



MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 314 75 35/int.2193
Fax : +021 319 96 41
e-mail : anaf@mfinante.ro

R E F E R A T A P R O B A R E

Ordin pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.22/2010 au fost aduse modificări Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la modul de stabilire a impozitului pe profit pentru anul 2010, în cazul contribuabililor care au fost obligați la plata impozitului minim.

Totodată, începând cu data de 1 octombrie 2010, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr.87/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dispozițiile referitoare la plata impozitului minim și-au încetat aplicabilitatea.

Ca urmare, în vederea definitivării impozitului pe profit pentru anul 2010, în cazul contribuabililor care până la data de 1 octombrie 2010 au fost obligați la plata impozitului minim, potrivit Codului fiscal, se vor avea în vedere două perioade fiscale, iar pentru fiecare perioadă se va efectua stabilirea și definitivarea impozitului pe profit datorat, conform dispozițiilor legale aplicabile pentru perioadele respective.

Pierderea fiscală înregistrată în cele două perioade aferente anului 2010 se recuperează potrivit dispozițiilor art.26 din Codul fiscal, fiecare perioadă fiind considerată an fiscal în sensul perioadei de 5 ani, respectiv 7 ani.

Astfel, pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010, la stabilirea impozitului pe profit datorat se va avea în vedere determinarea impozitului pe profit aferent perioadei respective și efectuarea comparației cu impozitul minim anual, recalculat în mod corespunzător pentru perioada 1 ianuarie -30 septembrie 2010.

Declarația privind impozitul pe profit și plata impozitului pe profit datorat din definitivarea impunerii se efectuează până la data de 25 februarie 2011.

Pentru perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010, determinarea impozitului pe profit se efectuează potrivit metodologiei de calcul prevăzută de Titlul II din Codul fiscal în vigoare, începând cu 1 octombrie 2010.

Declarația privind impozitul pe profit și plata impozitului pe profit datorat din definitivarea impunerii se efectuează până la data de 25 februarie 2011, inclusiv, în cazul contribuabililor care au definitivat exercițiul finanțiar până la aceasta dată și a celor care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și

viticultură, respectiv până la data de 25 aprilie 2011, inclusiv, în cazul celorlalți contribuabili.

În cazul contribuabililor care nu au fost supuși dispozițiilor privind impozitul minim, stabilirea impozitului pe profit pentru anul 2010 se efectuează la nivelul anului fiscal, iar declarația privind impozitul pe profit se depune la termenul prevăzut de Codul fiscal.

În sensul modificărilor legislative sus menționate, a fost necesară adaptarea corespunzătoare a modelului și conținutului formularului 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, precum și a instrucțiunilor de completare a acestuia.

În conținutul formularului au fost prevăzuți indicatori care să permită evidențierea modului de definitivare a impozitului pe profit, corespunzător fiecărei perioade, fiind introdusi totodată și o serie de indicatori care să permită identificarea unor facilități fiscale pentru activitatea de cercetare dezvoltare.