

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 706/2020 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele”. Monitorul oficial nr. 127 din 17.03.2020

Emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Articolul I

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele”, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 950 din 25 noiembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

Anexa nr. 2, formularul 120 „Decont privind accizele”, se modifică și se înlocuiește cu formularul prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul ordin.

Anexa nr. 4 „Instrucțiuni de completare a formularului 120 «Decont privind accizele», se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul ordin.

Anexa nr. 5 „Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor” se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3 „Caracteristici de editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor” care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul II

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul III

Formularul prevăzut la art. I se utilizează începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2019.

Articolul IV

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul V

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

București,

11 martie 2020.

Nr. 706.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

**www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 3.386/2016)

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|-------------------------|---|
| F. Tutun prelucrat: | | | |
| 1. Țigarete 2) | | 1.000 țigarete | |
| 2. Țigări și țigări de foi | | 1.000 bucați | |
| 3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete | | kg | |
| 4. Alte tutunuri de fumat | | kg | |
| G. Produse energetice | | | |
| 1. Benzină cu plumb | | tonă sau 1.000 litri | |
| 2. Benzină fără plumb | | tonă sau 1.000 litri | |
| 3. Motorină | | tonă sau 1.000 litri | |
| 4. Păcură | | tonă | |
| 4.1. Utilizată în scop comercial | | tonă | |
| 4.2. Utilizată în scop necomercial | | tonă | |
| 5. Gaz petrolier lichefiat | | tonă | |
| 5.1. Utilizat drept combustibil pentru motor | | tonă | |
| 5.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire | | tonă | |
| 5.3. Utilizat în consum casnic | | tonă | |
| 6. Gaz natural | | GJ | |
| 6.1. Utilizat drept combustibil pentru motor | | GJ | |
| 6.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire | | GJ | |
| 6.2.1. În scop comercial | | GJ | |
| 6.2.2. În scop necomercial | | GJ | |
| 7. Petrol lampant (kerosen) | | tonă sau 1.000 litri | |
| 7.1. Utilizat drept combustibil pentru motor | | tonă sau 1.000 litri | |
| 7.2. Utilizat drept combustibil pentru încălzire | | tonă sau 1.000 litri | |
| 8. Cărbune și cocs | | GJ | |
| 8.1. Utilizat în scopuri comerciale | | GJ | |
| 8.2. Utilizat în scopuri necomerciale | | GJ | |
| 9. Energie electrică | | Mwh | |
| 9.1. Energie electrică utilizată în scop comercial | | Mwh | |
| 9.2. Energie electrică utilizată în scop necomercial | | Mwh | |
| Total I (rd.A+ rd.B+ rd.C+ rd.D+ rd.E+ rd.F+ rd.G) | | | |
| II. PENTRU PRODUSELE SUPUSE ACCIZELOR NEARMONIZATE | | | |
| 1. Lichid care conține nicotină | | ml | |
| 2. Tutunul conținut în produse din tutun încălzit | | kg | |
| Total II (rd.1 +rd.2) | | | |
| Total (Total I +Total II) | | | |

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

C. Date privind deducerile din accizele datorate

| Denumirea produsului sau a grupeii de produse | Deduceri |
|---|--|
| | Contravaloarea marcajelor aferent produselor accizabile supuse marcă prevăzute la art.421 din Legea nr.227/2015 |
| A. Produse intermediare | |
| B. Alcool etilic, din care: | |
| Alcool etilic produs de micile distilării | |
| C. Tutun prelucrat: | |
| 1. Țigărete 2) | |
| 2. Țigări și țigări de foi | |
| 3. Tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigărete | |
| 4. Alte tutunuri de fumat | |
| TOTAL (rd.A+rd.B+rd.C) | |

1) Eliberare pentru consum - așa cum este definită la art.340 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2) În cazul țigaretelor, valoarea accizei totale datorată se determină potrivit prevederilor art.343 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele sunt corecte și complete.

D. Date de identificare a imputernicitului

| | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|---|--|--|--|--|
| Nume, prenume/Denumire <input type="text"/> | | Cod de identificare fiscală | | | | | | | | |
| Stradă <input type="text"/> | Număr <input type="text"/> | Bloc <input type="text"/> | Scară <input type="text"/> | Etaj <input type="text"/> | Ap. <input type="text"/> | | | | | |
| Județ/Sector <input type="text"/> | Localitate <input type="text"/> | Cod poștal <input type="text"/> | | | | | | | | |
| Telefon <input type="text"/> | Fax <input type="text"/> | E-mail <input type="text"/> | | | | | | | | |
| Semnătură contribuabil <input type="text"/> | | | | | | Semnătură imputernicit <input type="text"/> | | | | |

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 2

(Anexa nr. 4 la Ordinul nr. 3.386/2016) INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 120 „Decont privind accizele”

I. Depunerea decontului

Decontul privind accizele se completează și se depune anual de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VIII „Accize și alte taxe speciale” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.

Decontul privind accizele se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. În cazul în care contribuabilul/plătitorul corectează decontul depus, decontul rectificativ se întocmește pe același model de formular, înscriind „X” în spațiul special prevăzut în acest scop.

II. Completarea decontului

Secțiunea A „Date de identificare a contribuabilului/ plătitorului”

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

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

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/ entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica „Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală” și se completează codul de identificare fiscală a succesorului în rubrica din formular prevăzută în acest scop. La rubrica „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența.

În rubrica „Denumire” se înscrie denumirea contribuabilului/ plătitorului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului.

Secțiunea B „Date privind accizele”

Se înscriu sumele cumulate pentru anul de raportare, fiind cuprinse și accizele aferente produselor provenite din import.

Secțiunea C „Date privind deducerile din accizele datorate”

Se înscriu sumele cumulate, reprezentând deducerile din accizele datorate pentru anul de raportare, în conformitate cu prevederile legale, care se aplică pentru produsele din producția internă, ~~pentru produsele~~ produse provenite din achizițiile intracomunitare, precum și pentru produsele provenite din import, respectiv contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării, exclusiv TVA, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VIII „Accize și alte taxe speciale” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cele ale titlului VIII „Accize și alte taxe speciale” din Normele metodologice de aplicare

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

**www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Secțiunea D „Date de identificare a împuternicitului”:

Se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare. În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubrica „Nume, prenume/Denumire” se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

ANEXA Nr. 3

(Anexa nr. 5 la Ordinul nr. 3.386/2016)

CARACTERISTICI

de editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor 1.
Denumire:

101 „Declarație privind impozitul pe profit”; 120 „Decont privind accizele”.

2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularele se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
3. Se utilizează la declararea anuală a impozitului pe profit și a accizelor.
4. Se completează și se depun de către contribuabilii/plătitorii de impozitul pe profit și accize.
5. Circulă: în format electronic.
6. Se arhivează la organul fiscal competent.