

**100**

# DECLARAȚIE

## privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat



Perioada de raportare

Luna	Anul
<input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/>

**A. Date de identificare ale plătitorului:**Cod de identificare fiscală: 

Denumire

Judet	Localitate	Număr	Bloc	Scara	Ap.
Strada					
Cod poștal	Sector	Tel.	Fax	E-mail	

Cont bancar:

Banca:  Număr cont: **B. Date privind obligația bugetară:**

Nr. crt.	Denumire obligație bugetară	Suma	
			-lei-
	Denumire: *	1. Datorată	
	Cod bugetar: .....	2. Deductibilă	
	Nr. de evidență a plății: **	3. De plată (rd.1-rd.2)	
		4. De recuperat/De restituit	

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță.

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:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data: 

\*)Se completează conform Nomenclatorului din anexă.

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

## **INSTRUCȚIUNI** **de completare a formularului 100 "Declarație privind** **obligațiile de plata la bugetul general consolidat"**

### **I. Depunerea declarației**

1.Declarația privind obligațiile de plata 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 plata la bugetul general consolidat cuprinse în nomenclatorul prevăzut în anexa nr.3, astfel:

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

- impozit pe profit datorat de Banca Națională a României și de băncile comerciale;
- accize;
- impozit la țigăie și la gazele naturale din producția internă;
- impozit reținut la sursă, conform legislației specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, impozit pe veniturile din profesii libere (venituri din activități de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară s.a.), impozit pe veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, impozit pe veniturile din activități comerciale (venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie; venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial; venituri din activitățile desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil s.a.), impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe veniturile obținute din câștiguri din transferul titlurilor de valoare, impozit pe veniturile din

operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe baza de contract, precum și din orice alte operațiuni similare, impozit pe veniturile din pensii, impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;

- ☒ impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- ☒ impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice/juridice, conform Titlului V din Codul fiscal;
- ☒ varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform art.43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare;
- ☒ taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc;
- ☒ taxa asupra activităților dăunătoare sănătății;
- ☒ taxa de dezvoltare cuprinsă în tariful energiei electrice și termice;
- ☒ taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2000 cm<sup>3</sup>;
- ☒ taxa pe jocuri de noroc;
- ☒ contribuții sociale datorate de angajator;
- ☒ contribuții sociale reținute de la asigurați;
- ☒ taxa pentru autorizarea și controlul activității nucleare, conform Legii nr. 193/2003 pentru modificarea și completarea Legii nr.111/1996 privind desfășurarea în siguranță a activităților nucleare.

**1.2.Trimestrial**, până la data de 25, inclusiv, a primei luni din trimestrul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- ☒ impozit pe profit, datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct.1.1;
- ☒ impozit pe profit din asocieri datorat de persoane fizice;
- ☒ impozit pe profit datorat de persoane juridice străine: impozit pe profit din asocieri, impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care vând/cesionează proprietăți imobiliare

situate in România sau titluri de participare deținute la o persoană română, impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, conform art.13 lit.b,c,d, Titlul II din Codul fiscal;

- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor din asocieri datorat de persoane fizice;
- redevențele miniere și petroliere;
- cota din veniturile realizate de persoanele juridice române care prestează activitățile prevăzute la art.2 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.47/1998 privind constituirea și utilizarea Fondului special al aviației civile, aprobată și modificată prin Legea 212/2001, cu modificările și completările ulterioare.

**1.3.Semestrial**, până la data de 25, inclusiv, a primei luni din semestrul următor, pentru obligațiile de plată ale instituțiilor de învățământ superior, prevăzute la art.2 și 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 174/2001 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea finanțării învățământului superior: taxa din veniturile instituțiilor de învățământ superior.

#### **1.4.Anual:**

- în termen de 30 de zile de la data termenului legal de depunere a bilanțului contabil, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel, pentru obligațiile de plată reprezentând varsăminte 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, cu modificările și completările ulterioare;
- 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.

2. Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se depune, în format electronic, la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială plătitorul de impozite, taxe sau contribuții își are domiciliul fiscal. Persoanele juridice care au subunități înregistrate ca plătitori de impozite și taxe, depun declarația privind impozitul pe salarii corespunzător activității subunităților la organul fiscal teritorial la care acestea sunt înregistrate ca plătitori de impozite și taxe.

Formatul electronic va fi însoțit de formularul editat de plătitori cu ajutorul programului de asistență, semnat și stampilat, 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 pus la dispoziție gratuit de Ministerul Finanțelor Publice și se transmite organului fiscal competent pe discetă 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](http://www.mfinante.ro).

## **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 1).

**Anul** pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2004).

## **Secțiunea A "Date de identificare ale plătitorului"**

Caseta "**Cod de identificare fiscala**" se completează astfel:

-contribuabilii persoane juridice, subunitățile acestora sau alte entități fara personalitate juridica, înscriu codul de înregistrare fiscala sau codul unic de înregistrare, după caz;

-contribuabilii persoane fizice înscriu codul numeric personal sau numărul de identificare fiscala, după caz.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

In prima casuta se inscrie atributul R, in cazul in care contribuabilul este inregistrat ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata.

In rubrica "**Denumire**" se inscrie, după caz, denumirea sau numele si prenumele plătitorului de impozite, taxe si contribuții.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului sau adresa sediului subunității care are calitatea de plătitor de impozite si taxe.

## **Secțiunea B "Date privind obligația bugetara"**

Pentru fiecare obligație de plata prevăzuta in nomenclatorul din Anexa nr.3, datorata in perioada de raportare, se completează in același formular, cate un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta, înscriindu-se in rândurile corespunzătoare (rd.1-rd.4) sumele reprezentând obligațiile constituite in perioada de raportare la care se refera declarația, in conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

In situația in care in luna de raportare nu au rezultat sume datorate/de recuperat /de restituit pentru impozitele, taxele sau contribuțiile cuprinse in vectorul fiscal completat in conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1103/2003 privind Procedura de completare a vectorului fiscal si de notificare a

contribuabililor privind datele înregistrate în vectorul fiscal, la Suma datorată/de recuperat/de restituit se înscrie, după caz, cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B în situația de mai sus, pentru una din obligațiile de plată prevăzute în vectorul fiscal, echivalează cu nedeclararea obligației de plată respective.

**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 5\*-8, 19-35, 38-56 din nomenclatorul prevăzut în anexa nr.3, formularul se completează astfel:**

**Col."Denumire obligație bugetară":** se înscrie denumirea obligației bugetare, conform nomenclatorului, datorată în perioada de raportare.

**Col. "Suma":**

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

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

**1.Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor:** se completează lunar de plătitorii de venituri din salarii și asimilate acestora, în conformitate cu art.58 din Codul fiscal.

**Rd.1 "Suma datorată":** se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, care trebuie virată la bugetul de stat, inclusiv suma de recuperat /de restituit, potrivit art.61 alin.(2) din Codul fiscal, în limita impozitului datorat, aferent lunii de raportare.

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

**2.Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine** se completează trimestrial de persoana juridică străină, de reprezentantul fiscal sau de persoana juridică rezidentă care

are obligația de a plăti impozitul pe profit pentru veniturile din vânzarea/cesionarea proprietăților imobiliare și/sau titlurilor de participare, realizate în România de persoana juridică străină, în conformitate cu art.13 lit.d), art.30 și art.33 din Codul fiscal.

**Rd.1 "Suma datorată":** se înscrie suma reprezentând impozit pe profit datorat de persoana juridică străină, pentru veniturile realizate din vânzarea/cesionarea proprietăților imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română.

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

**Pentru impozitul pe profit datorat de persoane juridice străine care își desfășoară activitatea prin intermediul unui sediu permanent situat în România și impozitul pe profit din asociere datorat de persoane juridice străine,** datorat în conformitate cu art.13 lit.b) și c) din Codul fiscal, se vor avea în vedere instrucțiunile de la lit.B3, pct.3\*).

3.Pentru **contribuțiile sociale prevăzute la pozițiile 32-35, 38-43, din nomenclatorul prezentat în anexa nr.3, formularul se completează** de către angajatori sau entități asimilate acestora, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar și Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1644/2003.

**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.

La poziția 41 din nomenclator **"Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate, calculată pentru concediile medicale care se deduce din contribuția de asigurări sociale datorată de angajator"** se înscrie contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care se afla în concediu medical, în concediu medical de sarcină și lehozare sau în concediu medical pentru îngrijirea copilului bolnav în vârstă de până la 7 ani.

**B2. Pentru contribuțiile sociale datorate de angajatori, prevăzute la pozițiile 36, 37 din nomenclatorul prezentat în anexa nr.3,** formularul se completează de către angajatori sau entități asimilate acestora, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar și Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1644/2003 și legislației specifice privind contribuțiile sociale.

**Rd.1 "Suma datorată":** se înscrie suma reprezentând contribuția socială datorată de angajatori în perioada de raportare, conform legii.

