

NOUTATEA LEGISLATIVA:

NR. 086 / 15.09.2020

Facilitati fiscale

pentru plata impozitului pe profit/ micro/ special pentru 2020-2025

CADRUL LEGAL:

- OUG 153/03.09.2020 pentru instituirea unor masuri fiscale de stimulare a mentinerii/cresterii capitalurilor proprii (MO nr.817/04.09.2020)
- OMFP nr.1061 / 20.05.2020 privind emiterea deciziilor referitoare la obligatii fiscale accesorii (MO nr.427 / 21.05.2020)
- OUG 99/ 25.06.2020 privind unele masuri fiscale, modificarea unor acte normative si programarea unor termene (MO nr.551 / 25.06.2020)
- OUG nr. 70 / 14.05.2020 privind reglementarea unor masuri incepand cu 15.05.2020 (M.O. 394 / 14.05.2020)
- Legea 54 / 14.05.2020 pentru aprobarea OUG 33 / 26.03.2020 privind unele masuri fiscale si modificarea unor acte normative (M.O. 396 / 15.05.2020)
- OUG 69 / 14.05.2020 pentru modificarea si completarea Codului fiscal (MO. nr. 393/14.05.2020);
- OUG 48/09.04.2020 privind unele masuri finciar-fiscale (MO nr.319/16.04.2020)
- HG 284/09.04.2020 pentru modificarea Titlului VIII din Norme la Codul Fiscal (MO nr.320/16.04.2020)
- OpANAF 934/14.04.2020 pentru modificarea Anexa 1 OpANAF 962/2016 (MO nr.325/21.04.2020)
- OpANAF 935/14.04.2020 pentru aprobarea formularelor 100 si 710 (MO nr.325/21.04.2020)
- OUG 33 / 26.03.2020 privind unele masuri fiscale si modificarea unor acte normative (M.O. 260 din 30.03.2020)
- OUG 29 / 18.03.2020 privind unele masuri economice si fiscal – bugetare (M.O. 230 din 21.03.2020)
- Decretul Preşedintelui României nr. 195 / 16.03.2020 privind instituirea stării de urgenta pe teritoriul României (M.O. 212 din 16.03.2020)
- Legea 227/2015 privind Codul Fiscal (MO nr.688/10.09.2015)
- OUG 1/1999 privind regimul starii de asediu si regimul starii de urgenta (MO nr.22/21.01.1999)

I. Determinarea impozitului pe profit de catre contribuabili care aplica regimul plăţilor anticipate pentru anul 2020

Contribuabilul care aplica **sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit cu plăți anticipate**, conform Art. III din OUG 29 / 2020, pot efectua plățile la nivelul sumei rezultate din calculul impozitului pe profit trimestrial curent, păstrând aceasta metoda pana la sfârșitul anului 2020.

II. Bonificații acordate pentru impozitul pe profit si impozitul pe venitul microintreprinderilor pentru trimestrul I 2020

II.1 Bonificații acordate la plata la termenul scadent de 25.04.2020 a impozitului pe profit si a impozitului pe venitul microintreprinderilor:

Impozit pe profit	Cadrul legal
Contribuabilii încadrați in contribuabili mari care plătesc pana la termenul scadent de 25.04.2020 impozitul pe profit aferent trimestrului I 2020 beneficiază de o bonitate de 5%	Art.1 alin.(1) lit a) O.U.G. 33/2020
Contribuabilii încadrați in contribuabili mijlocii care plătesc pana la termenul scadent de 25.04.2020 impozitul pe profit aferent trimestrului I 2020 beneficiază de o bonitate de 10%	Art.1 alin.(1) lit b) O.U.G. 33/2020

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Ceialți contribuabili care plătesc pana la termenul scadent de 25.04.2020 impozitul pe profit aferent trimestrului I 2020 beneficiază de o bonitate de 10%	Art.1 alin.(1) lit c) O.U.G. 33/2020
Contribuabilii care intra sub incidenta Art.16 alin.(5) Cod Fiscal (au optat pentru exercițiu financiar diferit de anul calendaristic) beneficiază de bonificația prevăzută mai sus daca plătesc impozitul datorat pentru trimestrul I pana la termenul scadent cuprins in perioada 25.04 - 25.06.2020	Art.1 alin.(2) O.U.G. 33/2020
Pentru impozitul pe profit aferent trimestrului I 2020 determinat pentru activitățile desfășurate altele decât cele care intra sub incidenta impozitul specific conform Legii 170/2016 se acorda bonificațiile menționate mai sus	Art.1 alin.(3) O.U.G. 33/2020
Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	
Contribuabili beneficiază de o bonificație de 10% calculat asupra impozitului datorat pentru trimestrul I 2020 plătit pana la termenul scadent de 25.04.2020	Art.1 alin.(4) O.U.G. 33/2020

Cum se acorda bonificația ? Contribuabilul scade din impozitul datorat bonificația calculata potrivit prevederilor menționate in tabelul de mai sus conform Art.1 alin.(5) O.U.G. 33/2020.

