

DECLARAȚIE privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat



Perioada de raportare

Luna	Anul
<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

A. Date de identificare ale plătitorului:

Cod de identificare fiscală:	<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"/>	Tel.	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>

B. Date privind creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	
			-lei-
	Denumire: *	1.Datorată	<input type="text"/>
	Cod bugetar:	2.Deductibilă	<input type="text"/>
	Nr. de evidență a plății : **	3.De plată (rd.1-rd.2)	<input type="text"/>
		4.De restituit	<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.

Nume, prenume:	<input type="text"/>
Funcția:	<input type="text"/>

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:	<input type="text"/>
Data:	<input type="text"/>

*) Se completează conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul general consolidat.

***) Se generează automat cu ajutorul programului de asistență.

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE A FORMULARULUI

100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se completează și se depune de plătitorii de impozite, taxe și contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată la bugetul general consolidat cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat.

1. Termenul de depunere a declarației:

1.1. Lunar, până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare lunii la care se referă, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- a) accize;
- b) impozit la țigărele din producția internă;
- c) impozit reținut la sursă¹⁾, conform legislației specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din salarii (cu excepțiile prevăzute la pct.1.2. lit.g și 1.3. lit.a), impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, impozit pe veniturile din profesii libere (veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară), impozit pe veniturile din activități comerciale (venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil; veniturile din vânzarea bunurilor în regim de consignatie; venituri 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;
- d) impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- e) impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice/juridice, conform Titlului V din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare sau conform convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state;
- f) contribuții sociale datorate de angajator (cu excepțiile prevăzute la pct.1.2. lit.g și 1.3. lit.a);
- g) contribuții sociale reținute de la asigurați (cu excepțiile prevăzute la pct.1.2. lit.g și 1.3. lit.a);
- h) contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (cu excepțiile prevăzute la pct.1.2. lit.g și 1.3. lit.a);
- i) vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform Legii nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap;
- j) contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice;
- k) taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2000 cm³;
- l) taxa pe jocuri de noroc;
- m) taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc;
- n) taxa pentru autorizarea și controlul activității nucleare, conform Legii nr.193/2003 pentru modificarea și completarea Legii nr.111/1996 privind desfășurarea în siguranța a activităților nucleare;
- o) contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun și pentru băuturi alcoolice.

¹⁾ Pentru impozitele cu regim de reținere la sursă, pentru care termenul de virare este diferit de 25, inclusiv, a lunii următoare lunii la care se referă, termenul de declarare al acestora este același cu termenul de virare.

1.2. Trimestrial, până la data de 25, inclusiv, a primei luni din trimestrul următor:

- 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 din asociere, 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, impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, conform art.13 lit.b), lit.c) și lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- e) impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- f) impozit pe veniturile microîntreprinderilor din asociere datorat de persoane fizice;
- g) impozitul și contribuțiile aferente veniturilor din salarii datorate de către contribuabilii care au statut de microîntreprindere, în condițiile Legii nr.346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, precum și de către persoanele fizice care desfășoară activități independente;
- h) redevențele miniere și petroliere.

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

1.3. Anual:

- a) până la data de 25 inclusiv a lunii ianuarie a anului următor, pentru impozitul și contribuțiile aferente veniturilor din salarii datorate de către asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice;
- b) în termen de 30 de zile de la data termenului legal de depunere a bilanțului contabil, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel, obligațiile de plată reprezentând vărsăminte din profitul net, 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, cu modificările și completările ulterioare;
- c) până la data de 25 decembrie, inclusiv, a anului în curs, pentru anul următor, obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale;
- d) până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmite de lichidator, impozitul pe veniturile din lichidare/dizolvare fără lichidare a unei persoane juridice, conform art.67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Organul fiscal competent:

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții. 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 sediul secundar este înregistrat.

3. Modul de prezentare a declarației:

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

Formularul se editează în 2 exemplare:

-1 exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;

-1 exemplar se păstrează de plătitor.

Formatul electronic al formularelor se obține prin folosirea programului de asistență și se transmite organului fiscal competent pe dischetă 3 1/2 inch, 1.440 MB compatibilă MS-DOS.

Programul de asistență este distribuit contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se poate depune și prin celelalte metode de depunere, potrivit legii.

4. Transmiterea declarației:

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se depune la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată.

Declarația poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță.

ATENȚIE! Pentru declararea unei obligații de plată, pentru aceeași perioadă de raportare, nu se pot utiliza simultan mai multe metode de depunere a declarațiilor fiscale.

În situația în care, plătitorul de impozite, taxe și contribuții a utilizat pentru aceeași obligație de plată și aceeași perioadă de raportare mai multe căi de transmitere a declarației fiscale, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii. Orice corecție ulterioară a unei sume declarate se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.

II. Completarea declarației.

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, trimestru, semestru sau an, 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: 2007).

Secțiunea A "Date de identificare ale 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 este completată de către împuternicit/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent pentru persoana ale cărei obligații le îndeplinește.

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

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

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 impozite, taxe și contribuții.

Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție prevăzută în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, 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-rd.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 impozitele, taxele sau contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal completat în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1103/2003 privind Procedura de completare a vectorului fiscal și de notificare a contribuabililor privind datele înregistrate în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).

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

În situația în care, în formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat" depus la organul fiscal competent pentru perioada de raportare, nu au fost cuprinse toate impozitele, taxele și contribuțiile pentru care există obligația declarării, conform legii, plătitorul are obligația completării și depunerii unui nou formular 100 pentru impozitele, taxele și contribuțiile nedeclarate.

Data declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuprinse în formularul depus ulterior este data înregistrării acestuia la organul fiscal competent sau data depunerii acestuia la poștă, după caz, conform legii.

Corectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor declarate eronat se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii.

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

B1. Pentru impozitele/taxele/contribuțiile cuprinse la pozițiile 1-7, 28-46, 48, 51-57, 60-76, 79 din nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, formularul se completează astfel:

Col. "Denumire creanță fiscală": se înscrie denumirea obligației de plată, conform nomenclatorului, datorată în perioada de raportare.

Col. "Suma":

Rd.1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozit/taxă/contribuție datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rd.3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd.1.

1. Pentru impozitul pe profit (pozițiile 2-4 din nomenclator), formularul se completează trimestrial, de plătitorii de impozit pe profit, astfel:

Rd.1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând impozit pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit datorat cumulativ de la începutul anului la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit datorat cumulativ de la începutul anului la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care pe cumulativ, în perioada de raportare s-a înregistrat profit impozabil.

Rd.3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd.1.

În situația în care, în perioada de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândul 1 și rândul 3 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.

Pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, contribuabilii prevăzuți la art.34 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, completează formularul la impozit pe profit cu 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 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior și care plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor, nu completează formularul pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, în conformitate cu prevederile art.34 alin.(11) din lege.

În ceea ce privește obligația declarării impozitului pentru veniturile obținute de persoanele juridice străine din proprietăți imobiliare și din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română de către o persoană juridică străină:

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 privind Codul fiscal, 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, aceștia au obligația declarării impozitului pe profit în numele persoanei juridice străine care realizează veniturile menționate la alin.(1) al art.30 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Declararea impozitului pe profit datorat de persoanele juridice străine, care desfășoară activitate într-o asocierie fără personalitate juridică, se face de către persoana desemnată din cadrul asocierii. Se va completa și depune formularul pentru fiecare asociat, persoană juridică străină asociată, în conformitate cu art.28 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Microîntreprinderile care realizează în cursul anului venituri mai mari decât plafonul prevăzut de lege sau ponderea veniturilor realizate din consultanța și management în veniturile totale este de peste 50%, inclusiv, potrivit art.107¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația declarării impozitului pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare din limitele prevăzute de lege.

Rd.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.

Rd.3 "Suma de plată": se înscrie suma de la rd.1.

În situația în care, impozitul pe profit stabilit este mai mic decât impozitul pe venit declarat în cursul anului, la rândul 1 și rândul 3 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 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

3. Pentru plățile anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societățile comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, respectiv contribuabilii prevăzuți la art.34 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, formularul se completează trimestrial, în conformitate cu art.34 alin.(6), Titlul II din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Rd.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), Titlul II din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Rd.3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd.1.

Contribuabilii prevăzuți la art.34 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, 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 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care înregistrează pierdere contabilă la sfârșitul unui trimestru, vor completa la rd.1 și rd.3 cifra 0 (zero).

4. Pentru contribuțiile sociale prevăzute la pozițiile 44-46, 48, 51-57, 60, 79 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat formularul se completează de către angajatori sau 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.1644/2003 și ale legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rd.1 "Suma datorată": se înscrie suma reprezentând contribuția socială datorată în perioada de raportare, conform legislației specifice privind contribuțiile sociale.

Rd.3 "Suma de plată": se va înscrie suma de la rd.1.

B2. Pentru contribuțiile sociale datorate de angajatori, prevăzute la pozițiile 47, 49, 50, 58 și 59 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat formularul se completează de către angajatori sau 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.1644/2003 și ale legislației specifice privind contribuțiile sociale.

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

Rd.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 convenită 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);

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 art.35 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare și ale art.42 din Ordinul ministrului muncii, solidarității sociale și familiei și al ministrului sănătății nr. 450/1825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.346/2002 și alte deduceri conform legislației specifice privind contribuțiile sociale;

d) pentru pozițiile 58 și 59 din nomenclator 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, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr.399/2006.

Rd. 3 "Suma de plată": se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și cea deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rd.1 și suma înscrisă la rd.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 58 și 59 din nomenclator, diferențele de recuperat rezultate se pot raporta la rd.2 din declarațiile care se depun în perioada următoare sau se pot recupera din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din credite bugetare prevăzute cu această destinație, în condițiile reglementate prin normele de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.158/2005, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr.399/2006.

B3. Pentru accizele și taxele cuprinse la pozițiile 8-26 și pentru impozitul la țigărele din producția internă, poziția 27, din nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, formularul se completează de către persoanele care datorează bugetului de stat sumele cu acest titlu, potrivit Titlului VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

Rd.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.

Rd.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, datorate Ministerului Sănătății Publice, cuprinse în accizele datorate în perioada de raportare înscrise la rd.1;

b) suma rezultată din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru țigăre, 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;

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

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

B4. Contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale în conformitate cu dispozițiile art.38 alin.(1) și (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declară impozitul pe profit scutit la pozițiile 77 sau 78, după caz, din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat. Sumele se înscriu la rândul 1 din formularul privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, fără completarea rândului 3 din formular.