



Material informativ

Impozit pe profit-cota de impozitare, plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, următoarele persoane, denumite în continuare *contribuabili* :

- a) persoanele juridice române, cu următoarele excepții:
- o Trezoreria Statului;
 - o instituția publică, înființată potrivit legii, cu excepția activităților economice desfășurate de aceasta;
 - o Academia Română, precum și fundațiile înființate de Academia Română în calitate de fondator unic, cu excepția activităților economice desfășurate de acestea;
 - o Banca Națională a României;
 - o Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
 - o Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
 - o Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
 - o Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
 - o persoana juridică română care plătește impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în conformitate cu prevederile titlului III;
 - o fundația constituită ca urmare a unui legat;
 - o entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică ;
 - o asociațiile de proprietari constituite ca persoane juridice și asociațiile de locatari recunoscute ca asociații de proprietari, cu excepția celor care obțin venituri din exploatarea proprietății comune, potrivit legii;
 - o unitatea locală de cult, în măsura în care veniturile obținute sunt utilizate, în anul curent și/sau în anii următori, pentru întreținerea și funcționarea unității de cult, pentru lucrări de construcție, de reparație și de consolidare a lăcașurilor de cult și a clădirilor ecleziastice, pentru învățământ, pentru furnizarea, în nume propriu și/sau în parteneriat, de servicii sociale, acreditate în condițiile legii, pentru acțiuni specifice și alte activități nonprofit ale cultelor religioase.
- b) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;

Adresa: Str. Anastasie PANU, Nr. 26, C.P. 700025
Mun. Iași, Jud. Iași
Tel: +40 232 255 983
Fax: +40 232 214 606
E-mail: registratura.generala.is@anaf.ro
www.anaf.ro

c) persoanele juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective;

d) persoanele juridice străine care realizează venituri din transferal proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;

e) persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.

f) persoanele juridice străine rezidente într-un stat terț care desfășoară activitate în România prin intermediul unuia sau mai multor elemente tratate drept sedii permanente, în ceea ce privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride sau tratamente neuniforme ale rezidenței fiscale

g) entitatea transparentă fiscal, în ceea ce privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride inversate.

· **Anul fiscal este anul calendaristic.**

Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

Când un contribuabil se înființează în cursul unui an fiscal, **perioada impozabilă începe:**

- a) de la data înregistrării acestuia în registrul comerțului, dacă are această obligație potrivit legii;
- b) de la data înregistrării în registrul ținut de instanțele judecătorești sau alte autorități competente, dacă are această obligație, potrivit legii;
- c) pentru sediul permanent, de la data la care persoana juridică străină începe să își desfășoare, integral sau parțial, activitatea în România, cu excepția sediului care, potrivit legii, se înregistrează în registrul comerțului, pentru care perioada impozabilă începe la data înregistrării în registrul comerțului.
- d) de la data înregistrării la organul fiscal central, pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

Prin excepție, contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar. 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. Contribuabilii comunică organelor fiscale competente opțiunea pentru anul fiscal modificat, în termen de 15 zile de la data

începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora, după caz. Conform **O.P.A.N.A.F. nr. 1699 din 25 octombrie 2021** pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal (Monitorul Oficial nr. 1056 din 4 noiembrie 2021), prin depunerea formularelor de înregistrare fiscală, contribuabilii vor avea și posibilitatea să solicite modificarea anului fiscal .

- **Cota de impozitare**

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de **16%**.

Contribuabilii care desfășoară **activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor**, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, și **în cazul cărora impozitul pe profit datorat pentru activitățile prevăzute în acest articol este mai mic decât 5% din veniturile respective, sunt obligați la plata impozitului în cotă de 5% aplicat acestor venituri înregistrate.**

- **Calculul rezultatului fiscal**

Rezultatul fiscal se calculează ca **diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile**. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, precum și pierderile fiscale .

Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.

Rezultatul fiscal se calculează trimestrial/anual, cumulat de la începutul anului fiscal.

În scopul determinării rezultatului fiscal, contribuabilii sunt obligați să evidențieze în **registru de evidență fiscală** veniturile impozabile înregistrate într-un an fiscal, precum și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, în același an fiscal, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

- **Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale**

- ü **Declararea și plata impozitului pe profit trimestrial**

Calculul, declararea și plata impozitului pe profit se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 42. din Codul fiscal (până la data de 25 martie inclusiv a anului următor).

Formularul 100 Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat–se depune până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul. **Pentru trimestrul IV nu se depune declarația 100.**

Formularul 101 Declarație privind impozitul pe profit se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 25 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

Declarațiile electronice 100 și 101 se transmit **prin portalul e-guvernare.ro**.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul **până la data depunerii situațiilor financiare**.

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**, definită prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Persoanele juridice străine care obțin venituri din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, venituri din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la un resident **au obligația de a declara și plăti impozit pe profit trimestrial**.

ü Declaraarea și plata impozitului pe profit anual

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, data de **25 martie inclusiv a anului următor**.

Culte religioase, unitățile de învățământ preuniversitar și instituțiile de învățământ superior, particulare, acreditate, precum și cele autorizate, asociațiile de proprietari constituite ca persoane juridice și asociațiile de locatari recunoscute ca asociații de proprietari, Societatea Națională de Cruce Roșie din România au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, **anual, până la data de 25 februarie inclusiv** a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. Excepție fac cei ce au optat pentru an fiscal modificat, care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

Contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură 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, cu excepția celor ce au optat pentru an fiscal modificat, care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

ü Opțiunea pentru declararea și plata impozitului pe profit anual

Contribuabilii, alții decât cei menționați mai sus, **pot opta pentru calculul, declararea și plata impozitului 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 inclusiv a anului următor.

Nu pot opta pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit contribuabilii care:

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,

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.

Opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului anual. Opțiunea este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

Conform **O.P.A.N.A.F. nr. 1699 din 25 octombrie 2021** pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal (Monitorul Oficial nr. 1056 din 4 noiembrie 2021), s-a renunțat la **Formularul (012)** "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit" care se depunea la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie, inclusiv, a anului fiscal pentru care se solicita aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv a anului fiscal pentru care se renunța la opțiunea de aplicare a acestui sistem. Astfel, potrivit acestui ordin, prin depunerea formularelor de înregistrare fiscală contribuabilii vor avea și posibilitatea să solicite modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit.

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective. Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F. **(formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private")**.

Biroul Asistență pentru contribuabili-10.11.2021

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

ORDIN Nr. 51/2021 din 18 ianuarie 2021 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

ORDIN Nr. 4072/2020 privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele"

ORDIN Nr. 1825/2018 din 20 iulie 2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private"

O.P.A.N.A.F. nr. 1699 din 25 octombrie 2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal (Monitorul Oficial nr. 1056 din 4 noiembrie 2021).