

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

FACILITĂȚI FISCALE PENTRU COMPANII: REDUCERI DE IMPOZIT



[Doina Georgescu](#), Head of Tax, RSM Romania

[Adrian Șerban](#), Senior Tax Manager, RSM Romania

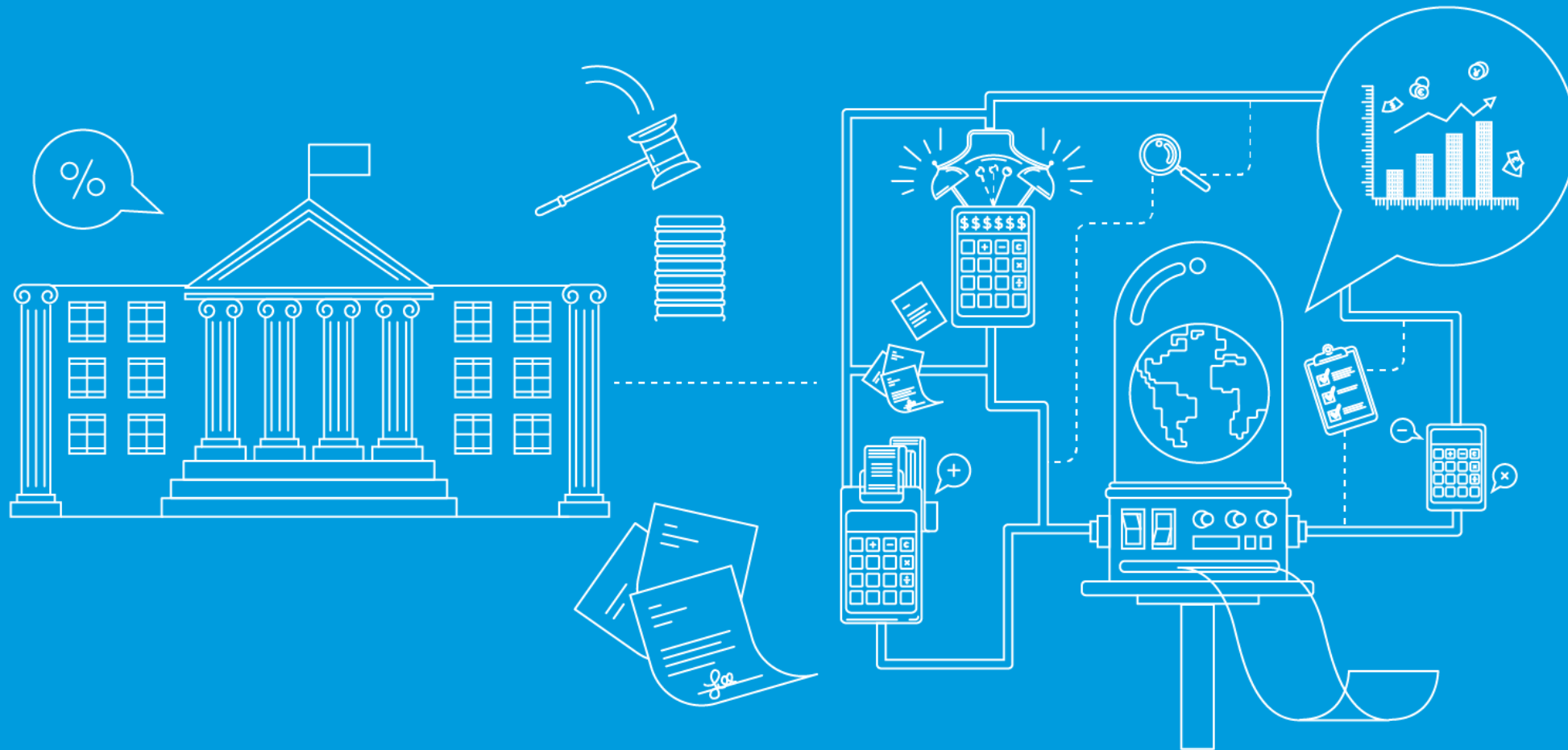
București, Octombrie 2020, © RSM Romania



FACILITĂȚI FISCALE PENTRU COMPANII: AGENDĂ

- Bonificații pentru plata la termen
- Reduceri pentru creșterea capitalurilor proprii
- Întrebări și răspunsuri





ORDONANȚA DE URGENȚĂ 33/2020

O.U.G. 33/2020: Reducerile acordate

Ordonanța introduce reduceri pentru impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrelor I - III ale anului 2020.

Perioada	Impozit pe profit	Termen de plată
Trimestrul I	5% pentru contribuabilii mari 10% pentru ceilalți contribuabili	25 aprilie 2020 SAU termenul scadent cuprins între 25 aprilie - 25 iunie 2020 inclusiv pentru contribuabilii cu anul fiscal modificat
Trimestrul II	10 %	25 iulie 2020 SAU termenul scadent cuprins, după caz, între 26 iunie - 25 septembrie 2020
Trimestrul III	10 %	25 octombrie 2020 SAU termenul scadent cuprins, după caz, între 26 septembrie - 25 decembrie 2020

O.U.G. 33/2020: Reducerile acordate

Perioada	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	Termen de plată
Trimestrul I	10%	25 aprilie 2020
Trimestrul II	10%	25 iulie 2020
Trimestrul III	10%	25 octombrie 2020

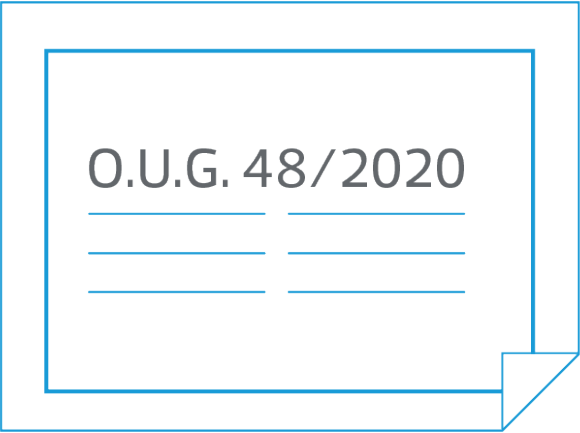
O.U.G. 33/2020: Reguli de aplicare

- Reducerile se aplică și în cazul contribuabililor care au optat pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic.
- Valoarea la care se aplică procentul de reducere este 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), reducerii conform Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale.
- Reducerile se aplică și în cazul contribuabililor care desfășoară și activități supuse impozitului specific. Reducerea este aplicabilă doar impozitului pe profit determinat pentru activitatea care nu intră în sfera impozitului specific.



O.U.G. 33/2020: Facilități impozit specific

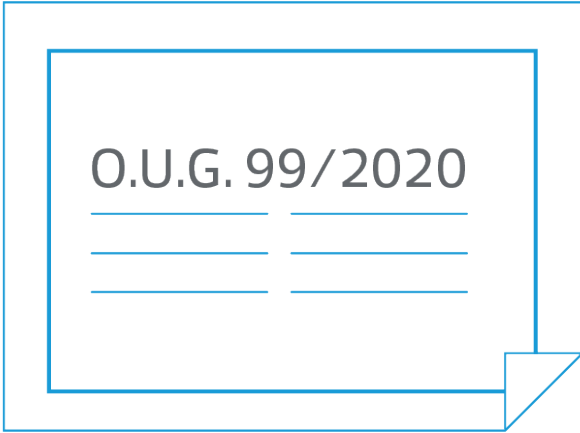
Impozitul specific

A blue-outlined square icon with a folded corner at the bottom right. Inside the square, the text "O.U.G. 48/2020" is displayed above three horizontal lines.

O.U.G. 48/2020

— Nu se datorează impozit specific pentru perioada în care contribuabilul și-a întrerupt activitatea total sau parțial pe perioada stării de urgență.

— Impozitul se recalculează proporțional cu numărul de zile în care contribuabilul și-a desfășurat activitatea.

A blue-outlined square icon with a folded corner at the bottom right. Inside the square, the text "O.U.G. 99/2020" is displayed above three horizontal lines.

O.U.G. 99/2020

— Nu se datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile începând cu 25 iunie 2020.

O.U.G. 33/2020: Ce se înțelege prin plată?

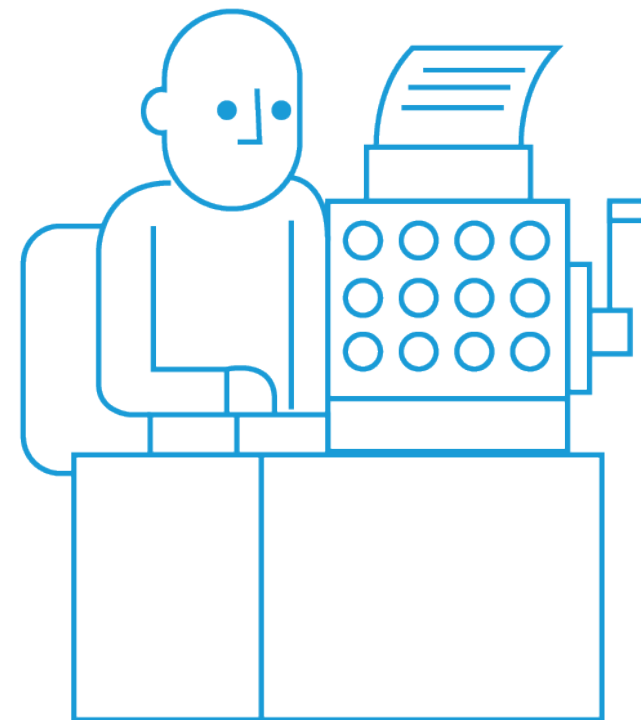
Forma inițială

*”Contribuabilii [...] care **plătesc** impozitul datorat pentru trimestrul I al anului 2020 [...] beneficiază de o bonificație calculată asupra impozitului pe profit datorat [...]”*

Clarificări ulterioare:

„bonificația se acordă și pentru impozitul pe profit datorat trimestrial / plata anticipată trimestrială, care se stinge cu impozitul pe profit de recuperat din anii fiscali precedenți.”

Contribuabilii care nu au aplicat bonificația în trimestrul I pentru că nu au făcut plata efectiv, ci au compensat cu impozitul de recuperat din anii precedenți, pot depune declarație rectificativă.



O.U.G. 33/2020: Exemplu de calcul

Trimestrul I

Impozit calculat	1.000 de Lei
Bonificație (@10%)	100 Lei
Cheltuială cu impozitul (ct. 691)	900 de Lei



Declarația 100

Datorat	1.000 Lei
Bonificație	100 Lei
De plată	900 Lei

Trimestrul II

Impozit calculat cumulat	2.000 de Lei
Impozit aferent Q1	900+ 100 Lei
Bază calcul bonificație	1.000 de Lei
Bonificație (@10%)	100 de Lei



Declarația 100

Datorat	1.000 Lei
Bonificație	100 Lei
De plată	900 Lei

O.U.G. 33/2020: Exemplu calcul termen de plată an modificat

An	Luna	Exemplul 1	Exemplul 2
2019	Octombrie	Q1 - scadența 25 ianuarie 2020 (fără bonificație)	
	Noiembrie		
	Decembrie		
2020	Ianuarie	Q2 - scadența 25 aprilie 2020 (bonificație)	
	Februarie		Q1 - scadența 25 mai 2020 (bonificație)
	Martie		
	Aprilie	Q3 - scadența 25 iulie 2020 (bonificație)	Q2 - scadența 25 august 2020 (bonificație)
	Mai		
	Iunie		
	Iulie	Q4 - nu se declară (fără bonificație)	Q3 - scadența 25 noiembrie 2020 (bonificație)
	August		
	Septembrie		
	Octombrie		Q4 - nu se declară (fără bonificație)
	Noiembrie		
	Decembrie		
2021	Ianuarie		
	Februarie		
	Martie		





