



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XI — Nr. 630

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 24 decembrie 1999

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
1.313. — Ordin al ministrului finanțelor pentru aproba- rea modelului și conținutului formularelor de decla- rare a obligațiilor de plată la bugetul de stat datorate de persoanele juridice.....	1-16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR

ORDIN

**pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor de declarare a obligațiilor de plată
la bugetul de stat datorate de persoanele juridice**

Ministrul finanțelor,

în temeiul art. 2 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, și al art. 12 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 447/1997 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă modelul și conținutul formularului „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” cod 14.13.01.01, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2. — Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform Instrucțiunilor de completare a formularului MF cod 14.13.01.01, prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului MF cod 14.13.01.01 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

Art. 4. — Anual, până la data de 15 aprilie a anului curent pentru anul expirat, după încheierea anului fiscal și depunerea bilanțului contabil, plătitorii de impozit pe profit vor depune o „Declarație privind impozitul pe profit” cod 14.13.01.04, plătitorii de accize vor depune un „Decont privind accizele” cod 14.13.01.03, iar organizatorii de jocuri de noroc vor depune „Situția principalilor indicatori economico-financiar realizati din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc” cod 14.13.08.14.

Modelul, conținutul, instrucțiunile de completare și caracteristicile de tipărire a formularelor prevăzute la alin. 1 sunt prezentate în anexele nr. 4a), 4b), 4c), 5a), 5b), 5c), 6a), 6b) și 6c).

Art. 5. — Plătitorii de taxă pe valoarea adăugată vor depune lunar atât „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1, cât și „Decontul privind taxa pe valoarea adăugată” cod 14.13.01.02, prevăzut în anexa nr. 7.

Modelul, conținutul, instrucțiunile de completare și caracteristicile de tipărire a formularului „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” sunt prezentate în anexele nr. 7a), 7b), și 7c).

Art. 6. — Anexele nr. 1, 2, 3, 4a), 4b), 4c), 5a), 5b), 5c), 6a), 6b), 6c), 7a), 7b) și 7c) fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 7. — Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2000.

Art. 8. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă:

— Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.206/1998 pentru aprobarea modelului și a conținutului formularului „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” cod 14.13.01.01 și a Instrucțiunilor de completare a formularului MF cod 14.13.01.01;

— anexele nr. 18, 19 și 20, referitoare la deconturile privind accizele, impozitul la țiteiul și gazele naturale din producția internă și taxa pentru jocuri de noroc, la Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.577/1998.

Art. 9. — Direcția generală proceduri fiscale și sistem informațional pentru veniturile statului, Direcția generală legislație impozite directe, Direcția generală legislație impozite indirecte, Direcția generală organizare, resurse umane și financiar, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București vor aduce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

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

p. Ministrul finanțelor,
Mihai Aristotel Ungureanu,
secretar de stat

București, 4 noiembrie 1999.
Nr. 1.313.





DECLARATIE
privind obligatiile de plata la
bugetul de stat
luna.....anul.....



DATE DE IDENTIFICARE ALE PLATITORULUI

Cod fiscal:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Declaratie rectificativa
Se completeaza cu **X**
muna in cazul declaratiilor rectificative

Denumire														
Judet					Localitate									
Strada					Numar		Bloc		Scara		Ap.			
Cod postal					Sector		Tel:				Fax:			

SUMELE INSCRISE NU INCLUD DIFERENTE STABILITE PRIN ACTELE DE CONTROL

A. TAXA PE VALOAREA ADAUGATA	SUME	lei
1 TVA de plata pentru perioada de raportare	1	
2 TVA de rambursat pentru perioada de raportare	2	
B. IMPOZIT PE VENITUL DIN SALARII SI PE VENITURI ASIMILATE SALARIILOR *)		
3 Impozit de virat la bugetul de stat pentru perioada de raportare	3	
C. IMPOZIT PE PROFIT		
4 Datorat cumulat, la sfarsitul perioadei precedente	4	
5 Datorat cumulat, la sfarsitul perioadei de raportare	5	
D. ACCIZE		
6 Datorata pentru perioada de raportare	6	
E. IMPOZIT LA TITELUL SI LA GAZELE NATURALE DIN PRODUCTIA INTERNA		
7 Datorat pentru perioada de raportare	7	
F. TAXA PENTRU JOCURI DE NOROC		
8 Taxa anuala datorata anticipat perioadei de raportare	8	
9 Taxa regularizata periodic in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare	9	
10 Impozit pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani si/sau in natura de virat pentru perioada de raportare	10	
G. IMPOZIT PE DIVIDENDE *)		
11 De virat pentru perioada de raportare	11	
H. IMPOZITE PE VENITURILE PERSOANELOR FIZICE SI JURIDICE NEREZIDENTE RETINUTE DE PLATITORII DE VENIT *)		
12 De virat pentru perioada de raportare	12	
I. IMPOZIT PE VENITURILE DIN VALORIFICAREA SUB ORICE FORMA A DREPTURILOR DE PROPRIETATE INTELECTUALA		
13 De virat pentru perioada de raportare	13	
J. IMPOZIT PE VENITURILE SUB FORMA DE DOBANZI		
14 De virat pentru perioada de raportare	14	
K. IMPOZIT PE VENITURILE OBTINUTE DIN TRANSFERUL DREPTULUI DE PROPRIETATE ASUPRA VALORILOR MOBILIARE SI PARTILOR SOCIALE		
15 De virat pentru perioada de raportare	15	
L. VARSAMINTE DIN PROFITUL NET AL REGILOR AUTONOME		
16 Datorat pentru perioada de raportare	16	
M. ALTE IMPOZITE/TAXE DATORATE BUGETULUI DE STAT		
17	17	
18	18	
19	19	