Unde se evidentiază bonificația?

- pentru plata impozitului pe profit se înscrie distinct in declarația anuala de impozit pe profit cod 101 cu termen 25.03.2021 Art.1 alin.(6) O.U.G. 33/2020 si in Declaratia cod 100 suma reprezentand bonificatia se completeaza Rd.1.2 "Bonificatie", rand introdus in Declaratia 100 prin OpANAF 935/2020.

II.2. Bonificatie pentru plata impozitului pe profit/ plati anticipate aferent trimestrului II si III 2020

Pentru plata pana la termenul de 25.07.2020 pentru trimestrul II 2020 si pana la 25.10.2020 pentru trimestrul III 2020 se acorda o bonificatie de **10%**, conform Art. 1 alin. (1) din OUG 33 /2020 alineat introdus prin Legea nr. 54/2020 si completat prin Art III din OUG 99/2020

II.3 Bonificatie pentru plata impozitului pe venitul microintreprinderilor aferent trimestrului II si III 2020

Pentru plata pana la termenul de 25.07.2020 pentru trimestrul II 2020 si pana la 25.10.2020 pentru trimestrul III 2020 se acorda o bonificatie de **10%**, conform Art. 1 alin. (1) din OUG 33 /2020 introdus prin Legea nr. 54/2020

- III. Contribuabilii obligati la plata impozitului specific potrivit Legii 170/2016** nu datoreaza impozit pe perioada in care acestia inrerup activitatea total sau partial **pe perioada starii de urgenta, conform Art IX din OUG 48/2020**. Impozitul specific datorat pentru anul 2020 se determina astfel:
- impozit specific anual / 365 * nr. de zile in care a desfasurat activitatea= impozit datorat**
- Conditii care trebuie indeplinite de contribuabili pentru aceasta facilitate:
- detin Certificatul pentru situatii de urgenta emis de MEEMA;
 - nu se afla in insolventa conform informatiile de pe pagina web a ONRC.

Conform OUG 99/2020 Art. I pe perioada **25.06.2020 – 23.09.2020** (90 de zile) nu se datoreaza impozit specific. Cum se aplica facilitatea?

Impozit specific datorat recalculat = Impozit specific / 365 zile * (365 zile – 90 zile)

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Pentru cei care aplica si prevederile Art. IX OUG 48/2020 impozitul specific se recalculeaza astfel:

Impozit specific datorat recalculat = Impozit specific / 365 zile * (365 zile – nr de zile de inactivitate - 90 zile)

Prin OUG 99/2020 Art.I alin.(4) se proroga termenul de plata pentru impozitul specific aferent **semestrul I 2020** pana pe **25.10.2020**.

IV. Impozitul pe profit anual pentru anul 2020

Prin OUG 153/2020 se introduce alin.(7) la Art.1 din OUG 33/2020 privind definitivarea impozitului pe profit prin declaratia anuala (cod 101) prin care se specifica ca bonificatia aplicata se scade din valoarea impozitului pe profit anuala, iar in cazul in care bonificatia depaseste valoarea impozit pe profit anual suma aferenta bonificatiei care se ia in calcul este la nivelul valorii impozitului respectiv.

Impozitul pe profit anual (“**impozit pe profit aferent anului fiscal**”) = impozitul pe profit dupa scaderea creditului fiscal extern, impozit pe profit scutit sau redus, sumelor reprezentand sponsorizare si/sau mecenat, burse private, in limita prevazuta de lege, reducerii conform OG 23/2017 privind plata defalcata a TVA, costului de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale.

