



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul 176 (XX) — Nr. 70

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 30 ianuarie 2008

### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
57. — Hotărâre privind modificarea Normelor metodologice pentru aplicarea Legii nr. 290/2003 privind acordarea de despăgubiri sau compensații cetățenilor români pentru bunurile proprietate a acestora, sechestrate, reținute sau rămase în Basarabia, Bucovina de Nord și Ținutul Herța, ca urmare a stării de război și a aplicării Tratatului de Pace între România și Puterile Aliate și Asociate, semnat la Paris la 10 februarie 1947, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.120/2006 .....	2–3
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
8. — Ordin al președintelui Agenției Naționale pentru Resurse Minerale privind aprobarea unor licențe de concesiune pentru explorare .....	3
101. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă .....	4–29
ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI	
1. — Regulament privind transformarea instituțiilor financiare în instituții de credit .....	29–32

# HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

## GUVERNUL ROMÂNIEI

### HOTĂRÂRE

**privind modificarea Normelor metodologice pentru aplicarea Legii nr. 290/2003 privind acordarea de despăgubiri sau compensații cetățenilor români pentru bunurile proprietate a acestora, sechestrate, reținute sau rămase în Basarabia, Bucovina de Nord și Ținutul Herța, ca urmare a stării de război și a aplicării Tratatului de Pace între România și Puterile Aliate și Asociate, semnat la Paris la 10 februarie 1947, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.120/2006**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

**Articol unic.** — Normele metodologice pentru aplicarea Legii nr. 290/2003 privind acordarea de despăgubiri sau compensații cetățenilor români pentru bunurile proprietate a acestora, sechestrate, reținute sau rămase în Basarabia, Bucovina de Nord și Ținutul Herța, ca urmare a stării de război și a aplicării Tratatului de Pace între România și Puterile Aliate și Asociate, semnat la Paris la 10 februarie 1947, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.120/2006, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 753 din 5 septembrie 2006, se modifică după cum urmează:

**1. Articolul 17 va avea următorul cuprins:**

„Art. 17. — (1) Serviciul pentru aplicarea Legii nr. 290/2003 funcționează în cadrul Autorității Naționale pentru Restituirea Proprietăților, organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică.

(2) Serviciul pentru aplicarea Legii nr. 290/2003 este coordonat de un vicepreședinte al Autorității Naționale pentru Restituirea Proprietăților, cu rang de subsecretar de stat, numit prin decizie a primului-ministru, care organizează, conduce și răspunde de activitatea acestui serviciu, denumit în continuare *vicepreședinte*.

(3) În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, vicepreședintele emite decizii și ordine.

(4) Serviciul pentru aplicarea Legii nr. 290/2003 are următoarele atribuții:

a) centralizează hotărârile primite de la comisiile județene și a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003, întocmește documentele de plată a despăgubirilor stabilite potrivit Legii nr. 290/2003, cu modificările și completările ulterioare, și propune vicepreședintelui plata despăgubirilor;

b) propune vicepreședintelui soluționarea contestațiilor îndreptate împotriva hotărârilor comisiilor județene sau a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003. În caz de contestație, Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților solicită dosarul de la comisia județeană sau a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003, care are obligația să transmită dosarul hotărârii contestate, în termen de cel mult 15 zile de la primirea solicitării;

c) în vederea soluționării contestațiilor, solicită din oficiu, cu respectarea legii, acte și informații oricăror instituții publice din țară sau din străinătate, persoanelor fizice sau juridice;

d) soluționează contestațiile prin emiterea unei decizii motivate a vicepreședintelui, care se comunică comisiilor județene sau a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003, cât și solicitanților;

e) verifică documentele de plată depuse de beneficiarii despăgubirilor potrivit legii și propune vicepreședintelui efectuarea plății despăgubirilor pe baza documentelor prezentate;

f) asigură îndrumarea metodologică a comisiilor județene și a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003;

g) propune vicepreședintelui avizarea hotărârilor de atribuire în natură a terenurilor, emise de comisiile județene sau a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003, potrivit prevederilor art. 5. Avizarea se face prin decizie motivată;

h) în situația în care constată încălcarea prevederilor Legii nr. 290/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și a normelor metodologice adoptate în aplicarea sa, propune reanalizarea actelor administrative emise în aplicarea acestei legi de către comisiile județene sau a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003. Decizia motivată a vicepreședintelui se comunică comisiilor județene sau a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003. În baza raporturilor administrative ierarhice, vicepreședintele poate solicita comisiilor județene sau a municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 290/2003 revocarea actelor administrative emise, în situația în care constată încălcarea prevederilor legale în vigoare.

(5) Serviciul pentru aplicarea Legii nr. 290/2003 din cadrul Autorității Naționale pentru Restituirea Proprietăților este reprezentat în litigiile în care este parte prin Direcția pentru aplicarea Legii nr. 290/2003, a Legii nr. 9/1998 și a Legii nr. 393/2006 din cadrul Autorității Naționale pentru Restituirea Proprietăților.

(6) Deciziile vicepreședintelui sunt supuse controlului judecătoresc conform prevederilor legale, putând fi atacate, în termen de 30 de zile de la comunicare, la secția de contencios

administrativ a tribunalului în raza căruia domiciliază solicitantul.”

**2. La articolul 18, alineatul (4) va avea următorul cuprins:**

„(4) Plata despăgubirilor bănești solicitate în baza Legii nr. 290/2003, cu modificările și completările ulterioare, se face prin Direcția economică din cadrul Autorității Naționale pentru Restituirea Proprietăților.”

PRIM-MINISTRU  
**CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU**

Contrasemnează:  
Președintele Autorității Naționale  
pentru Restituirea Proprietăților,  
**Ingrid Zaarour**  
Ministrul economiei și finanțelor,  
**Varujan Vosgianian**

București, 16 ianuarie 2008.  
Nr. 57.

## ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU RESURSE MINERALE

### ORDIN

#### privind aprobarea unor licențe de concesiune pentru explorare

Având în vedere prevederile art.15 și ale art. 21 alin. (1) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 4 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 756/2003 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Resurse Minerale,

**președintele Agenției Naționale pentru Resurse Minerale** emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă Licența de concesiune privind explorarea resurselor de calcar din perimetrul Orziște, județul Bihor, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent, și Societatea Comercială „Băița Bihor” — S.A. din localitatea Ștei, județul Bihor, în calitate de concesionar.

Art. 2. — Se aprobă Licența de concesiune privind explorarea resurselor de gresie din perimetrul Valea Colești, județul Bihor, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent, și Societatea Comercială „Băița Bihor” — S.A. din localitatea Ștei, județul Bihor, în calitate de concesionar.

Art. 3. — Se aprobă Licența de concesiune privind explorarea resurselor de nisip și pietriș din perimetrul Coada Izvorului, județul Dâmbovița, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent, și Societatea Comercială „Estagre” — S.R.L. din municipiul Târgoviște, județul Dâmbovița, în calitate de concesionar.

Art. 4. — Se aprobă Licența de concesiune privind explorarea resurselor de apă minerală din perimetrul Băile Herculane Sud, județul Caraș-Severin, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent, și Societatea Comercială „Vios 2000” — S.R.L. din localitatea Băile Herculane, județul Caraș-Severin, în calitate de concesionar.

Art. 5. — Se aprobă Licența de concesiune privind explorarea resurselor de nisip și pietriș din perimetrul Valea Bonda Vest, județul Bihor, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent, și Societatea Comercială „Artelectro Construct” — S.R.L. din municipiul Oradea, județul Bihor, în calitate de concesionar.

Art. 6. — Se aprobă Licența de concesiune privind explorarea resurselor de apă minerală din perimetrul Izvoarele Padinei 2, județul Brașov, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent, și Societatea Comercială „Aguapur” — S.R.L. din localitatea Vama Buzăului, satul Acriș, județul Brașov, în calitate de concesionar.

Art. 7. — Se aprobă Licența de concesiune privind explorarea resurselor de nisip și pietriș din perimetrul Bodrogu Nou, județul Arad, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent, și Societatea Comercială „GP CON” — S.R.L. din localitatea Zădăreni, județul Arad, în calitate de concesionar.

Art. 8. — Se aprobă Licența de concesiune privind explorarea resurselor de nisip și pietriș din perimetrul Valea Bonda Bis, județul Bihor, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent, și Societatea Comercială „Profesional Construct Montaj” S.R.L. — din municipiul Oradea, județul Bihor, în calitate de concesionar.

Art. 9. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale pentru Resurse Minerale,  
**Bogdan Găbudeanu**

București, 24 ianuarie 2008.  
Nr. 8.

