

I. Titlul II - Impozit pe profit

1. Considerăm că prevederea art. 34, alin. (17) din Codul Fiscal privind modul de calcul al profitului impozabil aferent celor două perioade fiscale din anul calendaristic 2010 este de natură să dezavantajeze companiile care au bugetat efectuarea de cheltuieli sociale, cheltuieli de protocol sau acțiuni de sponsorizare în ultimul trimestru al anului 2010.

Astfel, actuala prevedere limitează baza de calcul a cheltuielilor cu deductibilitate limitată la profitul impozabil al trimestrului IV 2010:

(17) În aplicarea prevederilor alin. (16), determinarea profitului impozabil și a impozitului pe profit se efectuează urmărindu-se metodologia de calcul prevăzută de titlul II "Impozitul pe profit" în mod corespunzător pentru cele două perioade, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate.

Propunem introducerea unui nou alineat (17¹), care să detalieze modul de calcul al cheltuielilor cu deductibilitate limitată, astfel:

„(17¹) Prin excepție de la prevederile alin. 17, baza de calcul a cheltuielilor cu deductibilitate limitată prevăzute la art. 21 alin. (3) din Codul Fiscal se determină astfel:

- Pentru perioada 1 ianuarie – 30 septembrie 2010, prin raportare la veniturile, cheltuielile și profitul contabil cumulate de la 1 ianuarie 2010;

- Pentru perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2010, prin raportare la veniturile, cheltuielile și profitul contabil cumulate de la 1 ianuarie 2010. Din totalul cheltuielilor deductibile fiscal se vor scădea cheltuielile considerate deductibile la calculul profitului impozabil pentru perioada fiscală 1 ianuarie – 30 septembrie 2010.”

Propunem aplicarea aceluiași mod de calcul și pentru determinarea rezervei legale deductibilă fiscal, respectiv la calculul creditului fiscal intern.

2. Nu este reglementat modul de acordare a creditului fiscal extern pentru perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010.

(3) Impozitul plătit unui stat străin este dedus, dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, din care să rezulte faptul că impozitul a fost plătit statului străin.

Propunem introducerea unui aliniat (3¹), care să reglementeze posibilitatea deducerii creditului fiscal extern pe bază de estimare la 30 septembrie 2010, cu posibilitatea regularizării la momentul plății efective a impozitului către statul străin pentru întregul an 2010, dacă este cazul.

3. Pentru a nu se crea discrepanțe privind perioada de reportare a pierderii fiscale (i.e. unii contribuabili vor reporta pierderea pe 6 ani, alții pe 7 ani), propunem modificarea art. 34, alin. (18), astfel:

"(18) Pierderea fiscală înregistrată în perioada ianuarie – septembrie 2010 se preia în declarația 101 pentru perioada octombrie - decembrie 2010, iar dacă din cumularea rezultatului fiscal al celor două perioade rezultă pierdere fiscală, aceasta se recuperează potrivit prevederilor art. 26, fiind considerată pierdere aferentă unui an fiscal în sensul celor 7 ani consecutivi."

Propunem introducerea aceleiași prevederi pentru reportarea pierderii fiscale externe, ținând cont de cele 2 perioade fiscale.

4. Referitor la modul de declarare a impozitului pe profit aferent perioadei 1 octombrie 2010 - 31 decembrie 2010, respectiv în declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat cod MF 100, în conformitate cu prevederile art. 34. alin (10) din Codul Fiscal: „Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b) plătesc pentru ultimul trimestru o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 35 alin. (1). „

Având în vedere prevederile art. 34 alin. (16) lit b): „pentru perioada 1 octombrie-31 decembrie 2010:

- contribuabilii depun declarația privind impozitul pe profit și plătesc impozitul pe profit datorat potrivit prevederilor alin. (1), (5) și (11) și ale art. 35 alin. (1). „

coroborat cu prevederile art. 35 , alin (1) „Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 34 alin. (4), (5), (11), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate. „rezultă faptul că, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 34 alin. (4), (5), (11), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate, ceilalți contribuabili vor depune declarația anuală privind impozitul pe profit aferent perioadei 1 octombrie 2010- 31 decembrie 2010 până la data de 25 aprilie 2011.

În consecință, declararea impozitului pe profit aferent perioadei 1 octombrie 2010- 31 decembrie 2010 se va face prin declarația privind impozitul pe profit cod MF 101 și nu prin declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat cod MF 100 scadența la 25 ianuarie 2011 .