

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



O altă neregulă legată de fondul de premiere pentru inspectorii ANAF

Spuneam în editorialul trecut că O.U.G. nr. 116/2017, care stabilește că funcționarii ANAF primesc 15% din sumele pe care le aduc la buget din impuneri suplimentare, legiferează de fapt o **aberație** – de ce să premiezi niște oameni doar pentru că-și fac treaba pentru care oricum sunt plătiți?



Aberația cea mare este însă alta: această decizie de premiere induce cumva ideea că respectivele sume stabilite în sarcina contribuabililor sunt **venituri proprii ale ANAF**. Și că, în consecință, ANAF poate să facă ce vrea cu ele, inclusiv să-și premieze angajații. Cu alte cuvinte, acele taxe și impozite încasate de la contribuabili nu mai sunt venituri ale Statului, ci venituri ale ANAF, pentru simplul motiv că această instituție se ocupă de ele!

Ca să fie clar pentru toată lumea: conform art. 17 din Constituție, taxele și impozitele colectate de la cetățeni sunt menite a alimenta bugetul public, de unde pleacă apoi la diversele instituții ale Statului sub formă de alocări bugetare, **în funcție de nevoile existente**. Ori O.U.G. nr. 116 ignoră aceste alte nevoi existente și favorizează din start ANAF, stabilind că 15 procente din sumele aduse la buget de această instituție merg către premiile propriilor inspectorii!

Plus că mai apare o întrebare: **de ce 15% și nu 5%?**

Cota pare aleasă complet arbitrar. Dar, tocmai pentru că e aleasă arbitrar, să zicem mersi că nu e 50% sau – de ce nu? – 100%.

Ion Jinga,
consultant fiscal

În această ediție:

SINTEZA LEGISLATIVĂ	2
NOU! Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!	4

VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE

Venituri din activități independente.	
Obligații fiscale în anul 2018	5

IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor.	
Plafonul de 1.000.000 euro	6
Repartizarea profitului.	
Procedura și înregistrări contabile.....	7

IMPOZIT PE PROFIT

Profit reinvestit.	
Tratament cheltuieli de protocol	8

TVA

Recuperare pierdere fiscală.	
Declarația 101	9
Plafonul pentru aplicarea regimului special pentru întreprinderile mici	10
Reluarea activității după suspendarea voluntară.....	10
Achiziții intracomunitare de servicii	12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 620/2018 privind aprobarea Listei conturilor de venituri ale bugetului de stat în care se încasează sume din contul de TVA deschis de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 218 din data de 12.03.2018

Data intrării în vigoare: 12 martie 2018

Cui se adresează: Persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal

Ce prevede: Ordinul aprobă lista conturilor de venituri ale bugetului de stat în care se încasează sume din contul de TVA, deschis de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, astfel:

- contul 20A100101 – TVA încasată pentru operațiuni interne
- contul 20A100102 – TVA încasată pentru importurile de bunuri.

Plata obligațiilor fiscale reprezentând TVA datorată de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, atât cele care aplică plata defalcată a TVA, cât și cele care nu sunt obligate sau nu optează pentru plata defalcată a TVA, se efectuează în aceste conturi utilizând cod IBAN beneficiar care să conțină în structura sa șirul de caractere „TVA”.

Actul normativ: Legea nr. 64/2018 pentru completarea alin. (1) al art. 139 din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 226 din data de 13.03.2018

Data intrării în vigoare: 13 martie 2018

Cui se adresează: Persoanelor fizice sau juridice ce au calitatea de angajator

Ce prevede: Prin această lege, Vine-rea Mare – ultima zi de vineri înaintea Paștelui a fost declarată zi de sărbătoare legală în care nu se lucrează.

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 627/2018 privind aprobarea procedurii de transmitere a datelor prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. a) sau art. 3 alin. (2) lit. a), b) sau c), după caz, respectiv cele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b) și c) din anexa nr. 11 la Normele metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003, către Agenția Națională de Administrare Fiscală

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 238 din data de 19.03.2018

Data intrării în vigoare: 19 martie 2018

Cui se adresează: Utilizatorilor aparatelor de marcat electronice fiscale

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de transmitere a datelor prevăzute în Anexa 11 la Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 28/1999, respectiv date din bonul fiscal, datele din raportul fiscal de închidere zilnică, informații referitoare la pornirea/oprirea aparatului de marcat electronic fiscal, încetarea funcționării acestuia în urma unor evenimente de tipul lipsa curentului electric sau întreruperea conexiunii la internet, precum și cu privire la repunerea în funcțiune/reconectarea aparatului.

