



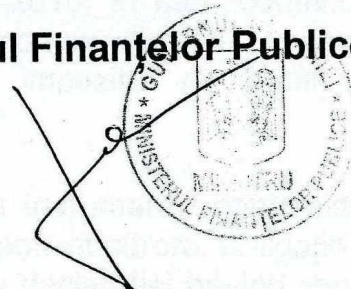
# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

## CABINET SECRETAR DE STAT

De acord,

Gheorghe Ialomițianu

Ministrul Finantelor Publice



### NOTĂ

cu privire la depunerea  
Declarației privind impozitul pe profit "101"  
pentru cele două perioade ale anului 2010

Articolul vizat: art. 34 alin.(16) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"(16) Contribuabilii care, până la data de 30 septembrie 2010 inclusiv, au fost obligați la plata impozitului minim, pentru definitivarea impozitului pe profit datorat pentru anul fiscal 2010, aplică următoarele reguli:

a) pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010:

- determinarea impozitului pe profit aferent perioadei respective și efectuarea comparației cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective, în vederea stabilirii impozitului pe profit datorat;

- stabilirea impozitului pe profit datorat;

- prin excepție de la prevederile alin. (1), (5) și (11) și ale art. 35 alin. (1), depunerea declarației privind impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010 și plata impozitului pe profit datorat din definitivarea impunerii, până la data de 25 februarie 2011;

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)."



În contextul abrogării prevederilor referitoare la impozitul minim începând cu 1 octombrie 2010, pentru a permite efectuarea comparației impozitului pe profit cu impozitul minim la această dată, au fost create reguli speciale pentru contribuabilii care au fost obligați la plata impozitului minim în această perioadă, în sensul că, anul fiscal 2010 cuprinde două perioade pentru determinarea impozitului pe profit, respectiv:

1. perioada 1 ianuarie – 30 septembrie 2010 în care se efectuează comparația impozitului pe profit determinat pentru această perioadă cu impozitului minim corespunzător și depunerea, în acest sens, a Declarației anuale privind impozitul pe profit pentru această perioadă;
2. perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2010, în care contribuabilii vor plăti impozitul pe profit fără efectuarea comparației cu impozitul minim și depunerea Declarației anuale privind impozitul pe profit pentru această perioadă.

În aplicarea acestor prevederi, atât pentru îndrumarea contribuabililor cât și a autorităților fiscale teritoriale, au fost emise soluții potrivit cărora, obligația de împărțire a anului 2010 în două perioade fiscale și depunerea declarației privind impozitul pe profit aferentă revine tuturor contribuabililor care au intrat sub incidența prevederilor art.18 alin.(2) din Codul fiscal, respectiv au avut obligația de comparare a impozitului pe profit cu impozitul minim, indiferent de rezultatul comparației, pentru a nu crea distorsiuni în ceea ce privește definitivarea impozitului pe profit aferent anului 2010, în special în ceea ce privește modul de determinare a nivelului de deducere a cheltuielilor deductibile limitat și recuperarea pierderii fiscale anuale.

În ultima perioadă, atât societățile de consultanță, cât și autoritățile fiscale, susțin faptul că, obligația de împărțire a anului 2010 în două perioade fiscale și depunerea declarației privind impozitul pe profit aferentă revine, în fapt, numai contribuabililor care au fost obligați la plata efectivă a impozitului minim. De asemenea, contribuabilii care, în perioada 1 ianuarie – 30 septembrie 2010, urmare a efectuării comparației impozitului pe profit cu impozitul minim au datorat și plătit numai impozit pe profit, definitivarea impozitului pe profit datorat pentru această perioadă nu va genera diferențe în ceea ce privește obligația de plată a impozitului minim.

Prin urmare, pentru evitarea creării unor situații și imagini negative în ceea ce privește introducerea unor obligații fiscale suplimentare, precum și pentru evitarea creării unor proceduri administrative complexe, propunem emiterea unei circulare, în aplicarea prevederilor art. 34 alin.(16) din Codul fiscal.

**Soluția propusă** în acest caz este ca, declarația privind impozitul pe profit pentru cele două perioade ale anului 2010 să se depună numai de către contribuabilii care au fost obligați la plata efectivă a impozitului minim cel puțin într-unul din cele trei trimestre aferente perioadei 1 ianuarie – 30 septembrie 2010, doar în cazul acestora rezultând diferențe de plată sau de restituit a impozitului pe profit.

În acest context, contribuabilii care, în perioada 1 ianuarie – 30 septembrie 2010, au datorat numai impozit pe profit vor depune declarația privind impozitul pe profit pentru întreg anul 2010, determinarea limitelor de deducere a cheltuielilor deductibile

limitat efectuându-se la o baza mai mare prin luarea în calcul a veniturilor și cheltuielilor înregistrate cumulat de la începutul anului (exemplu: cheltuielile de protocol, cheltuielile de sponsorizare, rezerva legală).

Cu stimă,

Dan Tudor LAZĂR

*Dan Tudor*  
Secretar de stat