

Impozit pe profit

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Ultimele noutăți legislative în
domeniul fiscal

5 februarie 2013

Registrul fiscal

- În **registrul de evidență fiscală**, se evidențiază veniturile impozabile realizate, din orice sursă, într-un an fiscal, precum și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestora, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, potrivit art.21.
- Pct. 15 din normele metodologice

Stimulente fiscale pentru activitățile de cercetare- dezvoltare

- Majorarea deducerii suplimentare la calculul profitului impozabil, de la 20% la **50% din** cheltuielile eligibile pentru aceste activități
- Ordinul comun al MFP/Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și sportului nr.2086/4504/2010

Stimulente fiscale pentru activitățile de cercetare-dezvoltare

- **Condiții noi de aplicare:**
 - ✓ obținerea de rezultate ale cercetării, valorificabile de către contribuabili;
 - ✓ efectuate atât pe teritoriul național, cât și în statele membre ale Uniunii Europene sau în statele care aparțin Spațiului Economic European;
 - ✓ trebuie să fie din categoriile activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, relevante pentru activitatea industrială sau comercială desfășurată de către contribuabili;
 - ✓ proiect.

IFRS

- mijloacele fixe amortizabile clasificate ca **active biologice**, valoarea fiscală este reprezentată de costul de achiziție, de producție sau de valoarea de piață în cazul celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport la data intrării în patrimoniul contribuabilului, după caz, utilizată pentru calculul amortizării fiscale.
- în valoarea fiscală se includ și evaluările efectuate potrivit reglementărilor contabile
- evaluări ale activelor biologice care determină o descreștere a valorii acestora

IFRS

- sumele brute înregistrate în creditul contului rezultatul reportat, provenite din actualizarea cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor, sunt tratate ca rezerve și impozitate potrivit art. 22 alin. (5), cu condiția evidențierii în soldul creditor al acestuia, analitic distinct;
- diminuarea soldului creditor al contului rezultatul reportat, analitic distinct, în care sunt înregistrate sumele din actualizarea cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor cu sumele rezultate din actualizarea cu rata inflației a amortizării mijloacelor fixe se consideră utilizare a rezervei

IFRS

- Când nu mai sunt evidențiate rezerve din actualizare la inflație sumele care sunt deduse ulterior prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe și terenurilor, după caz
- actualizarea la inflație se înregistrează pentru perioada până la 2003

IFRS

- **Sunt neimpozabile** - veniturile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare/ activelor biologice, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară. Aceste sume sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții imobiliare/ active biologice, după caz

IFRS

- cheltuielile din evaluarea activelor biologice în cazul în care, ca urmare a efectuării unei evaluări utilizând modelul bazat pe valoarea justă, de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, se înregistrează o descreștere a valorii acestora;
- cheltuielile cu dobânzile, stabilite în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, în cazul în care mijloacele fixe/imobilizarile necorporale/stocurile sunt achiziționate în baza unor contracte cu plată amânată.

IFRS

- **Reguli de amortizare**
- Sunt active amortizabile activele biologice, înregistrate de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;
- **Nu se amortizează** imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile.

Regimul fiscal al unor cheltuieli

- pentru mijloacele de transport persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1 astfel cum sunt definite în reglementările legale, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a **1.500 lei/lună**. Pentru aceste mijloace de transport nu se aplică prevederile alin.(11) lit.f).
- se aplică inclusiv pentru mijloacele de transport persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, **achiziționate/produse anterior datei de 1 februarie 2013**, pentru cheltuielile cu amortizarea stabilite în baza valorii fiscale rămase neamortizate la această dată.

Regimul fiscal al unor cheltuieli

- cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, indiferent de natura lor, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de corupție, potrivit legii;
- dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile, datorate către autoritățile române/străine, potrivit prevederilor legale

Reguli pentru veniturile obținute de persoana juridică străină

- În cazul veniturilor obținute de persoanele juridice străine, potrivit art.30 din Codul fiscal obligația de a calcula, reține, declara și vira impozitul pe profit revine cumpărătorului atunci când cumpărătorul este o persoană juridică română sau o persoană juridică străină care are un sediu permanent înregistrat fiscal în România la momentul tranzacției, urmând ca persoana juridică străină să declare și să plătească impozit pe profit potrivit art. 35

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- Impozitul reglementat de prezentul titlu este obligatoriu.
- Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe profit sunt obligate la plata impozitului reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor, dacă îndeplinesc condițiile:
 - » Venituri mai mici de 65,000 euro la 31 decembrie 20xx;
 - » Venituri altele decât cele excluse;
 - » Au capital deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale
 - » Nu are relevanță nr de salariați.

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru anul 2013, persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2012 îndeplinesc condițiile sunt obligate la plata impozitului reglementat de prezentul titlu începând cu **1 februarie 2013**, urmând a comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, până la data de **25 martie 2013 inclusiv**. Până la acest termen se va depune și declarația privind impozitul pe profit datorat pentru profitul impozabil obținut în perioada 1 ianuarie 2013 – 31 ianuarie 2013, prin excepție de la prevederile art.34 și 35.

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Nu sunt obligate să aplice sistemul de impunere reglementat persoanele juridice române care:

- a) desfășoară activități în domeniul bancar;
- b) desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- c) desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului.