



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

Baza legală:

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin ANAF 726/2016 pentru aprobarea modelului formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit";
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

**Contribuabilii pot opta pentru calculul, declararea și plata impozitului pe profit anual, cu efectuarea de plăți anticipate trimestriale.**

[articolul 41 alineatul (2) din Codul fiscal]

\* **Opțiunea se exprimă pe baza formularului 012 "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit" până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se solicită aplicarea acestui sistem.**

**Opțiunea este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.**

\* **Renunțarea la aplicarea acestui sistem se face pe baza formularului 012 "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit" până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se solicită renunțarea.**

[articolul 41 alineatul (3) din Codul fiscal]

\* **Plățile anticipate trimestriale se determină în sumă de 1/4 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele prețurilor de consum\*, estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate.**

\* **Pentru anul 2017, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 101,4% (Ordin MFP 240/2017)**

\* **Pentru anul 2016, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual a fost 100,5% (Ordin MFP 236/2016)**

**Impozitul astfel determinat se declară și se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata, cu excepția plății anticipate aferente trimestrului IV care se declară și se plătește până la data de 25 decembrie\*.**



**Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual** este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, respectiv până la data de **25 martie** inclusiv a anului următor.

[articolul 41 alineatul (2) și articolul 42 alineatul (1) din Codul fiscal]

În situația în care, în cursul anului pentru care se efectuează plățile anticipate, impozitul pe profit aferent anului precedent se modifică și se corectează în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală, plățile anticipate care se datorează începând cu trimestrul efectuării modificării se determină în baza impozitului pe profit recalculat.

[punctul 41 alineatul 3 din norme]

Dacă în primul an al perioadei obligatorii de 2 ani fiscali consecutivi contribuabilul înregistrează pierdere fiscală, respectiv nu a datorat impozit pe profit anual, pentru cel de-al 2-lea an al perioadei obligatorii 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 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata anticipată, **pentru trimestrele I - III**.

Definitivarea și plata impozitului pe profit anual cu plăți anticipate trimestriale se efectuează până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, impozitul datorat declarându-se în declarația 101 "Declarație privind impozitul pe profit"

[articolul 41 alineatul (10) și articolul 42 alineatul (1) din Codul fiscal]

**\* Contribuabilii care au optat pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic:**

- comunică organului fiscal modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat;

- actualizează plățile anticipate trimestriale cu ultimul indice al prețurilor de consum comunicat pentru anul în care începe anul fiscal modificat. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate trimestriale, este impozitul pe profit anual, conform declarației privind impozitul pe profit;

- impozitul astfel determinat se declară și se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata, **cu excepția plății anticipate aferente trimestrului IV care se declară și se plătește până la data de 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat.**

[articolul 41 alineatul (8) din Codul fiscal]

**\* Nu pot aplica acest sistem de declarare și plată impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial:**

1. Contribuabilii care au obligația de a declara și de a plăti impozitul pe profit **anual** până la data de **25 februarie** inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul:

Contribuabilii prevăzuți la art. 15 din Codul fiscal:

- organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale, organizațiile patronale;

- cultele religioase;

- unitățile de învățământ preuniversitar și instituțiile de învățământ superior, particulare, acreditate, precum și cele autorizate;



- Societatea Națională de Cruce Roșie din România;
- asociațiile de proprietari constituite ca persoane juridice și asociațiile de locatari recunoscute ca asociații de proprietari;

2. Contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură;  
[articolul 41 alineatul (5) din Codul fiscal]

3. Contribuabilii care se dizolvă cu lichidare, pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare.  
[articolul 41 alineatul (8) din Codul fiscal]

### Observații!

\* Contribuabilii aflați în următoarele situații aplică, în anul pentru care se datorează impozit pe profit, obligatoriu sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, dacă în anul precedent se încadrează în una dintre următoarele situații:

a) au fost nou-înființați, cu excepția contribuabililor nou-înființați ca efect al unor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii;

b) au înregistrat pierdere fiscală sau nu au datorat impozit pe profit anual, cu excepția prevăzută la alin. (11) al articolului 41;

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.

[articolul 41 alineatul (6) din Codul fiscal]

\* **Alineatele (11), (12) și (13) ale articolului 41 din Codul fiscal prevăd reguli speciale în cazul contribuabililor care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial:**

- Contribuabilii care au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându-se în calcul și impozitul pe profit scutit. [articolul 41 alineatul (11) din Codul fiscal]

- În cazul următoarelor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii, contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, stabilesc impozitul pe profit pentru anul precedent, ca bază de determinare a plăților anticipate, potrivit următoarelor reguli:

a) contribuabilii care absorb prin fuziune una sau mai multe persoane juridice române, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, însumează impozitul pe profit datorat de aceștia pentru anul precedent cu impozitul pe profit



datorat pentru același an de celelalte societăți cedente;

b) contribuabilii înființați prin fuziunea a două sau mai multe persoane juridice române însumează impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societățile cedente. În situația în care toate societățile cedente înregistrează pierdere fiscală în anul precedent, contribuabilii nou-înființați determină plățile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) și (10) ale articolului 41;

c) contribuabilii înființați prin divizarea sub orice formă a unei persoane juridice române împart impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedentă proporțional cu valoarea activelor și pasivelor transferate, conform proiectului întocmit potrivit legii. În situația în care societatea cedentă înregistrează pierdere fiscală în anul precedent, contribuabilii nou-înființați determină plățile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) și (10);

d) contribuabilii care primesc active și pasive prin operațiuni de divizare sub orice formă a unei persoane juridice române, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, însumează impozitul pe profit datorat de aceștia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedentă, recalculat proporțional cu valoarea activelor și pasivelor transferate, conform proiectului întocmit potrivit legii;

e) contribuabilii care transferă, potrivit legii, o parte din patrimoniu uneia sau mai multor societăți beneficiare, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, recalculează impozitul pe profit datorat pentru anul precedent proporțional cu valoarea activelor și pasivelor menținute de către persoana juridică care transferă activele.

[articolul 41 alineatul (12) din Codul fiscal]

- În cazul contribuabililor care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, și care, în cursul anului, devin sedii permanente ale persoanelor juridice străine ca urmare a operațiunilor prevăzute la art. 33, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, aplică următoarele reguli pentru determinarea plăților anticipate datorate:

a) în cazul fuziunii prin absorbție, sediul permanent determină plățile anticipate în baza impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de către societatea cedentă;

b) în cazul divizării totale, divizării parțiale și transferului de active, sediile permanente determină plățile anticipate în baza impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedentă, recalculat pentru fiecare sediu permanent, proporțional cu valoarea activelor și pasivelor transferate, potrivit legii. Societățile cedente care nu încetează să existe în urma efectuării unei astfel de operațiuni, începând cu trimestrul în care operațiunile respective produc efecte, potrivit legii, ajustează plățile anticipate datorate potrivit regulilor prevăzute la alin. (12) lit. e).

[articolul 41 alineatul (13) din Codul fiscal]

---

*\* Creanțele fiscale administrate de organul fiscal central pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și/sau termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie, sunt scadente și/sau se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie, este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și/sau se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.*

[articolul 155 alineatul (2) din Codul de procedură fiscală]

Material elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili -DGRFP Brașov la data de 04.04.2017