



MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7  
Brașov, jud. Brașov

## **PARTICULARITĂȚI ÎN CAZUL DEFINITIVĂRII IMPOZITULUI PE PROFIT AFERENT ANULUI 2020**

### **1. APLICAREA DE BONIFICAȚII**

#### **ÎN CURSUL ANULUI 2020:**

- **calcularea unei bonificații de 10% asupra impozitului datorat trimestrial/plății anticipate trimestriale**
- **determinarea impozitului pe profit trimestrial de plată prin scăderea din impozitul datorat a bonificației**
- **evidențierea bonificației în Declarația 100 la rândul “Bonificație”**

*Obs. În cazul contribuabililor mari - bonificația calculată asupra impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I este de 5%.*

#### **CONDIȚII:**

##### **Achitarea impozitului datorat:**

- **de PLĂTITORII DE IMPOZIT PE PROFIT ÎN SISTEM TRIMESTRIAL SAU CU PLĂȚI ANTICIPATE (inclusiv contribuabilii care datorează și impozitul specific unor activități conform Legii 170/2016), până la termenele scadente:**
  - **25 aprilie 2020 inclusiv**, pentru trimestrul I;
  - **25 iulie 2020 inclusiv**, pentru trimestrul II;
  - **25 octombrie 2020 inclusiv**, pentru trimestrul III.
- **de PLĂTITORII DE IMPOZIT PE PROFIT CARE AU OPTAT PENTRU UN EXERCIȚIU FINANCIAR DIFERIT DE ANUL CALENDARISTIC, până la termenele scadente:**
  - **25 aprilie - 25 iunie 2020 inclusiv;**
  - **26 iunie - 25 septembrie 2020 inclusiv;**
  - **26 septembrie – 25 decembrie 2020 inclusiv.**

##### **Mențiuni:**

- Pentru impozitul datorat aferent trimestrului I 2020 se iau în considerare plățile efectuate până la:*
- *data de 27 aprilie 2020 – în cazul plătitorilor cu sistem normal/plăți anticipate,*
  - *termenul scadent cuprins în perioada 25 aprilie – 25 iunie 2020, în cazul plătitorilor cu exercițiu fiscal diferit.*

✘ Contribuabilii care au depus declarația fără aplicarea bonificațiilor, pot beneficia de bonificație prin depunerea unei declarații rectificative, cu respectarea condiției privind achitarea impozitului datorat.

##### **✘ Pentru acordarea bonificației se iau în considerare:**

- și impozitul pe profit datorat stins cu impozitul pe profit de recuperat din anii fiscali precedenți;
- suma plătită efectiv, indiferent de procedurile de distribuire și stingere a obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală și indiferent de celelalte modalități de stingere (ex. compensare, scutire, anulare, prescripție, dare în plată, etc.)
- numai plățile efectuate după data de 30 martie 2020 (data intrării în vigoare a OUG 33/2020)

## DEFINITIVARE AN 2020

- **scăderea bonificației din valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal\*;**  
*În cazul în care bonificația depășește valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal, bonificația care se ia în calcul este la nivelul valorii impozitului.*

\*Valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal este impozitul pe profit după scăderea, după caz, a:

- creditului fiscal extern,
- impozitului pe profit scutit sau redus,
- sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private,
- reducerii conform OG nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA,
- costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale.

- **înscrierea bonificației în mod distinct în Declarația anuală de impozit pe profit – formular 101, la rândurile:**

49 - se înscrie suma reprezentând bonificația aplicată, declarată trimestrial prin formularul 100, la rândul «Bonificație». Bonificația care se înscrie în acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rd. 48 «Impozit pe profit anual».

54 - se completează numai de către contribuabilii cu an fiscal modificat care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit. Suma care se înscrie la acest rând se determină prin aplicarea procentului aferent bonificației, asupra diferenței de impozit pe profit datorată determinată la definitivarea impozitului pe profit anual (rd. 53).

**OBS.** *În cazul plătitorilor de impozit pe profit cu exercițiu financiar diferit:*

- bonificația se aplică și asupra diferenței de impozit pe profit datorat determinată la definitivarea impozitului pe profit aferent anului fiscal, dacă aceasta este plătită până la termenul scadent cuprins în perioada 26 decembrie 2020-25 februarie 2021 inclusiv
- care au depus declarația privind impozitul pe profit fără aplicarea bonificațiilor pot beneficia de acestea, pentru diferența de impozit pe profit datorat determinată la definitivarea impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv, prin depunerea unei declarații rectificative, cu respectarea condiției privind achitarea impozitului datorat

## 2. SCĂDEREA COSTULUI DE ACHIZIȚIE AL CASELOR DE MARCAT DIN IMPOZITUL PE PROFIT

- **Case de marcat achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 și 2019 și în anul 2020 până la 26 iulie 2020**

**Costul de achiziție al caselor de marcat\*** se scade din impozitul pe profit aferent anului 2020 dacă la data achiziției acestora contribuabilii erau plătitori de impozit pe profit (indiferent de sistemul de declarare și plată).

**\*Costul (costul integral sau cheltuielile reprezentând amortizarea, în funcție de valoarea de intrare) reprezintă sumă asimilată cheltuielilor nedeductibile în anul 2020 la calculul impozitului pe profit.**

**Declarare în Declarația 101: rândurile 34 “Sume asimilate cheltuielilor nedeductibile” și 46 “Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale”.**

**OBS.** Contribuabilii care au achiziționat și pus în funcțiune case de marcat în anul 2018 și 2019, pentru care au aplicat pentru anii respectivi scutirea de impozit a profitului reinvestit, scad costul de achiziție al caselor de marcat din impozitul datorat și adaugă la acesta valoarea impozitului pe profit scutit aferent acestor aparate.

➤ **Case de marcat achiziționate și puse în funcțiune în anul 2020 după data de 27 iulie 2020** (data intrării în vigoare a Legii 153/2020)

Începând cu 27 iulie 2020 costul de achiziție al caselor de marcat (costul integral sau cheltuiala reprezentând amortizarea, în funcție de valoarea de intrare) este cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit și se scade din impozitul pe profit.

Declarare în Declarația 101: rândul 46 "Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale"

**OBS.** Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

*Baza legală:*

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 153 / 2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative;
- Legea nr. 153 / 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru completarea Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități;
- Ordinul ANAF nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele, cu modificările și completările ulterioare.

Material informativ elaborat la data de 23.03.2021