



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

#### CABINET VICEPREȘEDINTE



Str. Apolodor, nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 312 24 29/int.233  
Fax : +021 319 97 00  
e-mail : anaf@mfinante.ro

**Către** : Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .....  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București  
Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili

**În atenția** : Doamnei/Domnului Director coordonator/ Director general  
**Ref.** : administrarea unitară a impozitului pe profit pentru anul 2009

**Data** : 28 .01.2010  
**De la** : Domnul Mihai GOGANCEA-VĂTĂȘOIU, Vicepreședinte  
**Nr. înregistrare** : 805094  
**Nr. pagini** : 1

În vederea administrării unitare a impozitului pe profit pentru anul 2009, se vor avea în vedere următoarele:

1. Potrivit **alin.(3) pct.3.2** de la Secțiunea B "Date privind creanța fiscală" din Instrucțiunile de completare a formularului **100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"**, aprobate prin OPANAF nr.1290/2009, pentru trimestrul IV, contribuabilii prevăzuți la art.34 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, completează în formular, pentru impozitul pe profit, o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, în conformitate cu prevederile art.34 alin.(10) din aceeași lege.

Pentru trimestrul IV 2009 în formularul 100, la rândul 1 "Suma datorată" se va prelua suma înscrisă la rândul 2 "Suma de plată" din declarația pentru trimestrul III 2009.

**Rândul 1.1 "Impozit minim" din formularul 100 nu se completează pentru trimestrul IV.**

Contribuabilii prevăzuți la art.34 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, nu completează formularul pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV, în conformitate cu prevederile art.34 alin.(11) din Codul fiscal.

În cazul contribuabililor care au obligația declarării impozitului pe profit pentru trimestrul IV (nu au definitivat până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, nu au optat pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit și pentru plata impozitului pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la această dată), **formularele 100 vor fi supuse unor operațiuni de verificare suplimentară, urmărindu-se respectarea următoarelor corelații:**

1.1. Suma declarată pentru trim. III la rândul 2 "Suma de plată" este egală cu suma declarată pentru trim.IV la rândul 1 "Suma datorată";

1.2. Pentru trim.IV, rândul 1.1. "Impozit minim" nu se completează.

În situația în care, aceste corelații nu se respectă, contribuabilul va fi notificat în vederea efectuării corecțiilor.

**2. Formularele 101 "Declarație privind impozitul pe profit", al căror model și conținut au fost aprobate prin OPANAF nr.1607/2009, la Secțiunea C "Date privind definitivarea impozitului pe profit anual", punctul II "Contribuabilii prevăzuți la art.34 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare", vor fi supuse unor operațiuni de verificare suplimentară, urmărindu-se respectarea următoarelor corelații:**

**2.1.** Suma înscrisă la rândul 3 "Impozit pe profit declarat pentru trimestrele I - III prin formularul 100" este egală cu totalul sumelor înscrise la rd.1 „Suma datorată” din formularul 100 pentru perioadele (trim.I/II/III) în care impozitul pe profit, stabilit în conformitate cu dispozițiile titlului II din Codul fiscal, este mai mare decât suma impozitului minim datorat (și rândul 1.1."Impozit minim" din formularul 100, pentru perioadele respective, nu este completat);

**2.2.** Suma înscrisă la rândul 4 "Impozit pe profit declarat pentru trimestrul IV prin formularul 100" este egală cu suma reprezentând impozit pe profit declarat în cursul anului pentru trim. IV, la rd.1 „Suma datorată” din formularul 100;

**2.3.** La rândul 9 "Impozit minim pentru trimestrul IV", se va înscrie, în toate cazurile, suma reprezentând impozitul minim pentru trim.IV, calculată de contribuabil, potrivit art.18 din Codul fiscal și a normelor date în aplicarea acestuia (în vederea comparării cu suma de la rândul 8).

În situația în care, aceste corelații nu se respectă, contribuabilul va fi notificat în vederea efectuării corecțiilor.

În situația în care, la data efectuării acestor verificări, formularele supuse verificării au fost corectate prin depunerea declarațiilor rectificative, se vor avea în vedere sumele corectate de contribuabili.

Menționăm că, nerespectarea acestor corelații poate conduce la completarea eronată a formularului 101 pentru anul 2009, fiind afectat astfel rezultatul operațiunii de regularizare a impozitului pe profit anual.

În acest sens, Direcția Generală de Tehnologia Informației va proceda la adaptarea aplicației informatice DECIMP, astfel încât să fie posibilă verificarea automată a acestor corelații și emiterea unei notificări către contribuabili, în vederea semnalării și corectării erorilor, conform procedurii legale.

**MIHAI GOGANCEA - VĂTĂȘOIU,**

Vicepreședinte

