

Tema: Import mostre din China

Speta:

Sunt firma cu sediul in Romania neplatitoare de TVA.

Vreau sa aduc din China, mostre pentru a promova produsele pe piata din ROMANIA.

1. Care sunt obligatiile declarative ale acestei tranzactii?
2. Care este valoarea minima de vama pentru ca produsele respective sa fie incadrate ca mostre?
3. TVA achitat in vama se declara pe decont special?
4. Care sunt inregistrarile contabile pentru mostre?
5. Care este plafonul pana la care pot importa fara a fi platitor de TVA?

Raspuns:

Orice persoana din Romania datoreaza TVA in vama pentru orice import de bunuri efectuat pe teritoriul Romaniei.

Operatiunea prezentata de dvs. reprezinta un import de bunuri pe teritoriul Romaniei deoarece bunurile sunt puse in libera circulatie pe teritoriul Romaniei. Conform prevederilor art. 293 "Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare" alin. (1) lit. d), este scutit de la plata TVA importul definitiv de bunuri care indeplinesc conditiile pentru scutire prevazute de:

- Directiva nr. 132 a Consiliului din 19 octombrie 2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) si (c) din Directiva 2006/112/CE in ceea ce priveste scutirea de la taxa pe valoarea adaugata a anumitor importuri finale de bunuri, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 292 din 10 noiembrie 2009;
- Directiva nr. 74/2007 a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele care calatoresc din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 346 din 29 decembrie 2007;
- Directiva nr. 79/2006 a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de la impozit pentru loturile de mici bunuri cu caracter necomercial din tarile terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 286 din 17 octombrie 2006.

Importul mostrelor este reglementat, in mod expres, prin O.P.A.N.A.F. nr. 105 din 22 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adaugata si a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevazuta la art. 293 alin. (1) lit. d) si art. 395 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum si a Procedurii privind autorizarea unor organisme pentru a importa bunuri in regim de scutire, publicat in M. Of. nr. 90 din 8 februarie 2016, la capitolul X denumit "Importul bunurilor destinate promovarii comertului", la urmatoarele articole:

- art. 69 " Mostre cu valoare neglijabila ";
- de la art. 70 la art. 73 pentru "Materiale tiparite si materiale publicitare";
- de la art. 74 la art. 77 pentru "Bunuri folosite sau consumate la targuri comerciale sau in cadrul unor evenimente similare"

Scutirea de la plata taxei pe valoarea adaugata sau a accizelor se acorda sub rezerva indeplinirii unor conditii, caz in care, importatorul, trebuie sa furnizeze autoritatilor vamale dovezi relevante privind indeplinirea acestora.

Sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adaugata la import mostrele de bunuri cu valoare neglijabila care pot fi folosite numai pentru obtinerea unor comenzi de bunuri de tipul celor reprezentate de mostre, asa cum rezulta din art. 69 alin. (1). In acest caz, este recomandabil ca, inainte de efectuarea importului de mostre, sa va adresati unui birou vamal pentru a afla valoarea neglijabila pentru fiecare tip de mostra, in functie de natura bunurilor care urmeaza a fi importate.

Conform prevederilor art. 69 alin. (3), mostra este definita drept un tip de bun al carui mod de prezentare si cantitate, in cazul bunurilor de acelasi tip sau de aceeasi calitate, exclude orice posibilitate de utilizare a acestuia in alt scop decat cel al obtinerii de comenzi.

In categoria materialele publicitare se incadreaza cataloagele, listele de preturi, instructiunile de utilizare sau brosurile, dar numai cu conditia ca acestea sa fie in legatura cu:

- a) bunuri destinate vanzarii sau inchirierii de catre o persoana stabilita intr-o tara terta;
- b) transportul, asigurarea comerciala sau serviciile bancare oferite de o persoana stabilita intr-o tara terta.

Scutirea se acorda materialelor publicitare care indeplinesc urmatoarele conditii:

- a) prezinta in mod clar denumirea societatii care produce, vinde sau inchiriaza bunurile ori care presteaza serviciile la care se refera materialele publicitare;
- b) fiecare lot trebuie sa contina maximum un document sau o copie din fiecare document daca este alcatuit din mai multe documente. Loturile care contin mai multe copii ale aceluiasi document pot fi totusi eligibile pentru scutire, cu conditia ca greutatea lor bruta sa nu depaseasca un kilogram;
- c) nu pot fi expediate in loturi grupate de la acelasi expeditor pentru acelasi destinatar.

