

## Exemple de plata a impozitului minim

- **sursa: MAZARS**

### CAZ PARTICULAR 1 -impozitul pe profit pentru trimestrul II 2009

Pasul 1

•Se calculează impozitului pe profit aferent trimestrului II, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal.

Pasul 2

•Se determină încadrarea în tranșa de venituri totale anuale, în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile exceptate.

Pasul 3

•Se stabilește impozitul minim corespunzător tranșei de venituri totale anuale, pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009(se înmulțește impozitul lunar minim cu 2).

Pasul 4

•Se compară impozitului pe profit aferent trimestrului II cu impozitul minim calculat.

Pasul 5

•Se plătește impozitul la nivelul sumei celei mai mari.

### Exemplul 1 - Calcul impozitul minim trimestrul II 2009

□ Profit impozabil cumulat la sfârșitul trimestrului al II-lea = 2.500 lei

Impozit pe profit = 400 lei ( 2.500 \* 16%).

Impozit pe profit trimestrul I 2009 = 150 lei

Impozit pe profit trimestrul II 2009 = 250 lei

□ Venituri totale 31 decembrie 2008 = 50.000 RON

Prima tranșă de impozit minim

Impozitul minim anual = 2.200 lei

Impozitul minim pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009 =  $(2.200/12) \times 2 = 367$  lei.

Impozit de plată trimestrul II 2009 = 367 lei.

### Exemplul 2 - Calcul impozitul minim trimestrul II 2009

□ Profit impozabil cumulat la sfârșitul trimestrului al II-lea = 4.375 lei

Impozit pe profit = 700 lei (4.375 \* 16%)

Impozit profit trimestrul I 2009 = 200 lei

Impozit profit trimestrul II 2009 = 500 lei

□ Veniturile totale la 31 decembrie 2008 = 50.000 lei

Prima tranșă de venit

Impozit minim anual = 2.200 lei

Impozit minim pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009 =  $(2.200/12) \times 2 = 367$  lei.

Impozit de plată trimestrul II 2009 = 500 lei.

### CAZ PARTICULAR 2 -impozitul pe profit pentru trimestrul IV 2009

Pasul 1

Se calculează impozitului pe profit cumulat de la începutul anului, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal.

Pasul 2

Se determină impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2009, scăzând în impozitul pe profit cumulat impozitul datorat la trimestrele I, II, III 2009( impozit pe profit sau impozit minim).

Pasul 3

Se determină încadrarea în tranșa de venituri totale anuale, în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile exceptate.

Pasul 4

Se stabilește impozitul minim corespunzător tranșei de venituri totale anuale, pentru perioada 1 octombrie 2009-31 decembrie 2009 (se înmulțește impozitul lunar minim cu 3).

Pasul 5

Se compară impozitului pe profit aferent trimestrului IV cu impozitul minim calculat.

Pasul 6

Se plătește impozitul la nivelul sumei celei mai mari.

Pasul 7

Se determină impozitul pe profit de recuperat (dacă e cazul):

Impozit achitat 2009 - Profit impozabil 2009 \* 16% - Impozit minim anual

### **Exemplul 3 - Calculul impozitului pe profit anual 2009 (1)**

□ Rezultat fiscal cumulat trimestrul I 2009 = -12.000 lei (pierdere fiscală)

Impozit pe profit trimestrul I = 0 lei

□ Rezultat fiscal cumulat trimestrul II 2009 = -7.500 (pierdere fiscală)

Impozit pe profit trimestrul II 2009 = 0 lei

□ Veniturile totale la 31 decembrie 2008 = 300.000 lei.

Tranșa a 3-a de venit

Impozit minim anual = 6.500 lei,

Impozit minim perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009 =

$(6.500/12) \times 2 = 1.083$  lei

□ Rezultat fiscal cumulat trimestrul III 2009 = 37.500 lei

Impozitul pe profit cumulat trimestrul III 2009 = 6.000 lei

Impozit profit trimestrul III 2009 = 4.917 lei (6.000 lei - 1.083 lei)

□ Impozit minim trimestrul III 2009 =  $(6.500/12) \times 3 = 1.625$  lei  
Impozit de plată trimestrul II 2009 = 1.083 lei.

Impozit de plată trimestrul III 2009 = 4.917 lei.

### **Exemplul 3 Calculul impozitului pe profit anual 2009 (2) -varianta 1**

□ Rezultat fiscal cumulat 31.12.2009 = -3.000 lei (pierdere fiscală)

Impozit profit cumulat = 0 lei

Impozit profit trimestrul IV 2009 = 0 lei

□ Impozit minim trimestrul IV 2009 =  $(6.500/12) \times 3 = 1.625$  lei

□ Impozit pe profit aferent rezultatului fiscal 2009 = 0 (pierdere fiscală)

□ Impozit plătit 2009 = 0 lei + 1.083 lei + 4.917 lei + 1.625 lei = 7.625 lei

□ Impozit minim datorat (1.05.2009 - 31.12.2009) =  $(6.500/12) \times 8 = 4.333$  lei

Impozit de plată trimestrul IV 2009 = 1.625 lei.

Impozit pe profit de recuperat = 7.625 lei - 4.333 lei = 3.292 lei

### **Exemplul 3 Calculul impozitului pe profit anual 2009 (2) -varianta 2**

□ Rezultat fiscal cumulat 31.12.2009 = 3.000 lei (profit impozabil)

Impozit profit cumulat = 480 lei (3.000 \* 16%)

Impozit profit trimestrul IV 2009 = 0 lei

$(480 - 4.917 - 1.083)$

□ Impozit minim trimestrul IV 2009 =  $(6.500/12) \times 3 = 1.625$  lei

□ Impozit pe profit aferent rezultatului fiscal 2009 = 3.000 lei \* 16% = 480 lei

□ Impozit plătit 2009 = 0 lei + 1.083 lei + 4.917 lei + 1.625 lei = 7.625 lei

□ Impozit minim datorat (1.05.2009 - 31.12.2009) =  $(6.500/12) \times 8 = 4.333$  lei

Impozit de plată trimestrul IV 2009 = 1.625 lei.

Impozit pe profit de recuperat = 7.625 lei - 480 lei - 4.333 lei = 2.812 lei

### **Exemplul 3 Calculul impozitului pe profit anual 2009 (3) -varianta 3**

□ Rezultat fiscal cumulat 31.12.2009 = 40.000 lei (profit impozabil)

Impozit profit cumulat = 6.400 lei (40.000 lei \* 16%)

Impozit profit trimestrul IV 2009 = 400 lei

(6.400 - 4.917 - 1.083)

□ Impozit minim trimestrul IV 2009 = (6.500/12) x 3 = 1.625 lei

□ Impozit pe profit aferent rezultatului fiscal 2009 = 40.000 lei \* 16% = 6.400 lei

□ Impozit plătit 2009 = 0 lei + 1.083 lei + 4.917 lei + 1.625 lei = 7.625 lei

□ Impozit minim datorat (1.05.2009 - 31.12.2009) = (6.500/12) x 8 = 4.333 lei

Impozit de plată trimestrul IV 2009 = 1.625 lei.

Impozit pe profit de recuperat = 0 lei

7.625 lei - 6.400 lei = 1.225 - mai mic decât impozitul minim (4.333 lei)

### **Exemplul 3 Calculul impozitului pe profit anual 2009 (2) -varianta 4**

• Rezultat fiscal cumulat 31.12.2009 = 50.000 lei (profit impozabil)

Impozit profit cumulat = 8.000 lei (50.000 lei \* 16%)

Impozit profit trimestrul IV 2009 = 2.000 lei

(8.000 - 4.917 - 1.083)

• Impozit minim trimestrul IV 2009 = (6.500/12) x 3 = 1.625 lei

• Impozit pe profit aferent rezultatului fiscal 2009 = 50.000 lei \* 16% = 8.000 lei

• Impozit plătit 2009 = 0 lei + 1.083 lei + 4.917 lei + 2.000 lei = 8.000 lei

• Impozit minim datorat (1.05.2009 - 31.12.2009) = (6.500/12) x 8 = 4.333 lei

Impozit de plată trimestrul IV 2009 = 2.000 lei. Impozit pe profit de recuperat = 0 lei (8.000 lei - 8.000 lei = 0 lei)

S-a plătit impozit la nivelul impozitului pe profit

### **CAZ PARTICULAR 3-deducerea pierderii fiscale din anii precedenți (1)**

• Impozitul pe profit aferent trimestrului/anului se calculează potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal, inclusiv cele referitoare la recuperarea pierderii fiscale prevăzute la art.26 din titlul II «Impozitul pe profit».

• Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi.

• Prin excepție, pierderea fiscală anuală realizată începând cu anul 2009, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi.

• Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

### **CAZ PARTICULAR 3-deducerea pierderii fiscale din anii precedenți (2)**

• Pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența prin divizare sau fuziune NU se recuperează de către contribuabilii nou-înființați sau de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite, după caz.

□ Excepție: fuziunea prin absorbție, în cazul în care absorbanta înregistrează pierdere fiscală reportată la momentul fuziunii -HG 44/2004, Titlul II, pct. 77

• În cazul persoanelor juridice străine, reportarea pierderii se aplică luându-se în considerare numai veniturile și cheltuielile atribuibile sediului permanent în România.

• Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe venit și care ANTERIOR au realizat pierdere fiscală au dreptul la reportarea pierderii, de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 5 ani, respectiv 7 ani, după caz.

### **Exemplul 4 Deducerea pierderii fiscale din anii precedenți**

□ Pierdere fiscală la sfârșitul anului 2008 = -700 lei.

□ Pierdere fiscală trimestrul I 2009 = -3.000 lei

□ Profit impozabil cumulat la sfârșitul trimestrului II 2009 , fără influența pierderii fiscale din 2008= 13.200 lei.

Profit impozabil cumulat la sfârșitul trimestrului II 2009 ,  
cu influența pierderii fiscale din 2008 = 12.500 lei  
(13.200 lei –700 lei).

Impozit pe profit aferent trimestrului al II-lea =  
(13.200-700) x 16% = 2.000 lei

□ Veniturile totale 31 decembrie 2008 = 35.000 lei.

Impozit minim anual = 2.200 lei,

Impozit minim pentru perioada  
1 mai 2009-30 iunie 2009 = 367 lei.

(2.200/12) x 2

Impozit de plată trimestrul II 2009 = 2.000 lei.

#### **CAZ PARTICULAR 4 –Sistemul plăților anticipate de impozit pe profit (1)**

##### **CE înseamnă**

□ Plăți trimestriale anticipate=opărime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflație (decembrie față de luna decembrie a anului anterior), estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate

□ Calcul impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, actualizate cu indicele de inflație

□ Regularizarea impozitului de plată-prin depunerea declarației anuale 101

□ Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate=impozitul pe profit datorat conform declarației 101 ,fără a lua în calcul plățile anticipate efectuate în acel an.

□ Indicele inflației 2009: 5% -Ordin 297/2009

##### **CINE plătește**

• Contribuabilii, societăți comerciale bancare, persoane juridice române,și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine–art. 34 (1) (a) CF

• Ceilalți plătitori de impozit pe profit, începând cu anul 2010–art. 34 (1) (a) CF

#### **CAZ PARTICULAR 4 –Sistemul plăților anticipate de impozit pe profit (2)**

□ Contribuabilii nou-înființați efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul impozitului minim anual aferent primei tranșe de venituri totale, recalculat în mod corespunzător pentru perioada impozabilă respectivă. –art. 34 (7) CF

□ Contribuabilii care înregistrează pierdere fiscală la sfârșitul fiecărui trimestru datorează plăți anticipate la nivelul impozitului minim,recalculat în mod corespunzător pentru perioada impozabilă respectivă –modificarea art. 34 (8) CF, care permitea neefectuarea de plăți anticipate, în cazul în care se înregistra pierdere fiscală în anul de plată.

□ Contribuabilii care au înregistrat în anul 2008 pierdere fiscală efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit în sumă de o părime din impozitul minim anual.–art. 34 (17) CF

□ Pentru definitivarea impozitului pe profit anual al anului 2009, se compară impozitul pe profit datorat la sfârșitul anului fiscal cu impozitul minim anual. -art. 34 (18) CF

### **IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTRINDERILOR**

#### **CAZ PARTICULAR -impozitul pe venitul microîntreprinderilor pentru trimestrul II 2009**

##### **Pasul 1**

□ Se calculează impozitul pe venitul microîntreprinderilor aferent trimestrului II(Total venituri impozabile\* 3%)

##### **Pasul 2**

□ Se determină încadrarea în tranșa de venituri totale anuale, în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile exceptate.

### Pasul 3

Se stabilește impozitul minim corespunzător tranșei de venituri totale anuale, pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009(se înmulțește impozitul lunar minim cu 2).

### Pasul 4

Se compară impozitul pe pe venit microîntreprinderiaferent trimestrului II cu impozitul minim calculat.

### Pasul 5

Se plătește impozitul la nivelul sumei celei mai mari.