



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiești**

**Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Argeș**



B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/21 15 11 int. 3346
E-mail: asistenta.AG@mfinante.ro
Program de lucru
Luni-Joi : 8.00 – 16.30
Vineri : 8.00 – 14.00

Cele mai importante modificări aduse IMPOZITULUI PE PROFIT începând cu data de 1 IANUARIE 2014

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 102/2013, publicată în Monitorul Oficial nr. 703/15.11.2013, au fost aduse modificări și completări Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2014.

În ceea ce privește **Titlul II „Impozitul pe profit”** au fost aduse următoarele modificări :

► **S-a introdus posibilitatea de modificare a anului fiscal** pentru contribuabilii, persoane juridice plătitoare de impozit pe profit, care au optat din punct de vedere contabil pentru un exercițiu financiar **diferit** de anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 27 din Legea contabilității nr.82/1991, în sensul că acești contribuabili **pot opta** ca și anul fiscal să corespundă cu exercițiul financiar.

Art. 16 alin. (3)

✓ Pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic : **sucursalele** cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, dacă exercițiul financiar diferă pentru persoana juridică de care aparțin, precum și **filialele** consolidate ale unei societăți-mamă cu sediul în străinătate, și filialele filialelor, dacă exercițiul financiar diferă pentru societatea-mamă, *cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private.*

✓ Primul an fiscal modificat include și perioada anterioară din anul calendaristic cuprinsă între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zi a anului fiscal modificat, acesta reprezentând un singur an fiscal.

✓ Contribuabilii care au optat ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar **au următoarele obligații** :

— să comunice organelor fiscale teritoriale modificarea anului fiscal:

Termen : cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul anului fiscal modificat.

Art. 16 alin. (3)

— să comunice organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit:

Termen : 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat

Art. 34 alin. (3)

— să depună Declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv:

Termen : până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.

Art. 35 alin. (3)

✓ Totodată, la art. 34 alin. 13¹ sunt stabilite reguli corespunzătoare privind calculul, declararea și plata impozitului pe profit datorat în anul fiscal de tranziție.

► Pentru **veniturile neimpozabile la calculul profitului impozabil**, s-au adus unele modificări și completări, **astfel**:

→ sunt venituri neimpozabile, atât **dividendele primite** de la o persoană juridică română cât și cele primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț, cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, **dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende.**

→ **veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare** deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, sunt venituri neimpozabile **dacă la data vânzării/cesionării inclusiv, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare.**

→ sunt venituri neimpozabile, **veniturile din lichidarea** unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, **dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare.**

Art. 20 lit. a), e) și h)

De reținut : Condiția referitoare la perioada de deținere de minim 10% din capitalul social al persoanei juridice pentru o perioadă neîntreruptă de 1 an este nou introdusă și aplicabilă cu data de 01.01.2014.

► **Pentru veniturile neimpozabile la calculul profitului** reprezentând **dividendele primite de către:**

→ o persoană juridică română, societate-mamă, care deține cotă parte la capitalul social al unei filiale a sa situată într-un stat membru,

→ sediile permanente din România ale unor persoane juridice străine din alte state membre, societăți-mamă, care sunt distribuite de filialele acestora situate în state membre,

condiția referitoare la perioada minimă de deținere a participației de min. 10% în capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividendele **s-a restrâns de la cel puțin 2 ani la cel puțin 1 an.** Art. 20¹ lit. a) și b)

► Pentru **Impozitul pe dividende** aferent dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, s-au adus modificări referitoare la condiția privind perioada de deținere de minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, în sensul că s-a restrâns de la cel puțin 2 ani la cel puțin 1 an, pentru a nu se declara/plăti impozit pe dividende. Nerespectarea acestei condiții conduce la plata impozitului pe dividende. Art. 36 alin. (4)

IMPORTANT: Prevederile de mai sus se aplică pentru dividendele înregistrate de persoana juridică română/sediul permanent din România al persoanei juridice străine distribuite de o filială situată într-un stat membru, respectiv pentru dividendele **plătite** de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, **după data de 1 ianuarie 2014.** Art. II

► Revizuirea regimului fiscal aplicabil **cheltuielilor cu sponsorizarea**, în sensul reglementării mecanismului de **reportare și deducere, în următorii 7 ani consecutivi**, a sumelor care nu au putut fi scăzute în condițiile art.21 alin.(4) lit.p) din Codul fiscal, din impozitul pe profit al anului fiscal respectiv. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

De asemenea, au fost eliminate prevederile referitoare la categoriile de cheltuieli efectuate pentru încadrarea în limita care poate fi dedusă din impozitul pe profit, în cazul sponsorizării bibliotecilor de drept public.

► **S-au introdus reglementări** referitoare la **dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar**, în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este peste trei, iar aceste cheltuieli sunt nedeductibile urmând să se reporteze până la deductibilitatea integrală. Reglementările sunt aplicabile și pentru :

→ contribuabilii care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare: dreptul de reportare se transferă contribuabililor nou-înființați, respectiv celor care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele și pasivele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare.

→ contribuabilii care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg: dreptul de reportare se împarte între acești contribuabili și cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele și pasivele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menținute de persoana juridică cedentă.

Art. 23 alin.(2)

► **Se fac precizări** referitoare la **creditul fiscal** pentru **persoanele juridice străine rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat din Spațiului Economic European care își desfășoară activitatea în România printr-un sediu permanent** și acel sediu permanent obține venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un alt stat din Spațiului Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atât în România cât și în statul unde au fost obținute veniturile, atunci impozitul plătit în statul de unde au fost obținute veniturile, fie direct fie indirect prin reținerea și virarea de o altă persoană, **se deduce din impozitul pe profit determinat potrivit titlului II.**

Impozitul plătit de un sediu permanent din România pentru veniturile obținute dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat din Spațiul Economic European, este **dedus în România**, dacă :

- venitul a fost obținut de sediul permanent din România al unei persoane juridice străine rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat din Spațiul Economic European, și
- venitul a fost obținut dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un alt stat din Spațiului Economic European, și
- se prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, din care să rezulte faptul că impozitul a fost plătit în acel stat membru al Uniunii Europene sau în acel stat din Spațiul Economic European.

Procedura privind creditul fiscal **nu se aplică** *sediilor permanente din România ale persoanelor juridice străine rezidente într-un stat din Spațiul Economic European, altul decât un stat membru al Uniunii Europene, cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații.*

Art. 31 alin. (1[^]1), (3[^]1) și (3[^]2)

Gabriela IONESCU
Șef Administrație Adjunct Colectare,

Întocmit Vladu Maria/exp. asistent/BSC/impozit profit/29.11.2013

