email :
 <https://www.anaf.ro/arondare>
 Program de lucru :
 Luni-Joi : 8,00 – 16,30
 Vineri : 8,00 – 14,00

IN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

*** Referitor la completarea formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" și a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit"**

Prin OPANAF nr. 4024/2014 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 1950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, publicat în M.O. nr. 2/05.01.2015, s-au adus o serie de modificări și completări. Prezentăm mai jos pe cele mai importante :

A.Referitor la formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"

► **Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat**, prezentat în anexa nr. 11, se completează cu **două noi poziții**, ca urmare a modificării OUG nr 77/2011 *privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății*, aduse prin OUG nr. 69/2014

- **poziția 84** : contribuție trimestrială datorată pentru contractele cost-volum/cost-volum-rezultat conform art.14 alin. (1) din OUG nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare;

- **poziția 85** : contribuție datorată pentru volume de medicamente consumate care depășesc volumele stabilite prin contracte conform art. 14 alin. (1) din OUG nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare;

Cele două contribuții nu se plătesc în contul unic și constituie venituri ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

► **Instrucțiunile de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"**, prezentate în anexa nr. 6, se modifică luând în considerare ultimele modificări aduse OUG nr. 77/2011 prin OUG nr. 69/2014

Prin OUG nr. 69/2014 *privind stabilirea unor măsuri financiare în domeniul sănătății și pentru modificarea unor acte normative*, publicat în M.O. nr. 807/05.11.2014, au fost aduse modificări OUG nr. 77/2014 *privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății*, după cum urmează :

• Deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care sunt persoane juridice române, precum și reprezentanții legali ai deținătorilor autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care nu sunt persoane juridice române:

1) au obligația plății unei contribuții trimestriale pe baza contractelor cost-volum/cost-volum-rezultat și nu datorează contribuția trimestrială calculată potrivit art. 3 (în funcție de valoarea consumului total trimestrial de medicamente) .

Art.12 alin. (3)

2) datorează pentru volumele de medicamente consumate, care cumulativ depășesc volumele stabilite prin contractele cost-volum/cost-volum-rezultat, valoarea integrală a consumului de medicamente aferentă depășirii fără TVA.

Art. 12 alin. (7)

Contribuțiile menționate anterior **se virează trimestrial, până la data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului pentru care acestea se datorează .**

Art. 14 alin. (2)

Casa Națională de Asigurări de Sănătate comunică persoanelor obligate la plata contribuțiilor , până la finele lunii următoare expirării trimestrului, datele în baza cărora acestea declară contribuțiile trimestriale. Aceste contribuții se declară la organul fiscal competent până la termenul de plată menționat anterior.

Art. 14 alin. (1)

3) in termen de 30 de zile de la data încheierii contractelor cost-volum/cost volum-rezultat, au obligația să se înregistreze fiscal la Agenția Națională de Administrare Fiscală ca plătitori ai contribuțiilor trimestriale prevăzute la art. 12.

Art. 13 alin. (3)

Inregistrarea fiscală se face prin formularul 011 „ Declarație de inregistrare ca plătitor al contribuției trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli in domeniul sănătății ” aprobat prin OPANAF nr. 3261/2011.

B. Referitor la formularul 101 „ Declarație privind impozitul pe profit ”

**** Acesta este prezentat in anexa nr. 1 a OPANAF nr. 4024/2014 și se aplică începând cu declararea obligațiilor anuale privind impozitul pe profit, aferente anului fiscal 2014**

**** Instrucțiunile de completare a formularului 101 „ Declarație privind impozitul pe profit ”** , prezentate in anexa nr. 2 a OPANAF nr. 4024/2014, se modifică și se completează după cum urmează :

**** Contribuabilii care au optat, in conformitate cu legislația contabilă in vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la incheierea anului fiscal modificat.**

**** rândul 14 „ Amortizare fiscală ” se completează și cu sumele reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată, potrivit art. 24 alin. (15) din Codul fiscal, in cazul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe**

**** rândul 15 „ Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă ”** se completează in cazul operațiunilor de reorganizare și cu următoarele valori :

- persoana juridică beneficiară inscrie și suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă de contribuabilul cedent și transmise de acesta, proporțional cu activele și pasivele transferate, potrivit art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

- persoana juridică cedentă inscrie partea din suma reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă pe care continuă să o recupereze, recalculată proporțional cu activele și pasivele menținute, potrivit art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

**** Se introduc următoarele rânduri :**

• **rândul 20.1** in care se inscriu veniturile din dividende primite de la o persoană juridică română, in condițiile prevăzute de art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

• **rândul 20.2** in care se inscriu veniturile din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, in condițiile prevăzute de art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003 , cu modificările și completările ulterioare

• **rândul 20.3** in care se inscriu veniturile din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., in condițiile prevăzute de art. 20¹ „Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene” din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

• **rândul 21** in care se inscriu veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare, in condițiile prevăzute de art. 20 lit. e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

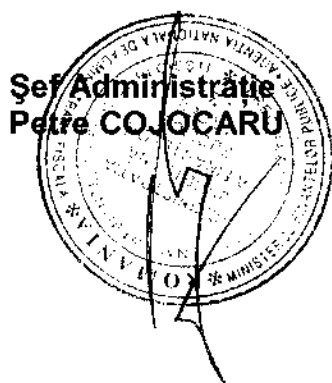
• **rândul 22** in care se inscriu veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau a unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, in condițiile prevăzute de art. 20 lit. h) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

**** la rândul 45.2.1** se inscrie suma ce reprezintă scutirea de plată a impozitului pe profitul reinvestit, in conformitate cu prevederile art. 19⁴ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

**** Sumele reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, in limita prevăzută la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 sunt evidențiate astfel :**

- la **rândul 47.1** sumele din anul curent

- la **rândul 47.2** sumele reportate din perioada precedentă



Șef Administrație Adjunct Colectare
Gabriela IONESCU



Compartiment Servicii pentru Contribuabili
Întocmit Minescu Ana – Maria/expert principal/CSC/
anunt completare declarația 100 și declarația 101/29.01.2015