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

## ORDIN

### privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

În temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 81 și ale art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile legislației specifice privind contribuțiile sociale,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă modelul și conținutul formularelor prevăzute în anexele nr. 1—7\*):

- a) 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, cod 14.13.01.99/bs;
- b) 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, cod 14.13.01.04;
- c) 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale”, cod 14.13.01.40;
- d) 103 „Declarație privind accizele”, cod 14.13.01.03/a;
- e) 104 „Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor”, cod 14.13.01.01/dv;
- f) 120 „Decont privind accizele”, cod 14.13.01.03;
- g) 130 „Decont privind impozitul la țigărele din producția internă”, cod 14.13.01.05.

Art. 2. — Formularele prevăzute la art. 1 se completează și se depun potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexele nr. 8—17.

Art. 3 — (1) Formularele prevăzute la art. 1 se completează cu ajutorul programului de asistență, care poate fi descărcat de pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, sau poate fi distribuit, la cerere, de unitățile fiscale.

(2) Formularele prevăzute la art. 1 se depun prin una dintre metodele prevăzute de actele normative în vigoare.

(3) Pentru declararea unei obligații de plată, pentru aceeași perioadă de raportare, nu se utilizează simultan mai multe metode de depunere a declarațiilor fiscale.

(4) În situația în care plătitorul de impozite, taxe sau contribuții a utilizat pentru aceeași obligație de plată și aceeași perioadă de raportare mai multe metode de depunere va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii.

(5) În situația în care, în declarația privind o perioadă de raportare, depusă la organul fiscal competent, nu au fost cuprinse toate impozitele, taxele sau contribuțiile pentru care este prevăzută, conform legii, obligația declarării acestora, plătitorul depune un formular referitor la aceeași perioadă de

raportare pentru impozitele, taxele sau contribuțiile nedeclarate inițial. Data depunerii acestui formular se stabilește în conformitate cu prevederile legale.

Art. 4. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 18.

Art. 5. — Sumele înscrise în declarații nu cuprind diferențele de impozite, taxe sau contribuții stabilite prin deciziile emise de organul fiscal ca urmare a acțiunilor de inspecție fiscală.

Art. 6. — Anexele nr. 1—18 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 7. — (1) Formularele prevăzute la art. 1 lit. a), c), d) și e) și nomenclatoarele prevăzute în anexele nr. 15—17 se utilizează pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate începând cu data de 1 ianuarie 2008, cu termen de declarare începând cu data de 25 februarie 2008.

(2) Formularele prevăzute la art. 1 lit. b), f) și g) se utilizează începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2007.

Art. 8. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin orice dispoziție contrară se abrogă.

Art. 9. — 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 ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 10. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Daniel Chițoiu**

București, 21 ianuarie 2008.  
Nr. 101.

\*) Anexele nr. 1—7 sunt reproduse în facsimil.



## DECLARAȚIE PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA BUGETUL DE STAT

# 100

Perioada de raportare

Luna   Anul    

### A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală:                    Denumire Județ  Localitate  Strada  Număr  Bloc  Scara Ap.  Cod poștal  Sector  Telefon  Fax  E-mail 

### B. Date privind creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma		-lei-
	Cod bugetar :	1. Datorată		
		2. De plată		
		3. De recuperat		

<b>Total obligații de plată</b>	
---------------------------------	--

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 acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume: Funcția/Calitatea: 


Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:



# DECLARAȚIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

# 101

ANUL     Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

## A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală

Denumire

Județ  Localitate  Strada  Număr  Bloc  Scara

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	Venituri extraordinare	7	
8	Cheltuieli extraordinare	8	
9	Rezultat extraordinar (rd.7-rd.8)	9	
10	<b>Rezultat brut (rd.3+rd.6+rd.9)</b>	10	
11	Elemente similare veniturilor	11	
12	Elemente similare cheltuielilor	12	
13	<b>Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd.10+rd.11-rd.12)</b>	13	
14	Amortizare fiscală	14	
15	Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă	15	
16	Rezerva legală deductibilă	16	
17	Rezerve deductibile constituite de: bănci, fonduri de garantare, societăți de credit ipotecar și cooperative de credit	17	
18	Alte sume deductibile	18	
19	<b>Total deduceri (rd.14 la rd.18)</b>	19	
20	Dividende primite de la altă persoană juridică română	20	
21	Alte venituri neimpozabile	21	
22	<b>Total venituri neimpozabile (rd.20+rd.21)</b>	22	
23	<b>Profit/pierdere (rd.13-rd.19-rd.22)</b>	23	
24	Cheltuieli cu impozitul pe profit	24	
25	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	25	
26	Amenzi, confiscări, dobânzi pentru plata cu întârziere și penalități de întârziere datorate către autoritățile române sau străine, altele decât cele prevăzute în contractele comerciale încheiate între persoane rezidente	26	

27	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	27	
28	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	28	
29	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	29	
30	Cheltuieli cu provizioanele și cu rezervele care depășesc limita prevăzută de lege	30	
31	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	31	
32	Cheltuieli cu dobânzi și diferențe de curs valutar reportate pentru perioada următoare	32	
33	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	33	
34	Alte cheltuieli nedeductibile	34	
35	<b>Total cheltuieli nedeductibile (rd.24 la rd.34)</b>	35	
36	<b>Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii (rd.23+rd.35)</b>	36	
37	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	37	
38	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	38	
39	<b>Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (rd.36-rd.37+rd.38)</b>	39	
40	<b>Total impozit pe profit (rd.40.1 la rd.40.2), din care:</b>	40	
40.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	40.1	
40.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, a discotecilor și a cazinourilor sau pariurilor sportive	40.2	
41	<b>Total credit fiscal (rd.41.1 la rd.41.3)</b>	41	
41.1	Credit fiscal extern	41.1	
41.2	Impozit pe profit scutit	41.2	
41.3	Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	41.3	
42	<b>Impozit pe profit datorat (rd.40-rd.41)</b>	42	
43	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege	43	
44	<b>Impozit pe profit datorat final (rd.42-rd.43)</b>	44	
45	Impozit pe profit stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	45	
46	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	46	
47	Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	47	
48	<b>Diferența de impozit pe profit datorat [rd.44-(rd.45+rd.46+rd.47)]</b>	48	
49	<b>Diferența de impozit pe profit de recuperat [(rd.45+rd.46+rd.47)-rd.44]</b>	49	

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 acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume: Funcția/Calitatea: 


Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:



**DECLARAȚIE  
PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA  
BUGETELE ASIGURĂRILOR SOCIALE ȘI  
FONDURILOR SPECIALE**

# 102

Perioada de raportare

Luna

Anul

### A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală:

Denumire

Județ  Localitate  Strada  Număr  Bloc  Scara

Ap.  Cod poștal  Sector  Telefon  Fax  E-mail

### B. Date privind creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma		-lei-
	Cod bugetar :	1. Datorată		
		2. Deductibilă		
		3. De plată (rd.1-rd.2)		

**Total obligații de plată**

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 acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:





## DECLARAȚIE PRIVIND ACCIZELE

# 103

Perioada de raportare	
Luna	<input type="text"/> <input type="text"/>
Anul	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

### A. Date de identificare a 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"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>																		
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scara	<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 creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma		-lei-
	Cod bugetar:	1. Datorată		
		2. Deducibilă		
		3. De plată (rd.1-rd.2)		
		4. De restituit		

<b>Total obligații de plată</b>	<input type="text"/>
---------------------------------	----------------------

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 acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:



Agencia Națională de Administrare Fiscală

# DECLARAȚIE PRIVIND DISTRIBUIREA ÎNTRE ASOCIAȚI A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

# 104

Trimestrul  T  Anul

Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

## A. Date de identificare a asocierii fără personalitate juridică

Cod de identificare fiscală:

Denumire

Județ  Localitate  Strada  Număr  Bloc  Scara

Ap.  Cod poștal  Sector  Telefon  Fax  E-mail

## B. Date privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor

Nr. crt.	Denumire/nume și prenume asociat	Cod de identificare fiscală	Adresa	Cota de participare în asocierie (%)	Venituri	Cheltuieli	Profit impozabil/ Pierdere fiscală	Impozit pe profit	
								Sumă datorată	Sumă de recuperat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
							X		
							X		
							X		
							X		
<b>Total</b>									

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

Nume, Prenume:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:



## DECONT PRIVIND ACCIZELE

120

ANUL     Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

**A. Date de identificare a 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"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Denumire	<input type="text"/>														
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>			Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scara	<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 grupeii de produse	Cantitate eliberată pentru consum <sup>1)</sup>	UM	Acciza datorată (lei)
1	2	3	4
<b>A. Bere, din care:</b>			
1. Bere produsă de producătorii independenți cu o capacitate de producție anuală ce nu depășește 200 mii hl			
<b>B. Vinuri:</b>			
1. Vinuri liniștite			
2. Vinuri spumoase			
<b>C. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri:</b>			
1. Liniștite			
2. Spumoase			
<b>D. Produse intermediare</b>			
<b>E. Alcool etilic, din care:</b>			
1. Produs de micile distilării cu o capacitate care nu depășește 10 hl de alcool pur/an			
TOTAL alcool etilic și băuturi alcoolice (rd.A +rd.B +rd.C +rd.D+ rd.E)			
<b>F. Tutun prelucrat:</b>			
1. Țigărețe <sup>2)</sup>			
2. Țigări și țigări de foi			
3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigărețe			
4. Alte tutunuri de fumat			
<b>G. Produse energetice</b>			
1. Benzină cu plumb			
2. Benzină fără plumb			
3. Motorină			
4. Păcură			
4.1. Utilizată în scop comercial			
4.2. Utilizată în scop necomercial			
5. Gaz petrolifer lichefiat			
5.1. Utilizat drept combustibil pentru motor			
5.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire			
5.3. Utilizat în consum casnic			
6. Gaz natural			
6.1. Utilizat drept combustibil pentru motor			

1	2	3	4	
6.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire				
6.2.1. În scop comercial				
6.2.2. În scop necomercial				
7. Petrol lampant (inclusiv kerosen)				
7.1. Utilizat drept combustibil pentru motor				
7.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire				
8. Cărbune și cocs				
8.1. Utilizat în scopuri comerciale				
8.2. Utilizat în scopuri necomerciale				
9. Electricitate				
9.1. Electricitate utilizată în scop comercial				
9.2. Electricitate utilizată în scop necomercial				
Total I (rd.A+ rd.B+ rd.C+ rd.D+ rd.E+ rd.F+ rd.G)				
<b>II. Alte produse accizabile conf. art.208 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</b>				
1. Cafea verde				
2. Cafea prăjită, inclusiv cafea cu înlocuitori				
3. Cafea solubilă, inclusiv amestecuri cu cafea solubilă				
Total II (rd.1+ rd.2+ rd.3)				
<b>III. ALTE PRODUSE SUPUSE ACCIZELOR AD – VALOREM conf. art.208 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</b>				
Denumirea produsului sau a grupei de produse	Contravaloarea produselor livrate exclusiv accizele (lei)	Contravaloarea produselor achiziționate din teritoriul comunitar (lei)	Valoarea în vamă plus taxe vamale și alte taxe speciale (lei)	Acciza datorată (lei)
1	2	3	4	5
1. Confecții din blănuri naturale (cu excepția celor de iepure, oaie, capră)				
2. Articole din cristal				
3. Bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor				
4. Produse de parfumerie				
4.1. Parfumuri, din care:				
4.1.1. Ape de parfum				
4.2. Ape de toaletă, din care:				
4.2.1. Ape de colonie				
5. Arme și arme de vânătoare, altele decât cele de uz militar				
6. Iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement				
6.1. Iahturi				
6.2. Alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement				
7. Motoare cu capacitate de peste 25 CP destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement				
<b>TOTAL III (de la rd.1 la rd.7)</b>				
<b>TOTAL (Total I + Total II + Total III)</b>				

1) Eliberare pentru consum - așa cum este definită la art.166 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2) În cazul țigaretelor, valoarea accizei totale datorată se determină potrivit prevederilor art.177 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele sunt corecte și complete.*

Semnătura și ștampila

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:



**DECONT  
PRIVIND IMPOZITUL LA ȚIȚEIUL DIN  
PRODUȚIA INTERNĂ**

# 130

ANUL

Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

### A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală

Denumire

Județ  Localitate  Strada  Număr  Bloc  Scara

Ap.  Cod poștal  Sector  Telefon  Fax  E-mail

### B. Date privind impozitul la țiteiul din producția internă

Denumirea produsului sau a grupei de produse	Cantitate	U.M.	Impozit datorat (lei)
Țitei din producția internă		tonă	

*Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele sunt corecte și complete.*

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

## 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 plătitorii de impozite și taxe cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată 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 lit. a)—d).

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. g) 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. g) și pct. 1.3, impozit pe veniturile din vânzarea bunurilor în regim de consignație, 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 alte venituri ale persoanelor fizice;

b) impozit la țiteiul din producția internă;

c) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;

d) 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 impunerii, încheiate de România cu alte state;

e) vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

f) taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc;

g) taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2.000 cm<sup>3</sup>.

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 microîntreprinderilor;

f) impozit pe veniturile microîntreprinderilor din asociere, datorat de persoane fizice;

g) impozitul pe veniturile din salarii, precum și impozitul reținut la sursă potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, datorate de contribuabilii persoane juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit titlului IV din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, precum și de către persoanele fizice care desfășoară activități independente;

h) redevențe miniere și petroliere;

i) 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:**

a) până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs pentru anul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, cuprinsă la poziția 29 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat;

b) până la data de 25 a lunii în care este prevăzută obligația de plată, conform legii, pentru taxa pe jocuri de noroc cuprinsă la pozițiile 26 și 27 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat;

c) până la data de 25 a lunii următoare celei în care este prevăzut termenul legal de depunere a bilanțului contabil, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel, pentru obligația de plată reprezentând vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale, conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin

Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută la poziția 32 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat;

d) până la termenul de plată prevăzut de lege, pentru următoarele obligații de plată: impozitul pe dividende, în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale; impozitul pe veniturile din dobânzi, în cazul veniturilor realizate în 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 mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

## 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: 2008).

### 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 asociaților.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/representant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie 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, 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 pentru impozitele și taxele cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica „Suma datorată/de plată” se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B, 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, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.600/2004, cu modificările ulterioare.

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.

Coloana „Suma”:

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.

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, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 2 „Suma de plată”, pentru fiecare impozit/taxă.

Suma înscrisă la rândul „Total obligații de plată” se plătește în contul unic corespunzător.

3.1. (1) Pentru impozitele și taxele cuprinse la pozițiile 1, 5—32 și 35 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 1 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, formularul se completează trimestrial, în conformitate cu art. 34 alin. (6) din

Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, 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.

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

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, nou-înființați, înființați în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală, declară suma reprezentând impozit pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care înregistrează pierdere contabilă la sfârșitul unui trimestru, vor completa la rândurile 1 și 2 din formular cifra 0 (zero).

3.2. (1) Pentru impozitele cuprinse la pozițiile 2—4 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 pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit datorat, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit datorat, 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.

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

(2) În situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândurile 1 și 2 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).

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.

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 15 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 cumulat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil.

(6) Microîntreprinderile care realizează în cursul anului venituri mai mari decât plafonul prevăzut de lege sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 50% inclusiv, potrivit art. 107<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, au obligația declarării impozitului pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute de lege.

Rândul 1 „Suma datorată”: se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare, conform legii, și impozitul pe venit declarat în cursul anului.

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

În situația în care impozitul pe profit stabilit este mai mic decât impozitul pe venit declarat în cursul anului, la rândurile 1 și 2 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).

Indiferent de perioada în care se face depășirea limitelor prevăzute de lege, pentru calculul profitului anual și a impozitului pe profit se vor aplica prevederile art. 34 alin. (10) și alin. (11), după caz, din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

3.3. Contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale în conformitate cu dispozițiile art. 38 alin. (1) și (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, declară impozitul pe profit scutit la pozițiile 33 sau 34, 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”.



**INSTRUCȚIUNI**  
**de completare a formularului 101 „Declarație privind impozitul pe profit”,**  
**cod 14.13.01.04**

**I. Depunerea declarației**

1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, organizațiile nonprofit, precum și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și care au definitivat închiderea exercițiului financiar anterior până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui de raportare depun declarația anuală de impozit pe profit fără a depune formularul 100 pentru trimestrul IV al anului de raportare.

În cazul asocierilor fără personalitate juridică, pentru impozitul pe profit datorat de către contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și reținut de persoana juridică responsabilă, nu se completează și nu se depune declarația anuală de impozit pe profit.

Contribuabilii care încetează să existe în cursul anului fiscal au obligația să completeze și să depună declarația privind impozitul pe profit până la data depunerii situațiilor financiare la registrul comerțului.

La completarea formularului se au în vedere prevederile Legii nr. 571/2003 I, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și deciziile Comisiei fiscale centrale constituite la nivelul Ministerului Economiei și Finanțelor și cele ale Comisiei de proceduri fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă inițial, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind „X” în spațiul special prevăzut în acest scop.

2. Declarația privind impozitul pe profit 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 mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**II. Completarea declarației**

**1. Perioada de raportare**

În rubrica *Anul* se înscrie cu cifre arabe anul pentru care se completează declarația (de exemplu: 2007).

**2. Secțiunea A „Date de identificare a plătitorului”**

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

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/representant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum

și datele de identificare a acesteia, iar la rubrica „Funcția/Calitatea” din formular se înscrie „Împuternicit”.

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

În rubrica „Denumire” se înscrie denumirea plătitorului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului.

**3. Secțiunea B „Date privind impozitul pe profit”**

Rândurile 1—10 — se completează cu datele corespunzătoare, înregistrate în evidența contabilă a contribuabililor. La rândul 2 „Cheltuieli de exploatare” se înscriu și cheltuiala cu impozitul pe profit, precum și cheltuiala cu impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal devin plătitori de impozit pe profit potrivit art. 107<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care se înregistrează un rezultat negativ (pierdere), acesta se va înregistra cu semnul „-” (minus).

Rândul 11 — se completează cu sumele reprezentând diferențe favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în contabilitate la data schimbării sistemului contabil în contul „Rezultatul reportat”, ca urmare a retratării sau transpunerii, care devin impozabile la data încasării/plății acestora, pentru perioada retratăată sau transpusă. De asemenea, se completează și cu sumele reprezentând rezervele care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil, devenite impozabile în conformitate cu prevederile art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, acest rând se completează și cu sumele reprezentând veniturile care se iau în calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit prevederilor legale în vigoare până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Rândul 12 — se completează cu sumele reprezentând diferențe nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în contabilitate la data schimbării sistemului contabil în contul „Rezultatul reportat”, ca urmare a retratării sau transpunerii la data încasării/plății acestora, pentru perioada retratăată sau transpusă. Se completează și cu cheltuielile de administrare capitalizate în valoarea stocurilor (la data scăderii din gestiune a stocului respectiv), valoarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare și valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar rămase de recuperat, corespunzător duratei inițiale de amortizare, după caz. De asemenea, acest rând se completează cu sumele reprezentând cheltuielile care se iau în calcul la determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit prevederilor legale în vigoare până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Rândul 14 — se completează cu suma reprezentând amortizarea fiscală determinată conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 15 — se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar, care sunt reportate din anii fiscali anteriori, conform prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare. Aceste sume vor fi preluate de la rândul 32 din Declarația privind impozitul pe profit depusă pentru anul anterior.

Rândul 16 — se completează cu valoarea reprezentând constituirea sau creșterea netă a rezervei legale în perioada de

raportare, în conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 17 — se completează cu sumele de natura rezervelor, altele decât cele de la rândul 16, constituite din profitul brut de către societățile comerciale bancare, alte instituții de credit autorizate, societățile de credit ipotecar, fondurile de garantare și cooperativele de credit, potrivit actelor normative specifice de organizare și funcționare.

Rândul 18 — se completează cu valoarea altor deduceri la calculul profitului impozabil, conform dispozițiilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 20 — se completează cu veniturile financiare reprezentând dividendele pe care contribuabilul le-a primit de la o altă persoană juridică română.

Rândul 21 — se completează cu valorile corespunzătoare veniturilor neimpozabile, altele decât cele înregistrate la rândul 20, prevăzute la art. 20 și 20<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 24 — se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu impozitul pe profit înregistrate în evidența contabilă. În cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal devin plătitori de impozit pe profit potrivit art. 107<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, la acest rând se înscriu și sumele reprezentând cheltuielile cu impozitul pe veniturile microîntreprinderilor înregistrate în evidența contabilă.

Rândul 25 — se completează cu cheltuielile cu impozitul pe profitul/veniturile realizat/realizate în străinătate, reflectate drept cheltuieli în evidența contabilă.

Rândul 26 — se înscriu valorile reprezentând cheltuielile reglementate de art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 27 — se înscrie valoarea cheltuielilor de protocol care depășește limita prevăzută la art. 21 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 28 — se înscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat și cu bursele private, efectuate potrivit legii și înregistrate în contabilitate.

Rândul 29 — se înscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea înregistrată în contabilitate.

Rândul 30 — se înscriu toate sumele înregistrate drept cheltuieli în contabilitate, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor și a rezervelor, peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute la art. 22 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 31 — reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada următoare, în conformitate cu prevederile art. 23 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 32 — reprezintă valoarea cheltuielilor cu dobânzile și cu diferențele de curs valutar aferente anului fiscal de raportare și anilor anteriori, nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, dar care sunt reportate pentru perioada următoare, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 33 — se completează cu valoarea cheltuielilor efectuate în scopul realizării de venituri neimpozabile, cu excepția celor prevăzute la art. 20 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 34 — se completează cu sumele reprezentând alte cheltuieli nedeductibile, cum sunt:

— depășirile limitelor admisibile, stabilite prin dispozițiile art. 21 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), g), h), i);

— cheltuielile prevăzute la art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor menționate la lit. a), b), i) și p);

— alte cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Rândul 37 — se completează cu sumele reprezentând pierderile înregistrate în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare, conform prevederilor art. 32 alin. (2) și art. 33 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru tranzacțiile efectuate până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv.

Rândul 38 — se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare atât din activitățile din România, cât și din cele din surse externe. Nu se includ la acest rând pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 alin. (2) și art. 33 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru tranzacțiile efectuate până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare. Valorile se înregistrează cu semnul „-” (minus).

Rândul 40.1 — se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil care se impune cu această cotă.

Rândul 40.2 — se completează cu suma reprezentând impozitul de 5% aplicat asupra veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, în condițiile reglementate de art. 18 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 41.1 — se completează cu valoarea cea mai mică dintre următoarele două valori, pe fiecare stat din care se obțin venituri prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu reținere la sursă, venituri impuse atât în România, cât și în statul străin, respectiv:

1. suma impozitelor plătite direct sau indirect prin reținere la sursă și virate de o altă persoană către acel stat străin, pentru profiturile sediilor permanente din acel stat sau pentru alte venituri provenite din acel stat, confirmate de documentele ce atestă plata acestora;

2. suma egală cu impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, la:

— profiturile impozabile obținute de sediile permanente din acel stat străin, profituri calculate în conformitate cu prevederile titlului II din Codul fiscal;

— celelalte venituri obținute în acel stat străin.

Rândul 41.2 — se înscrie suma ce reprezintă scutirea de la plată a impozitului pe profit realizat din activitatea desfășurată pe durata de existență a zonei defavorizate etc.

Rândul 41.3 — se înscriu sumele ce reprezintă reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea și/sau mecenatul și cu bursele private, efectuate potrivit legii.

Rândul 43 — se înscriu sumele reprezentând cheltuieli cu sponsorizarea și/sau mecenatul în limitele și în condițiile prevăzute la art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu bursele private, potrivit legii.

Rândul 45 — se înscrie suma reprezentând diferența de impozit pe profit stabilită de organele de inspecție fiscală pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular.

Rândul 46 — se înscriu, după caz, pentru anul de raportare, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100.

Rândul 47 — se înscriu sumele reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 de către microîntreprinderile care în cursul anului fiscal devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 107<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

## INSTRUCȚIUNI

**de completare a formularului 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale”, cod 14.13.01.40****I. Depunerea declarației**

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează și se depune de plătitorii de contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligații de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16.

**1. Termenul de depunere a declarației:**

1.1. **Lunar**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă, cu excepțiile prevăzute la pct. 1.2 și 1.3, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- contribuții sociale datorate de angajator;
- contribuții sociale reținute de la asigurați;
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun și pentru băuturi alcoolice;
- contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice.

1.2. **Trimestrial**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de către contribuabilii persoane juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor potrivit titlului IV din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, precum și de către persoanele fizice care desfășoară activități independente.

1.3. **Semestrial**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului, de către asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice.

**2. Organul fiscal competent**

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de contribuții.

**3. Mod de depunere**

Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale 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 mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**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: 2008).

**2. Secțiunea A „Date de identificare a plătitorului”**

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

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

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

În rubrica „Denumire” se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de contribuții.

**3. Secțiunea B „Date privind creanța fiscală”**

Pentru fiecare contribuție prevăzută în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, datorată în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, înscriindu-se în rândurile corespunzătoare (rd.1—3) 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 pentru contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica „Suma datorată/de plată” se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B, pentru contribuția pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea contribuțiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 „Declarație rectificativă”, cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 600/2004, cu modificările ulterioare.

