

## Exemple de intrebari si raspunsuri din PortalFiscalitate.ro

### Termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit aferent anului 2014

**Autor:** Elena Garofil - Auditor financiar, Consultant fiscal, Expert Contabil

#### **Intrebare:**

Care este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit aferent anului 2014 in cazul unei societati comerciale care a renuntat in anii 2013 si 2014 la sistemul de declarare si plata anticipata a impozitului pe profit (pentru trimestrele I-III declaratia 100 a fost depusa la 25 martie, 25 iulie si 25 septembrie pe veniturile/cheltuielile realizate)? Se mai depune declaratia 100 pana pe 25 ianuarie si apoi declaratia 101 pana pe 25 martie 2015, sau doar declaratia 101 pana pe 25 martie?

#### **Raspuns:**

Din intrebare se intelege ca societatea a renuntat la optiunea de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial.

Va reamintim ca optiunea efectuata este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi. Iesirea din sistemul anual de declarare si plata a impozitului se efectueaza la inceputul anului fiscal pentru care se solicita aplicarea prevederilor alin. (1) de la art. 34.

Potrivit prevederilor art. 34 alin. (1) din Codul fiscal, declararea si plata impozitului pe profit, cu exceptiile prevazute de prezentul articol, se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrelor I-III. Definitivarea si plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectueaza pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 35.

Potrivit prevederilor art. 35 alin (1), contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator, cu exceptia contribuabililor prevazuti la art. 34 alin. (5) lit. a) si b), alin. (14) si (15), care depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la termenele prevazute in cadrul acestor alineate.

Avand in vedere aceste prevederi, se va depune declaratia 101 pana la data de 25 martie 2015, fara sa se mai depuna si declaratia 100 pentru trimestrul IV 2014.

## Baza de aplicare a impozitului pe constructii - excluderea lucrarilor de modernizare efectuate de chirias

**Autor:** Otilia Roman – Consultant fiscal

### **Intrebare:**

In anul 2015 se aplica noi reguli la determinarea bazei impozabile a impozitului pe constructii si o noua cota de impunere: "... b) valoarea lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere la constructii inchiriate, luate in administrare sau in folosinta;".

Acest lucru inseamna ca investitia dintr-un magazin inchiriat intr-un centru comercial trebuie declarata?

### **Raspuns:**

In acest moment, dupa publicarea Legii nr. 11/2015 pentru aprobarea O.U.G. nr. 102/2013 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal - lege care aduce modificari asupra bazei si cotei de impunere ale impozitului pe constructii incepand cu anul 2015 -, avem doua reglementari aferente bazei de impozitare: prima este tocmai aceasta nou publicata lege nr. 11 si a doua este H.G. nr. 421/2014 - hotarare care aducea completari la normele de aplicare a Codului fiscal, prin completari si lamuriri asupra impozitului pe constructii, in anul 2014.

In reglementarea anterioara, in vigoare pana la publicarea Legii nr. 11/2015, din baza impozitului pe constructii se scadeau doar lucrarile de modernizare efectuate de chirias, daca acestea erau notificate proprietarului (prin inductie, daca depaseau 25% din valoarea cladirii luata cu chirie).

Referindu-ne doar la Legea nr. 11/2015, in baza de impozitare a impozitului pe constructii nu se mai cuprind lucrarile de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere la constructiile luate cu chirie (art. 296<sup>^</sup>35 alin. (1) litera b)), indiferent de valoarea acestora (mai mica sau mai mare de plafonul de 25% si indiferent daca au fost sau nu au fost notificate proprietarului, astfel incat acesta sa achite, pe aceste lucrari, impozit pe cladiri).

Daca vom tine cont si de normele de aplicare a art. 296<sup>^</sup>35, atunci putem considera, totusi, ca lucrarile de modernizare efectuate de catre chirias la cladiri luate cu chirie, excluse din baza, sunt doar cele notificate proprietarului (cele care depasesc plafonul de 25%).

Dar daca lucrarile de modernizare efectuate de chirias, mai mici de 25%, ar ramane incluse in baza de impozitare a impozitului pe constructii, conform normelor, atunci ne intrebam ce rost mai are publicarea Legii nr. 11/2015 - care modifica insasi baza de impozitare a acestui impozit?

De aici rezulta potrivit Legii nr. 11/2015, baza de impozitare a impozitului pe constructii nu mai cuprinde deloc valoarea lucrarilor de modernizare efectuate de chirias, indiferent de valoarea lor.

Asadar, asupra investitiilor efectuate, in calitate de chirias, la spatiului luat cu chirie, nu se datoreaza impozit pe constructii, deoarece acestea sunt excluse din baza, in conformitate cu art. 296<sup>35</sup> alin. (1) litera b) din Codul fiscal, modificat prin Legea nr. 11/2015:

"(1) Incepand cu anul 2015, impozitul pe constructii se calculeaza prin aplicarea unei cote de 1% asupra valorii constructiilor existente in patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidentiata contabil in soldul debitor al conturilor corespunzatoare constructiilor mentionate la art. 296<sup>34</sup> din care se scade:  
b) valoarea lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere la constructii inchiriate, luate in administrare sau in folosinta;"

## Deplasarea in strainatate. Diurna diferentiata si documentele justificative

**Autor:** Gabriela Dita – Consilier juridic, Consultant in legislatia muncii si drept comercial

### Intrebare:

**Societatea nu are incheiat contract colectiv de munca, valoarea diurnei fiind stabilita in regulamentul intern. Este de ajuns acest act sau trebuie constituit un act aditional langa fiecare contract individual de munca? In cazul variantei cu act aditional la CIM se pot stabili valori diferite pentru suma diurnei pentru fiecare angajat in parte? Pentru deplasarea in strainatate, societatea foloseste formularul tipizat Ordin de deplasare 14-5-4 (nu are transport international de marfa). Ordinul este stampilat de partenerul extern si completat de salariat cu toate cheltuielile externe (pe verso) plus actele justificative anexate. Pentru decontarea cheltuielilor, se mai completeaza un formular numit Decont de cheltuieli pentru deplasarea externa, dar nu varianta cea tipizata cod 14-5-5, ci un document propriu care contine elementele de baza din cel tipizat. Sunt acceptate aceste formulare? Cum trebuie procedat atunci cand firma din strainatate nu are / nu foloseste stampila? Se poate primi si contabiliza ca act justificativ ordinul de deplasare nestampilat de partenerul extern?**

### Raspuns:

Legea nu stabileste o interdictie expresa cu privire la acordarea diurnei in mod diferentiat pe categorii de personal. Mai mult, art. 7 alin. (1) din H.G. nr. 518/1995 privind unele drepturi si obligatii ale personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, diurna in valuta se diferentiaza pe doua categorii si se acorda la nivelul prevazut pentru fiecare tara in care are loc deplasarea, potrivit anexei.

Insa, in functie de caz, instanta de judecata sau Consiliul National pentru Combaterea Discriminarii sesizate de salariat pot constata existenta unei discriminari mai ales daca acordarea diferentiata a diurnei nu este justificata obiectiv de un scop legitim.

Regulamentul intern reprezinta actul unilateral al angajatorului ceea ce inseamna ca acest document reprezinta vointa proprie a angajatorului. Or, conform art. 44 alin. (2) din Codul muncii, salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport si cazare, precum si la o indemnizatie de delegare, in conditiile prevazute de lege sau de contractul colectiv de munca aplicabil.

In lipsa, contractului colectiv de munca, cuantumul diurnei se stabileste prin contractul individual de munca prin negociere incheindu-se in acest sens un act aditional.

Formularul Ordin de deplasare (delegatie) in strainatate (transporturi internationale - Cod 14-5-4/a) se foloseste in cazul transporturilor internationale. In cazul altor deplasari in strainatate se foloseste formularul Ordin de deplasare (DELEGATIE - Cod 14-5-4).

Conform Normei specifice de intocmire si utilizare a documentelor financiar-contabile aprobata prin O.M.E.F. nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile acest formular:

1. Serveste ca:

- dispozitie catre persoana delegata sa efectueze deplasarea;
- document pentru decontarea de catre titularul de avans a cheltuielilor efectuate;
- document pentru stabilirea diferentelor de primit sau de restituit de titularul de avans;
- document justificativ de inregistrare in contabilitate.

2. Se intocmeste intr-un exemplar, pentru fiecare deplasare, de catre persoana care urmeaza a efectua deplasarea, precum si pentru justificarea avansurilor acordate in vederea procurarii de valori materiale cu plata in numerar.

3. Circula:

- la persoana imputernicita sa dispuna deplasarea, pentru semnare;
- la persoana care efectueaza deplasarea;
- la persoanele autorizate ale unitatii la care s-a efectuat deplasarea, pentru confirmarea sosirii si plecarii persoanei delegate;
- la compartimentul financiar-contabil pentru verificarea decontului, pe baza actelor justificative anexate la acesta de catre titular, la intoarcerea din deplasare sau cu ocazia procurarii materialelor, stabilindu-se diferenta de primit sau de restituit, cu luarea in considerare a eventualelor penalizari si semnatura pentru verificare. In cazul in care la decontarea avansului suma cheltuielilor efectuate este mai mare decat avansul primit, pentru diferenta de primit de catre titularul de avans se intocmeste Dispozitie de plata catre casierie.

In cazul in care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decat avansul primit, diferenta de restituit de catre titularul de avans se depune la casierie pe baza de Dispozitie de incasare catre casierie;

- la persoana autorizata sa exercite controlul financiar preventiv, pentru viza;
- la conducatorul unitatii pentru aprobarea cheltuielilor efectuate.

4. Se arhiveaza la compartimentul financiar-contabil.

5. Continutul minimal obligatoriu de informatii al formularului este urmatorul:

- denumirea unitatii;
- denumirea si numarul formularului;
- numele, prenumele si functia persoanei delegate; scopul, destinatia si durata deplasarii; stampila unitatii; semnatura conducatorului unitatii; data;
- data (ziua, luna, anul, ora) sosirii si plecarii in/din delegatie;
- ziua si ora plecarii; ziua si ora sosirii; data depunerii decontului; penalizari calculate; avans spre decontare;
- cheltuieli efectuate: felul actului si emitentul, numarul si data actului, suma;
- numarul si data documentului pentru restituirea diferentei; diferenta de primit/restituit;
- semnaturi: conducatorul unitatii; controlul financiar preventiv, persoana care

Prin urmare, persoanele autorizate ale unitatii la care s-a efectuat deplasarea confirma sosirea si plecarea persoanei delegate prin semnatura, nefiind obligatorie stampila.

## **Determinarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor in trimestrul IV**

**Autor:** Irina Dumitrescu – Economist, Expert contabil

### **Intrebare:**

**O microintreprindere a calculat impozitul pe venitul microintreprinderilor la trimestrele I-II-III la total venituri (inclusiv 765) si a platit 1500 lei. La trimestrul IV 2014, la calculul bazei de impozitare la venituri (fara contul 765) se adauga diferenta favorabila dintre contul 765 si contul 665, rezultand o diferenta negativa de impozit pe venitul microintreprinderilor. La declaratia 100 pentru trimestrul IV 2014 nu sunt acceptate sume negative. In aceasta situatie, trebuie refacut calculul impozitului la trimestrele I-II-III, calculand la total venituri minus veniturile din contul 765 si sa se depuna declaratia 710 pentru fiecare trimestru?**

### **Raspuns:**

Potrivit prevederilor art. 112 indice 7 alin. (1) din Codul fiscal, baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;
- c) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- d) veniturile din subventii;
- e) veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anulara unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;

Portal  
fiscalitate.ro

Un serviciu premium de consultanta  
specializata Benbow & Straton  
actualizat la 20 Februarie 2014

Cauta articol:  Tip articol: Toate

Domeniu: Toate Camp: Oricare

[sau foloseste motorul de cautare avansata](#)

Username:   
Parola:    
 Tine-ma minte

Noutati Contabilitate TVA si alte contributii Impozit pe Profit Achizitii si vanzari Venituri si cheltuieli Institutii publice

Intrebări și răspunsuri Planul general de conturi Stiri Legislatie Cont Premium

- g) veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii.
- h) veniturile din diferente de curs valutar;
- i) veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial;
- j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii.

Incepand cu 01.01.2014 potrivit alineatului (1) indice 1) ale aceluasi articol, pentru determinarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, la baza impozabila determinata potrivit alin. (1) se adauga urmatoarele:

- a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii;
- b) in trimestrul IV, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului.

In consecinta pentru trim I-II-III va trebui sa depuneti declaratii rectificative, dupa cum ati intuit si dvs., intrucat ati calculat impozit si la veniturile din diferentele de curs valutar/financiare (veniturile inregistrate in contul 765), care pentru aceasta perioada erau excluse din baza de calcul.

Potrivit prevederilor art. 84 din Codul de procedura fiscala, declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa, pe perioada termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.

Declaratiile fiscale pot fi corectate ori de cate ori contribuabilul constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative.

## Declaraarea impozitului pe profit anual

**Autor:** Elena Ionescu - Expert contabil, Auditor financiar

### Intrebare:

Care este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2013 si care este termenul de depunere pentru declaratie 101 pentru anul 2014 in cazul unei societati comerciale care a renuntat pentru anul 2014 la sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit cu plati anticipate? Care este termenul de depunere a formularului 012 - Notificare privind modificarea sistemului anual trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit pentru anul 2015?

### Raspuns:

Portal  
fiscalitate.ro

Un serviciu premium de consultanta  
specializata Benbow & Strabon  
actualizat la 20 Februarie 2014

Cauta articol:  Tip articol: Toate

Domeniu:  Camp:

[sau foloseste motorul de cautare avansata](#)

Username:   
Parola:    
 Tine-ma minte

**Noutati**   **Contabilitate**   **TVA si alte contributii**   **Impozit pe Profit**   **Achizitii si vanzari**   **Venituri si cheltuieli**   **Instituti publice**

**Intrebări și răspunsuri**   **Planul general de conturi**   **Stiri**   **Legislatie**   **Cont Premium**

Conform prevederilor art. 34, alin. (2) din Codul fiscal, incepand cu anul 2013 persoanele juridice, altele decat cele exceptate de lege, au posibilitatea sa opteze pentru sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit prin plati anticipate efectuate trimestrial.

Optiunea pentru acest sistem se face la inceputul anului pana la data de 31 ianuarie prin completarea si depunerea formularului 012 "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit, aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.994/2012.

Persoanele juridice care aleg aceasta forma de plata si declarare platesc impozitul pe profit anual sub forma platilor anticipate trimestriale in suma de o patrime din impozitul datorat in anul precedent, actualizate cu indicele de inflatie.

In cazul prezentat retinem ca in anul 2013 ati completat formularul 012 si la capitolul III ati bifat casuta "Optez pentru sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, incepand cu anul fiscal 2013".

Optiunea efectuata este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi. Iesirea din sistemul anual de declarare si plata a impozitului se efectueaza la inceputul anului fiscal pentru care se solicita schimbarea sistemului.

Daca optiunea s-a facut in anul 2013, sistemul trebuie aplicat 2 ani, respectiv anii 2013-2014.

Daca se doreste renuntarea la modul acesta de declarare si plata, in anul 2015, tot pana la 31 ianuarie, se depune formularul 012 si se bifeaza casuta "Renunt la optiunea pentru sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, incepand cu anul fiscal 2015".

Pentru anii 2013-2014 plata si declararea platilor anticipate s-a facut prin completarea formularului 100 cu termen de depunere 25 aprilie, 25 iulie, 25 octombrie si 25 ianuarie a anului urmator. Pentru anul 2013 termenul de depunere al formularului 100 a fost 25 ianuarie 2014.

Declararea impozitului pe profit anual s-a facut prin completarea formularului 101 care s-a depus pentru anul 2013 la 25 martie 2014, iar pentru anul 2014 termenul este 25 martie 2015.