



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Directia Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul Republicii, nr. 118, Pitești
Tel : 0248.211.511 int.3343, 3346
formular asistenta email :
<https://www.anaf.ro/arondare>
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8,00 – 14,00

IN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

*** Referitor la definitivarea impozitului pe profit pentru anul fiscal 2015 și depunerea formularului 101 " Declarație privind impozitul pe profit " pentru anul 2015**

I. Contribuabilii plătitori de impozit pe profit care efectuează declararea și plata impozitului pe profit trimestrial, pentru anul fiscal 2015 aplică următoarele reguli :

- depun formularul 100 " Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" pentru impozitul pe profit pentru **trimestrele I- III** până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii acestora; termenul de declarare este și termen de plată.

- **nu mai depun formularul 100 pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV al anului 2015.**

- **definitivează impozitul pe profit aferent anului fiscal 2015 și depun formularul 101 " Declarație privind impozitul pe profit " pentru anul 2015 până la data de 25 martie 2016.** Plata finală a impozitului pe profit **pentru anul fiscal 2015** urmează să se facă până la termenul de depunere a declarației anuale privind impozitul pe profit.

Art. 41 alin.(1), art. 42 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

II. Instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine precum și contribuabilii plătitori de impozit pe profit care au optat pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial, pentru anul fiscal 2015 aplică următoarele reguli :

- depun formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" pentru impozitul pe profit reprezentând plată anticipată efectuată trimestrial, pentru **trimestrele I- IV** până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii acestora; termenul de declarare este și termen de plată.

- **depun formularul 101 " Declarație privind impozitul pe profit " și efectuează plata impozitului pe profit pentru anul 2015 până la data de 25 martie 2016**

Art. 41 alin.(2), (4), art. 42 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

Alte termene :

► organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, anual, până la data de **25 februarie 2016;**

Art. 41 alin.(5), lit.a), art. 42 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

► contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și de a plăti impozitul pe profit anual, până la data de **25 februarie 2016**;

Art. 41 alin.(5) lit. b), art. 42 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► persoanele juridice **care se dizolvă cu lichidare**, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit D101 **pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare** și să plătească impozitul pe profit aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.

Art. 16 alin. (6), Art. 41 alin. (16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► persoanele juridice care, **în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare** au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit D101 și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile. (în acest caz perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilii au existat);

Art. 16 alin.(2),(4), Art. 41 alin.(17) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit D101 și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, **pană la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat** cu următoarele excepții :

- organizațiile nonprofit

- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură

care au obligația să depună declarația D101 și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv **până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat**;

Art. 16 alin.(5), Art. 41 alin.(5) lit.a),b), art. 42 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

Formularul 101 „ Declarație privind impozitul pe profit ” este aprobat prin OPANAF nr. 1950/2012, cu modificările și completările ulterioare.

Important : Atât formularul 101 cat și instrucțiunile de completare ale acestuia au fost modificate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3250/2015.

Formularul 101 se completează cu ajutorul programului de asistență și se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hartie, semnat și stampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Potrivit art. 104 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală Contribuabilii **pot opta pentru certificarea declarațiilor fiscale**, inclusiv a declarațiilor fiscale rectificative, anterior depunerii acestora la organul fiscal de către un consultant fiscal care a dobândit această calitate potrivit reglementărilor legale cu privire la organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală și care este înscris ca membru activ în Registrul consultantților fiscali și al societăților de consultanță fiscală. Detaliile legate de certificarea declarațiilor fiscale de către un consultant fiscal le regăsiți în O.M.F.P. nr. 1620/2014 pentru aprobarea Procedurii de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal, precum și a Procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultantților Fiscali și în Hotărârea Camerei Consultantților Fiscali nr. 6/2014 pentru aprobarea Normelor de certificare a declarațiilor fiscale ale contribuabililor.

Atenție : Contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003 privind

distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor” .

*** Art. 13 Contribuabili**

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

c) persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocieră cu sau fără personalitate juridică;

e) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică; în acest caz, impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se varsă de către persoana juridică română.

A.J.F.P. ARGES

18.02.2016