Coloana „Denumire creanță fiscală”: se înscrie denumirea obligației de plată conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzut în anexa nr. 16, datorată în perioada de raportare.

Coloana „Suma”:

Rândul 1 „Suma datorată”: se înscrie suma reprezentând contribuția datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 „Suma deductibilă”: se înscrie sumele care pot fi deduse în perioada de raportare din contribuțiile sociale datorate de angajatori, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depăși nivelul sumei datorate în perioada de raportare.

Rândul 3 „Suma de plată”: se înscrie suma de la rândul 1.

Rândul „Total obligații de plată”: se înscrie totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 „Suma de plată”.

În totalul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se includ și contribuțiile pentru finanțarea cheltuielilor de sănătate, datorate potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la pozițiile 21—25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzută în anexa nr. 16, care se constituie ca venituri proprii ale Ministerului Sănătății Publice.

Suma înscrisă la rândul „Total obligații de plată” se plătește în contul unic corespunzător.

4. Pentru contribuțiile prevăzute la pozițiile 1—3, 6—15, 18, 20—25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzută în anexa nr. 16, formularul se completează de către angajatori sau entități asimilate acestora, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale și ale legislației specifice.

Rândul 1 „Suma datorată”: se înscrie suma reprezentând contribuția datorată în perioada de raportare, conform legislației specifice.

Rândul 3 „Suma de plată”: se înscrie suma de la rândul 1.

5. Pentru contribuțiile sociale datorate de angajatori, cuprinse la pozițiile 4, 5, 16, 17 și 19 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzută în anexa nr. 16, formularul se completează de către angajatori sau de entități asimilate acestora, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 și ale legislației specifice privind contribuțiile sociale, astfel:

Rândul 1 „Suma datorată”: se înscrie suma datorată de angajatori în perioada de raportare, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rândul 2 „Suma deductibilă”: se înscriu sumele care pot fi deduse în perioada de raportare din contribuțiile sociale datorate de angajatori, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale. Nivelul sumei deductibile nu va depăși nivelul sumei datorate în perioada de raportare.

La „Suma deductibilă” se înscriu, cu respectarea condiției de mai sus, sumele reprezentând:

a) facilități/deduceri acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj în conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare (cum ar fi suma cuvenită angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată absolvenți ai unor instituții de învățământ, absolvenți din rândul persoanelor cu handicap, șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie), și alte deduceri conform legislației specifice;

b) deduceri efectuate din bugetul asigurărilor sociale de stat, în conformitate cu prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare (contribuția asigurărilor sociale de sănătate, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale);

c) indemnizațiile care se calculează și se plătesc de către angajatori, conform prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului ministrului muncii, solidarității sociale și familiei și al ministrului sănătății publice nr. 450/825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale;

d) pentru pozițiile 16 și 17 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale se completează indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, care se calculează și se plătesc de angajatori conform art. 38 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările ulterioare.

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

În situația în care sumele deductibile depășesc în perioada de raportare suma contribuțiilor datorate, acestea se recuperează conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Pentru contribuțiile sociale prevăzute la pozițiile 16 și 17 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, diferențele de recuperat rezultate se pot reporta la rândul 2 din declarațiile care se depun în perioada următoare sau se pot recupera din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu această destinație, în condițiile reglementate prin Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 60/32/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.

**INSTRUCȚIUNI****de completare a formularului 103 „Declarație privind accizele”,  
cod 14.13.01.03/a****I. Depunerea declarației**

Declarația privind accizele se completează și se depune de către plătitorii de accize, cărora le revin, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile de plată la bugetul de stat cuprinse în Nomenclatorul privind accizele prevăzut în anexa nr. 17.

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

**1. Termenul de depunere a declarației:**

— lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă, cu excepțiile prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

**2. Organul fiscal competent**

Declarația privind accizele se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de accize.

**3. Mod de depunere**

Declarația privind accizele 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 mari depun formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**II. Completarea declarației****1. Perioada de raportare**

În rubrica *Luna* se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie).

*Anul* pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2008).

**2. Secțiunea A „Date de identificare a plătitorului”**

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală atribuit, conform legii, plătitorului de accize, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

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

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

În rubrica „Denumire” se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de accize.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de accize.

**3. Secțiunea B „Date privind creanța fiscală”**

Pentru fiecare obligație prevăzută în Nomenclatorul privind accizele, datorată în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, înscriindu-se în rândurile corespunzătoare (rd.1—4) 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 luna de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de restituit pentru accizele cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica „Suma datorată/de plată” se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B, pentru acciza pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea accizelor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 „Declarație rectificativă”, cod 14.13.01.00/r, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 600/2004, cu modificările ulterioare.

Coloana „Denumire creanță fiscală”: se înscrie denumirea obligației de plată conform Nomenclatorului privind accizele prevăzut în anexa nr. 17, datorată în perioada de raportare.

Coloana „Suma”:

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

Nu se cuprind accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în declarația vamală.

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.

Rândul „Total obligații de plată”: se înscrie totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, reprezentând accize, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 „Suma de plată”.

## INSTRUCȚIUNI

**de completare a formularului 104 „Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor”,  
cod 14.13.01.01/dv****I. Depunerea declarației**

1. Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se completează pentru asocierile fără personalitate juridică, constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de către persoana responsabilă, desemnată potrivit legii.

Declarația cuprinde informații privind asociații persoane juridice străine și/sau persoane fizice.

Declarația se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor, de către asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

Corectarea declarației se face prin depunerea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie „X” în căsuța prevăzută în acest scop.

**2. Organul fiscal competent**

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală asocierea este înregistrată fiscal.

În cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale, declarația se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată persoana desemnată, potrivit legii, pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale pentru fiecare asociat.

**3. Mod de depunere**

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se depune în format electronic, pe suport magnetic sau optic la organul fiscal competent.

Formatul electronic va fi însoțit de formularul editat de plătitori cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

— un exemplar se depune la organul fiscal, împreună cu formatul electronic;

— un exemplar se păstrează de plătitor.

**II. Completarea declarației****1. Perioada de raportare**

În rubrica *Trimestrul* se înscrie cu cifre arabe numărul trimestrului la care se referă obligația (de exemplu: 1 pentru primul trimestru).

*Anul*: se înscrie cu cifre arabe anul pentru care se completează declarația (de exemplu: 2008).

**2. Secțiunea A „Date de identificare a asocierii fără personalitate juridică”**

În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de înregistrare fiscală atribuit asocierii fără personalitate juridică de către organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale, se înscrie codul de identificare

fiscală a persoanei desemnate, care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

În rubrica „Denumire” se înscrie denumirea asocierii fără personalitate juridică sau, după caz, denumirea persoanei desemnate care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind domiciliul fiscal al asocierii sau al persoanei desemnate care trebuie să îndeplinească obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

**3. Secțiunea B „Date privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor”**

Coloana 1 Denumire/Nume și prenume asociat — se înscriu, după caz, denumirea persoanei juridice străine asociate sau numele și prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 Cod de identificare fiscală — se înscrie codul de identificare fiscală pentru fiecare asociat.

În situația în care persoanele străine asociate nu sunt înregistrate fiscal în România se înscrie numărul de identificare atribuit de către statul de rezidență.

În cazul persoanelor fizice străine, dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pașaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală eliberat pentru scopuri fiscale, se înscrie data și locul nașterii, stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 Adresa — se înscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidență.

Coloana 4 Cota de participare în asociere — se înscrie cota de participare la venituri și cheltuieli pentru fiecare asociat.

Coloana 5 Venituri — se înscrie suma reprezentând veniturile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 Cheltuieli — se înscrie suma reprezentând cheltuielile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 Profit impozabil/Pierdere fiscală — se înscrie suma reprezentând profitul impozabil (pierderea fiscală) distribuit/distribuită fiecărui asociat.

Coloana Impozit pe profit se completează după caz:

Coloana 8 Suma datorată: se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

Coloana 9 Suma de recuperat: se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit datorat cumulativ de la începutul anului la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare și impozitul pe profit datorat cumulativ de la începutul anului la sfârșitul perioadei de raportare, în situația în care, în perioada de raportare s-a înregistrat, pe cumulativ, pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil.

**INSTRUCȚIUNI**  
**de completare a formularului 120 „Decont privind accizele”,**  
**cod 14.13.01.03**

Decontul privind accizele se completează de către plătitorii de accize și se depune anual, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare, la organul fiscal în a cărui rază teritorială plătitorul își are domiciliul fiscal sau la care este luat în evidența fiscală, după caz.

Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență și se depune, după caz:

— în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare;

— prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

În decont se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare.

În cazul în care plătitorul corectează decontul depus inițial, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriind „X” în spațiul special prevăzut în acest scop.

**INSTRUCȚIUNI**  
**de completare a formularului 130 „Decont privind impozitul la țigetele din producția internă”,**  
**cod 14.13.01.05**

Decontul privind impozitul la țigetele din producția internă se completează de către plătitorii de impozit la țigetele din producția internă și se depune anual, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare, la organul fiscal în a cărui rază teritorială plătitorul își are domiciliul fiscal sau la care este luat în evidența fiscală, după caz.

Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență și se depune, după caz:

— în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare;

— prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

În decont se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare.

Impozitul la țigetele din producția internă se datorează pentru cantitățile livrate.

În cazul în care plătitorul corectează decontul depus inițial, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriind „X” în spațiul special prevăzut în acest scop.

**NOMENCLATORUL**  
**obligățiilor de plată la bugetul de stat**

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
1	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	art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct. 1	art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
3	Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice	art. 13 lit. c) și e) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
4	Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele de la pct. 1	art. 13 lit. b), c) și d) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
5	Impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice	art. 36 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
6	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	art. 103 și art. 110 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor din asociere datorat de persoane fizice	art. 93 și 111 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
8	Impozit la țigetele din producția internă	art. 215 și 217 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
9	Impozit pe veniturile din salarii	art. 57, 58 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
10	Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
11	Impozit pe veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
12	Impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
13	Impozit pe veniturile obținute din vânzarea bunurilor în regim de consignație și din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial	art. 52 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
14	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
15	Impozit pe veniturile din dobânzi	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
16	Impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
17	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	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
18	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
19	Impozit pe veniturile din pensii	art. 70 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
20	Impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc	art. 77 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
21	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	art. 77 <sup>1</sup> și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
22	Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice	art. 79 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
23	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți — persoane fizice	art. 115 și 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
24	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți — persoane juridice	art. 115 și 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
25	Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate	Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările ulterioare
26	Taxa pe jocuri de noroc datorată lunar, pe perioada de valabilitate a licenței de exploatare a jocurilor de noroc	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/1998 privind regimul de autorizare a activităților din domeniul jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 166/1999, cu modificările și completările ulterioare
27	Taxa pe jocuri de noroc regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare	



Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
28	Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 118/1999 privind înființarea și utilizarea Fondului național de solidaritate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 366/2001, cu modificările ulterioare
29	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
30	Redevențe miniere	Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
31	Redevențe petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004, cu modificările și completările ulterioare
32	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
33	Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (1) din Codul fiscal	art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
34	Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (8) din Codul fiscal	art. 38 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
35	Taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2.000 cm <sup>3</sup>	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 118/1999, cu modificările și completările ulterioare

ANEXA Nr. 16

**NOMENCLATORUL  
obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale**

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
1	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
2	Contribuția de asigurări sociale datorată pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj	Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
3	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru șomeri	Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
4	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
5	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	Legea nr. 346/2002, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
6	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
7	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
8	Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională, conform Legii nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare; Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000, aprobate prin Ordinul ministrului muncii și solidarității sociale nr. 340/2001, cu modificările și completările ulterioare; Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
9	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de pensionari pentru veniturile din pensii care depășesc limita supusă impozitului pe venit	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
10	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care satisfac serviciul militar în termen	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
11	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
12	Contribuția individuală pentru asigurări sociale de sănătate pentru persoanele aflate în concediu pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani și în cazul copilului cu handicap până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 148/2005 privind susținerea familiei în vederea creșterii copilului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 7/2007; Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare; Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
13	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
14	Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională, suportată de către angajator	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
15	Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională, suportată din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
16	Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele aflate în șomaj	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
17	Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
18	Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
19	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările ulterioare
20	Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare
21	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
22	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din producția internă	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
23	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
24	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare
25	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare

## NOMENCLATORUL PRIVIND ACCIZELE

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
1	Accize pentru bere	art. 169 și 194 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Accize pentru vinuri liniștite	art. 170 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
3	Accize pentru vinuri spumoase	art. 170 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
4	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	art. 171 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
5	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	art. 171 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
6	Accize pentru produse intermediare	art. 172 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
7	Accize pentru alcool etilic	art. 173 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
8	Accize pentru țigarete	art. 174 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
9	Accize pentru țigări și țigări de foi	art. 174 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
10	Accize pentru tutun de fumat	art. 174 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
11	Accize pentru benzină cu plumb	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
12	Accize pentru benzină fără plumb	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
13	Accize pentru motorină	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
14	Accize pentru păcură	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
15	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
16	Accize pentru gaz natural	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
17	Accize pentru petrol lampant (kerosen)	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
18	Accize pentru cărbune și cocs	art. 175 și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
19	Accize pentru energie electrică	art. 175 <sup>3</sup> și 194 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
20	Accize pentru cafea	art. 207 lit. a), b) și c) și art. 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
21	Accize pentru alte produse	art. 207 lit. d)—j) și art. 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

**CARACTERISTICI****de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor**

1. Denumire:  
 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”,  
 cod 14.13.01.99/bs  
 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, cod 14.13.01.04  
 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele  
 asigurărilor sociale și fondurilor speciale”, cod 14.13.01.40  
 103 „Declarație privind accizele”, cod 14.13.01.03/a  
 120 „Decont privind accizele”, cod 14.13.01.03  
 130 „Decont privind impozitul la țiteiul din producția internă”,  
 cod 14.13.01.05

1.1. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

1.2. Se utilizează la declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

1.3. Se completează și se depune de contribuabilii care au obligația declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

1.4. Circulă: — un exemplar la organul fiscal competent:

- în format hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii, cu codificarea informației prin cod de bare;
- în format electronic;
- un exemplar la contribuabil.

1.5. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie la dosarul fiscal al contribuabilului;
- formatul electronic în arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 104 „Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor”, cod 14.13.01.01/dv.

2.1. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.2. Se utilizează la declararea veniturilor și cheltuielilor distribuite între asociați.

2.3. Se completează și se depune de asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

- 2.4. Circulă: — un exemplar la organul fiscal competent:
- în format hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii;
  - în format electronic, pe suport magnetic sau optic;
  - un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie la dosarul fiscal al contribuabilului;
- formatul electronic în arhiva de documente electronice.

**ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI**

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

**REGULAMENT****privind transformarea instituțiilor financiare în instituții de credit**

Având în vedere prevederile art. 97, 99, 100 și 420 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, în temeiul dispozițiilor art. 25 alin. (2) lit. a) și ale art. 48 alin. (1) din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României,

**Banca Națională a României** emite prezentul regulament.

**CAPITOLUL I****Dispoziții generale**

Art. 1. — Instituțiile financiare, persoane juridice române, reglementate sau supravegheate de o autoritate competentă, se pot transforma în oricare categorie de instituție de credit prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu respectarea tuturor cerințelor generale și specifice de autorizare aplicabile respectivei categorii de instituție de credit, prevăzute de Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007 privind autorizarea instituțiilor de credit, persoane juridice române, și a sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din state terțe.

Art. 2. — (1) Procesul transformării unei instituții financiare în instituție de credit cuprinde două etape:

a) aprobarea transformării instituției financiare în instituție de credit;

b) autorizarea funcționării instituției de credit rezultate.

(2) Banca Națională a României decide cu privire la o cerere de aprobare a transformării unei instituții financiare în instituție de credit în termen de cel mult 4 luni de la primirea cererii și a

tuturor documentelor prevăzute la art. 7, în sensul aprobării transformării sau al respingerii cererii, și comunică în scris solicitantului hotărârea sa.

(3) În vederea obținerii autorizației de funcționare de către instituția de credit rezultată în urma procesului de transformare a instituției financiare, solicitantul este obligat ca, în termen de maximum două luni de la comunicarea aprobării transformării în instituție de credit, să întreprindă demersurile necesare în vederea îndeplinirii tuturor cerințelor operaționale prevăzute de lege și reglementări pentru categoria de instituție de credit rezultată, să îndeplinească formalitățile pentru înscrierea în registrul comerțului a mențiunilor corespunzătoare transformării și să prezinte Băncii Naționale a României documentele prevăzute la art. 11.

(4) Banca Națională a României decide cu privire la autorizarea funcționării instituției de credit rezultate în termen de cel mult 4 luni de la data primirii tuturor documentelor prevăzute la art. 11.