Exemplu pentru o societate incadrata ca contribuabil mare:

Perioada	Impozit pe profit cumulat	Impozitul pe profit calculat pentru perioada	Cota de bonificatia	Bonificatia	Impozit pe profit de plata declarat trimestrial in Declaratia 100	Observatii
Trim I 2020	10.000	10.000	5%	500	9.500	
Trim II 2020	25.000	15.000	10%	1.500	13.500	
Trim III 2020	22.000	(3.000)	10%	-	0	
Subtotal		22.000		2.000	23.000	
Trim IV 2020	1.800	(20.200)	-	(200)		
Total an 2020		1.800		1.800	23.000	Reducerea bonificatiei la nivelul impozitului anual rezultand impozit datorat pentru 2020 zero si de recuperat 23.000

Monografie contabila

31.03.2020	691	=	441	10.000	Impozit calculat Trim I 2020
	441	=	7415	500	Bonificatie 5%
25.04.2020	441	=	5121	9.500	Impozit pe profit Trim I de virat
30.06.2020	691	=	441	15.000	Impozit calculat Trim II 2020
	441	=	7415	1.500	Bonificatie 10%
25.07.2020	441	=	5121	13.500	Impozit pe profit Trim II de virat
30.09.2020	691	=	441	(3.000)	Impozit calculat Trim III 2020
Sold debitor 30.09.2020	441	=		3.000	
31.12.2020	691	=	441	(20.200)	Definitivare impozit pe profit anual
	441	=	7415	(200)	Conf. Art.1 alin.(7) din OUG 33/2020
					introdus prin OUG 153/2020 bonificatia anuala aplicata la trim I si II 2020 de 2.000 lei trebuie sa se reduca pana la nivelul impozitului anual de 1.800 lei
Sold debitor 31.12.2020	441	=		23.000	De recuperat in anul 2021 valoarea impozitului virata in 2020

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

V. Acordarea bonificatiei pentru entitatile care nu au aplicat la trimestrele I si II 2020 bonificatia conform alin.(8) - (10) din OUG 33/2020 introduse prin OUG 153/2020

Entitatile care au declarat an fiscal modificat (Art.41 alin.(1) Cod Fiscal), care datoreaza impozit pe profit anticipat trimestrial si care nu au aplicat bonificatia prin declaratiei rectificative pot beneficia de bonificatiile in conformitate cu Art.1 din OUG 33/2020 cu modificarile si completarile ulterioare.

VI. Prevederile Art. I din OUG 153/2020 privind facilitatile fiscale pentru plata impozitului pe profit/ micro / specific pentru perioada 2021 – 2025

In nota de fundamentare se specifica necesitatea stimulării asigurării de resurse financiare suplimentare contribuabililor, prin creșterea “capitalurilor proprii ajustate” prin acordarea de reduceri la determinarea impozitului pe profit/ micro/ specific

“Capitaluri proprii ajustate” conform Art. I din OUG 153/2020 alin.(5) cuprinde elementele prezentate in Situatiile financiare anuale:

- Capitalul subscris varsat / capital de dotare
- Patrimoniul regiei / public / privat/ institutelor nationale de cercetare – dezvoltare
- Prime de capital
- Rezerve legale, statutare si alte rezerve constituite din profitul net
- Rezultatul net reportat

Reduceri fiscale acordate la plata impozitului pe profit / micro / specific

Cadrul legal din OUG 153/2020	Procent de reducere	Conditia	Observatii
Art. I alin.(1) lit. a)	2%	Capitalurile proprii contabile sa fie pozitive si respectarea prevederilor Art. 153 ²⁴ din Legea 31/1990 (capitalul propriu <= capital social)	Pentru anul 2021 - 2025
Art. I alin.(1) lit. b)	5%	Capitalul propriu N > cu 5% fata de capitalul propriu N-1 si conditiile de la lit. a) indeplinite	Pentru anul 2021 - 2025
Cazul II	6%	Capitalul propriu N > cu peste 5% - pana la 10 % fata de capitalul propriu N-1 si conditiile de la lit. a) indeplinite	
Cazul III	7%	Capitalul propriu N > cu peste 10% - pana la 15 % fata de capitalul propriu N-1 si conditiile de la lit. a) indeplinite	
Cazul IV	8%	Capitalul propriu N > cu peste 15% - pana la 20 % fata de capitalul propriu N-1 si conditiile de la lit. a) indeplinite	
Cazul V	9%	Capitalul propriu N > cu peste 20% - pana la 25 % fata de capitalul propriu N-1 si conditiile de la lit. a) indeplinite	
Cazul VI	10	Capitalul propriu N > cu peste 25 % fata de capitalul propriu N-1 si conditiile de la lit. a) indeplinite	
Art. I alin.(1) lit. c)	3%	Daca in anul 2022 capitalul propriu creste fata de capitalul propriu 2020 cu peste 5% si conditia de la lit. a) indeplinita	Pentru anul 2022 - 2025
Cazul I		Daca in anul 2023 capitalul propriu creste fata de capitalul propriu 2020 cu peste 10% si conditia de la lit. a) indeplinita	
Cazul III		Daca in anul 2024 capitalul propriu creste fata de capitalul propriu 2020 cu peste 15% si conditia de la lit. a) indeplinita	
Cazul IV		Daca in anul 2025 capitalul propriu creste fata de capitalul propriu 2020 cu peste 20% si conditia de la lit. a) indeplinita	

Pentru contribuabilii infiintati in cursul anului se substituie anului 2020 anul infiintarii, conform Art. I alin.(14) pentru aplicarea Art. I alin.(1) lit.c).

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Procente de reducere care se pot acorda pe fiecare an fiscal

Anul fiscal	Condițiile privind acordarea reducerii	Cota cumulata de reducere
2021	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul I	2+5=7%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul II	2+6=8%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul III	2+7=9%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul IV	2+8=10%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul V	2+9=11%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul VI	2+10=12%
2022	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul I + c) Cazul I	2+5+3=10%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul II + c) Cazul I	2+6+3=11%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul III + c) Cazul I	2+7+3=12%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul IV + c) Cazul I	2+8+3=13%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul V + c) Cazul I	2+9+3=14%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul VI + c) Cazul I	2+10+3=15%
2023	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul I + c) Cazul II	2+5+3=10%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul II + c) Cazul II	2+6+3=11%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul III + c) Cazul II	2+7+3=12%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul IV + c) Cazul II	2+8+3=13%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul V + c) Cazul II	2+9+3=14%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul VI + c) Cazul II	2+10+3=15%
2024	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul I + c) Cazul III	2+5+3=10%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul II + c) Cazul III	2+6+3=11%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul III + c) Cazul III	2+7+3=12%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul IV + c) Cazul III	2+8+3=13%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul V + c) Cazul III	2+9+3=14%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul VI + c) Cazul III	2+10+3=15%
2025	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul I + c) Cazul IV	2+5+3=10%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul II + c) Cazul IV	2+6+3=11%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul III + c) Cazul IV	2+7+3=12%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul IV + c) Cazul IV	2+8+3=13%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul V + c) Cazul IV	2+9+3=14%
	Art. I alin.(1) lit. a) + b) Cazul VI + c) Cazul IV	2+10+3=15%

un produs:
3B Legislatie

Reguli privind aplicarea reducerilor in cazul contribuabililor care efectueaza operatiuni de reorganizare (Art. I alin.(8) OUG 153/2020)

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

- In cazul fuziunii societatea absorbanta insumeaza capitalul propriu inainte de fuziune cu elemente de capital propriu absorbit
- In cazul contribuabililor care se infiinteaza ca urmare a unei divizari, capitalul propriu este cel obtinut in baza proiectului de divizare
- In cazul contribuabililor persoana juridica absorbanta care prin divizare obtin conform proiectului de divizare elemente de capitaluri proprii le insumeaza cu propriile elemente de capitaluri proprii
- Contribuabilii persoane cedente in baza unei divizari recalculeaza capitalul propriu ajustat pentru anul precedent, respectiv 2020 cu elementele cedate conform proiectului de divizare

Cresterea capitalului propriu ajustat (CCPA) se determina conform Art. I alin.(10) OUG 153/2020

CCPA = (CPA anul N – CPA anul N-1) / CPA anul N-1 x 100

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Pentru contribuabilii cu an fiscal modificat prevederile Art. I din OUG 153/2020 se aplica avand in vedere urmatoarele :

- anul de baza care se substituie anului 2020 este anul fiscal modificat incheiat in anul 2021
- ultimul an fiscal modificat pentru care se aplica reducerile este anul care se incheie in anul 2026

Calculul reducerii impozitului pe profit

- se calculeaza impozitul pe profit anual dupa scaderea creditului fiscal extern, impozitului pe profit scutit / redus, sponsorizarile/ mecenat, bursele private, in limitele admise legal, costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale
- aplicarea procentului aferent reducerii la impozitul pe profit anual

Calculul reducerii impozitului pe veniturile microintreprinderilor

- se calculeaza si se declara trimestrial impozitul pe venit
- se aplica procentul de reducere la impozitul datorat pe tot anul rezultand valoarea reducerii
- se scade valoarea reducerii din impozitul pe venit aferent trimestrului IV
- daca valoarea reducerii > decat valoarea impozitului aferent trimestrului IV, diferenta se scade din impozitele trimestrelor anterioare prin depunerea unor declaratii rectificative

Exemplu:

Trimestru din anul 2022	Impozitul datorat in trimestru	Impozitul declarat si platit in trimestru	Cota reducere	Valoare reducere	Impozit datorat anual
Trimestrul I	9.000	9.000			
Trimestrul II	5.000	5.000			
Trimestrul III	12.000	12.000			
Trimestrul III ajustat		(1.080)			
Trimestrul IV	2.000	-			
Total impozit an	28.000	24.920	11%	3.080	24.920

In exemplul data valoarea reducerii anuale este de 3.080 > impozitul datorat in trimestrul IV drept pentru care declaratia cod 100 aferenta trimestrului IV este zero si se depune declaratie rectificativa pentru trimestrul III diminuandu-se impozitul de la 12.000 la 10.920 (12.000 – 1.080). Impozitul datorat pentru anul 2022 devine 24.920 achitandu-se la bugetul de stat pe primele trimestre 26.000 rezultand la sfarsitul anului un impozit platit in plus de 1.080.

Calculul reducerii in cazul contribuabilului microintreprindere care in timpul anului devine platitor de impozit pe profit

- se aplica procentul de reducere la valoarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor insumate cu impozitul pe profit
- reducerea astfel calculata se scade din impozitul pe profit
- daca valoarea reducerii > decat impozitul pe profit, diferenta se scade din impozitul micro prin depunerea unei declaratii rectificative

un produs:

3B Legislatie

Exemplu:

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Trimestru din anul 2022	Impozitul datorat in trimestru	Impozitul declarat si platit in trimestru	Cota reducere	Valoare reducere	Impozit datorat anual
Trimestrul I micro	9.000	9.000			
Trimestrul II micro	5.000	5.000			
Trimestrul III profit	12.000	12.000			
Declaratia 101 profit	2.000	(1.080)			
Total impozit an	28.000	24.920	11%	3.080	24.920

In exemplul dat valoarea reducerii anuale este de 3.080 > impozitul pe profit datorat in trimestrul IV drept pentru care Declaratia cod 101 aferenta anului 2022 contine impozit calculat de 14.000 la care se aplica reducerea de 3.080 rezultand un impozit pe profit pentru 2022 de 10.920 lei si un impozit micro de 14.000 lei. Platile efectuate in 2022 sunt de 14.000 drept impozit micro si 12.000 lei impozit pe profit, rezultand la 31.12.2022 un plus virat de 1.080 lei.

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Calculul reducerii pentru platitorii de impozit specific

- se calculeaza impozitul specific anual (pentru cele doua semestre)
- se determina valoarea reducerii aplicand procentul respectiv la valoarea impozitului specific anual
- se scade valoarea reducerii din impozitul specific aferent trimestrului II
- daca valoarea reducerii este > impozitul specific semestrul II, diferenta se scade din semestrul I si se depune declaratie rectificativa

Calculul reducerii pentru platitorii de impozit specific care datoreaza si impozit pe profit

Calculeaza reducerea distinct pentru impozitul specific si pentru impozitul pe profit, respectandu-se regulile mentionate mai sus.

VII. Termen pentru declararea si plata impozitului pe profit / micro / specific pentru perioada 2021 – 2025

Conform Art. I alin.(13) din OUG 153/2020 se proroga termenele din Codul Fiscal astfel:

Tipul impozitului	Termene
Impozit pe profit	Declaratia 101 si plata impozitului regularizat si plata pana pe 25.06.N+1 (in loc de 25.03.N+1)
Impozit micro	Declaratia cod 100 pentru trimestrul IV an N si plata pana pe 25.06.N+1 (in loc de 25.01.N+1)
Impozitul specific	Declaratia cod 100 pentru semestrul II si plata pana pe 25.06.N+1 (in loc de 25.01.N+1)

Andrei Badiu, FCCA, MBA, CECCAR, CAFR

Partner



Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

Reguli de confidentialitate: Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciem si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

Marca : Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com