**Rd.2 "Suma deductibilă":** se înscrie suma reprezentând:

-facilitații/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 munca pe perioada nedeterminată absolvenții ai unor instituții de învățământ, absolvenți din rândul persoanelor cu handicap, șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întretinatori unici de familie);

-deduceri/prestații de asigurări sociale 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 (cum ar fi indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, pentru maternitate, pentru creștere copil care se plătește de angajator asiguraților în contul asigurărilor sociale, precum și contribuția asigurărilor sociale de sănătate aferentă concediilor medicale, concediilor medicale de sarcină și lehuzie sau a concediilor medicale pentru îngrijirea copilului bolnav până la 7 ani conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare).

**Rd. 3 "Suma de plată":** se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și cea deductibilă, respectiv

dintre suma înscrisa la rd.1 si suma inscrisa la rd.2. In situația in care suma inscrisa la rd.1 este mai mica decât suma inscrisa la rd.2, se va inscrie cifra 0 (zero).

**B3.Pentru impozitele cuprinse la pozițiile 1-4, 5\* din Nomenclatorul prevăzut in anexa nr.3, formularul se completează astfel:**

**1.Impozit pe profit:** se completează lunar, trimestrial, după caz, de plătitorii de impozit pe profit, pentru activitatea proprie, in conformitate cu art.13, lit.a), Titlul II din Codul fiscal.

Se va completa rd.1 si rd.3 sau rd.4, după caz.

Nu se completează de către organizațiile nonprofit, de către contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura.

De asemenea, contribuabilii prevăzuți la art.34 alin.(7) din Codul Fiscal, care au definitivat pana la data de 15 februarie inchiderea exercițiului financiar anterior si care plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat pana la data de 15 februarie a anului următor, nu completează formularul pentru impozitul pe profit pentru luna decembrie sau trim.IV, după caz.

**Rd.1 "Suma datorata":** se inscrie suma reprezentând impozit pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculata ca diferența intre impozitul pe profit datorat cumulat de la inceputul anului la sfârșitul perioadei de raportare si impozitul pe profit datorat cumulat de la inceputul anului la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, in situația in care pe cumulat, in perioada de raportare s-a înregistrat profit impozabil.

**Rd.3 "Suma de plata":** se va inscrie suma de la rd.1.

**Rd.4 "Suma de recuperat":** se inscrie suma reprezentând impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, calculata ca diferența intre impozitul pe profit datorat cumulat de la inceputul anului la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare si impozitul pe profit datorat cumulat de la

începutul anului la sfârșitul perioadei de raportare, în situația în care, în perioada de raportare s-a înregistrat pe cumul pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil (de ex. în trimestrul în care se primesc dividendele de la o altă societate unde se dețin participațiile sau se înregistrează cheltuieli nedeductibile fiscal).

**Exemplu:**

**Trim. I:**

**Rezultatul exercițiului: profit impozabil, pe cumul = 1000;**

**$I_1$  = Impozit pe profit, cumul = 250;**

**Impozit pe profit datorat trim.I = 250;**

**Declarație trim. I:**

Suma datorată	250
Suma de plată	250
Suma de recuperat	nu se completează

**Trim. II:**

**Rezultatul exercițiului: profit impozabil, pe cumul = 700;**

**$I_2$  = Impozit pe profit, cumul, la sfârșitul trim.II = 175;**

**Impozit pe profit de recuperat trim.II:  $(I_1 - I_2 = 250 - 175) = 75$ ;**

**Declarație trim.II:**

Suma datorată	nu se completează
Suma de recuperat	75

**Trim. III:**

**Rezultatul exercițiului: pierdere fiscală, pe cumul = 500;**

**$I_3$  = Impozit pe profit, cumul, la sfârșitul trim.III = 0;**

**Impozit pe profit de recuperat trim.III =  $(I_2 - I_3 = 175 - 0) = 175$ ;**

**Declarație trim.III:**

Suma datorată	nu se completează
Suma de recuperat	175

**Trim. IV:**

**Rezultatul exercițiului: pierdere fiscală, pe cumul = 1000;**

**$I_4$  = Impozit pe profit, cumul, la sfârșitul trim.IV = 0;**

**Impozit pe profit de recuperat trim.IV =  $(I_3 - I_4 = 0 - 0) = 0$ ;**

**Declarație trim.IV:**

Suma datorată	nu se completează
Suma de recuperat	0

**2. Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice:** se completează de către persoana juridică română care are obligația de a calcula, reține și vira impozitul pe profitul convenit din asociere, persoanelor fizice române și străine, în conformitate cu art.13 lit.c) și e), Titlul II din Codul fiscal.

**Rd.1 "Suma datorata":** se inscrie suma reprezentând impozit pe profit, reținut la sursa, pentru profitul impozabil convenit din asociere, asociațiilor persoane fizice, datorata pentru perioada de raportare, in situația in care pe cumulat, in perioada de raportare s-a înregistrat profit impozabil.

**Rd.3 "Suma de plata":** se va inscrie suma de la rd.1.

**Rd.4 "Suma de recuperat":** se inscrie suma reprezentând impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, in situația in care, in perioada de raportare s-a înregistrat pe cumulat pierdere fiscala sau scăderea profitului impozabil.

Se vor avea in vedere si instrucțiunile prevăzute la lit.B3, pct.1.

### **3\*.Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine**

Se completează pentru:

- impozitul pe profit din asociere datorat de persoane juridice străine, prevăzute la art.13 lit.c) din Codul fiscal, caz in care declarația se completează de persoana care are obligația de a calcula, retine si vira impozitul pe profitul convenit din asociere persoanelor juridice străine;

- impozitul pe profit datorat de persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent in România, asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent, conform art.13 lit.b) din Codul fiscal.

**Rd.1 "Suma datorata":** se inscrie suma reprezentând impozit pe profit datorat pentru perioada de raportare, in situația in care pe cumulat, in aceasta perioada s-a înregistrat profit impozabil.

**Rd.3 "Suma de plata":** se va inscrie suma de la rd.1.

**Rd.4 "Suma de recuperat":** se inscrie suma reprezentând impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, calculata in conformitate cu prevederile Titlului II din Codul fiscal, in situația in care, in perioada de raportare s-a înregistrat pe cumulat pierdere fiscala sau scăderea profitului impozabil.

Se vor avea în vedere și instrucțiunile prevăzute la lit.B3, pct.1.

**B4.Pentru accizele cuprinse la pozițiile 9-17 și pentru impozitul la țigări și la gazele naturale din producția internă, poziția 18, din nomenclatorul prevăzut în anexa nr.3,** formularul se completează de către persoanele care datorează bugetului de stat sumele cu acest titlu, potrivit Titlului VII din Codul fiscal.

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

**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 de import.

**Rd.2 "Suma deductibilă":** se completează, dacă este cazul, înscriindu-se după caz:

- suma rezultată din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru țigări și băuturi alcoolice, potrivit art.46 din Hotărârea Guvernului nr.884/2001 pentru aprobarea Regulamentului de punere în aplicare a dispozițiilor Legii educației fizice și sportului nr.69/2000;
- contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor Titlului VII din Cod fiscal.

**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.

## Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat

Nr. crt.	Denumire obligatie bugetara	Temei legal
1	Impozit pe profit ( datorat de Banca Nationala a Romaniei)	art.13 Titlul II din Codul fiscal
2	Impozit pe profit (datorat de bancile comerciale)	art.13 Titlul II din Codul fiscal
3	Impozit pe profit (datorat de persoane juridice romane, altele decat cele de la pct.1 si 2)	art.13 Titlul II din Codul fiscal
4	Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice	art.13 lit.c) si e) Titlul II din Codul fiscal
5	Impozit pe profit datorat de persoane juridice straine	art.13 lit.b), c) si d) Titlul II din Codul fiscal
6	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice	art.36 Titlul II din Codul fiscal
7	Impozit pe veniturile microintreprinderilor	art.103 si art.105 Titlul IV din Codul fiscal
8	Impozit pe veniturile microintreprinderilor din asociere datorat de persoane fizice	art.111 Titlul IV din Codul fiscal
9	Accize din vanzarea de bere	art.162 Titlul VII din Codul fiscal
10	Accize din vanzarea de vinuri	art.162 Titlul VII din Codul fiscal
11	Accize din vanzarea de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri	art.162 Titlul VII din Codul fiscal
12	Accize din vanzarea de produse alcoolice intermediare	art.162 Titlul VII din Codul fiscal
13	Accize din vanzarea de alcool etilic	art. 162 Titlul VII din Codul fiscal
14	Accize din vanzarea produselor din tutun	art. 162 Titlul VII din Codul fiscal
15	Accize din vanzarea uleiurilor minerale	art. 162 Titlul VII din Codul fiscal
16	Accize din vanzarea de cafea	art.207 Titlul VII din Codul fiscal
17	Accize din vanzarea altor produse	art.207 Titlul VII din Codul fiscal
18	Impozit la titeiul si la gazele naturale din productia interna	art.215 Titlul VII din Codul fiscal
19	Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor	art.58 si art.61 Titlul III din Codul fiscal
20	Impozit pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala	art.53 Titlul III din Codul fiscal
21	Impozit pe veniturile din profesii libere	art.53 Titlul III din Codul fiscal
22	Impozit pe veniturile din activitati comerciale	art.53 Titlul III din Codul fiscal
23	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art.69 Titlul III din Codul fiscal
24	Impozit pe veniturile din dobanzi	art.69 Titlul III din Codul fiscal
25	Impozit pe veniturile obtinute din castiguri din transferul titlurilor de valoare	art.69 Titlul III din Codul fiscal