(5) Banca Națională a României poate să solicite orice documente și informații suplimentare, inclusiv prin realizarea unor interviuri profesionale cu persoanele nominalizate să exercite responsabilități de administrare și/sau de conducere, iar titularii cererii de autorizare pot să prezinte, din proprie

inițiativă, orice informații și documente considerate de aceștia necesare în susținerea cererii.

(6) Actele înregistrate la Banca Națională a României începând cu ziua care precedă intervalul de 30 de zile anterior datei încheierii termenelor în care Banca Națională a României trebuie să se pronunțe, în conformitate cu prevederile alin. (2) și (4), nu vor fi luate în considerare la analizarea acestor cereri și vor putea fi restituite titularilor cererilor.

Art. 3. — În cazul respingerii unei cereri de aprobare a transformării, hotărârea Băncii Naționale a României va cuprinde și motivele care au stat la baza acesteia.

Art. 4. — (1) Aprobarea transformării unei instituții financiare în instituție de credit nu garantează obținerea autorizației de funcționare de către instituția de credit rezultată, aceasta indicând doar permisiunea dată solicitantului de a demara procesul de transformare în instituție de credit, cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile respectivei categorii de instituție de credit și în conformitate cu modalitățile prevăzute în documentația prezentată.

(2) Apariția unor modificări față de condițiile în care a fost acordată aprobarea de transformare unei instituții financiare va determina o nouă evaluare din partea Băncii Naționale a României în etapa de autorizare a funcționării, putând atrage revocarea hotărârii de aprobare a transformării, în cazul în care aceste modificări sunt contrare prevederilor legale sau prezentului regulament.

(3) Autorizația de funcționare a instituției de credit rezultate va fi însoțită de aprobările și confirmările prevăzute la art. 3 alin. (4) și, după caz, de cele prevăzute la art. 42 alin. (1) sau la art. 56 din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007.

(4) Neacordarea autorizației de funcționare atrage revocarea aprobării transformării.

## CAPITOLUL II

### Aprobarea transformării instituției financiare în instituție de credit

Art. 5. — Capitalul social al instituției financiare care solicită aprobarea transformării în instituție de credit trebuie să fie constituit numai din vărsăminte în numerar, în conformitate cu prevederile art. 12 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007.

Art. 6. — (1) Rata riscului de credit aferent portofoliului instituției financiare care solicită aprobarea transformării în instituție de credit, calculată ca raport între expunerea neajustată, aferentă creditelor și dobânzilor clasificate în categoriile îndoielnic și pierdere și total credite și dobânzi clasificate, calculate potrivit art. 8 alin. (3), exclusiv elemente în afara bilanțului, nu trebuie să se situeze, în fiecare dintre ultimele 4 trimestre anterioare datei depunerii cererii, peste media anuală a sistemului bancar românesc calculată și publicată de Banca Națională a României.

(2) Instituțiile financiare nebancale care, la data depunerii cererii de aprobare a transformării în instituție de credit, sunt înscrise de mai puțin de un an în registrele ținute de Banca Națională a României în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, vor îndeplini cerința menționată la alin. (1) începând cu data înscrierii în registrele respective.

Art. 7. — (1) În vederea obținerii aprobării transformării în instituție de credit, instituția financiară trebuie să prezinte Băncii Naționale a României o cerere de aprobare a transformării, potrivit modelului prevăzut în anexă, însoțită de documentația prevăzută de Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007 pentru aprobarea constituirii categoriei de instituție de credit în care urmează să se transforme instituția financiară solicitantă, precum și de situațiile financiare întocmite, la nivel individual și, după caz, la nivel consolidat, pentru sfârșitul trimestrului precedent datei depunerii cererii, semnate de

reprezentanții legali și auditate fără rezerve de către un auditor financiar.

(2) Situațiile financiare prevăzute la alin. (1) vor fi întocmite în scopul susținerii cererii de autorizare și cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile instituțiilor de credit în vigoare la data depunerii cererii de aprobare a transformării.

(3) Auditorul financiar prevăzut la alin. (1) trebuie să aibă experiență relevantă în domeniul auditării situațiilor financiare ale instituțiilor de credit.

Art. 8. — (1) Planul de activitate va fi întocmit potrivit prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 11/2007 și cu respectarea dispozițiilor de mai jos.

(2) Planul de activitate va cuprinde și următoarele informații:

a) situația curentă a instituției financiare solicitante, referitor la dimensiunea și structura clientelei, tipul activităților desfășurate și produsele oferite, structura organizatorică și de personal, inclusiv prezentarea sediilor secundare, descrierea sistemului informatic utilizat pentru evidența și prelucrarea datelor și pentru generarea rapoartelor prevăzute de lege, costurile salariale și de funcționare, sursele de finanțare utilizate, rentabilitatea economică și rentabilitatea financiară, prezentarea detaliată și în evoluție a surselor de constituire a capitalului social, precum și numărul acțiunilor deținute de către fiecare acționar;

b) nivelul provizioanelor specifice de risc de credit înregistrate în evidența contabilă la sfârșitul ultimelor 4 trimestre anterioare datei depunerii cererii, calculate potrivit reglementărilor aplicabile instituțiilor financiare nebancale;

c) situațiile clasificării creditelor și plasamentelor aflate în portofoliu și a necesarului de provizioane specifice de risc de credit la sfârșitul ultimelor 4 trimestre anterioare datei depunerii cererii, însoțite de normele interne menționate la alin. (3);

d) situația activelor și pasivelor bilanțiere clasificate pe categorii economice și termene de scadență și exigibilitate, după caz, la sfârșitul ultimelor 4 trimestre anterioare datei depunerii cererii;

e) graficul de realizare a măsurilor necesare pentru îndeplinirea cerințelor de organizare și conducere a activității, precum și a cerințelor prudențiale aplicabile instituțiilor de credit, inclusiv cele privind majorarea capitalului social, pentru conectarea la sistemele de plăți și la sistemul de comunicații interbancale.

(3) Clasificarea creditelor și plasamentelor și calculul necesarului de provizioane, solicitate la alin. (2) lit. c), vor fi efectuate în conformitate cu dispozițiile aplicabile instituțiilor de credit prevăzute de Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 5/2002 privind clasificarea creditelor și plasamentelor, precum și constituirea, regularizarea și utilizarea provizioanelor specifice de risc de credit, cu modificările și completările ulterioare, și de Normele metodologice ale Băncii Naționale a României nr. 12/2002 pentru aplicarea Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 5/2002 privind clasificarea creditelor și plasamentelor, precum și constituirea, regularizarea și utilizarea provizioanelor specifice de risc de credit, cu modificările și completările ulterioare. În acest scop, instituția financiară va elabora și va aplica normele interne, cu respectarea dispozițiilor art. 5 din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 5/2002, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Estimările prevăzute la art. 23 alin. (1) lit. e) și alin. (4) lit. d) și f) din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007 vor fi întocmite la nivel individual și, după caz, la nivel consolidat.

(5) Estimările prevăzute la art. 23 alin. (1) lit. e) și alin. (4) lit. d) și f) din Regulamentul nr. 11/2007 vor fi realizate cu luarea în considerare a situației curente a instituției financiare care solicită transformarea în instituție de credit, a necesarului de provizioane calculat în conformitate cu dispozițiile alin. (3) și, în acest sens, vor cuprinde și seriile de date aferente valorilor realizate la data pentru care au fost întocmite situațiile financiare prevăzute la art. 7 alin. (1).

(6) Situația activelor și pasivelor prevăzută la alin. (2) lit. d) se va întocmi în conformitate cu dispozițiile Normei Băncii Naționale a României nr. 12/2007 privind raportarea statistică a activelor și pasivelor bilanțiere a instituțiilor financiare nebancale.

(7) Instituțiile financiare nebancale înscrise de mai puțin de un an în registrele ținute de Banca Națională a României în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, vor furniza informațiile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și d) pentru trimestrele încheiate între data înscrierii în registrele respective și data depunerii cererii de aprobare a transformării.

Art. 9. — Raportul auditorului financiar, prevăzut la art. 23 alin. (6) din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007, se va referi și la seriile de date menționate la art. 8 alin. (5) și va cuprinde și următoarele:

a) prezentarea detaliată a surselor de constituire a capitalului social evidențiat în situația financiară menționată la art. 7 alin. (1), precum și a numărului acțiunilor deținute de fiecare participant la capitalul social;

b) certificarea conformității informațiilor cuprinse în documentele prevăzute la art. 8 alin. (2) lit. b) și d) cu datele înscrise în evidența contabilă a societății.

### CAPITOLUL III

#### Autorizarea funcționării instituției de credit

Art. 10. — (1) La data la care se depun documentele prevăzute la art. 11, instituția de credit rezultată în urma procesului de transformare a instituției financiare trebuie să îndeplinească cerințele de organizare și conducere a activității, precum și cerințele prudențiale prevăzute de lege și reglementări pentru categoria de instituție de credit rezultată.

(2) În vederea autorizării funcționării, trebuie dovedită îndeplinirea, pentru sfârșitul lunii precedente datei la care se depun documentele prevăzute la art. 11, a cerințelor prudențiale referitoare la:

a) nivelul minim al capitalului inițial prevăzut de Regulamentul Băncii Naționale a României și al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 18/23/2006 privind fondurile proprii ale instituțiilor de credit și ale firmelor de investiții, aprobat prin Ordinul Băncii Naționale a României și al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 15/112/2006, cu modificările și completările ulterioare, pentru fiecare categorie de instituție de credit rezultată;

b) nivelul fondurilor proprii cel puțin la nivelul cerințelor de capital prevăzute la art. 126 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, și în Regulamentul Băncii Naționale a României și al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 13/18/2006 privind determinarea cerințelor minime de capital pentru instituțiile de credit și firmele de investiții, aprobat prin Ordinul Băncii Naționale a României și al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 10/107/2006;

c) participațiile calificate în entități nefinanciare, prevăzute la art. 143—147 și, după caz, cerințele art. 307 și 325 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007;

d) expunerile mari prevăzute în Regulamentul Băncii Naționale a României și al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 16/21/2006 privind expunerile mari ale instituțiilor de credit și ale firmelor de investiții, aprobat prin Ordinul Băncii Naționale a României și al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 13/110/2006;

e) lichiditate, potrivit Normelor Băncii Naționale a României nr. 1/2001 privind lichiditatea băncilor, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Începând cu data înscrierii în registrul comerțului a mențiunilor corespunzătoare transformării și până la autorizarea funcționării ca instituție de credit, instituția financiară va putea desfășura în continuare doar acele tipuri de activități care îi erau permise potrivit legislației aplicabile și care se regăsesc în actul constitutiv prevăzut la art. 11 alin. (1) lit. a).

Art. 11. — (1) În vederea obținerii autorizației de funcționare ca instituție de credit, în termenul prevăzut la art. 2 alin. (3) vor fi prezentate Băncii Naționale a României următoarele documente:

a) copia legalizată a actului constitutiv actualizat, cuprinzând toate modificările efectuate corespunzător proiectului actului constitutiv prevăzut la art. 25 alin. (2) lit. a) din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007 și copia hotărârii judecătoreștii delegat care a dispus înregistrarea acestuia la registrul comerțului;

b) documentele prevăzute la art. 25 alin. (2) lit. c), d) și g), alin. (5) și (7) din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007;

c) copia certificată a certificatului de înregistrare a mențiunilor în registrul comerțului efectuate potrivit art. 2 alin. (3);

d) documentele prevăzute la art. 26 din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007 pentru sediile secundare deschise;

e) comunicare privind existența reglementărilor proprii întocmite cu respectarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, și ale reglementărilor emise de Banca Națională a României în aplicarea acestora și aprobate de organele statutare competente potrivit actului constitutiv prevăzut la lit. a);

f) situația majorărilor de capital social efectuate ulterior datei situațiilor financiare prevăzute la art. 7 alin. (1), însoțită de documentul emis de instituția de credit la care este deschis contul în care a fost vărsat capitalul social, care să confirme sumele vărsate de fiecare acționar;

g) informare privind nivelul provizioanelor specifice de risc de credit înregistrate în evidențele contabile, calculate potrivit reglementărilor aplicabile instituțiilor financiare nebancale;

h) situațiile privind clasificarea creditelor și plasamentelor aflate în portofoliu și a necesarului de provizioane specifice de risc de credit, cu aplicarea în mod corespunzător a prevederilor art. 8 alin. (3);

i) calculul, la nivel individual și, după caz, consolidat, al indicatorilor ce atestă îndeplinirea cerințelor prudențiale prevăzute la art. 10 alin. (2);

j) informare privind capacitatea de conectare la sistemele de plăți și la sistemul de comunicații interbancale începând cu data autorizării funcționării, precum și referitoare la existența disponibilităților bănești necesare achitării contribuției inițiale la Fondul de Garantare a Depozitelor în Sistemul Bancar;

k) documentele prevăzute la art. 55 lit. c) și la art. 61 alin. (1) lit. d) și e), alin. (3) și (4) din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007, dacă este cazul.

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) lit. g) și h) vor fi prezentate pentru sfârșitul lunii precedente termenului prevăzut la art. 2 alin. (3).

(3) La calculul indicatorilor prevăzuți la alin. (1) lit. i) va fi luat în considerare, după caz, necesarul de provizioane calculat în conformitate cu dispozițiile alin. (1) lit. h).

(4) Prevederile art. 25 alin. (3), (4) și (8) și ale art. 61 alin. (2) din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007 se aplică în mod corespunzător.

### CAPITOLUL IV

#### Respingerea cererii de autorizare

Art. 12. — (1) În scopul buneii funcționări a sistemului bancar și al asigurării viabilității și stabilității acestuia, prin crearea premiselor necesare desfășurării activității fiecărei instituții de credit, persoană juridică română, în conformitate cu regulile unei practici bancare prudente, Banca Națională a României va putea respinge o cerere de transformare potrivit art. 38 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, în oricare etapă a procesului transformării unei instituții financiare în instituție de credit.

(2) În afara situației prevăzute la alin. (1), cererea de transformare a unei instituții financiare în bancă de economisire

și creditare în domeniul locativ, persoană juridică română, va putea fi respinsă de Banca Națională a României, potrivit art. 295 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, în oricare etapă a procesului de autorizare.

#### CAPITOLUL V

#### Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 13. — Direcția reglementare și autorizare din cadrul Băncii Naționale a României va confirma în scris, în termen de 5 zile, primirea cererii de autorizare și a tuturor documentelor prevăzute la art. 7.

Art. 14. — Pe parcursul procesului de autorizare, personalul Băncii Naționale a României cu atribuții pe linia supravegherii instituțiilor de credit poate efectua inspecții la sediul instituției financiare supuse procesului de autorizare, în scopul verificării conformității informațiilor cuprinse în documentația prezentată

în susținerea cererii de autorizare cu situația existentă și al respectării dispozițiilor cu caracter general și special aplicabile categoriei instituției de credit în care se transformă.

Art. 15. — Prevederile art. 72—77 și 79 din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 11/2007 se aplică în mod corespunzător.

Art. 16. — (1) Instituțiile de credit autorizate să funcționeze în condițiile prezentului regulament au obligația de a deschide cont curent la Banca Națională a României în termen de 15 zile de la primirea autorizației de funcționare.

(2) În termen de 5 zile de la data autorizării funcționării, instituția de credit va transmite Băncii Naționale a României reglementările proprii, aprobate de organele statutare, referitoare la activitățile desfășurate, conform obiectului de activitate autorizat.

Art. 17. — Anexa face parte integrantă din prezentul regulament.

Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,  
**Mugur Constantin Isărescu**

București, 23 ianuarie 2008.

Nr. 1.

*ANEXĂ  
la regulament*

### CERERE DE AUTORIZARE

Domnule Guvernator,

Subsemnatul/Subsemnata, .....,  
(numele și prenumele)

în calitate de împuternicit/împuternicita conform .....,  
(numărul și data procurii autentice/delegației avocațiale)

solicit/solicităm aprobarea transformării instituției financiare .....,  
(denumirea instituției financiare)

și autorizarea instituției de credit\*) rezultate .....,  
(denumirea instituției de credit)

Menționez/Menționăm următoarele:

— persoanele desemnate să exercite responsabilități de administrare și/sau conducere în calitate de administratori, directori, respectiv membri ai consiliului de supraveghere sau ai directoratului sunt: .....

— denumirea și adresa sediului social ale instituției de credit la care se va deschide/este deschis contul în care va fi vărsat capitalul social sunt: .....

— adresa sediului social și, după caz, a sediului real al instituției de credit este/sunt: .....

În susținerea cererii mele/noastre anexez/anexăm următoarea documentație, în conformitate cu prevederile art. 7 din Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 1/2008 privind transformarea instituțiilor financiare în instituții de credit:

Autoritatea de reglementare a instituției financiare este .....

iar autoritatea de supraveghere este .....

Adresa noastră de contact este: .....

Telefon .....

Data .....

Fax .....

Semnătura .....

Domnului Guvernator al Băncii Naționale a României

\*) Sintagma *instituție de credit* va fi înlocuită în mod corespunzător cu categoria instituției de credit pentru care se solicită autorizarea.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București, C.I.F. RO427282,  
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro  
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru vânzări și relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 159495