La import, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele categorii de bunuri:

- mostre de mici dimensiuni, reprezentative pentru bunurile destinate unui targ comercial sau unui eveniment similar;
- bunuri importate numai in scop demonstrativ sau pentru a fi utilizate in cadrul unor demonstratii pentru masinile si aparatele expuse la un targ comercial sau la un eveniment similar;
- diferite materiale de mica valoare, cum ar fi vopseluri, lacuri si tapete, folosite la construirea, amenajarea si decorarea unor standuri temporare la un targ comercial sau la un eveniment similar, care sunt distruse prin utilizare;
- materialele imprimate, cataloagele, prospectele, listele de preturi, afisele publicitare, calendarele, cu sau fara ilustratii, fotografiile neinramate si alte articole livrate gratuit pentru publicitatea bunurilor expuse la un targ comercial sau in cadrul unui eveniment similar.

Nu beneficiaza de regimul de scutire bunurile destinate expozitiilor organizate in scopuri private in magazine sau sedii comerciale care au drept scop comercializarea de bunuri.

Asa cum se poate constata, nu sunt scutite de la plata TVA in vama mostrele care nu sunt aduse pentru prezentarea in cadrul unei manifestari expozitionale.

Din acest motiv, pentru mostrele cu caracter comercial importate nu este stabilit un anumit plafon de scutire, asa cum este stabilit un plafon pentru bunurile din bagajul personal al unui calator din state terte. Astfel, conform prevederilor din titlul II "Scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize la import, in contextul traficului international de calatori" din O.P.A.N.A.F. nr. 105/2016, art. 3 alin. (1) bunurile din bagajul personal al calatorilor din tarile terte, altele decat cele prevazute la art. 5 alin. (1) - (8), sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si de accize la import daca bunurile respective nu au caracter comercial si valoarea totala a acestora nu depaseste 300 euro de persoana.

Suma TVA achitata in vama reintregeste costul de achizitie al mostrelor.

Valoarea mostrelor/esantioanelor primite si acordate gratuit clientilor se inregistreaza pe cheltuieli de exploatare, concomitent cu inregistrarea pe venituri a valorii acestora, primite cu titlu gratuit, de la furnizorul care le-a expediat pentru prezentarea acestora la targuri specializate. D.p.d.v. contabil, valoarea mostrelor se poate inregistra dupa cum urmeaza:

- suma TVA datorata in vama:
3021 = 446 228 lei
"Materiale auxiliare" "Alte impozite si taxe"
- plata TVA datorata in vama:
446 = 5121
"Alte impozite si taxe" "Disponibil in cont"
- costul esantioanelor evaluate, receptionate:
3021 = 401 1200 lei
"Materiale auxiliare" "Furnizori"
- costul esantioanelor acordate (1.200 lei + 228 lei = 1.428 lei):
6021 = 3021 1.428 lei
"Cheltuieli cu materialele auxiliare" "Materiale auxiliare"
- venituri din bunuri primite cu titlu gratuit:
401 = 7588 1.200 lei
"Furnizori" "Alte venituri din exploatare"

Asa cum se poate constata, primirea si acordarea esantioanelor cu titlu gratuit nu afecteaza rezultatul fiscal al societatii (profit sau pierdere) in situatia in care veniturile sunt inregistrate concomitent cu inregistrarea cheltuielilor cu esantioanele cedate clientelor persoane fizice. Astfel, se respecta principiul de la pct. 53 alin. (3), din cadrul sectiunii 2.4 "Principii generale de raportare financiara" "*Veniturile si cheltuielile care rezulta direct si concomitent din aceeasi tranzactie sunt recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.*" din O.M.F.P. nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Suma TVA achitata in vama nu se raporteaza prin decontul special de TVA cod 301, asa cum se procedeaza in cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri sau in cazul achizitiilor de servicii, fie de la prestatori din state terte, fie de la prestatori din state membre.

Avand in vedere ca pentru importul de bunuri se datoreaza TVA in vama, indiferent de valoarea importului si de calitatea persoanei impozabile care efectueaza importul (platitor de TVA sau neplatitor de TVA), nu exista un anumit plafon de scutire, asa cum este reglementat in cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri pentru care plafonul de scutire de la obligatia de inregistrare in scopuri de TVA este de 10.000 euro, cu un echivalent de 34.000 lei.

Tema: Varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate.

Mod de calcul

Speta:

Avem angajata o persoana cu handicap cu timp partial, 4 ore / zi, si un venit brut de 2080 lei. Conform noilor reglementari in vigoare de la 1 septembrie, nr. persoanelor cu handicap ce ar trebui angajate in unitatea noastra este de 2,38 persoane, iar fondul pentru persoanele cu handicap neincadrate calculat fara a lua in calcul persoana despre care discutam ar fi de 3451 lei. In contextul angajarii persoanei cu handicap cu venitul brut de 2080 lei, cat va fi fondul care ar trebui achitat pentru persoane cu handicap neincadrate? Pana acum faceam achizitii de la unitatile protejate si nu am tinut cont de faptul ca aveam o persoana cu handicap deja angajata. De asemenea, ne-ar ajuta sa ne dati baza legala conform careia calculam fondul de handicap.

Raspuns:

Art. 78 din Legea 448/2006, astfel cum a fost modificat prin OUG 60/2017 incepand cu data de 1 septembrie 2017, stabileste dupa cum urmeaza:

”(1) Persoanele cu handicap pot fi incadrate in munca conform pregatirii lor profesionale si capacitatii de munca, atestate prin certificatul de incadrare in grad de handicap, emis de comisiile de evaluare de la nivel judetean sau al sectoarelor municipiului Bucuresti.

(2) Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati, au obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

(3) Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajeaza persoane cu handicap in conditiile prevazute la alin. (2), platesc lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap.

(4) Fac exceptie de la prevederile alin. (2) institutiile publice de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala.

(....)”

Numarul de angajati care se ia in calcul este numarul mediu de angajati din luna. Pentru determinarea numarului mediu de angajati se vor avea in vedere precizarile cuprinse in Instructiunile pentru aplicarea art. 78 din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap aprobate prin OANPH 590/2008.

Potrivit acestor instructiuni se determina numarul mediu lunar de salariatii din fiecare luna ca medie aritmetica simpla rezultata din suma efectivelor zilnice de salariatii din luna respectiva, inclusiv zilele de repaus saptamanal, zilele de sarbatori legale si alte zile in care, potrivit dispozitiilor legale, nu se lucreaza, impartita la numarul total de zile calendaristice. In efectivele zilnice nu vor fi inclusi salariatii aflati in concediu fara plata, cei aflati in greva, cei detasati la lucru in strainatate si nici cei ale caror contracte individuale de munca sunt suspendate. Pentru fiecare zi de repaus saptamanal sau de sarbatoare legala se vor lua in calcul efectivele de salariatii din ziua lucratoare precedenta, cu exceptia persoanelor al caror contract individual de munca a incetat in acea zi.

Salariatii care nu sunt angajati cu norma intreaga vor fi inclusi in numarul mediu proportional cu timpul de lucru prevazut in contractul individual de munca.

Procentul de 4% rezultat conform legii va fi un numar format din doua zecimale.

Astfel, daca numarul mediu de angajati este mai mare sau egal cu 50 suma varsamintelor pentru persoane cu handicap neincadrate se va determina astfel:

- Se determina numarul de locuri de munca in care unitatea ar fi trebuit sa angajeze persoane cu handicap.

Numarul de locuri de munca in care unitatea ar fi trebuit sa angajeze persoane cu handicap = numarul mediu de angajati x 4%. Acest numar va fi evidentiat cu doua zecimale.

- Se calculeaza suma varsamintelor pentru persoane cu handicap neincadrate.

Suma varsamintelor = (numarul de locuri de munca in care unitatea ar fi trebuit sa angajeze persoane cu handicap – numar de angajati persoane cu handicap) x salariul minim pe economie garantat in plata.

Suma varsamintelor = (2,38 -1) x 1.450 lei = 2.001 lei

Tema: Ajustare preturi tranzactii intre persoane afiliate. Aspecte contabile

Speta:

In urma unui control fiscal pentru preturile de transfer, prin interogarea in baza de date Orbis, s-au stabilit venituri suplimentare de ajustare pe o perioada de 5 ani (precedenti). Cum anume se inregistreaza aceste venituri (contul 461 sau contul 411= contul 1174) sau trebuie intocmita factura? Aceste venituri trebuiesc inregistrate si la partea afiliata?

Raspuns:

In cazul efectuarii de catre contribuabil/platitor de tranzactii cu persoane afiliate fara respectarea principiului valorii de piata organele de inspectie fiscala vor ajusta cuantumul preturilor de transfer practicate. Ajustarea se va realiza pentru acele tranzactii derulate cu persoane afiliate pentru care contribuabilul/platitorul nu a documentat faptul ca preturile de transfer stabilite au respectat principiul valorii de piata.

Conform art. 283 din Codul de procedura fiscala, in cazul tranzactiilor intre persoane romane afiliate, ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, efectuata de catre organul fiscal competent pentru administrarea creantelor datorate de respectiva persoana, este opozabila si organului fiscal pentru administrarea creantelor celeilalte persoane afiliate.

Ajustarea/Estimarea se decide de organul fiscal competent prin emiterea deciziei de impunere pentru contribuabilul/platitorul verificat. In vederea evitarii dublei impuneri, in cazul ajustarii/estimarii venitului/cheltuielii uneia dintre persoanele romane afiliate, dupa ramanerea definitiva a deciziei de impunere in sistemul cailor administrative si judiciare de atac, organul fiscal competent pentru administrarea contribuabilului/platitorului verificat emite decizia de ajustare/estimare.

Decizia de ajustare/estimare se comunica atat celeilalte/celorlalte persoane romane afiliate, cat si organului fiscal competent pentru administrarea creantelor datorate de cealalta/celelalte persoana(e) romana(e) afiliata(e) si este opozabila organului fiscal numai daca cealalta/celelalte persoana(e) romana(e) afiliata(e) a(u) efectuat corectiile pentru evitarea dublei impuneri.

In vederea eliminarii dublei impuneri ca urmare a ajustarii/estimarii venitului sau cheltuielii, cealalta persoana afiliata poate corecta, corespunzator deciziei de ajustare/estimare, declaratia de impunere aferenta perioadei fiscale in care s-a desfasurat respectiva tranzactie. Aceasta situatie reprezinta o conditie care impune corectarea bazei de impozitare potrivit prevederilor art. 105 alin. (6).

Decizia de ajustare/estimare a veniturilor trebuie sa contina mentiunea *”In conformitate cu prevederile art. 283 si ale art. 105 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, ajustarea/estimarea venitului/cheltuielii este operabila pentru contribuabilul/platitorul afiliat..... si este opozabila organului fiscal competent al acestuia.....”*(OANAF 3737/2015).

Ajustarea veniturilor in baza prevederilor art. 11 din Codul fiscal nu determina si ajustarea pretului platit pentru tranzactia dintre persoanele afiliate. Astfel, in contabilitate nu se inregistreaza o diferenta de venit, respectiv o creanta (4111=7xx) ci doar diferentele de impozit determinate prin ajustarea sumelor tratate din punct de vedere fiscal ca elemente similare veniturilor.

Tema: Chirie si penalitati obtinute in instanta. Aspecte contabile si fiscale

Speta:

In luna septembrie 2017 a fost data sentinta 'X' prin care instanta a acceptat pretentiile societatii noastre ('Z') in relatia cu clientul 'Y', adica pe langa debitul principal, 'Y' este obligat la plata penalitatilor de intarziere si a chiriei nefacturate in anul 2017 de catre furnizor.

Exemplu ipotetic:

- Penalitati nefacturate in 2017 in quantum de 1.000 lei – cota TVA '0'
- Chirie nefacturata in 2017 in quantum de 1.500 lei plus TVA - cota TVA '19'

Precizez ca platile clientului 'Y' catre furnizorul 'Z', pentru sumele cerute peste debitul principal si acceptate de instanta, VOR FI FACUTE IN TRANSE, in functie de disponibilul acestuia.

Intrebarile mele sunt urmatoarele:

1. Care sunt inregistrarile ce trebuie facute de catre furnizorul 'Z' in baza hotararii judecatoresti, tinand cont de faptul ca plata clientului catre 'Z' se face in mai multe transe, pana la atingerea sumei totale datorate?
2. Cand se inregistreaza in contabilitatea furnizorului penalitatile de intarziere si chiria?
3. Inregistrarea in Contabilitate a penalitatilor de intarziere si a chiriei se poate face doar pe baza hotararii judecatoresti sau trebuie emise facturi pentru sumele de 1.000 lei, respectiv 1.500 lei plus TVA?

Raspuns:

Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014 stabilesc ca, in baza contabilitatii de angajamente, entitatile trebuie sa evidentieze in contabilitate toate veniturile si cheltuielile, respectiv creantele si datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

In conturile de furnizori si clienti se evidentiaza distinct datoriile, respectiv creantele din penalitati stabilite conform clauzelor contractuale, despagubiri datorate pentru contracte intrerupte inainte de termen si alte elemente de natura similara.

Penalitățile se înregistrează în perioada pentru care se datorează. Penalitățile aferente anului 2017 se înregistrează prin formula $4111/461 = 7581$.

Sumele reprezentând daune-interese, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă, după caz, penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate sunt excluse din baza de impozitare a TVA conform art. 286 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal fapt pentru care apreciez că nu este obligatorie emiterea unei facturi.

În ceea ce privește chiria societatea are obligația de a emite o factură conform art. 319 alin. (16) din Codul fiscal, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei pe valoare adăugată. Furnizorului îi revine obligația de a emite factură chiar dacă aceste sume datorate pentru folosința spațiului (chiria) au fost stabilite prin hotărârea judecătorească. Factura se emite pentru întreaga valoare a chiriei pentru care faptul generator al TVA a intervenit, chiar dacă încasarea se va efectua în tranșe.

În contabilitate redevențele și chiriile se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului, conform pct. 448 alin. (1) lit. b) din reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014. Astfel, chiria se înregistrează în contabilitate pentru fiecare lună în care se datorează, indiferent de data decontării.

Chiria aferentă anului 2017 (până în prezent) se înregistrează prin formula $4111/461=706,4427$. Ulterior, la fiecare încasare se înregistrează $5121=4111/461$.

Tema: Determinarea impozit pe profit la un CAR. Completarea declarației 101

Speta:

Va rog să mă ajutați la calculul impozitului pe profit și la completarea Declarației 101 având următoarele date:

Total venituri672660 lei din care:

venituri impozabile ct. 7311/7399138085 lei
venituri neimpozabile ct. 7341.....534575 lei

Total cheltuieli.....547800 lei din care:

cheltuieli nedeductibile ct. 666.....48416 lei
cheltuieli deductibile ct. 602-658.....499384 lei
suma repartizată la rezerva legală 10000 lei

Raspuns:

Presupunand ca s-au departajat corect veniturile neimpozabile (spre exemplu, nu se intelege mentionarea ct. 7311 la venituri impozabile deoarece in acest cont se inregistreaza veniturile din cotizatiile si taxele de inscriere ale membrilor si care reprezinta venituri neimpozabile – art. 15 alin. 2 lit. a din Codul fiscal), pentru determinarea impozitului pe profit se va avea in vedere algoritmul prevederile pct. 3 alin. 1 din Normele metodologice date in aplicarea art. 15 din Codul fisca, si anume:

1.- se stabilesc veniturile neimpozabile reglementate de art. 15 alin. 2 din Codul fiscal (534.575 lei – art. 15 alin. 2 lit. g din Codul fiscal);

2.- se determina veniturile neimpozabile conform art. 15 alin. (3) din Codul fiscal, prin parcurgerea urmatorilor pasi:

a) echivalentul sumei de 15.000 euro pe baza cursului mediu de schimb valutar EUR/RON comunicat de BN pentru anul fiscal respectiv (presupunem ca pentru anul 2016, cursul mediu inregistrat fiind 4,4908 lei/euro, deci $15.000 \text{ euro} \times 4,4908 \text{ lei/euro} = 67.362 \text{ lei}$);

b) valoarea procentului de 10% din veniturile neimpozabile reglementate de art. 15 alin. 2 din Codul fiscal ($534.575 \text{ lei} \times 10\% = 53.458 \text{ lei}$);

c) veniturile neimpozabile conform art. 15 alin. (3) din Codul fiscal = 53.458 lei (valoarea cea mai mica dintre sumele de la pct. a si pct.);

3.- se stabilesc veniturile totale neimpozabile : $534.575 \text{ lei} + 53.458 \text{ lei} = 588.033 \text{ lei}$;

4.- se stabilesc veniturile impozabile: $672.660 \text{ lei} - 588.033 \text{ lei} = 84.627 \text{ lei}$;

5.- determinarea valorii deductibile a cheltuielilor corespunzatoare veniturilor impozabile (datele prezentate sunt insuficiente):

a) se stabilesc cheltuielile corespunzatoare veniturilor impozabile, prin scaderea din totalul cheltuielilor (547.800 lei) a celor aferente activitatii nonprofit (nu se specifica) si a unei parti din cheltuielile comune, determinata prin utilizarea unei metode rationale de alocare, potrivit reglementarilor contabile aplicabile (iarasi, nu se specifica). Presupunem, pentru continuarea exemplului, ca cheltuielile aferente activitatii nonprofit sunt in cuantum de 408.000 lei, iar cota parte din cheltuielile comune in cuantum de 53.000 lei. Deci cheltuielile corespunzatoare veniturile impozabile sunt: $547.800 \text{ lei} - 408.000 \text{ lei} - 53.000 \text{ lei} = 86.800 \text{ lei}$;

b) se stabilesc chetuielile deductibile aferente veniturilor neimpozabile : $86.800 \text{ lei} - 48.416 \text{ lei} = 38.384 \text{ lei}$ (presupunand ca suma de 48.416 lei reprezinta o cheltuiala nedeductibila aferente veniturilor impozabile intrucat nu se intelege despre ce dobanzi nedeductibile este vorba);

6.- determinarea rezultatului fiscal/profitului impozabi: $84.627 \text{ lei} - 38.384 \text{ lei} = 46.243 \text{ lei}$;

7.- determinarea impozitului pe profi aferent: $46.243 \text{ lei} \times 16\% = 7.399 \text{ lei}$.

De precizat ca rezerva statutară ori rezerva de risc constituite de către o casă de ajutor reciproc nu reprezintă rezerva legală, pentru a fi deductibilă conform art. 26 alin. 1 lit. a din Codul fiscal în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și versat sau din patrimoniu. Nu se înțelege despre ce rezerva legală este vorba, nici Legea 122/1996 privind regimul juridic al caselor de ajutor reciproc ale salariaților și al uniunilor acestora, republicată, nici Legea 540/2002 privind casele de ajutor reciproc ale pensionarilor, cu modificările și completările ulterioare neprevăzând obligativitatea constituirii vreunei rezerve (cum este cazul rezervei legale la societăți, constituită în baza Legii 31/1990).

Completarea declarației 101: rd. 1 – 672.660 lei; rd. 2 – 555.199 lei; rd. 3 – 117.461 lei; rd. 7 – 117.461 lei; rd. 10 – 117.461 lei; rd. 20 – 588.033 lei; rd. 21 – 588.033 lei; rd. 22 – (-) 470.572 lei; rd. 23 – 7.399 lei; rd. 30 – 48.416 lei; rd. 32 – 461.000 lei; rd. 34 – 516.815 lei; rd. 35 – 46.243 lei; rd. 40 – 46.243 lei; rd. 41 – 7.399 lei; rd. 41.1 – 7.399 lei; rd. 43 – 7.399 lei; rd. 45 – 7.399 lei; rd. 48 – 7.399 lei.

Nota: Conform instrucțiunilor de completare a formularului la rd. 2 "Cheltuieli de exploatare" se înscrie și cheltuiala cu impozitul pe profit (547.800 lei + 7.399 lei = 555.199 lei).