Fișierele se transmit prin mijloace electronice de transmitere la distanță până cel mai târziu în **data de 20 a lunii următoare perioadei de raportare** (luna calendaristică) în care aparatele de marcat electronice fiscale au fost utilizate pentru generarea oricăreia dintre datele de raportare. În situația în care există **aparate de marcat electronice fiscale neutilizate în**

nicio zi din perioada de raportare, utilizatorii au obligația de a informa organul fiscal prin completarea și transmiterea „**Declarației privind aparatele de marcat electronice fiscale neutilizate**”.

Actul normativ: O.U.G. nr. 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 260 din 23.03.2018

Data intrării în vigoare: 23 martie 2018

Cui se adresează: Tuturor contribuabililor

Ce prevede: Ordonanța reglementează **un nou mecanism privind determinarea, declararea și plata impozitului** aferent veniturilor realizate de persoanele fizice din activități independente, agricultură, silvicultură, piscicultură, cedarea folosinței bunurilor, **reducându-se în același timp numărul de declarații** depuse la organul fiscal de persoanele fizice care desfășoară activități economice sau realizează unele categorii de venituri, de la șapte formulare (D200, D201, D220, D221, D600, D604 și D605) la o **Declarație unică** pentru persoanele fizice, care să cuprindă toate informațiile necesare privind:

- impozitul pe venit: estimare, calculul impozitului, opțiunile contribuabilului cu privire la sistemul de impunere, și
- contribuțiile sociale datorate: încadrarea în categoria contribuabililor, calculul sumelor datorate bugetului.

Impozitul anual estimat (cu excepția veniturilor pentru care impozitul se reține la sursă) se stabilește prin declarația unică până la data de 15 martie inclusiv a anului de realizare a venitului.

În cadrul acestui nou mecanism, **veniturile din drepturi de proprietate**

te intelectuală sunt tratate distinct de veniturile din activități independente, fiind excluse din categoria acestor venituri. Impozitarea acestor venituri se face fie prin reținere la sursă de către plătitorii de venit – persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, fie de către contribuabili – pentru venituri obținute de la alți plătitori. De asemenea, pentru aceste venituri, persoanele fizice au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real.

Pentru veniturile din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele cu reținere la sursă, persoana fizică face evaluarea pentru încadrarea în categoria plătitorilor de **contribuție de asigurări sociale**, în funcție de venitul estimat pentru anul curent (independent de venitul realizat în anul precedent). Dacă estimează pentru anul curent că realizează venituri cumulate din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse de venit, cel puțin egale cu 12 salarii lunare minime brute pe țară (plafonul de 22.800 lei în anul 2018), persoanele fizice datorează CAS pentru anul în curs. Dacă estimează pentru anul curent că realizează venituri cumulate din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse de venit, sub plafonul de 22.800 lei, persoana fizică nu datorează CAS pentru anul în curs. În această situație, poate opta pentru plata CAS, în aceleași condiții cu persoanele fizice care realizează venituri peste plafonul de 12 salarii de bază brute pe țară.

Contribuția de asigurări sociale se stabilește prin completarea și depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, aplicându-se cota de contribuție în procent de 25% la venitul ales.

Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală impuse prin

reținere la sursă dacă nivelul net estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează, contribuția CAS se calculează și se reține de către plătitorii de venit.

În ceea ce privește **contribuția de asigurări sociale de sănătate**, persoanele fizice care realizează veniturile din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, din cedarea folosinței bunurilor, venituri din investiții, venituri din alte surse sau din activități agricole, silvicultură și piscicultură datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară. Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează de către contribuabilii prim declarația unică, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice pentru care contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către beneficiarul venitului se stabilește de către plătitorii de venit.

Ordonanța introduce un sistem de bonificații pentru plata cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat și contribuțiilor de asigurări sociale.

Declarația unică se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță. În anul 2018, declarația se poate depune și pe suport hârtie, la organul fiscal competent însă, pentru stimularea depunerii acesteia prin sistem electronic, pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță până la 15 iulie 2018 inclusiv, se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit plătit integral până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018.

Vezi problema fiscală:
Obligații fiscale în anul 2018,
pag. 5

Actul normativ: Legea nr. 72/2018 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 25/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 260 din data de 26.03.2018

Data intrării în vigoare: 26 martie 2018

Cui se adresează: Plătitorilor de impozit pe profit, angajatorilor, persoanelor fizice impuse în sistem real și persoanelor impozabile din punctul de vedere al TVA.

Ce prevede: Legea aprobă cu modificări și completări O.G. nr. 25/2017 și majorează plafonul de scutire de TVA pentru întreprinderile mici.