Banca	CONT

Se completeaza numai pentru impozitele retinute la sursa marcate cu *)

Nr. crt	INDEX **) IMPOZIT Se bifeaza cu X una din casute			Data platii venitului Zi luna an			Impozit datorat bugetului de stat
	B	G	H				
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							

**)

B. IMPOZIT PE VENITUL DIN SALARII SI PE VENITURI ASIMILATE SALARHLOR

G. IMPOZIT PE DIVIDENDE

H. IMPOZITE PE VENITURILE PERSOANELOR FIZICE SI JURIDICE NEREZIDENTE RETINUTE DE PLATITORII DE VENIT

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, prenume _____
 Functia _____

Semnatura si stampila

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat“

Declarația se depune lunar, până la data de 25 a lunii următoare lunii la care se referă.

Declarația se va depune trimestrial, până la data de 25 a primei luni din trimestrul următor, de către acei contribuabili care, potrivit reglementărilor în vigoare, au obligația declarării trimestriale a impozitului pe profit și care datorează numai acest impozit.

Declarația se completează înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular, utilizând pix cu mină de culoare neagră. Dacă este posibil, declarația va fi completată la mașina de scris sau la imprimantă.

Completarea declarației se va face conform termenelor de declarare prevăzute de legile fiscale, astfel:

1. lunar: pentru taxa pe valoarea adăugată; pentru impozitul pe profit, datorat de Banca Națională a României și bănci; pentru accize; pentru impozitul la țigărele și la gazele naturale din producția internă; pentru taxa pentru jocuri de noroc; pentru impozitul pe veniturile persoanelor fizice și juridice nerezidente, reținut de plătitorii de venit (pentru lunile în care se efectuează plăți de venituri pentru persoanele fizice și juridice nerezidente); precum și pentru impozitele reținute la sursă conform reglementărilor legale privind impozitul pe venit (impozit pe venitul din salarii, impozit pe venitul din dividende, impozit pe veniturile din jocuri de noroc, din prime în bani și/sau în natură, impozit pe veniturile din valorificarea, sub orice formă, a drepturilor de proprietate intelectuală, impozit pe veniturile din dobânzi);

2. trimestrial: pentru impozitul pe profit;

3. anual: pentru vărsămintele din profitul net al regiilor autonome.

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

Declarația se completează în două exemplare, dintre care:

— originalul se depune la organul fiscal în evidența căruia este înregistrat plătitorul;

— copia se păstrează de plătitor.

Completarea declarației se face astfel:

Luna pentru care se completează declarația va fi înscrisă cu majuscule (de exemplu: IANUARIE).

Anul pentru care se completează declarația va fi înscris cu cifre arabe, cu patru caractere (de exemplu: 2000).

Secțiunea „Date de identificare a plătitorului“

Se completează înscriind citeț, corect și complet, toate datele prevăzute de formular.

ATENȚIE! SUMELE ÎNSCRISE ÎN DECLARAȚIE NU CUPRIND DIFERENȚELE DE IMPOZITE ȘI TAXE STABILITE PRIN ACTELE DE CONTROL.

Rândurile prevăzute pentru declararea impozitelor/taxelor se vor completa cu sumele reprezentând obligații constituite în perioada de raportare (lună, trimestru) la care se referă declarația.

La capitolul A — Taxa pe valoarea adăugată

Agenții economici care, potrivit legii, conduc evidența contabilă pentru operațiunile realizate pe bază de contracte de asociere vor declara inclusiv datele privind taxa pe valoarea adăugată rezultată din astfel de operațiuni.

La capitolul B — Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor

În declarație vor fi înscrise numai sumele care trebuie virate, potrivit prevederilor legale, la bugetul de stat, reprezentând impozit pe salarii și pe veniturile asimilate salariilor.

La capitolul F — Taxa pentru jocuri de noroc

Rândurile 8 și 9 — Se completează lunar, de către toți agenții economici autorizați să organizeze și să exploateze activități de jocuri de noroc.

Rândul 10 — Impozit pe veniturile obținute din jocuri de noroc, premii și din prime în bani și/sau în natură — se completează lunar de către plătitorii de astfel de venituri, cu sumele calculate și reținute potrivit art. 40 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit.

La capitolul G — Impozit pe dividende

Se completează lunar, de către plătitorii de astfel de venituri, cu sumele calculate și reținute potrivit art. 36 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999.

La capitolul I — Impozit pe veniturile din valorificarea, sub orice formă, a drepturilor de proprietate intelectuală

Se completează lunar, de către plătitorii de astfel de venituri, cu sumele calculate și reținute potrivit art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999.

La capitolul J — Impozit pe veniturile sub formă de dobânzi

Se completează lunar de către plătitorii de astfel de venituri, cu sumele calculate și reținute potrivit art. 36 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999.

