



BIRIȘ·GORAN
Legal + Tax

Impozitul pe profit Plata anticipată și certificarea declarațiilor

Gabriel Biriș, Avocat

TaxEU - 16 februarie 2010

Biriș Goran SPARL
77 Emanoil Porumbaru Street, RO-011424, Bucharest
T +40 21 260 07 10, **F** +40 21 260 07 20
www.birisgoran.ro





Impozitul pe profit – modificari (1)

- Precizări suplimentare aduse cu privire la perioada impozabilă în cazul divizărilor sau fuziunilor care au ca efect juridic încetarea existenței persoanelor juridice prin dizolvare fără lichidare;
- Revenirea la impozitarea veniturilor din tranzacționarea titlurilor de participare pe piața autorizată și supravegheată de CNVM;
- Dobânzile, penalitățile sau majorările datorate în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente nu mai sunt considerate cheltuieli nedeductibile;
- Introducerea societăților europene în categoria platitorilor de impozit pe profit și stabilirea regulilor fiscale cu privire la transferul sediului social al acestora;
- Pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare, termenul de plată al impozitului aferent este 25 ianuarie a anului următor.





Impozitul pe profit – modificari (2)

- Sistemul plăților anticipate;
- Termenul de declarare și de plată a impozitului anual devine 25 februarie, respectiv 25 aprilie;
- Intrarea în vigoare a obligației cu privire la certificarea declarațiilor fiscale anuale.





Sistemul plăților anticipate – cine?

- Până la 31 decembrie 2009, numai societățile comerciale bancare;
- Începând de la 1 ianuarie 2010, se aplică și în cazul celorlalți plătitori de impozit pe profit.





Sistemul plăților anticipate – cum?

- Modalitate de calcul: în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent (așa cum reiese din declarația anuală de impozit pe profit), actualizat cu indicele de inflație – nu se iau în calcul plățile anticipate efectuate în anul anterior
- Plata: trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata





Plățile anticipate – cazuri particulare (1)

- Contribuabilii nou-inființați: plăți anticipate la nivelul impozitului minim anual aferent primei tranșe de venituri anuale
- Contribuabilii care în anul anterior au avut pierdere fiscală: plata impozitului minim aferent tranșei de venituri în care se încadrează
- Contribuabilii care în anul anterior au beneficiat de sistemul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor: plăți anticipate în sumă de o pătrime din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în anul anterior, actualizat cu indicele de inflație





Plățile anticipate – cazuri particulare (2)

- Contribuabilii aflați în inactivitate temporară (înscrisă în registrul comerțului): nu există reglementare specială
- Obținerea și aplicarea regimului de declarare derogatoriu - neconcordanțe cu privire la obligațiile de declarare și plată aferente sistemului plăților anticipate





Certificarea declaratiilor – obligatii

- Obligatorii începând cu data de 1 ianuarie 2010, pentru declarațiile fiscale anuale (care constituie titlu de creanță) cu termen de depunere după această dată – declarația 101
- Excepție: persoanele juridice **obligate** conform legii să auditeze situațiile financiare anuale





Certificarea declaratiilor – probleme practice

- Nu este reglementată o sancțiune pentru neîndeplinirea obligației de certificare
- Nu există un temei legal în baza căruia depunerea declarației fiscale anuale să poată fi refuzată în cazul în care aceasta nu este certificată de către un consultant fiscal
- Procedura de certificare
- Răspunderea consultantului fiscal – față de organele fiscale și/sau față de client?



BIRIȘ GORAN Seminar:

Reguli vechi și noi de TVA, din perspectiva
inspecției fiscale



sau CUM SĂ-ȚI FII AVOCAT ÎN PROPRIA CAUZĂ...



BIRIŞ·GORAN
Legal + Tax

Str. Emanoil Porumbaru 77, sector 1, Bucureşti
tel/fax: 021.260.07.10; 021.260.07.20
tax@birisgoran.ro

