

DECLARAREA ȘI PLATA IMPOZITULUI PE PROFIT

REGULA: SISTEMUL TRIMESTRIAL DE DECLARARE ȘI PLATĂ A IMPOZITULUI PE PROFIT

* Declaraarea și plata impozitului pe profit se face trimestrial până la 25 a primei luni următoare încheierii trimestrelor I-III, **impozitul datorat declarându-se în declarația 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"**

* Definitivarea și plata impozitului pe profit anual se face până la **25 martie** inclusiv a anului următor, impozitul datorat declarându-se în declarația 101 "Declarație privind impozitul pe profit" (fără să se mai depună declarația 100 pentru trim. IV) [art. 34 alin. (1) și art. 35 alin. (1) din Codul fiscal, OPANAF nr.1950/2012 cu modificările și completările ulterioare]

EXCEPȚII:

PRIMA EXCEPȚIE

Declaraarea și plata impozitului pe profit se face anual până la data de **25 februarie** inclusiv a anului următor în cazul:

- organizațiilor nonprofit și
- contribuabililor care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură. *Încadrarea în aceste activități este cea stabilită prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, cu modificările ulterioare. Verificarea ponderii veniturilor obținute de contribuabili din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură se face la sfârșitul fiecărui an fiscal, iar în situația în care veniturile majoritare se obțin din alte activități decât cele menționate, aceștia vor aplica pentru anul fiscal următor sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut la art. 34 alin. (1) din Codul fiscal.*

[art. 34 alin.(5) lit.a) și b) din Codul fiscal și pct. 97² din normele metodologice]

A DOUA EXCEPȚIE

Contribuabilii societăți comerciale bancare - persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor - persoane juridice străine au obligația de a declara și plăti impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, respectiv **25 martie**.

În cazul societăților bancare nou-înființate, înființate în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată. [art. 34 alin.(4) și (7) din Codul fiscal]

A TREIA EXCEPȚIE

OPȚIONAL

Contribuabilii care au optat, conform art. 27 alin. (3) din Legea contabilității, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar. **Primul an fiscal modificat include și perioada anterioară din anul calendaristic cuprinsă între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zi a anului fiscal modificat, acesta reprezentând un singur an fiscal.**

Modificarea anului fiscal se comunică organului fiscal cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul anului fiscal modificat. [art. 16 alin. (3) din Codul fiscal]

Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit se comunică organului fiscal în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat. [art. 34 alin. (3) ultima teză din Codul fiscal]

Contribuabilii care au optat pentru ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar, **pentru primul an fiscal modificat aplică următoarele reguli de declarare și plată a impozitului pe profit:**

- **contribuabilii care declară și plătesc impozitul pe profit trimestrial** și pentru care anul fiscal modificat începe în a doua, respectiv în a treia lună a trimestrului calendaristic, prima lună, respectiv primele două luni ale trimestrului calendaristic respectiv, vor constitui un trimestru, pentru care contribuabilul are obligația declarării și plății impozitului pe profit, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrului calendaristic respectiv. Aceste prevederi se aplică și în cazul în care anul fiscal modificat începe în a doua, respectiv în a treia lună a trimestrului IV al anului calendaristic;

- **contribuabilii care declară și plătesc impozitul pe profit anual**, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, pentru anul fiscal modificat continuă efectuarea plăților anticipate la nivelul celor stabilite înainte de modificare; în cazul în care anul fiscal modificat începe în a doua, respectiv în a treia lună a trimestrului calendaristic, prima lună, respectiv primele două luni ale trimestrului calendaristic respectiv, vor constitui un trimestru pentru care contribuabilul are obligația declarării și efectuării plăților anticipate, în sumă de 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, pentru fiecare lună a trimestrului, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrului calendaristic respectiv. Aceste prevederi se aplică și în cazul în care anul fiscal modificat începe în a doua, respectiv în a treia lună a trimestrului IV al anului calendaristic.

[art. 34, alin. (13¹) din Codul fiscal]

✓ Contribuabilii care au optat pentru ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar *au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.*

[art. 35 alin. (3) din Codul fiscal]

A PATRA EXCEPȚIE



OPȚIONAL - SISTEMUL ANUAL DE DECLARARE ȘI PLATĂ A IMPOZITULUI PE PROFIT CU PLĂȚI ANTICIPATE EFECTUATE TRIMESTRIAL

* **ÎNCEPÂND CU 1 IANUARIE 2013** contribuabilii pot opta pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu efectuarea de plăți anticipate trimestrial.

* Definitivarea și plata impozitului pe profit anual se face până la 25 martie inclusiv a anului următor.

* Opțiunea pentru aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea acestui sistem, până la data de **31 ianuarie inclusiv**, prin completarea **formularului 012** "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit" și este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

* Ieșirea din sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului trimestrial, până la data de 31 ianuarie inclusiv, prin completarea **formularului 012**.

* Plățile anticipate trimestriale se determină în sumă de 1/4 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent (declarat în declarația privind impozitul pe profit -D101), actualizat cu indicii prețurilor de consum (estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata.

Pentru anul 2014, indicii prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 102,4% (OMFP 256/2014)

Dacă în primul an al perioadei obligatorii de 2 ani fiscali consecutivi contribuabilul care a optat pentru aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, înregistrează pierdere fiscală, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată.

[art. 34 alin. (2), (3), (8), (9) și (18) din Codul fiscal]

Nu pot aplica acest sistem !

- organizațiile nonprofit;
- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură;
- persoanele juridice și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocierie 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;
- 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.

[art. 34 alin. (4), (5), art. 13 lit.c-e) din Codul fiscal]

Obs.:

Contribuabilii aflați în următoarele situații nu pot opta pentru sistemul anual cu plăți anticipate, aplicând obligatoriu sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit:

- contribuabilii nou-înființați în anul precedent celui pentru care se datorează impozitul pe profit (nu sunt considerați contribuabili nou-înființați cei care se înregistrează ca efect al unor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii);
- contribuabilii care înregistrează pierdere fiscală la sfârșitul anului fiscal precedent celui pentru care se datorează impozitul pe profit;
- contribuabilii care 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;
- contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în anul fiscal precedent celui pentru care se datorează impozitul pe profit.

[art. 34 alin.(6) din Codul fiscal]

Obs.:

Alineatele (11), (12) și (13) ale art. 34 prevăd reguli speciale în cazul contribuabililor care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial și care:

- efectuează operațiuni de reorganizare potrivit legii;
- în cursul anului devin sedii permanente ale persoanelor juridice străine ca urmare a operațiunilor de fuziune, divizare, divizare parțială, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societățile din diferite state membre ale Uniunii Europene prevăzute la art. 27¹
- sunt implicați în operațiuni transfrontaliere.

Persoanele juridice care în cursul anului fiscal se dizolvă cu lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

[art. 34 alin.(14) din Codul fiscal]

Persoanele juridice care în cursul anului fiscal se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile.

[art. 34 alin.(15) din Codul fiscal]

Baza legală:

- art. 16, art. 34 și art. 35 din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal* cu modificările și completările ulterioare;
- *HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare;
- *OPANAF nr. 1994/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit", modificat prin OPANAF nr. 3853/2013;*
- *OUG nr.102/2013.*