La capitolul K — Impozit pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare și părților sociale

Se completează lunar, de către plătitorii de astfel de venituri, cu sumele calculate și reținute potrivit art. 41 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999.

La capitolul L — Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome

Se înscrie suma conform prevederilor art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 23/1996 privind repartizarea profitului la regiile autonome.

La capitolul M — Alte impozite și taxe

Contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare alte impozite/taxe care nu sunt prevăzute de formular vor completa astfel:

- la coloana „Denumire indicator“ se înscrie denumirea exactă a impozitului/taxei datorate;
- la coloana „Sume“ se înscrie suma datorată pentru impozitul/țaxa respectivă.

Tabelul analitic

Se completează numai pentru impozitele cu regim de reținere la sursă, când data scadenței la plată este data

plății venitului pentru care se datorează respectivul impozit, respectiv pentru impozitele prevăzute la capitolele B, G și H.

Coloana „Index impozit“ — se va înscrie „X“ în coloana corespunzătoare indexului impozitului pentru care se înscriu datele, și anume:

B — pentru impozitul pe salarii și venituri asimilate salariilor;

G — pentru impozitul pe dividende;

H — pentru impozitele pe veniturile persoanelor fizice și juridice nerezidente, reținute de plătitorii de venit.

Coloana „Data plății venitului“ — se va înscrie fiecare dată la care a fost efectuată o plată de venit pentru care se datorează impozitul din coloana anterioară.

Data plății venitului va fi înscrisă în formatul ZZ/LL/AAAA, cu cifre arabe (de exemplu: 05.07.2000).

Coloana „Impozit datorat bugetului de stat“ — se va înscrie suma impozitului datorat pentru fiecare plată de venit efectuată la data înscrisă în coloana anterioară.

ANEXA Nr. 3

1. **Denumire:** Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat
2. **Cod:** 14.13.01.01
3. **Format:** A4/t2
4. **Caracteristici de tipărire:**
 - exemplarul care se depune la organul fiscal — culoare verde
 - exemplarul care rămâne la plătitor — culoare neagră
5. **Se difuzează:** gratuit
6. **Se utilizează la:** declararea obligațiilor de plată la bugetul de stat ale plătitorilor de impozite și taxe
7. **Se întocmește în:** 2 exemplare
de: toți plătitorii de impozite și taxe
8. **Circulă:** — originalul — culoare verde — la organul fiscal
— copia — culoare neagră — la plătitorul de impozite și taxe
9. **Se arhivează:** la dosarul fiscal al plătitorului de impozite și taxe.



MF ROMANIA	DECLARATIE privind impozitul pe profit pe anul	Nr. inreg. _____ Din data de: _____ <i>Loc. rezervat pentru unitatea fiscala</i>
----------------------	---	--

DATE DE IDENTIFICARE ALE PLATITORULUI

Cod fiscal:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Denumire												
Judet					Localitate							
Strada					Numar		Bloc		Scara		Ap.	
Cod postal					Sector		Tel:			Fax:		

- Lei -

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI	Nr.	SUME
1.	Venituri din exploatare	1.	
2.	Cheltuieli aferente veniturilor din exploatare (inclusive cheltuielile privind impozitul pe profit)	2.	
3.	Profit (pierdere) din exploatare (rd. 1-rd. 2)	3.	
4.	Venituri financiare	4.	
5.	Cheltuieli financiare	5.	
6.	Profit (pierdere) financiar (rd. 4-rd. 5)	6.	
7.	Venituri exceptionale	7.	
8.	Cheltuieli exceptionale	8.	
9.	Profit (pierdere) exceptional (rd. 7-rd. 8)	9.	
10.	Total profit (pierdere) (rd. 3+rd. 6+rd. 9)	10	
11.	Dividende primite de la alta persoana juridica romana	11	
12.	Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea fondului de rezerva in limita a 5% din profitul contabil anual pana ce acesta va atinge 20% din capitalul social	12	
13.	Venituri din provizioanele pentru care nu s-a admis deducerea	13	
14.	Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervei create de banci in limita a 2% din soldul creditelor acordate si a fondului de rezerva in limitele prevazute de Legea bancara nr. 58/1998	14	
15.	Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor tehnice ale societatilor de asigurare si reasigurare, conform dispozitiilor legale in materie	15	
16.	Alte sume deductibile in limitele prevazute de legislatia in vigoare	16	
17.	Total deduceri (total rd. 11 pana la rd. 16)	17	
18.	Profit (pierdere) (rd. 10-rd. 17)	18	
19.	Impozitul pe profitul din orice sursa, romana si straina, din care:	19	
19.1	- impozitul pe venitul realizat in strainatate	19.1	
20.	Amenzi, majorari de intarziere, majorari si penalitati plătite sau datorate autoritatilor romane sau straine, confiscari de bunuri sau de valori	20	
21.	Cheltuieli de protocol care depasesc limitele prevazute de lege	21	
22.	Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea provizionelor, a rezervelor, peste limitele prevazute de lege	22	
23.	Cheltuieli de sponsorizare ce depasesc limita legala	23	
24.	Pierderi din surse externe, calculate pe fiecare sursa de venit	24	
25.	Alte cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal	25	
26.	Total cheltuieli nedeductibile (total rd. 19 pana la rd. 25)	26	
27.	Total profit impozabil (pierdere) inainte de reportarea pierderii (rd. 18+rd. 26)	27	
28.	Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	28	
29.	Profit impozabil (pierdere) (rd. 27-rd. 28)	29	
30.	Impozit pe profit	30	
30.1	*Contribusibili ale caror venituri se impun cu cota normala	30.1	



Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI		SUME
30.2	*Contribuabili care obțin venituri din baruri și cluburi de noapte	30.2	
30.3	*Contribuabili ale căror venituri se impun cu cota de 25%	30.3	
30.4	*Contribuabili care realizează profit impozabil printr-un sediu permanent în România	30.4	
31.	Credit fiscal, din care:	31	
31.1	- credit fiscal extern	31.1	
31.2	- impozit pe profit aferent perioadei de scutire	31.2	
32.	Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	32	
33.	Total credit fiscal (rd. 31+ rd. 32)	33	
34.	Impozit pe profit datorat (rd. 30+rd. 33)	34	

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice declar ca datele din aceasta declarație sunt corecte și complete.

Nume, prenume _____
 Funcția _____

Semnatura și stampila

Prezentul titlu de creanță devine titlu executoriu, în condițiile legii.

ANEXA Nr. 4b)

INSTRUCȚIUNI

pentru completarea formularului „Declarație privind impozitul pe profit“

Se completează și se depune anual, după definitivarea impozitului pe profit pe baza datelor din bilanțul contabil anual, până la data de 15 aprilie a anului curent pentru anul expirat.

• **Rândurile 1—9** — se completează cu sumele respective așa cum sunt înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului. Pierderile se vor trece în paranteze la rândurile 3, 6 și 9.

• **Rândul 10** — pierderea se trece în paranteze.

• **Rândul 11** — se completează cu dividendele pe care contribuabilul le-a primit de la o altă persoană juridică română.

• **Rândul 12** — se înscrie creșterea netă a fondului de rezervă în timpul anului, dacă acesta există, în limita a 5% din profitul contabil anual, până când acesta va atinge 20% din capitalul social.

• **Rândul 13** — se evidențiază veniturile din provizioanele pentru care nu s-a admis deducerea, la constituirea lor, potrivit prevederilor legale.

• **Rândul 16** — se completează de către contribuabilii care, potrivit dispozițiilor legale în vigoare, beneficiază de deduceri, altele decât cele prevăzute de Ordonanța

Guvernului nr. 70/1994, republicată, cu modificările ulterioare.

Contribuabilii care au în componență unități fără personalitate juridică determină limitele cheltuielilor deductibile, la nivelul unității cu personalitate juridică.

• **Rândul 19** — se trece suma impozitului pe profitul realizat, care este înregistrat ca o cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului.

• **Impozitul pe venitul realizat în străinătate** — se completează cu suma impozitului pe veniturile din străinătate reflectate drept cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului.

• **Rândul 20** — se înscriu amenzile, majorările de întârziere, majorările și penalitățile plătite sau datorate autorităților române sau străine, precum și confiscările de bunuri sau de valori efectuate potrivit reglementărilor legale în vigoare și reflectate drept o cheltuială în evidența contribuabilului.

• **Rândul 21** — se completează cu suma cheltuielilor care nu se încadrează în prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 83/1997 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind

impozitul pe profit, aprobată și modificată prin Legea nr. 106/1998.

• **Rândul 22** — se trec toate sumele din evidența contabilă a contribuabilului, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor și a rezervelor, cu excepția:

— rezervelor create de bănci, în măsura în care acestea nu depășesc 2% din soldul creditelor acordate și fondul de rezervă, în conformitate cu Legea bancară nr. 58/1998;

— rezervelor tehnice ale societăților de asigurare și reasigurare constituite conform prevederilor legale în vigoare.

• **Rândul 23** — se înscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare, în măsura în care acestea depășesc limita prevăzută de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările aprobate prin Ordonanța Guvernului nr. 36/1998.

• **Rândul 24** — se completează cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor din străinătate ce depășesc veniturile respective. Calculul pentru fiecare sursă de venituri externe se efectuează separat.

• **Rândul 25** — se înscriu sumele reprezentând depășiri ale plafoanelor admisibile, stabilite prin dispoziții legale (cheltuieli de deplasare, de delegare, cu diurna, perisabilitățile care depășesc limitele legale, cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor etc.).

• **Rândul 27** — pierderea de la rândul 27 se înscrie în paranteze.

• **Rândul 28** — se înregistrează pierderea fiscală de recuperat, aferentă ultimilor 5 ani, conform prevederilor

Ordonanței Guvernului nr. 40/1998 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, aprobată și modificată prin Legea nr. 249/1998, începând cu 1 ianuarie 1998, care să nu depășească profitul impozabil înscris la rândul 27. Pierderea aferentă unui an fiscal reprezintă suma negativă înscrisă la rândul 29.

Pierderile fiscale înregistrate înainte de 1 ianuarie 1998 se recuperează conform prevederilor legale în vigoare pentru fiecare perioadă de raportare.

• **Rândul 29** — pierderea se înscrie în paranteze.

• **Rândul 31** — se înscriu sumele plătite în străinătate, cu titlu de impozit pe dobânzi, redevențe, comisioane, dividende, prime de asigurare, impozit pe profit plătit în străinătate, impozitul scutit la plata într-un an fiscal în cazul contribuabililor.