26	Impozit pe veniturile din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract	art.69 Titlul III din Codul fiscal
27	Impozit pe veniturile din pensii	art.74 Titlul III din Codul fiscal
28	Impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc	art.81 Titlul III din Codul fiscal
29	Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice	art.83 si art.84 Titlul III din Codul fiscal
30	Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoanele fizice	art.114 Titlul V din Codul fiscal
31	Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoanele juridice	art.114 Titlul V din Codul fiscal
32	Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii	Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare
33	Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii	Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare
34	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asiguratii	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare
35	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare
36	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare
37	Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare
38	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare
39	Contributia de asigurari sociale datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare
40	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare
41	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate, calculata pentru concediile medicale	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.150/2002 ( alin.2, art.54)

	care se deduce din contributia de asigurari sociale datorata de angajator	Normele de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr. 1.2)
42	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care satisfac stagiul militar in termen	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare
43	Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare
44	Varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare
45	Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii	Ordonanta Guvernului nr.22/1992 privind finantarea ocrotirii sanatatii aprobata prin Legea nr.114/1992, cu modificarile si completarile ulterioare
46	Taxa de dezvoltare cuprinsa in tariful energiei electrice si termice	Ordonanta Guvernului nr.29/1994 privind constituirea si utilizarea Fondului special pentru dezvoltarea sistemului energetic, cu modificarile si completarile ulterioare
47	Taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000cm <sup>3</sup>	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.118/1999 privind infiintarea si utilizarea Fondului national de solidaritate, cu modificarile si completarile ulterioare
48	Taxa pe jocuri de noroc datorata anticipat sau lunar, pe perioada de valabilitate a licentei de exploatare a jocurilor de noroc	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.69/1998 privind regimul de autorizare a activitatilor din domeniul jocurilor de noroc, cu modificarile si completarile ulterioare
49	Taxa pe jocuri de noroc regularizata periodic, in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare	
50	Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.118/1999 privind infiintarea si utilizarea Fondului national de solidaritate, cu modificarile si completarile ulterioare
51	Cota din veniturile realizate de persoanele juridice romane care presteaza activitatile prevazute la art.2 lit.a) din OG nr.47/1998 privind constituirea si utilizarea Fondului special al aviatiei civile	Ordonanta Guvernului nr.47/1998 privind constituirea si utilizarea Fondului special al aviatiei civile, cu modificarile si completarile ulterioare
52	Taxa din veniturile institutiilor de invatamant superior	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.174/2001 privind unele masuri pentru imbunatatirea finantarii invatamantului superior, cu modificarile si completarile ulterioare

53	Taxa pe activitatea de prospectiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr.85/2003 si Legea petrolului nr.134/1995, cu modificarile si completarile ulterioare
54	Redevente miniere si petroliere	Legea minelor nr.85/2003 si Legea petrolului nr.134/1995, cu modificarile si completarile ulterioare
55	Taxa pentru autorizarea si controlul activitatii nucleare	Legea nr.193/2003 pentru modificarea si completarea Legii nr.111/1996 privind desfasurarea in siguranta a activitatilor nucleare
56	Varsaminte din profitul net	Ordonanta Guvernului nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificarile si completarile ulterioare

## **Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, utilizare si păstrare a formularului**

**Denumire:**100 Declarație privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat;

**Cod:** 14.13.01.01/a;

**Caracteristici de tipărire:** se utilizează echipament informatic pentru completare si editare cu ajutorul programului de asistenta, asigurat, gratuit, de către unitățile fiscale teritoriale;

**Se utilizează la:** declararea obligațiilor de plata la bugetul general consolidat datorate de persoanele juridice si persoanele fizice care au calitatea de plătitori de impozite, taxe si contribuții sociale, conform legislației in vigoare;

**Se întocmeste de:** toți plătitorii de impozite, taxe si contribuții sociale, cărora le revin obligațiile de plata cuprinse in nomenclatorul din Anexa nr.3;

**Circula:**

- in format electronic, la organul fiscal cometent;
- in format hârtie, in 2 exemplare listate, semnate si stampilate potrivit legii:
  - 1 exemplar însoțește discheta depusa la organul fiscal;
  - 1 exemplar la plătitorul de impozite, taxe si contribuții sociale;

**Se arhivează la organul fiscal:**

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;
- formatul hârtie, la dosarul fiscal al plătitorului de impozite si taxe.