



## **CALCULUL SI PLATA IMPOZITULUI PE PROFIT ÎN CAZUL OPȚIUNII PENTRU UN AN FISCAL DIFERIT DE ANUL CALENDARISTIC**

**conform art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și  
completările ulterioare**

### **Regula:**

**Anul fiscal este anul calendaristic.**

[articolul 16 alineatul (1) din Codul fiscal]

### **Excepție:**

**Contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă\*, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar.**

Contribuabilii comunică organelor fiscale opțiunea pentru modificarea anului fiscal pe baza **formularului 014 “Notificare privind modificarea anului fiscal”** în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora, după caz.  
[articolul 16 alineatul (5) din Codul fiscal și Ordinul ANAF 587/2016]

**\*Legislația contabilă** în conformitate cu care contribuabilii pot opta pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, este reprezentată de articolul 27 alineatul (3) și alineatul (5) din Legea contabilității 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Exercițiul financiar** reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

**Durata exercițiului financiar** este de 12 luni.

[articolul 27 alineatul (1) și (2) din Legea contabilității 82/1991, republicată]

Cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale și altor instituții prevăzute expres la alineatul (4) al articolului 27 din Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic:**

a) pentru sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, dacă exercițiul financiar diferă pentru persoana juridică de care aparțin;

b) pentru persoanele juridice cu sediul în România.

[articolul 27 alineatul (3) din Legea contabilității 82/1991, republicată]

Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) și (5) din Legea contabilității 82/1991, au următoarele obligații:

a) să întocmească și să depună rapoartări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute la art. 37;

b) să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales.

Persoanele nou-înființate depun înștiințarea respectivă în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării pe baza formularului S1055 “Înștiințare privind modificarea exercițiului financiar”.

[articolul 27 alineatul (6) din Legea contabilității 82/1991, republicată]

### **Concluzie:**

**Contribuabilii pot opta, dacă doresc, prin formularul 014, pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic numai după ce au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, prin formularul S1055.**



● **Pentru primul an fiscal modificat** care începe în a 2-a sau în a 3-a lună a trimestrului calendaristic declarația 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" se depune astfel:

Primul an fiscal modificat începe:	Perioada anterioară din anul calendaristic modificat	Data depunerii declarației 100 pentru perioada anterioară din anul calendaristic modificat
- în a 2-a lună din trimestrul calendaristic (februarie, mai, august, noiembrie)	Prima luna din trimestrul calendaristic constituie un trimestru (ianuarie, aprilie, iulie, octombrie)	25 aprilie, 25 iulie, 25 octombrie, 25 ianuarie
- în a 3-a lună din trimestrul calendaristic (martie, iunie, septembrie, decembrie)	Primele 2 luni din trimestrul calendaristic constituie un trimestru (ianuarie și februarie, aprilie și mai, iulie și august, octombrie și noiembrie)	25 aprilie, 25 iulie, 25 octombrie, 25 ianuarie

**Observație:** Contribuabilii care declară și plătesc impozitul pe profit anual cu plăți anticipate efectuate trimestrial vor declara și vor plăti, pentru fiecare lună a trimestrului, 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent.

[articolul 41 alineatul (15) litera a) și b) din Codul fiscal]

● **Depunerea declarației 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" Contribuabilii care au optat pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic** au obligația să calculeze, să declare și să plătească impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III prin depunerea declarației 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat".

[art. 41 alin. (1) din Codul fiscal și OMFP 587/2016]

● **Depunerea declarației de impozit pe profit (101)**

**Definitivarea, depunerea declarației (D101) și plata impozitului pe profit anual** aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.

[ articolul 42 alineatul (2) din Codul fiscal]

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

[art. 41 alineatul (5) teza a 2-a din Codul fiscal]

Exemplu: anul fiscal modificat începe la 1 aprilie 2017 - 31 martie 2018, primul an fiscal modificat cuprinde perioada 1 ianuarie 2017 - 31 martie 2018.



**• Reguli aplicabile în cazul în care contribuabilii doresc să revină la anul fiscal calendaristic sau să modifice perioada anului fiscal modificat:**

[articolul 16 alineatul (5 indice 1) din Codul fiscal]

**Dacă contribuabilii doresc să revină la anul fiscal calendaristic:**

- comunică organului fiscal modificarea, pe baza formularului 014 "Notificare privind modificarea anului fiscal", până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la data la care s-ar fi închis anul fiscal modificat;

- **ultimul an fiscal modificat include** și perioada cuprinsă între ziua ulterioară ultimei zile a anului fiscal modificat și 31 decembrie a anului respectiv;

- declarația anuală de impozit pe profit aferentă ultimului an fiscal modificat se depune până la data de 25 martie inclusiv a anului următor.

Exemplu: anul fiscal modificat se încheie la 31 martie 2018, ultimul an fiscal modificat cuprinde perioada 1 aprilie 2017 - 31 decembrie 2018, iar D101 se depune până la 25 martie 2019. Formularului 014 se depune până la data de 25 iunie 2018.

**Dacă contribuabilii doresc să modifice perioada anului fiscal modificat:**

- comunică organului fiscal modificarea, pe baza formularului 014 "Notificare privind modificarea anului fiscal", în termen de 15 zile de la data începerii noului an fiscal modificat;

- **primul an nou fiscal modificat include** și perioada cuprinsă între ziua ulterioară ultimei zile a anului fiscal modificat și ziua anterioară primei zile a noului an fiscal modificat.

Exemplu: anul fiscal modificat începe la 1 aprilie 2017 - 31 martie 2018, contribuabilul dorește modificarea perioadei anului fiscal modificat de la 1 mai 2017 la 30 aprilie 2018. Primul an nou modificat, prin schimbarea perioadei fiscale, include și perioada cuprinsă între 1 aprilie și 30 aprilie 2017. Formularului 014 se depune până la data de 15 mai 2017.

**Nu pot aplica sistemul de calcul al impozitului pe profit pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic, contribuabilii care se dizolvă cu lichidare, pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare.**

[art. 41 alin. (15) din Codul fiscal]

**Baza legală:**

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea contabilității 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, printre care și Ordinul MFP 4160/2015;

- Ordin ANAF 1546/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (014) "Notificare privind modificarea anului fiscal";

- Ordinul ANAF 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

- Ordinul ANAF 3386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele".

Material elaborat de Serviciul Asistență Contribuabili din cadrul D.G.R.F.P. Brașov în data de 20.07.2017