

DECLARAREA ȘI PLATA IMPOZITULUI PE PROFIT

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";
- Ordin ANAF 3495/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (014) "Notificare privind modificarea anului fiscal"
- Ordin ANAF 3386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele"

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

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

[articolul 41 alineatul (1) din Codul fiscal]

* Definitivarea și plata impozitului pe profit anual se efectuează până la data de **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).

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

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

Contribuabilii, cu excepția celor prevăzuți expres de lege, își pot exprima opțiunea, la începutul anului fiscal, pentru calculul, declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial, prin completarea formularului 012.

[articolul 41 alineatul (2) și (3) din Codul fiscal și Ordin ANAF 726/2016]

Contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, determină plățile anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, 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, cu excepția plății anticipate aferente trimestrului IV care se declară și se plătește până la data de 25 decembrie, respectiv până la data de 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat.

[articolul 41 alineatul (8) din Codul fiscal]

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

[articolul 41 alineatul (2) din Codul fiscal]

* Nu intră sub incidența acestor prevederi 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]

Mai multe informații despre acest sistem de declarare și plată a impozitului pe profit găsiți în materialul informativ cu titlul "Sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit cu plăți anticipate efectuate trimestrial" publicat pe site DGRFP Brașov la secțiunea: informații curente/materiale informative cu incidență cod fiscal/materiale privind impozitul pe profit.

EXCEPȚII:

1. DIZOLVARE CU LICHIDARE

* Pentru contribuabilii care se dizolvă cu lichidare în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă se încheie la data încheierii operațiunilor de lichidare, dar nu mai târziu de data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal teritorial.

[articolul 16 alineatul (4) litera b) din Codul fiscal]

* Perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare se consideră un singur an fiscal. Persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare și să plătească impozitul pe profit aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal teritorial.

[articolul 16 alineatul (6) și 41 alineatul (16) 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.

[articolul 41 alineatul (17) din Codul fiscal]

2. URMĂTORII CONTRIBUABILI AU OBLIGAȚIA DECLARĂRII ȘI PLĂȚII ANUALE A IMPOZITULUI PE PROFIT PÂNĂ LA DATA DE 25 FEBRUARIE inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul:

- 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;

[articolul 15, articolul 41 alineatul (5) litera a) și articolul 42 din Codul fiscal]

- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură. Încadrarea în aceste activități se face în baza Hotărârii Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, cu modificările ulterioare. Verificarea ponderii veniturilor obținute de contribuabili din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, 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, se va aplica pentru anul fiscal următor sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut la art. 41 alin. (1) din Codul fiscal.

[articolul 41 alineatul (5) litera b) din Codul fiscal și punctul 41 alineatul (2) din norme]

3. INSTITUȚIILE DE CREDIT - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - 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**.

[articolul 41 alineatul (4) din Codul fiscal]

OPȚIONAL - CONTRIBUABILII PLĂTITORI DE IMPOZIT PE PROFIT POT OPTA PENTRU UN EXERCİȚIU FISCAL DIFERIT DE ANUL CALENDARISTIC

Contribuabilii care au optat, conform art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, (utilizând formularul S1055) pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar, prin completarea formularului 014. 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 în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora, după caz.

[articolul 16 alineatul (5) din Codul fiscal și Ordin ANAF 726/2016]

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.

[articolul 42 alineatul (2) din Codul fiscal]

Mai multe informații despre acest sistem de declarare și plată a impozitului pe profit găsiți în materialul informativ cu titlul "Calculul și plata impozitului pe profit în cazul în care anul fiscal este diferit de anul calendaristic" publicat pe site D.G.R.F.P. Brașov la secțiunea: informații curente/materiale informative cu incidență cod fiscal/materiale privind impozitul pe profit.

Material elaborat la data de 17.03.2017