• **prima liniuță** — se completează cu minimul dintre următoarele două valori:

1. suma impozitelor externe plătite sau reținute pentru venitul din sursa externă, confirmată de documentele ce atestă plata acestora;

2. suma egală cu suma veniturilor impozabile realizate în străinătate, la care se aplică cota de impozit pe profit din România.

• **Rândul 32** — se înscriu sumele ce reprezintă reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare.

ANEXA Nr. 4c)

1. **Denumire:** Declarație privind impozitul pe profit
2. **Cod:** 14.13.01.04
3. **Format:** A4/t2
4. **Caracteristici de tipărire:** file
5. **Se difuzează:** gratuit
6. **Se utilizează la:** declararea impozitului pe profit
7. **Se întocmește în:** 2 exemplare
de: toți plătitorii de impozite și taxe
8. **Circulă:** — originalul — la organul fiscal
— copia — la plătitorul de impozite și taxe
9. **Se arhivează:** la dosarul fiscal al plătitorului de impozite și taxe.



<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;"> MF ROMANIA </div>	DECONT PRIVIND ACCIZELE Pentru anul.....	Nr. Inreg. _____ Din data de: _____ <p style="text-align: right; font-size: small;">Loc rezervat pentru unitatea fiscală</p>
---	--	--

DATE DE IDENTIFICARE ALE PLATITORULUI

Cod fiscal:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Declarație rectificativă
 Se bifează cu X numai în cazul
 declarațiilor rectificative

Denumire									
Judetel/sectoral			Localitatea						
Strada			Numar		Bloc		Scara		Ap.
Cod postal			Sector		Tel:		Fax:		

I. PENTRU PRODUSELE SUPUSE ACCIZELOR IN SUMA FIXA				
Nr. Crt.	Denumirea produsului și a grupei de produse	Cantitate livrata sau importata	UM	Acciza datorata (lei)
0	1	2	3	4
A. Alcool etilic alimentar, bauturi alcoolice si orice alte produse destinate industriei alimentare, care contin alcool etilic alimentar				
1.	TOTAL: (rd.1.1+rd.1.2+rd.1.3+rd.1.4)			
1.1.	alcool etilic alimentar			
1.2.	bauturi alcoolice			
1.3.	alte produse destinate industriei alimentare sau consumului, care contin alcool etilic alimentar, cu concentratie mai mare de 0,5% in volum			
1.4.	vinuri, produse pe baza de vin si produse pe baza de distilat din vin, cu o concentratie in alcool de pana la 22% in volum; coniac, armandis si tujari			
2.	Bauturi alcoolice esterale			
3.	Vinuri si produse pe baza de vin TOTAL: (rd.3.1+rd.3.2+rd.3.3+rd.3.4)			
3.1.	Vinuri rosii			
3.2.	Vinuri albe			
3.3.	Vinuri spumante			
3.4.	Vinuri si alte produse pe baza de vin cu o concentratie in alcool de pana la 22% inclusiv in volum			
4.	Bere			
TOTAL A (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4)				
B. Produse din tutun				
5.	Tigari *			
6.	Tigari si tigari de foi			
7.	Tutun destinat fumarii			
8.	Tutun de pipot si tutun de mestecat			
TOTAL B (rd.5+rd.6+rd.7+rd.8)				
C. Produse petroliere				
9.	Benzina premium, regular si normala			
10.	Benzina fara plumb			
11.	Mixtura auto (combustibil pentru motoare Diesel)			
TOTAL C (rd.9+rd.10+rd.11)				
D. Produse de cafea in conformanta cu anexa nr.2 la O.U.G.nr.82/1997 de la poz.1 la poz.4				
12.	Cafea de tip...			
13.	Cafea...			
14.	Cafea solubila...			
15.	...			
TOTAL D (rd.12+rd.13+rd.14+rd.15)				

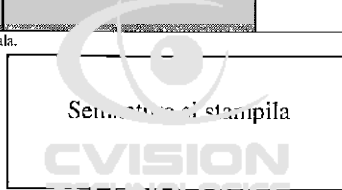


II. PENTRU PRODUSE SUPUSE ACCIZELOR AD-VALOREM				
Nr. crt.	Denumirea produsului și a grupei de produse	Contravaloarea bunurilor livrate exclusiv accizele (lei)	Valoarea în vama plus taxe vamale și alte taxe speciale (lei)	Acciza datorată (lei)
Pentru produsele din anexa nr.2 la O.U.G.nr.82/1997, de la poz.5 la poz.15.				
1.	Confecții din blanuri naturale (cu excepția celor de iepure, naie, capra)			
2.	Articole din cristal			
3.	Bijuterii din aur și/sau platina cu excepția verighetelor			
4.	Autoturisme și autoturisme de teren (inclusive din import, rulate) TOTAL (rd.4.1.+rd.4.2)			
4.1	echipate cu motor cu benzina – total: (rd.4.1.02+rd.4.1.03+rd.4.1.05+rd.4.1.06+rd.4.1.08+rd.4.1.09+rd.4.1.11 +rd.4.1.12+rd.4.1.14+rd.4.1.15) din care:			
4.1.01	- cu capacitatea cilindrică sub 1601 cmc			
4.1.02	- cu grad normal de poluare			
4.1.03	- cu grad redus de poluare			
4.1.04	- cu capacitatea cilindrică între 1601 și 1800 cmc			
4.1.05	- cu grad normal de poluare			
4.1.06	- cu grad redus de poluare			
4.1.07	- cu capacitatea cilindrică între 1801 și 2000 cmc			
4.1.08	- cu grad normal de poluare			
4.1.09	- cu grad redus de poluare			
4.1.10	- cu capacitatea cilindrică între 2001 și 2500 cmc			
4.1.11	- cu grad normal de poluare			
4.1.12	- cu grad redus de poluare			
4.1.13	- cu capacitatea cilindrică peste 2500 cmc			
4.1.14	- cu grad normal de poluare			
4.1.15	- cu grad redus de poluare			
4.2	echipate cu motor DIESEL – total: (rd.4.2.02+rd.4.2.03+rd.4.2.05+rd.4.2.06+rd.4.2.08+rd.4.2.09+rd.4.2.11 +rd.4.2.12+rd.4.2.14+rd.4.2.15) din care:			
4.2.01	- cu capacitatea cilindrică sub 1601 cmc			
4.2.02	- cu grad normal de poluare			
4.2.03	- cu grad redus de poluare			
4.2.04	- cu capacitatea cilindrică între 1601 și 2000 cmc			
4.2.05	- cu grad normal de poluare			
4.2.06	- cu grad redus de poluare			
4.2.07	- cu capacitatea cilindrică între 2001 și 2500 cmc			
4.2.08	- cu grad normal de poluare			
4.2.09	- cu grad redus de poluare			
4.2.10	- cu capacitatea cilindrică între 2501 și 3100 cmc			
4.2.11	- cu grad normal de poluare			
4.2.12	- cu grad redus de poluare			
4.2.13	- cu capacitatea cilindrică peste 3100 cmc			
4.2.14	- cu grad normal de poluare			
4.2.15	- cu grad redus de poluare			
5.	Parfumuri, ape de toaletă și ape de baie			
6.	Aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice; combine audio			
7.	Duble radiocasetofone cu redare de pe bandă magnetică sau compact disc			
8.	Camera video			
9.	Cuptoare cu microunde			
10.	Aparate pentru condiționat aer. de perete sau de ferestre, formând un singur corp			
11.	Arme de vânatoare și arme de uz individual, altele decât cele de uz militar sau de sport			
E.	TOTAL accize ad-valorem (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5+rd.6+rd.7+rd.8+rd.9+rd.10+rd.11)			
F.	TOTAL (TotalA+TotalB+TotalC+ TotalD)+TotalE)			

*) În cazul țigaretelor, valoarea accizei totale datorată va include și valoarea aferentă accizei calculată în cota procentuală.

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

Nume, prenume _____
Funcția _____



INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului „Decont privind accizele“

Se completează și se depune anual, până la data de 15 aprilie a anului curent pentru anul expirat, după închiderea anului fiscal și depunerea bilanțului contabil, de către toți plătitorii de accize.

În decont se vor înscrie sumele cumulate pentru anul de raportare.

Decontul se completează de toți plătitorii de accize în două exemplare, dintre care originalul se depune la organul fiscal în a cărei evidență este înregistrat plătitorul, iar copia se păstrează de plătitor.

Când plătitorul corectează decontul depus inițial, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriindu-se în dreptul cuvântului „Decont“ mențiunea „rectificativ“.

1. **Denumire:** Decont privind accizele
2. **Cod:** 14.13.01.03
3. **Format:** A4/t2
4. **Caracteristici de tipărire:** file
5. **Se difuzează:** gratuit
6. **Se utilizează la:** declararea accizelor
7. **Se întocmește în:** 2 exemplare
de: toți plătitorii de impozite și taxe
8. **Circulă:** — originalul — la organul fiscal
— copia — la plătitorul de impozite și taxe
9. **Se arhivează:** la dosarul fiscal al plătitorului de impozite și taxe.



MF ROMANIA	SITUATIA * principalilor indicatori economico-financiari realizati din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc pe anul _____	Nr. Inreg. _____ Din data: _____ <small style="text-align: right;">Se completeaza de catre anatorul fiscal</small>
----------------------	---	--

DATE DE IDENTIFICARE ALE PLATTITORULUI
Cod fiscal: _____

Declaratie rectificativa Se bifeaza cu X numai in cazul declaratiilor rectificative	<input type="checkbox"/>
---	--------------------------

Denumire									
Judetul/sectorul				Localitatea					
Strada		Numar			Bloc		Scara		Ap.
Cod postal				Sector		Tel:		Fax:	

- mii lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Numar autorizari	Sume
A. VENITURI TOTALE obtinute din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+ rd.5+rd.6+rd.7+rd.8) din care:			
1.	- masini electronice cu castiguri		
2.	- sali bingo		
3.	- bingo televizat		
4.	- cazinouri		
5.	- pariuri sportive		
6.	- tombola		
7.	- jocuri-concurs prin intermediul liniilor telefonice		
8.	- alte sisteme de joc		

- mii lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Sume
B. CHELTUIELI TOTALE aferente activitatilor de exploatare al jocurilor de noroc (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+ rd.5+rd.6+rd.7+rd.8) din care:		
1.	TAXE DE AUTORIZARE - TOTAL:	
1.1	- taxa de avizare platita la eliberarea licentei	
1.2	- taxa fixa lunara:	
1.2.1	- masini electronice cu castiguri	
1.2.2	- mese de cazinou	
1.3	- taxa procentuala asupra veniturilor realizate	
2.	PREMI ACORDATE - TOTAL: din care, in natura:	
2.1	- autoturisme	numar valoare
2.2	- apartamente	numar valoare
2.3	- altele (valoare)	
3.	CHELTUIELI CU PERSONALUL - TOTAL	
3.1	- numar angajati	
4.	Venituri brute din salarii, din care:	
4.1	- impozit pe venituri sub forma de salarii	
5.	CONTRIBUTII ASIGURARI SOCIALE, FOND SOMAJ, ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	
6.	CONTRIBUTII FONDURI SPECIALE	
7.	CHELTUIELI DE PROTOCOL	
8.	ALTE CHELTUIELI	
C. PROFIT BRUT (A-B)		

* Se completeaza numai pentru activitatea de exploatare a jocurilor de noroc fara a cuprinde alte activitati suplimentare.

Nume, prenume _____ Data _____
 Functia _____

Semnatura si stampila



INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului „Situația principalilor indicatori economico-financiar
realizați din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc“

Se completează și se depune anual, până la data de 15 aprilie a anului curent pentru anul expirat, după închiderea anului fiscal și depunerea bilanțului contabil, de către toți organizatorii de jocuri de noroc.

Situația principalilor indicatori economico-financiar realizați din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc se completează de toți organizatorii de jocuri de noroc în două exemplare, dintre care originalul se depune la organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat plătitorul, iar copia se păstrează de plătitor.

Când plătitorul corectează declarația depusă inițial, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriindu-se în dreptul cuvântului „Situație“ mențiunea „rectificativ“.

ANEXA Nr. 6c)

1. **Denumire:** Situația principalilor indicatori economico-financiar realizați din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc
2. **Cod:** 14.13.08.14
3. **Format:** A4/t2
4. **Caracteristici de tipărire:** file
5. **Se difuzează:** gratuit
6. **Se utilizează la:** declararea principalilor indicatori economico-financiar realizați din activitatea de exploatare a jocurilor de noroc
7. **Se întocmește în:** 2 exemplare
de: toți plătitorii de impozite și taxe
8. **Circulă:** — originalul — la organul fiscal
— copia — la plătitorul de impozite și taxe
9. **Se arhivează:** la dosarul fiscal al plătitorului de impozite și taxe.



MF ROMANIA	DECONT privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna:.....anul:.....	Nr. Inreg. _____ Din data de: _____
----------------------	---	--

Loc rezervat pentru unitatea fis

DATE DE IDENTIFICARE A PLATITORULUI

Denumirea platitorului de TVA									
Codul fiscal al platitorului de TVA		Luat in evidenta incepand cu data de		____/____/____					
Judetul/sectorul		Localitatea							
Strada		Numar		Bloc		Scara		Ap.	
Cod postal		Sector		Tel:		Fax:			

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA COLECTATA

Denumirea indicatorilor		Valoare		TVA	
1	Vanzari in jara Cota 22%	1			
2	Vanzari in jara Cota 11%	2			
3	Regularizari	3			
4	Export	4			
5	Scutite cu drept de deducere	5			
6	Scutite fara drept de deducere	6			
7	TOTAL [(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)]	7			
8	PRO RATA	8		%	

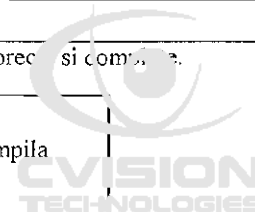
TAXA PE VALOAREA ADAUGATA DEDUCTIBILA

Denumirea indicatorilor		Valoare		- lei - TVA	
9	Cumparari pentru nevoile agentului economic Cota 22%	9			
10	Cumparari pentru nevoile agentului economic Cota 11%	10			
11	Regularizari	11			
12	TVA DEDUCTIBILA [(9)+(10)+(11)]	12			
13	TVA DE DEDUS [(12)*(8)/100]	13			
14	Cumparari supuse criteriilor specifice de exercitare a dreptului de deducere	14			
15	Cumparari scutite de TVA	15			
16	TOTAL TVA DE DEDUS [(13)+(14)]	16			
17	TOTAL [(9)+(10)+(11)+(14)+(15)]	17			
18	TVA de plata pentru luna de raportare [(7)-(16)]	18			
19	TVA de rambursat pentru luna de raportare [(16)-(7)]	19			
20	SUMA DE RAMBURSAT DIN LUNA PRECEDENTA CELEI DE RAPORTARE	20			
21	SUMA DE PLATA DIN LUNA PRECEDENTA CELEI DE RAPORTARE	21			
22	Suma pentru care s-a aprobat rambursarea in luna de raportare	22			
23	Suma platita in luna de raportare	23			
24	TVA compensata	24			
25	TVA efectiv restituita cumparatorilor straini	25			
26	Bonificatie pentru plata in termenul legal	26			
27	TVA RAMASA DE PLATA [(18)+(21)-(23)-(25)-(26)]	27			
28	TVA RAMASA DE RAMBURSAT [(19)+(20)-(22)-(24)+(25)+(26)]	28			

Sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete.