ORDONANȚA DE URGENȚĂ 153/2020

O.U.G. 153/2020: Reducerile acordate

Ordonanța introduce trei tipuri de reduceri pentru impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și impozitul specific, în funcție de situația capitalurilor proprii:

2%

În cazul în care **capitalul propriu contabil** este pozitiv și la nivelul a cel puțin jumătate din capitalul social;

5 - 10%

În situația în care **capitalul propriu ajustat** crește de la un an la altul și capitalul propriu contabil este la nivelul a cel puțin jumătate din capitalul social;

3%

În cazul în care, începând cu 2022, capitalul propriu ajustat **crește raportat la anul 2020**, iar capitalul propriu contabil este la nivelul a cel puțin jumătate din capitalul social.

O.U.G. 153/2020: Regulile pentru determinare

Primul an pentru aplicarea reducerilor este anul **2021**.

Începând
cu 2021

Cele trei tipuri de reduceri **se pot cumula**, dacă sunt îndeplinite condițiile pentru fiecare în parte, pentru a obține o reducere maximă de **15%**.

Maxim
15%

Procentul de reducere se aplică asupra impozitului anual.

Baza de
calcul

- contribuabilii cu an fiscal modificat
- contribuabilii care se află în reorganizare.

Cazuri
speciale

O.U.G. 153/2020: Capitalul propriu contabil și capitalul propriu ajustat

J. CAPITAL ȘI REZERVE	Rând bilanț	CPC	CPA
I. CAPITAL Capital subscris vărsat (ct. 101 2), Capital subscris nevărsat (ct. 1011), Patrimoniul regiei (ct. 1015), Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018), Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	(rd. 29 = rd. 30+ 31+32+33+34)	✓	✓
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	(rd. 35)	✓	✓
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	(rd. 36)	✓	✗
IV. REZERVE (ct.106)	(rd. 37)	✓	✓
Acțiuni proprii (ct. 109)	(rd. 38)	✓	✓
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	(rd. 39)	✓	✓
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	(rd. 40)	✓	✓
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)	(rd. 41 sau 42)	✓	✓
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)	(rd. 43 sau 44)	✓	✗
Repartizarea profitului (ct. 129)	(rd. 45)	✓	✓
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	(rd.46 = 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)		
Patrimoniul public (ct. 1016)	(rd. 47)	✗	✓
Patrimoniul privat (ct. 1017)	(rd. 48)	✗	✓

O.U.G. 153/2020: Determinarea variației capitalului propriu ajustat

Creșterea capitalului propriu ajustat de la un an la altul:

$$\text{CCPA an/an prec.} = \frac{(\text{CPA al anului pentru care se datorează impozit} - \text{CPA înregistrat în anul precedent}) \times 100}{\text{CPA înregistrat în anul precedent}}$$

Creșterea capitalului propriu ajustat al anului de calcul față de anul 2020:

$$\text{CCPA an/an 2020} = \frac{(\text{CPA al anului pentru care se datorează impozit} - \text{CPA înregistrat în anul 2020}) \times 100}{\text{CPA înregistrat în anul 2020}}$$

Unde: CCPA = creșterea anuală a capitalului propriu ajustat, iar CPA = capitalul propriu ajustat

O.U.G. 153/2020: Calculul reducerilor

Impozitul pe profit

- Reducerea = Procent cumulat reducere x Impozit profit anual
- Impozitul pe profit anual = Impozit profit – Credit fiscal extern – Impozit profit scutit/reducus – Sponsorizări – Cost aparate de marcat

