

Consilier Contabilitate Explicată îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Definitivarea impozitului pe profit pentru anul 2021
Declarația anuală 101

GRATUIT!

Recomandări și atenționări
ale specialiștilor **EXCLUSIV**
pentru abonați!

Definitivarea impozitului pe profit pentru anul 2021

Declarația anuală 101

Nu uitați de Declarația anuală privind impozitul pe profit aferentă anului 2021, al cărei termen maxim de depunere a fost prelungit la data de **25 iunie 2022!**

De această prelungire beneficiază și contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, pentru declarația aferentă ultimului trimestru al anului 2021, precum și plătitorii de impozit specific pentru declarația semestrului II al anului trecut.

În ceea ce privește noul formular 101, acesta a fost modificat prin Ordinul ANAF nr. 423/2022, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 273 din 22 martie 2022. Modificarea constă în **introducerea unor rânduri distincte pentru evidențierea reducerii impozitului pe profit potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/ 2020**, precum și a diferenței de impozit pe profit datorat ca urmare a restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului, potrivit Legii nr. 296/2020.

Potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, contribuabilii plătitori de impozit pe profit beneficiază de reduceri ale impozitului pe profit anual pentru perioada 2021-2025. Pe perioada aplicării reducerii de impozit, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit aferente anului fiscal respectiv este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor, iar pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor privind anul fiscal modificat, până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat.

De asemenea, în conformitate cu prevederile Legii nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/ 2015 privind Codul fiscal, în situația în care un beneficiar al unei sponsorizări/burse private/mecenat restituie suma respectivă contribuabilului, potrivit legii, într-un an fiscal diferit de cel în care a fost acordată sponsorizarea/bursa privată/mecenatul, suma dedusă pentru acea sponsorizare/bursă privată sau mecenat din impozitul pe profit, în perioade fiscale precedente, în limita prevăzută de lege, se adaugă ca diferență de plată la impozitul pe profit datorat în anul restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului.

Potrivit noului ordin ANAF, la **rândul 46** din Declarația 101 – se înscrie **suma reprezentând reducerea impozitului pe profit**, în conformitate cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.

La rândul 50 – se înscrie **suma dedusă din impozitul pe profit, în perioadele fiscale precedente, aferentă sponsorizării/bursei private/mecenatului**, în situațiile în care acestea au fost restituite, potrivit art. 25 alin. (12) din Codul fiscal.

Noul formular se aplică începând cu declararea impozitului pe profit anual aferent anului fiscal 2021.

Să ne reamintim principalele prevederi din Ordonanța de urgență nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 817 din 4 septembrie 2020, ordonanța stabilește următoarele măsuri de stimulare pentru menținerea/creșterea capitalurilor proprii:

1. Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată, contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, precum și contribuabilii care intră sub incidența prevederilor Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, beneficiază de reduceri ale impozitului pe profit anual/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului specific unor activități, astfel:

a) 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil prezentat în situațiile financiare anuale, respectiv în raportările contabile anuale pentru sediile permanente ale persoanelor juridice rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, în anul pentru care datorează impozitul, este pozitiv.

Pentru contribuabilii care, potrivit prevederilor legale, au obligația constituirii capitalului social, capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească concomitent și condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris!

b) Dacă înregistrează o creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent și îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a), reducerile au următoarele valori:

Procentul de reducere a impozitului	Intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat
5%	până la 5% inclusiv
6%	peste 5% și până la 10% inclusiv
7%	peste 10% și până la 15% inclusiv
8%	peste 15% și până la 20% inclusiv
9%	peste 20% și până la 25% inclusiv
10%	peste 25%

c) 3%, dacă înregistrează o creștere peste nivelul prevăzut la pct. 4 a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020 și dacă îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a). Prevederile prezentei litere se aplică începând cu anul 2022, respectiv începând cu anul fiscal modificat care începe în anul 2022.

2. În cazul în care sunt aplicabile două sau trei din reducerile prevăzute la pct. 1, pentru determinarea valorii reducerii, procentele corespunzătoare acestora se adună, iar valoarea rezultată se aplică asupra impozitului!

3. În aplicarea prevederilor pct. 1 lit. c), procentul de creștere a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020 are următoarele valori:

Anul pentru care datorează impozitul	Procentul minim de creștere a capitalului propriu ajustat
2022	5%
2023	10%
2024	15%
2025	20%

4. În sensul prezentului articol, capitalul propriu ajustat cuprinde următoarele elemente:

- a) capital subscris vărsat/capital de dotare;
- b) patrimoniul regiei;
- c) patrimoniul public;

- d) patrimoniul privat;
- e) patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare;
- f) prime de capital;
- g) rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociațiilor sau potrivit prevederilor legale;
- h) rezultatul net reportat (contul 117) – **sold creditor**, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare.

5. Elementele luate în calcul potrivit pct. 5 pentru determinarea capitalului propriu ajustat sunt cele prezentate în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale.

6. În aplicarea prevederilor pct. 1 lit. b) și c), creșterea capitalului propriu ajustat se determină astfel:

a) creșterea anuală a capitalului propriu ajustat în anul pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent, prevăzută la alin. (1) lit. b), se determină potrivit următoarei formule:

$$\text{CCPAan/an prec} = (\text{CPA al anului pentru care datorează impozitul} - \text{CPA înregistrat în anul precedent}) / \text{CPA înregistrat în anul precedent} \times 100$$

Unde:

CCPA – creșterea anuală a capitalului propriu ajustat;
CPA – capitalul propriu ajustat;

b) creșterea capitalului propriu ajustat în anul pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020, prevăzută la pct 1 lit. c), se determină potrivit următoarei formule:

$$\text{CCPAan/2020} = (\text{CPA al anului pentru care datorează impozitul} - \text{CPA înregistrat în anul 2020}) / \text{CPA înregistrat în anul 2020} \times 100,$$

Unde:

CCPA – creșterea capitalului propriu ajustat;
CPA – capitalul propriu ajustat.

7. Pentru aplicarea prevederilor prezentului articol se au în vedere următoarele:

a) **pentru plătitorii de impozit pe profit, procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul pe profit anual** al anului în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la pct. 1, iar valoarea reducerii rezultate se scade din acesta. În sensul prezentei litere, impozitul pe profit anual reprezintă impozitul pe profit după scăderea creditului fiscal extern, impozitului pe profit scutit sau redus, sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, precum și a costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale;

b) **pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor**, procentul aferent reducerii de impozit se aplică la **impozitul datorat pe întregul an fiscal**, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul aferent trimestrului IV. În cazul în care valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent trimestrului IV, diferența care nu a fost scăzută din impozitul aferent trimestrului IV se scade din impozitul aferent trimestrelor anterioare, prin depunerea unei declarații rectificative;

c) în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit în anul pentru care se aplică reducerea, procentul aferent reducerii de impozit se aplică asupra impozitului pe veniturile microîn-

treprinderilor însumat cu impozitul pe profit, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul pe profit, potrivit prevederilor lit. a). În cazul în care valoarea reducerii este mai mare decât impozitul pe profit, diferența care nu a fost scăzută din impozitul pe profit se scade din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea unei declarații rectificative;

d) **pentru plătitorii de impozit specific** unor activități, procentul aferent reducerii de impozit se aplică la **impozitul datorat pe întregul an fiscal**, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul datorat pentru semestrul II.

În cazul în care valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent semestrului II, diferența care nu a fost scăzută din impozitul aferent semestrului II se scade din impozitul aferent semestrului I, prin depunerea unei declarații rectificative;

e) plătitorii de impozit specific unor activități care datorează și impozit pe profit aplică reducerea atât pentru impozitul specific potrivit lit. d), cât și pentru impozitul pe profit potrivit lit. a).

8. Pe perioada aplicării prevederilor prezentului articol, termenele pentru depunerea declarațiilor și pentru plata impozitului sunt următoarele:

a) pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, prin derogare de la prevederile art. 41 și 42 din Codul fiscal, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor, iar pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Codul fiscal, până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

b) pentru contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, prin derogare de la prevederile art. 56 din Codul fiscal, termenul pentru depunerea declarației aferente trimestrului IV și plata impozitului aferent acestui trimestru este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor;

c) pentru plătitorii de impozit specific unor activități, prin derogare de la prevederile art. 8 din Legea nr. 170/2016, cu completările ulterioare, termenul pentru depunerea declarației aferente semestrului II și plata impozitului aferent acestui semestru este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor.

Studiu de caz:

Bonificația conform O.U.G. nr. 153/2020

Speță:

Cum ar trebui să aplic bonificațiile introduse de O.U.G. nr. 153/2020 în următoarele situații?

1. O societate înființată în 2021 are capital propriu contabil (creditele 1012 + 106 + 121) pozitiv și la nivelul a cel puțin 1/2 din capitalul subscris.

2. O societate înființată în 2016 are capital propriu contabil pozitiv și la nivelul a cel puțin 1/2 din capitalul subscris, dar anual repartizează profitul obținut, astfel încât soldul contului 117 este zero.

Soluție:

1. Potrivit Ordonanței de urgență nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative:

„1) Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată prevăzut la art. 41 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprin-

derilor potrivit titlului III „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor din Codul fiscal, precum și contribuabilii care intră sub incidența prevederilor Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare, beneficiază de reduceri ale impozitului pe profit anual/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului specific unor activități, astfel:

a) 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil, prezentat în situațiile financiare anuale, respectiv în raportările contabile anuale pentru sediile permanente ale persoanelor juridice rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, în anul pentru care datorează impozitul, este pozitiv. Pentru contribuabilii care, potrivit prevederilor legale, au obligația constituirii capitalului social, capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească concomitent și condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris;

b) dacă înregistrează o creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent și îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a), reducerile au următoarele valori:

(...)

Având în vedere că societatea este înființată în anul 2021, va beneficia doar de bonificația de 2% din impozitul pe profit.

Procentul de 2% se aplică la impozitul pe profit anual (X), iar valoarea reducerii rezultate se scade din acesta. Impozitul pe profit anual (X) reprezintă impozitul pe profit după scăderea creditului fiscal extern, impozitului pe profit scutit sau redus, sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, precum și a costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale (art. I alin. (12) din O.U.G. nr. 153/2020).

2. Societatea beneficiază de reducerea de impozit de 2%, dar poate beneficia și de reducerea de 5% până la 10% a impozitului, dacă creșterea anuală a capitalului propriu ajustat în anul 2021 față de anul 2020 se situează în intervalele din tabelul de la lit. b).

$$\text{CCPA} = \frac{\text{Capitalul propriu ajustat în anul 2021} - \text{Capitalul propriu ajustat în anul 2020}}{\text{Capitalul propriu ajustat în anul 2020}}$$

În sensul prezentului articol, capitalul propriu ajustat cuprinde elemente precum capital subscris vârsat, prime de capital, rezervă legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net, rezultatul net reportat – sold creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare ale contului 117.

Așadar, în calculul capitalului propriu ajustat intră și alte elemente, în afară de rezultatul net reportat, astfel încât dacă rezultă o creștere a acestui indicator în anul 2021 față de anul 2020, societatea poate beneficia și de un procent de reducere care se adaugă la procentul de 2% pentru capitalul propriu pozitiv.