Nume, prenume _____
 Functia _____

Semnatura si stampila



INSTRUCȚIUNI

pentru completarea formularului „Decont privind taxa pe valoarea adăugată“

Se completează lunar de agenții economici care sunt înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

Agenții economici care conduc evidența contabilă, potrivit legii, pentru operațiunile realizate pe bază de contracte de asociere vor declara inclusiv datele și informațiile privind taxa pe valoarea adăugată rezultată din astfel de operațiuni.

Taxa pe valoarea adăugată colectată

• **Rândurile 1 și 2** — se preiau totalurile coloanelor 10, 11, 12 și 13 din Jurnalul pentru vânzări cod 14-6-12a), precum și operațiunile asimilate livrărilor potrivit legii, centralizate în borderoul cuprinzând operațiunile asimilate livrărilor de bunuri și prestațiilor de servicii, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 516/1998.

• **Rândul 3** — se vor evidenția sumele rezultate din corectarea datelor din deconturile anterioare, precum și sumele aferente operațiunilor neexigibile existente în sold la finele lunii anterioare, care au devenit exigibile în luna pentru care se întocmește decontul.

• **Rândul 4** — se vor înscrie operațiunile de export înregistrate la coloana 9 din Jurnalul pentru vânzări.

Agenții economici autorizați să desfășoare activitatea de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor străini vor înscrie comisionul perceput pentru această activitate la rândul 4.

• **Rândul 5** — se vor evidenția operațiunile scutite cu drept de deducere, înscrise în coloana 7 din Jurnalul pentru vânzări.

• **Rândul 6** — se vor evidenția operațiunile scutite fără drept de deducere, înscrise în coloana 8 din Jurnalul pentru vânzări.

• **Rândurile 1—6** — nu se cuprind sumele care, potrivit legii, nu intră în baza de impozitare, inclusiv suma reprezentând contribuția la Fondul special al drumurilor publice.

Pro rata

• **Rândul 8** — se înscrie pro rata determinată potrivit normelor legale în vigoare.

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă

• **Rândurile 9 și 10** — se va prelua totalul coloanelor 7, 8, 9 și 10 din Jurnalul pentru cumpărări cod 14-6-17 b).

• **Rândul 11** — se vor evidenția sumele rezultate din corectarea datelor din deconturile anterioare depuse la

organele fiscale, precum și sumele aferente operațiunilor neexigibile existente în sold la finele lunii anterioare și care au devenit exigibile în luna pentru care se întocmește decontul.

• **Rândul 13** — se va înscrie suma rezultată după aplicarea pro ratei, determinată potrivit prevederilor legale în vigoare, asupra sumei înscrise la rândul 12 din decont.

• **Rândul 14** — se vor evidenția cumpărările destinate realizării de bunuri și servicii scutite cu drept de deducere, cumpărările nesupuse pro ratei potrivit criteriilor specifice de exercitare a dreptului de deducere la agenții economici care realizează și operațiuni scutite fără drept de deducere.

• **Rândul 15** — se va prelua totalul coloanei 6 din Jurnalul pentru cumpărări, reprezentând bunurile și serviciile achiziționate de la neplătitorii de T.V.A., precum și cele care nu au legătură directă cu activitatea agentului economic.

Taxa pe valoarea adăugată datorată sau de recuperat la/de la bugetul de stat

• **Rândul 20** — se va prelua suma prevăzută la rândul 28 din decontul lunii precedente celei de raportare.

• **Rândul 21** — se va prelua suma prevăzută la rândul 27 din decontul lunii precedente celei de raportare.

• **Rândul 22** — se vor înscrie sumele pentru care în luna pentru care se face raportarea s-a primit aprobarea rambursării.

• **Rândul 23** — se va înscrie totalul plăților efectuate pentru debitele restante și curente de la data depunerii decontului anterior până la data depunerii prezentului decont.

• **Rândul 24** — se va înscrie suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată compensată în luna de raportare din suma de rambursat, potrivit prevederilor legale în vigoare.

• **Rândul 25** — se vor înscrie sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată efectiv restituită cumpărătorilor străini de către agenții economici autorizați să desfășoare activitatea de restituire.

• **Rândul 26** — se va înscrie suma reprezentând bonificația de 5% calculată conform prevederilor art. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/1999 privind acordarea de facilități fiscale agenților economici, aprobată și modificată prin Legea nr. 134/1999.

ANEXA Nr. 7c)

1. **Denumire:** Decont privind taxa pe valoarea adăugată
2. **Cod:** 14.13.01.02
3. **Format:** A4/t1+A4/t2
4. **Caracteristici de tipărire:** set: originalul — culoare neagră
copia — culoare roșie
pe versoul exemplarului de culoare roșie: instrucțiuni de completare
5. **Se difuzează:** gratuit
6. **Se utilizează la:** declararea taxei pe valoarea adăugată
7. **Se întocmește în:** 2 exemplare
de: toți plătitorii de taxă pe valoarea adăugată
8. **Circulă:** — originalul — la organul fiscal
— copia — la plătitorul de taxă pe valoarea adăugată
9. **Se arhivează:** la dosarul fiscal al plătitorului de taxă pe valoarea adăugată.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1—12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și nr. 64690427282 Banca Comercială Română — S.A., sectorul 5.
Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,
Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, tel. telefon 211.01.30.
Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.6052, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro