



MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE IAȘI
ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE IAȘI



Reduceri ale impozitului pe profit anual/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului specific unor activități prevăzute de OUG 153/2020



20 iunie 2023

AGENDA

1 Cadrul legislativ

2 Categoriile de impozite pentru care se acordă reduceri la plată

3 Condițiile pentru acordarea reducerilor la plata impozitelor și nivelul acestora

4 Determinarea valorii capitalului propriu contabil și a valorii capitalului propriu ajustat

5 Modul de calcul al creșterii capitalului propriu ajustat

6 Baza de calcul și modul de stabilire a valorii reducerii impozitelor

7 Termenele pentru depunerea declarațiilor și pentru plata impozitului

8 Exemplu de calcul

1 Cadrul legislativ



Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare



Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare



Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare



Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare

2 Categoriile de impozite pentru care se acordă reduceri la plată

Prin O.U.G. nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, în perioada 2021-2025 se acordă reduceri la plata următoarelor categorii de impozite:

- impozitul pe profit anual, datorat de contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată prevăzut la art. 41 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, datorat de contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor potrivit titlului III „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor” din Codul fiscal;
- impozitul specific unor activități, datorat de contribuabilii care intră sub incidența dispozițiilor Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare.

** perioade de scutire conform art. III alin.(1) din OG 11/2022 – 03.02.2022-30.06.2022, 01.07.2022-01.08.2022*

*** OG nr. 16 din 15 iulie 2022 - începând cu data de 1 ianuarie 2023 se abrogă Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități*

Nu beneficiază de reducerea impozitelor contribuabilii pentru care reglementările Contabile sunt emise de Banca Națională a României sau de Autoritatea de Supraveghere Financiară.



3 Condițiile pentru acordarea reducerilor la plata impozitelor și nivelul acestora

Pentru a beneficia de reducere la plata impozitelor, contribuabilii trebuie să îndeplinească una sau mai multe dintre următoarele condiții:

- a) Capitalul propriu contabil al anului pentru care datorează impozitul este pozitiv. Nivelul reducerii impozitului datorat este de 2%.
- b) Capitalul propriu ajustat al anului pentru care se datorează impozitul crește față de capitalul propriu ajustat al anului precedent. Reducerea este cuprinsă între 5 și 10%, în funcție de intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care se datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat al anului precedent.

Procentele de reducere a impozitului și intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat

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) Capitalul propriu ajustat al anului pentru care se datorează impozitul crește cu un procent minim față de capitalul propriu ajustat al anului 2020. Nivelul reducerii impozitului datorat este de 3%.

Procentul minim de creștere a capitalului propriu ajustat al anului pentru care se datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în 2020 are următoarele valori:

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

- Contribuabilii care au obligația legală de constituire a capitalului social trebuie să îndeplinească concomitent, în toate cele trei situații prezentate, și condiția conform căreia

capitalul propriu contabil să fie la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris.

- În situația în care sunt întrunite condițiile de aplicare a două sau trei dintre reducerile procentuale, scăderea valorii impozitului se determină prin însumarea procentelor corespunzătoare acestora și aplicarea valorii rezultate asupra impozitului.
- Procentele de reducere care se acordă la plata impozitelor sunt aceleași pentru toți contribuabilii care îndeplinesc condițiile de aplicare, indiferent de categoria impozitului datorat (pe profit, pe veniturile microîntreprinderilor sau impozit specific).



4 Determinarea valorii capitalului propriu contabil și a valorii capitalului propriu ajustat

- Capitalul propriu contabil se stabilește pe baza elementelor bilanțiere înscrise în situațiile financiare anuale (bilanț prescurtat/bilanț) și corespunde cu valoarea capitalurilor totale.
- Capitalul propriu ajustat se determină prin însumarea următoarelor elemente prezentate în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale:
 - a) capital subscris vărsat/capital de dotare pus la dispoziția sediului permanent de persoana juridică străină pentru desfășurarea activității în România;
 - b) patrimoniul regiei;

- c) patrimoniul public;
- d) patrimoniul privat;
- e) patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare;
- f) prime de capital;
- g) rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociaților sau potrivit prevederilor legale;
- h) rezultatul net reportat – sold creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și cele debitoare.



Reguli privind stabilirea capitalului propriu ajustat în cazul în care în anul pentru care contribuabilii datorează impozitul se efectuează operațiuni de reorganizare, care produc efecte în anul respectiv:

è Contribuabilii care în cazul fuziunii absorb una sau mai multe persoane juridice însumează capitalul propriu ajustat înregistrat de aceștia în anul precedent, respectiv 2020, cu capitalul propriu ajustat pentru același an înregistrat de celelalte societăți cedente.

è Contribuabilii înființați prin fuziunea a două sau mai multe persoane juridice însumează capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent, respectiv 2020, de societățile cedente.

è Contribuabilii înființați prin divizarea sub orice formă a unei persoane juridice împart capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent, respectiv 2020, de societatea cedentă

proporțional cu valoarea activelor transferate, conform proiectului de divizare întocmit potrivit legii.

è 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 2020, cu capitalul propriu ajustat înregistrat de societatea cedentă în același an, recalculat proporțional cu valoarea activelor transferate, conform proiectului de divizare întocmit potrivit legii.

è Contribuabilii care transferă, potrivit legii, o parte din patrimoniu uneia sau mai multor societăți beneficiare recalculează capitalul propriu ajustat pentru anul precedent, respectiv 2020, proporțional cu valoarea activelor menținute de persoana juridică ce transferă activele, conform proiectului de divizare întocmit potrivit legii.



Elemente bilanțiere	Simbol cont	Element de calcul al capitalului propriu	
		Contabil	Ajustat
Capital subscris vărsat	1012	+	+
Capital subscris nevărsat	1011	+	-
Patrimoniul regiei	1015	+	+
Patrimoniul public	1016	+	+
Patrimoniul privat	1017	+	+
Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	1018	+	+
Alte elemente de capitaluri proprii	1031	+	-
Prime de capital	104	+	+

Rezerve din reevaluare	105	+	-
Rezerve legale	1061	+	+
Rezerve statutare sau contractuale	1063	+	+
Alte rezerve	1068	+	+
Acțiuni proprii	109	+	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	141	+	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	149	+	-
Rezultat reportat	Sc 117	+	+
	Sd 117	+	-
Rezultatul exercițiului financiar	Sc 121	+	-
	Sd 121	+	-
Repartizarea profitului	129	+	-



5 Modul de calcul al creșterii capitalului propriu ajustat

Procentul de creștere anuală a capitalului propriu ajustat în anul pentru care se datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent se determină potrivit următoarei formule

$$CCPA_{an/an\ prec} = \frac{CPA\ al\ anului\ pentru\ care\ datorează\ impozitul - CPA\ înregistrat\ în\ anul\ precedent}{CPA\ înregistrat\ în\ anul\ precedent} \times 100,$$

Procentul de creștere anuală a capitalului propriu ajustat în anul pentru care se datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020 se determină potrivit următoarei formule

$$\text{CCPA}_{\text{an}/2020} = \frac{\text{CPA al anului pentru care datorează impozitul} - \text{CPA înregistrat în anul 2020} \times 100}{\text{CPA înregistrat în anul 2020}}$$

CCPA - creșterea capitalului propriu ajustat

CPA - capitalul propriu ajustat.



6 Baza de calcul și modul de stabilire a valorii reducerii impozitelor

a) Pentru plătitorii de impozit pe profit. Procentul aferent reducerii de impozit pe profit se aplică asupra impozitului pe profit anual, iar valoarea reducerii rezultate se scade din acesta. Impozitul pe profit anual este cel calculat după aplicarea cotei/cotelor de impozitare asupra bazei impozabile din care se scad:

- creditul fiscal extern

- impozitul pe profit scutit sau redus;
- sumele reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege;
- costul 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 (suma impozitului declarat pentru trimestrele I-IV), iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul aferent trimestrului IV. În cazul în care valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent trimestrului IV, diferența care nu a fost scăzută din acesta se scade din impozitul aferent trimestrelor anterioare, prin depunerea de 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, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul pe profit, potrivit procedurii descrise la lit. a) de mai sus. În cazul în care valoarea reducerii este mai mare decât impozitul pe profit, diferența care nu a fost scăzută din acesta se scade din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea de 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. În cazul în care valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent semestrului II, diferența care nu a fost scăzută din acesta se scade din impozitul aferent semestrului I, prin depunerea unei declarații rectificative.

e) Pentru plătitorii de impozit specific unor activități care datorează și impozit pe profit. Procentul de reducere se aplică atât pentru impozitul specific conform lit. d) de mai sus, cât și pentru impozitul pe profit potrivit lit. a).



7 Termenele pentru depunerea declarațiilor și pentru plata impozitului

Prin derogare de la prevederile Codului fiscal și Legii nr. 170/2016, pentru impozitele ce fac obiectul reducerilor la plată în perioada 2021-2025 sunt aplicabile următoarele termene de declarare și de plată:

a) Pentru plătitorii de impozit pe profit. Termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit și plata impozitului aferent anului fiscal respectiv este 25 iunie inclusiv a anului următor.

În cazul contribuabililor care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și care au ales ca anul fiscal să corespundă cu exercițiul financiar, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit și plata impozitului aferent anului fiscal respectiv este data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat.

b) Pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. Termenul pentru depunerea declarației aferente trimestrului IV și plata impozitului pentru acest trimestru este 25 iunie inclusiv a anului următor.

c) Pentru plătitorii de impozit specific unor activități. Termenul pentru depunerea declarației aferente semestrului II și plata impozitului pentru acest semestru este 25 iunie inclusiv a anului următor.



8 Exemplu de calcul

Entitatea EXEMPLU SRL, plătitoare de impozit pe profit, raportează în situațiile financiare anuale pentru anii 2020,2021,2022,2023 următoarele elemente:

Elemente de bilanț	Anul
--------------------	------

	2020		2021		2022	
	Capital propriu		Capital propriu		Capital propriu	
	Contabil	Ajustat	Contabil	Ajustat	Contabil	Ajustat
Capital subscris vărsat	270.000	270.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Prime de capital	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Rezerve din reevaluare	33.000	0	33.000	0	33.000	0
Rezerve legale	48.000	48.000	57.900	57.900	60.000	60.000
Alte rezerve	60.000	60.000	64.500	64.500	196.500	196.500
Rezultat reportat -SD	75.000	0	18.000	0	0	0
Rezultat reportat -SC	0	0	0	0	135.600	135.600
Rezultatul exercițiului financiar -SC	60.000	0	198.000	0	750.000	0
Repartizarea profitului	3.000	0	14.400	0	134.100	0
TOTAL CAPITAL PROPRIU	564.000	393.000	700.800	437.400	1.624.200	707.100
Creșterea capitalului propriu ajustat față de anul precedent	x	x	x	11,30%	X	61,66%
Creșterea capitalului propriu ajustat față de anul 2020	x	x	x	x	x	79,92%
Procent de reducere a impozitului -condiția a)			2%		2%	
Procent de reducere a impozitului -condiția b)			7%		10%	
Procent de reducere a impozitului -condiția c)			x		3%	
TOTAL PROCENTE DE REDUCERE A IMPOZITULUI PE PROFIT			9%		15%	
Impozit pe profit anual calculat			9.500		80.000	
REDUCERE DE IMPOZIT			855		12.000	
IMPOZIT PE PROFIT ANUAL DUPĂ SCĂDEREA REDUCERII			8.645		68.000	

Procentul de creștere anuală a capitalului propriu ajustat în anul pentru care se datorează impozitul

față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent

$$\text{CCPA 2021/2020} = \frac{\text{CPA 2021} - \text{CPA 2020}}{\text{CPA 2020}} \times 100 = \frac{437.400 \text{ lei} - 393.000 \text{ lei}}{393.000 \text{ lei}} \times 100 = 11,30\%$$

$$\text{CCPA 2022/2021} = \frac{\text{CPA 2022} - \text{CPA 2021}}{\text{CPA 2021}} \times 100 = \frac{707.100 \text{ lei} - 437.400 \text{ lei}}{437.400 \text{ lei}} \times 100 = 61,66\%$$

Procentul de creștere anuală a capitalului propriu ajustat în anul pentru care se datorează impozitul

față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020

$$\text{CCPA 2022/2020} = \frac{\text{CPA 2022} - \text{CPA 2020}}{\text{CPA 2020}} \times 100 = \frac{707.100 \text{ lei} - 393.000 \text{ lei}}{393.000 \text{ lei}} \times 100 = 79,92 \%$$



Informații suplimentare pot fi obținute prin:

CALL CENTER



031.403.91.60

FORMULARUL DE CONTACT

FORMULAR DE CONTACT

Introduceți datele de contact pentru a primi informații suplimentare sau pentru a solicita o consultație de specialitate.

Completare obligatorie

Nume:

Adresa (Cămin, Președinție, Strada, Localitate, Președinție de județ):

Localitatea: Județ: Oraș:

Telefon:

Adresă de e-mail:

Telefon:

Înregistrare:

VĂ MULȚUMIM PENTRU PARTICIPARE!