



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Galați
Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Vrancea



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

B-dul Independenței nr. 24
Focșani, Vrancea
Tel: +0237 620609
Fax: +0237 217266
Email: asistenta.vn@mfinante.ro

Reduceri la determinarea și plata impozitului pe profit (IP), impozitului pe veniturile microintreprinderilor (IVM) și impozitului specific (ISp), în vigoare cu 01.01.2021

Prin OUG 153/2020 se reglementează următoarele reduceri ale celor 3 impozite, care se aplică în perioada 2021- 2025:

a) 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil, prezentat în situațiile financiare anuale, în anul pentru care datorează impozitul, este pozitiv.
Pentru contribuabilii care, potrivit prevederilor legale, au obligația constituirii capitalului social, capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească concomitent și condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris;

b) dacă înregistrează o creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent **și îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a)**, reducerile au următoarele valori:

Procentul de reducere a impozitului	Intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat
5%	până la 5% inclusiv
6%	peste 5% și până la 10% inclusiv
7%	peste 10% și până la 15% inclusiv
8%	peste 15% și până la 20% inclusiv
9%	peste 20% și până la 25% inclusiv
10%	peste 25%

c) 3%, dacă înregistrează o creștere peste nivelul prevăzut mai jos a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020 **și dacă îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a)**.

Anul pentru care datorează impozitul	Procentul minim de creștere a capitalului propriu ajustat
2022	5%
2023	10%
2024	15%
2025	20%

Prevederile prezentei litere se aplică începând cu anul 2022, respectiv începând cu anul fiscal modificat care începe în anul 2022.

În cazul în care sunt aplicabile două sau trei din reducerile prevăzute la lit. a)- c) de mai sus, pentru determinarea valorii reducerii, procentele corespunzătoare acestora se adună, iar valoarea rezultată se aplică asupra impozitului.

În cazul reorganizărilor care produc efecte în anul respectiv, contribuabilii stabilesc capitalul propriu ajustat al anului precedent, respectiv al anului 2020, potrivit următoarelor reguli:

- a) În cazul fuziunii - contribuabilii care absorb una sau mai multe persoane juridice, însumează capitalul propriu ajustat înregistrat de aceștia în anul precedent, respectiv anul 2020, cu capitalul propriu ajustat pentru aceiași ani înregistrat de celelalte societăți cedente;
- b) contribuabilii înființați prin fuziunea a două sau mai multe persoane juridice însumează capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent, respectiv anul 2020, de societățile cedente;
- c) contribuabilii înființați prin divizarea sub orice formă a unei persoane juridice împart capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent, respectiv în anul 2020, de societatea cedentă proporțional cu valoarea activelor transferate, conform proiectului de divizare întocmit potrivit legii;
- d) contribuabilii care primesc active și pasive prin operațiuni de divizare sub orice formă a unei persoane juridice însumează capitalul propriu ajustat înregistrat de aceștia în anul precedent, respectiv anul 2020, cu capitalul propriu ajustat înregistrat de societatea cedentă în aceiași ani, recalculat proporțional cu valoarea activelor transferate, conform proiectului de divizare întocmit potrivit legii;
- e) contribuabilii care transferă, potrivit legii, o parte din patrimoniu uneia sau mai multor societăți beneficiare recalculează capitalul propriu ajustat pentru anul precedent, respectiv anul 2020, proporțional cu valoarea activelor menținute de către persoana juridică care transferă activele, conform proiectului de divizare întocmit potrivit legii.

Aplicarea procentelor de reducere:

Se au în vedere următoarele:

- a) pentru plătitorii de impozit pe profit :
 - procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul pe profit anual al anului în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la lit. a) - c) de mai sus;
 - valoarea reducerii rezultate se scade din acesta;
 - impozitul pe profit anual reprezintă impozitul pe profit după scăderea creditului fiscal extern, impozitului pe profit scutit sau redus, sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, precum și a costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale;
- b) pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor:
 - procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul datorat pe întregul an fiscal;
 - valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul aferent trimestrului IV;
 - dacă valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent trimestrului IV, diferența care nu a fost scăzută din impozitul aferent trimestrului IV se scade din impozitul aferent trimestrelor anterioare, prin depunerea unei declarații rectificative;
- c) pentru microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit în anul pentru care se aplică reducerea:

- procentul aferent reducerii de impozit se aplică asupra impozitului pe veniturile microîntreprinderilor însumat cu impozitul pe profit;
- valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul pe profit, potrivit prevederilor referitoare la procedura aplicabilă în cazul impozitului pe profit;
- dacă valoarea reducerii este mai mare decât impozitul pe profit, diferența care nu a fost scăzută din impozitul pe profit se scade din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea unei declarații rectificative;
- d) pentru plătitorii de impozit specific unor activități:**
 - procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul datorat pe întregul an fiscal, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul datorat pentru semestrul II.
 - dacă valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent semestrului II, diferența care nu a fost scăzută din impozitul aferent semestrului II se scade din impozitul aferent semestrului I, prin depunerea unei declarații rectificative;
- e) plătitorii de impozit specific unor activități care datorează și impozit pe profit aplică** reducerea atât pentru impozitul specific potrivit lit. d), cât și pentru impozitul pe profit potrivit lit. a), conform prevederilor menționate.

Termenele de depunere a declarațiilor în condițiile aplicării reducerilor:

Pe perioada aplicării prevederilor referitoare la reducerile de IP, IVM și ISp, termenele pentru depunerea declarațiilor și pentru plata impozitului sunt următoarele:

- a) pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit**, prin derogare de la prevederile art. 41 și 42 din Codul fiscal, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit (D101) și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor;
- b) pentru contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor**, prin derogare de la prevederile art. 56 din Codul fiscal, termenul pentru depunerea declarației aferente trimestrului IV și plata impozitului aferent acestui trimestru este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor;
- c) pentru plătitorii de impozit specific unor activități**, prin derogare de la prevederile art. 8 din Legea nr. 170/2016, cu completările ulterioare, termenul pentru depunerea declarației aferente semestrului II și plata impozitului aferent acestui semestru este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor.

(14) În aplicarea prevederilor prezentului articol, pentru contribuabilii înființați în cursul anului, cu excepția celor prevăzuți la alin. (8)-înființați prin reorganizare și alin. (9)-înființați prin transformare în sedii permanente ale persoanelor juridice străine, anul înființării reprezintă anul de bază care se substituie anului 2020 pentru aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) din prezenta OUG.