



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/211511 int. 3343
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

ÎN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

* referitor la formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”

Având în vedere intrarea în vigoare de la data de 01.05.2009 a prevederilor *O.U.G. nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale*, începând cu obligațiile aferente **trimestrului II 2009** prin *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1290/2009* publicat în Monitorul Oficial nr. 458/02.07.2009 se modifică *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă*. Modificările aduse au în vedere :

- structura formularului **100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”**
- instrucțiunile de completare a formularului **100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”**.

NOUTĂȚI :

- La secțiunea B „**Date privind creanța fiscală**” la coloana „**Suma**” a fost introdus rândul 1.1. „**Impozit minim**”.
- Referitor la completarea informațiilor, din Instrucțiunile de completare a formularului **100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”** rezultă :
 - ▶ rândul 1.1. „**Impozit minim**” se completează pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 2, 4 și 6 din **din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat**¹ :
 - * de către persoanele juridice române și de către persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România
 - * numai în cazul în care impozitul pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor, în perioada de raportare, este mai mic decât impozitul minim prevăzut de lege.

Exemplu :

- impozit pe profit stabilit potrivit Titlului II din Codul fiscal aferent trimestrului II este de 950 lei .
 - pentru perioada 01.05.2009 – 30.06.2009 din trimestrul II impozitul minim este de 1.083 lei (6.500 / 12 x 2).
 - completare Secțiune B „**Date privind creanța fiscală**” din formularul 100 „**Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat**” pentru impozitul pe profit :
- | | | |
|-----------------------------|---|-------|
| rândul 1 „Datorată” | = | 950 |
| rândul 1.1. „Impozit minim” | = | 1.083 |
| rândul 2 „De plată” | = | 1.083 |

- ▶ rândul 1.1. „**Impozit minim**” nu se completează în cazul în care impozitul pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor din perioada de raportare este mai mare decât impozitul minim prevăzut de lege.

Exemplu :

- impozit pe profit stabilit potrivit Titlului II din Codul fiscal aferent trimestrului II este de 1.700 lei .

- pentru perioada 01.05.2009 – 30.06.2009 din trimestrul II impozitul minim este de 1.433 lei (8.600 / 12 x 2).

- completare Secțiune B „Date privind creanța fiscală” din formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” pentru impozitul pe profit :

rândul 1	„Datorată”	=	1.700
rândul 2	„De plată”	=	1.700

► rândul 1.1. „Impozit minim” nu se completează pentru pozițiile 2, 4 și 6 din din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat¹ de către contribuabilii prevăzuți la art. 18 alin. (1), art. 13 lit. c) – e), art. 15, art. 38 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cei înființați în cursul anului, cu excepția celor înființați urmare operațiunilor de reorganizare, cei aflați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei a căror inactivitate temporară încetează în cursul anului 2009.

► pentru plățile anticipate în contul impozitului pe profitul anual datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, care au înregistrat pierdere fiscală în anul 2008 / s-au înființat în anul 2009 se vor completa informațiile numai la rândul 1 „Datorată” și rândul 2 „De plată”. Nu se completează informații pe rândul 1.1. „Impozit minim”.

Stabilirea impozitului minim trimestrial și compararea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor trimestrial cu impozitul minim trimestrial în vederea stabilirii sumei de plată se fac în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale și a prevederilor H.G. nr. 488/2009 pentru completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

1 Nominalizăm pozițiile din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat la care se face referire în cele expuse mai sus :

-poziția 2: *Impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine*

-poziția 4: *Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine*

-poziția 6: *Impozit pe veniturile microîntreprinderilor*

CONDUCEREA,