Modificările și completările Ordonanței nr. 25/2017 vizează:

– clarificări cu privire la **deductibilitatea limitată a creanțelor cesionate:** în cazul creanțelor cesionate, pierderea netă reprezentând diferența dintre prețul de cesiune și valoarea creanței cesionate este deductibilă în limita unui plafon de 30% din valoarea acestei pierderi. În cazul în care cesionarul cedează creanța, pierderea netă se determină ca diferență între prețul de cesiune și costul de achiziție al creanței. În cazul instituțiilor de credit, în situația în care creanțele cesionate sunt acoperite parțial sau integral cu ajustări pentru pierderi așteptate, precum și în situația în care creanțele sunt scoase din evidență în conturi în afara bilanțului și apoi sunt cesionate, 70% din diferența dintre valoarea creanței înstrăinate și prețul de cesiune reprezintă elemente similare veniturilor;

– la determinarea impozitului pe venit în sistem real se includ în categoria cheltuielilor deductibile limitat, alături de primele de asigurare voluntară de sănătate, și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, în limita echivalentului în lei a 400

euro anual pentru fiecare persoană;
– în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor pentru primele de asigurare și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, se elimină trimiterea la Legea nr. 95/2006.

Cu privire la **plafonul de scutire pentru întreprinderile mici** – acesta este majorat de la 65.000 euro/220.000 lei la **88.500 euro/300.000 lei**. Legea prevede și **măsuri tranzitorii pentru anul 2018**;

– persoanele impozabile **înființate anterior anului 2018** au obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA dacă depășesc plafonul de 220.000 lei în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2018 și 1 aprilie 2018. În cazul în care nu au depășit acest plafon trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA dacă depășesc plafonul de 300.000 lei până la data de 31 decembrie 2018. La determinarea plafonului de 300.000 lei se ia în calcul și cifra de afaceri realizată în perioada 01 ianuarie 2018 – 01 aprilie 2018;

– persoanele impozabile **înființate în perioada 01 ianuarie 2018 – 01 aprilie 2018** au obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA dacă depășesc în perioada respectivă plafonul de 220.000 lei. În cazul în care nu au depășit acest plafon trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA dacă depășesc plafonul de 300.000 lei până la data de 31 decembrie 2018;

– persoanele impozabile **înființate începând cu data de 1 aprilie 2018** au obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA dacă depășesc plafonul de 300.000 lei, de la înființare până la 31 decembrie 2018;

– persoanele impozabile care **au depășit plafonul de 220.000 lei în martie 2018** și obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA conform art. 310 alin. (6) ar interveni începând cu data de 1 aprilie 2018 nu trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA decât în situația în care depășesc plafonul de 300.000 lei până la data de 31 decembrie 2018;

– persoanele impozabile care **s-au înregistrat în scopuri de TVA în perioada 01 ianuarie 2018 – 01 aprilie 2018**, ca urmare a depășirii plafonului de scutire, pot solicita începând cu data de 1 aprilie 2018 scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire, cu condiția ca la data solicitării să nu fi depășit plafonul de 300.000 lei;

– persoanele impozabile **înregistrate în scopuri de TVA anterior anului 2018** pot solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA după data de 1 aprilie 2018, inclusiv, dacă nu au depășit plafonul de scutire de 220.000 lei din anul precedent, respectiv anul 2017, și dacă până la data solicitării scoaterii din evidență nu au depășit plafonul de 300.000 lei.

Vezi problema fiscală:
Plafonul pentru aplicarea regimului special pentru întreprinderile mici, pag. 10

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

NOU!

Split TVA – greutăți în aplicare și interpretări diferite ale acestui mecanism

Iată că nu a trecut mult de la intrarea obligatorie în mecanismul plății defalcate a taxei a firmelor cu rezerve de plată la bugetul de stat reprezentând TVA și a celor aflate în insolvență, că au și început problemele aplicării acestui sistem ale cărui îțe rămân în continuare foarte încălcite.

Pentru ce facturi trebuie să aplic split TVA? Ce se întâmplă dacă nu plătesc din contul distinct de TVA, întrucât nu am bani suficienți în acest cont?

Este obligat furnizorul să corecteze plata eronată a taxei pe valoarea adăugată?

Sunt numai câteva din întrebările puse de contribuabili în legătură cu acest nou sistem de plată a TVA, întrebări la care primesc răspunsuri diferite, întrucât Ordonanța 23 privind plata defalcată a taxei, chiar dacă a suferit câteva modificări importante, rămâne în continuare confuză în multe prevederi ale sale și nici până la această oră nu are norme de aplicare.

Și atunci, dacă această ordonanță generează interpretări diferite chiar și pentru specialiștii fiscali, ce pot

face firmele care aplică sistemul, care deja sunt afectate financiar prin diminuarea de cash-flow?

Întrucât amenzile, după cum ați observat studiind ordonanța, sunt destul de usturătoare, ajungând până la 50% din suma utilizată eronat din contul de TVA, recomandăm clienților noștri, celor care aplică și în egală măsură și celor care nu aplică mecanismul plății defalcate, o atenție sporită la fiecare plată făcută către furnizori și la fiecare încasare, precum și o gestionare corectă a sumelor din contul distinct de TVA, întrucât o mică neatenție poate genera o adevărată catastrofă pentru firmă.

De asemenea, o simplă consultanță fiscală poate scăpa firma de o pagubă greu de suportat.

Dacă ați făcut o plată eronată către un furnizor care aplică split

TVA, acesta e obligat să corecteze respectiva plată și să vireze în contul de TVA taxa plătită greșit. Ce vă faceți dacă furnizorul refuză să corecteze această plată sau o corectează și nu vă transmite dova-

da? Întrebări la care numai consultanții fiscali vă pot da un răspuns, în urma unei analize destul de aprofundate a ordonanței care reglementează acest mecanism de plată greoi și insuficient explicat.

→ vezi actul normativ O.U.G. nr. 18/2018 (pag. 2)

Obligații fiscale în anul 2018

Problemă fiscală

Ce obligații are în anul 2018 o persoană fizică care obține venituri din profesii libere? Aceasta a depus în luna ianuarie 2018 Declarația 600 precum și Declarațiile 200 pentru anul 2017 și 220 pentru anul 2018 estimând o diferență semnificativă a veniturilor față de cele realizate în anul 2017.

Cadrul legal

Art. 133 alin. (13) – (16) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin punctul 48 din O.U.G. nr. 18/2018 începând cu 23.03.2018.

Art. II din O.U.G. nr. 18/2018.

În anul 2017 persoana fizică va depune și declarația unică până la data de 15 iulie 2018 inclusiv, pentru definitivarea anului 2017 se utilizează datele declarate în declarația unică.

Pentru **veniturile realizate în anul 2018** se aplică următoarele reguli:

1. termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale este până la data de 15 iulie 2018 inclusiv;
2. calculul impozitului pe venitul estimat se efectuează în cadrul aceluiași termen.

Declarațiile 220 – Declarație privind venitul estimat/norma de venit și 600 – Declarație privind venitul asupra căruia se datorează contribuția

Venituri din activități independente

de asigurări sociale și cu privire la încadrarea veniturilor realizate în plafonul minim pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate depuse la organul fiscal în anul 2018, pentru anul curent, vor fi înlocuite cu declarația unică ce se va depune până pe 15 iulie 2018 inclusiv.

De reținut

În anul 2018, persoana fizică poate beneficia de următoarele bonificații:

- a) pentru depunerea declarației unice prin mijloace electronice de transmitere la distanță până la 15 iulie 2018 inclusiv – o bonificație de 5% din impozitul pe venit plătit integral până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018;
- a) pentru plata cu anticipație a impozitului pe venit – o bonificație de 5% din impozitul pe venit anual estimat plătit integral până la 15 decembrie 2018 inclusiv.

Important

În anul 2018, persoana fizică care obține venituri din profesii libere (venituri din activități independente) nu are obligația depunerii declarației unice pentru veniturile realizate în anul 2017 întrucât până la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 18/2018 a depus la organul fiscal Declarația 200 – Declarație privind veniturile realizate din România. Totuși, în cazul în care pentru **veniturile realizate**

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa consilier@rs.ro**

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor. Plafonul de 1.000.000 euro

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Problemă fiscală

O societate este plătitoare de impozit pe profit. Aceasta poate să treacă la impozit pe microîntreprindere pentru anul 2018 având în vedere:

- CA (conturile 70) este de 3.500.000 lei
- venituri din diferențe de curs valutar = 500.000 lei
- cheltuieli din diferențe curs valutar = 200.000 lei
- venituri financiare = 2.500.000 lei
- cheltuieli financiare = 0 lei?

Care sunt sumele ce se iau în calcul pentru verificarea trecerii sau nu la microîntreprindere începând cu 2018 (plafon 1.000.000 euro)?

Cadrul legal

Potrivit art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, valabil de la 01.01.2018, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie 2017:

- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

La pct. 1. alin. (1) din Normele metodologice se prevede că:

„(1) Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent, prevăzute la art. 47 lit. b) și c) din Codul fiscal, se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53 din Codul fiscal, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea aceluiași exercițiu financiar.”

La art. 53 din Codul fiscal se prevede că:

„(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- d) veniturile din subvenții;
- e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- h) veniturile din diferențe de curs valutar;
- i) veniturile financiare aferente

creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;

j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul „709”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidență Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;

l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;

m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.

(2) Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit alin. (1) se adaugă următoarele:

a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul „609”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului;

c) rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozi-