

DECLARAREA IMPOZITULUI PE PROFIT

Rodica CIOFLICEANU – Șef serviciu
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Titlul II din Codul fiscal¹, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele modalități de stabilire a impozitului pe profit, în funcție de care rezultă și obligațiile declarative specifice:

1. Impozit pe profit trimestrial, cu definitivarea și plata impozitului pe profit anual până la 25 martie a anului următor sau până la 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat, după caz.

Impozitul pe profit datorat trimestrial reprezintă diferența dintre impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care, cumulat, în perioada de raportare, s-a înregistrat profit impozabil.

Impozitul se declară pentru trimestrele I-III, în *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"* (Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.950/2012², cu modificările și completările ulterioare), până la 25 a lunii următoare trimestrului de raportare³.

În situația în care, în perioada de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, în formular se va înscrie cifra 0 (rd. 1 și rd. 2).

2. Impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial. Plățile anticipate trimestriale se declară pentru trimestrele I-IV în *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*, până la 25 a lunii următoare trimestrului de raportare⁴.

Modalitatea de stabilire a plăților anticipate este prevăzută la alin. (8) - alin. (13¹) de la art. 34 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

3. Impozit pe profit anual. În această situație, nu există obligații declarative în cursul anului. Impozitul pe profit anual se declară până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul, în *formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit"* (Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.950/2012, cu modificările și completările ulterioare).

Așa cum se poate observa în **Tabelul** de mai jos, regimul fiscal aplicabil privind impozitul pe profit (modul de stabilire a impozitului pe profit, modul de declarare etc.) este determinat de natura juridică a contribuabililor prevăzuți la art. 13 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de îndeplinirea condițiilor de rezidență fiscală, de obiectul de activitate etc.

Începând cu data de **1 ianuarie 2013**, contribuabilii, alții decât societățile bancare (persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine), pot opta pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial. Opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit se efectuează până

¹ *Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal* (M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificările și completările ulterioare

² *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.950/13.12.2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă* (M.O. nr. 887/27.12.2012), cu modificările și completările ulterioare

³ *Prin trimestru de raportare se înțelege fie trimestrul anului calendaristic, fie trimestrul anului fiscal modificat (subdiviziunile de 3 luni consecutive, începând cu prima lună a anului fiscal ales de contribuabil).*

⁴ *Ibidem*

la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se solicită aplicarea acestui sistem. Opțiunea efectuată este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

Nu pot opta pentru sistemul "Impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial", organizațiile nonprofit, contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură, persoanele juridice străine și persoanele fizice care desfășoară activitate în România într-o asociere cu sau fără personalitate juridică, persoanele juridice străine care realizează venituri din (sau în legătură) cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română.

De asemenea, sistemul de declarare a impozitului pe profit trimestrial este obligatoriu, fără posibilitatea de opțiune pentru sistemul plăților anticipate pentru contribuabilii care, în anul precedent, se aflau în una dintre următoarele situații:

- a) nou-înființați (nu sunt considerați contribuabili nou-înființați cei care se înregistrează ca efect al unor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii);
- b) au înregistrat pierdere fiscală la sfârșitul anului fiscal;
- c) s-au aflat în inactivitate temporară sau au declarat pe propria răspundere că nu desfășoară activități la sediul social/sediile secundare, situații înscrise, potrivit prevederilor legale, în registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz;
- d) au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Începând cu **anul 2014**, contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar ales. Contribuabilii comunică organelor fiscale teritoriale modificarea anului fiscal, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul anului fiscal modificat.

Impozitul pe profit datorat de contribuabilii care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic se declară în cursul anului (pentru trimestrele I-III sau trimestrele I-IV, în funcție de sistemul de stabilire a impozitului aplicabil), în *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"* (Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.950/2012, cu modificările și completările ulterioare), până la 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrului din anul fiscal modificat.

În această situație, în rubrica "Luna" din cadrul rubricii "Perioada de raportare" din *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*, se înscrie cifra corespunzătoare ultimei luni a perioadei de raportare, respectiv a trimestrului din anul fiscal modificat (de exemplu: în cazul anului fiscal modificat 1 august 2014 - 31 iulie 2015, se va înscrie: pentru trimestrul I, luna 10 anul 2014, iar pentru trimestrul II, luna 01 anul 2015 etc.).

Pentru fracțiunile rămase dintr-un trimestru calendaristic, impozitul pe profit aferent se declară pentru trimestrul calendaristic de referință respectiv (impozitul aferent lunii iulie 2014 în exemplul de mai sus se va declara pentru trimestrul III 2014, caz în care la perioada de raportare în *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"* se înscrie luna 09 anul 2014).

Stabilirea impozitului pe profit anual și regularizarea acestuia cu sumele declarate în cursul anului (pentru sistemul de stabilire a impozitului prezentat la pct. 1 și pct. 2) se face prin *formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit"*, care se depune până la data de 25 martie a anului următor sau, în cazul contribuabililor care au optat pentru anul fiscal modificat, până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.

O serie de aspecte specifice privind declararea impozitului pe profit sunt prezentate în continuare.

📖 În cazul contribuabililor persoane fizice sau persoane juridice nerezidente, care realizează venituri într-o asociere cu sau fără personalitate juridică, definitivarea impozitului anual se face pentru trimestrul IV, până la 25 martie a anului următor. Diferențele de impozit de plată

sau de restituit rezultate din regularizarea impozitului anual cu plățile datorate în cursul anului se stabilesc prin *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"* care se depune până la data de 25 martie a anului următor. La rubrica "Perioada de raportare" din *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"* se va înscrie pentru trimestrul IV, luna 12. Odată cu *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"* se depune și *formularul 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor"* care cuprinde informații privind asociații persoane juridice străine și/sau persoane fizice și se depune de către asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

Obligațiile declarative privind impozitul pe profit se îndeplinesc de către responsabilul asocierii (*formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*, însoțit de *formularul 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor"*).

📖 În cazul persoanelor juridice care obțin venituri din proprietăți imobiliare și din vânzarea – cesionarea titlurilor de participare, obligația declarării impozitului pe profit trimestrial revine cumpărătorului, în cazul în care acesta este o persoană juridică română sau un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine. Stabilirea impozitului anual și regularizarea acestuia se va face însă de către persoana juridică străină (prin împuternicitul acesteia, desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale).

📖 Începând cu data de 1 iulie 2013, persoana juridică străină care desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente în România are obligația să stabilească unul dintre aceste sedii ca sediu permanent desemnat în România, care calculează, declară și plătește obligațiile privind impozitul pe profit pe baza veniturilor și cheltuielilor înregistrate de toate sediile permanente care aparțin aceleiași persoane juridice străine.

📖 Un alt aspect care trebuie menționat, se referă la contribuabilii cu statut de microîntreprindere, potrivit Titlului IV¹ Cod fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care devin plătitori de impozit pe profit în cursul anului fiscal.

✍️ Astfel, dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta va plăti impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute de lege, luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal. Impozitul pe profit datorat reprezintă diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în cursul anului respectiv.

✍️ Microîntreprinderile existente care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital (cu excepția activităților de intermediere din aceste domenii), în domeniul bancar sau în domeniul jocurilor de noroc vor plăti impozit pe profit, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate începând cu trimestrul respectiv.

Contribuabili	Impozit pe profit trimestrial		Impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial		Impozit pe profit anual		Definitivarea impozitului anual		Anul fiscal diferit de an calendaristic
	Mod de aplicare	Termen de declarare	Mod de aplicare	Termen de declarare	Mod de aplicare	Termen de declarare	Mod de aplicare	Termen de declarare	
1. Societăți bancare – persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor – persoane juridice străine			Obligativ	Trim. I-IV			Obligativ	25 martie a anului următor	
2. Persoane juridice române supuse impozitului pe profit, altele decât cele de la pct. 1	Obligativ, cu posibilitatea de opțiune sistem plăți anticipate	Trim. I-III	Opțional	Trim. I-IV			Obligativ	25 martie a anului următor 25 a celei de a treia lună de la încheierea anului fiscal modificat	Opțional, conform art. 27 din Legea nr. 82/1991 ¹
3. Persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente în România, altele decât cele de la pct. 1	Obligativ, cu posibilitatea de opțiune sistem plăți anticipate	Trim. I-III	Opțional	Trim. I-IV			Obligativ	25 martie a anului următor 25 a celei de a treia lună de la încheierea anului fiscal modificat	Opțional, conform art. 27 din Legea nr. 82/1991
4. Persoane juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocieri cu sau fără personalitate juridică	Obligativ	Trim. I-III					Obligativ	25 martie a anului următor	

¹ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată (M.O. nr. 454/18.06.2008), cu modificările și completările ulterioare

Contribuabili	Impozit pe profit trimestrial		Impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial		Impozit pe profit anual		Definitivarea impozitului anual		Anul fiscal diferit de an calendaristic
	Mod de aplicare	Termen de declarare	Mod de aplicare	Termen de declarare	Mod de aplicare	Termen de declarare	Mod de aplicare	Termen de declarare	
5. Persoane fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România, cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică	Obligatoriu	Trim. I-III					Obligatoriu	25 martie a anului următor	
6. Persoane juridice străine care realizează venituri din/sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română	Obligatoriu	Trim. I-III					Obligatoriu	25 martie a anului următor	
7. Persoane juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene	Obligatoriu, cu posibilitatea de opțiune sistem plăți anticipate	Trim. I-III	Opțional	Trim. I-IV				25 martie a anului următor	
8. Societățile care obțin venituri majoritate din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură					Obligatoriu	25 februarie a anului următor			
9. Organizații nonprofit (plătitoare de impozit pe profit)					Obligatoriu	25 februarie a anului următor			