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Reducerea = Procent cumulat reducere x Impozitul pe venitul microîntreprinderilor anual
- Reducerea* = Procentul cumulat reducere x (Impozitul pe venitul microîntreprinderilor + Impozitul pe profit)

** Reducerea se scade din impozitul pe profit după ce în prealabil au fost scăzute sumele care reprezintă credit fiscal extern, impozit profit scutit/reducus, sponsorizări/mecenat/burse private, cost aparate de marcat; suma ce rămâne se scade din impozitul pe venit.*

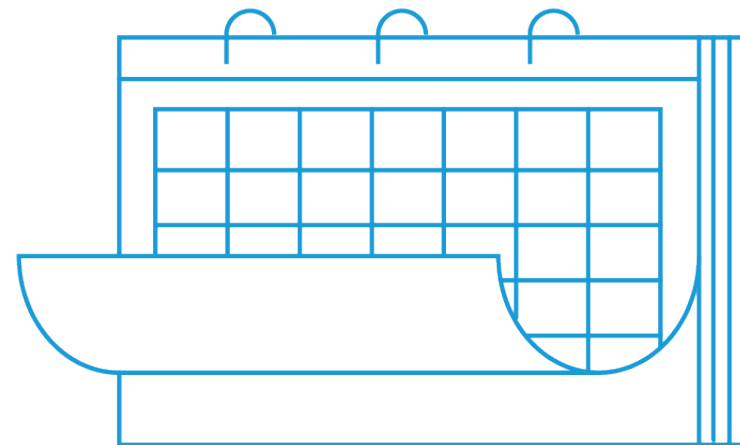
Impozitul specific

- Reducerea = Procent cumulat reducere x Impozitul specific datorat pentru întregul an
- Plătitorii de impozit specific care datorează și impozit pe profit vor aplica atât reducerea pentru impozitul specific, cât și cea pentru impozitul pe profit.

O.U.G. 153/2020: Noi termene pentru depunere declarații

Pe perioada aplicării prevederilor ordonanței:

- Termenul pentru depunerea declarației **101** și plata impozitului este **25 iunie** a anului următor.
- Declarația **100 aferentă trimestrului IV** și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aferent este **25 iunie** inclusiv a anului următor.
- Termenul pentru depunerea declarației **100** aferente semestrului II și plata impozitului specific aferent este **25 iunie** inclusiv a anului următor.



Despre RSM Romania

De peste 25 de ani, suntem aici pentru a le oferi clienților noștri puterea de a lua cu încredere decizii privind viitorul lor.

Lucrăm îndeaproape cu clienții noștri și căutăm să le înțelegem întru-totul afacerea, strategiile și aspirațiile. Cunoașterea aprofundată a afacerilor clienților noștri ne permite să răspundem nevoilor specifice ale acestora, să identificăm provocările lor viitoare și chiar să-i ajutăm să găsească noi oportunități pentru dezvoltare.

RSM este una dintre cele mai mari rețele de audit, taxe și consultanță din lume, având 810 de birouri în peste 120 țări de pe întreg globul. Compania noastră are peste 25 de ani de experiență pe piața din România.



Despre experții RSM

DG

Doina Georgescu

Head of Tax

Cu peste 20 de ani de experiență, Doina conduce și manageriază echipele de taxe ale RSM — divizia Corporate și divizia Persoane Fizice, și coordonează un portofoliu de clienți *top-tier*.

AS

Adrian Șerban

Senior Tax Manager

Adrian participă în proiecte de taxare internațională, coordonează și dezvoltă echipele de consultanți din divizia de Taxe Corporate, și livrează traininguri și ateliere profesionale cu tematică fiscală.



Contact

doina.georgescu@rsmro.ro

4021 318 9150

rsm.global/romania/ro



Contact

adrian.serban@rsmro.ro

4021 318 9150

rsm.global/romania/ro

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING