



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul VII — Nr. 6

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 16 ianuarie 1995

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
974/1994.	— Hotărâre pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul și formularistica corespunzătoare referitoare la impozitul pe profit.....	1—36
	DECIZII ALE CONSILIULUI NAȚIONAL AL AUDIOVIZUALULUI	
113/1994.	— Decizie privind acordarea licențelor de emisie pentru radiodifuziune/televiziune transmisă prin cablu, în trimestrul IV/1994.....	36—38
114/1994.	— Decizie privind unele reglementări referitoare la grila de programe transmise.....	38—40

HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul și formularistica corespunzătoare referitoare la impozitul pe profit

Guvernul României hotărăște :

Art. 1. — În temeiul art. 38 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, se aprobă Instrucțiunile privind metodologia de calcul și formularistica corespunzătoare referitoare la impozitul pe profit, cuprinse în anexă, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Ministerul Finanțelor va actualiza și va completa periodic instrucțiunile privind metodologia referitoare la calculul impozitului pe profit, pe care le va supune spre adoptare Guvernului.

PRIM-MINISTRU
NICOLAE VĂCĂROIU

Contrasemnează:
Ministru de stat, ministrul finanțelor,
Florin Georgescu

INSTRUCȚIUNI

privind metodologia de calcul și formularistica corespunzătoare referitoare la impozitul pe profit

În temeiul art. 38 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, se emit următoarele instrucțiuni:

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Ordonanță**Art. 1.**

(1) Sunt obligați la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei ordonanțe, și denumiți în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;

Instrucțiuni

În sensul acestei prevederi, sunt plătitoare de impozit pe profit toate persoanele juridice române pentru profitul impozabil obținut din orice activitate desfășurată, atât în țară, cât și în străinătate.

În această categorie de contribuabili se cuprind: regiile autonome, indiferent de subordonare; societățile comerciale, indiferent de forma juridică de organizare și de forma de proprietate, inclusiv cele cu participare de capital străin sau cu capital integral străin; societățile agricole; organizațiile cooperatiste; instituțiile financiare și de credit și alte asemenea persoane juridice române.

Ordonanță

b) persoanele juridice străine care desfășoară activități printr-un sediu permanent în România, pentru profitul impozabil aferent aceluia sediu permanent;

Instrucțiuni

În acest sens, persoanele juridice străine (companii, fundații, asociații, organizații, trusturi și orice entități similare), înființate și organizate în conformitate cu legile unei alte țări devin subiect al impozitării, conform prezentei ordonanțe, atunci când își desfășoară activitatea, integral sau parțial, prin intermediul unui sediu permanent autorizat să funcționeze în România.

Prin *sediul permanent*, conform prevederilor art. 12 alin. (4) din ordonanță, se înțelege locul prin intermediul căruia orice activitate a unei persoane fizice sau juridice străine este, total sau parțial, condusă direct sau prin intermediul unui agent dependent.

Sediul permanent include: un birou, inclusiv de conducere, o sucursală, o agenție, o fabrică, un magazin, un atelier, o mină, un loc de extracție a gazelor și petrolului sau orice alt loc din care se extrag resurse naturale.

Un șantier de construcții sau un loc unde au fost aduse echipamente pentru construcții, un proiect de montaj sau de instalare, activitățile de supraveghere, consultanță și furnizare de servicii pentru același proiect sau proiecte conexe, devin sediu permanent dacă au o durată mai mare de 12 luni.

Un sediu permanent nu include: folosirea de spații pentru depozitare sau distribuire de mărfuri; menținerea unor stocuri de mărfuri și bunuri aparținând unei activități, doar pentru stocarea și distribuirea acestora; menținerea unor stocuri de mărfuri aparținând unei activități, pentru distribuirea lor către o altă activitate și menținerea unui loc pentru colectare de informații sau prestarea unor lucrări pregătitoare sau auxiliare.

Ordonanță

c) persoanele juridice și fizice străine care desfășoară activități în România ca partener într-o asocieră ce nu dă naștere unei persoane juridice, pentru toate veniturile rezultate din activitatea desfășurată în România;

Instrucțiuni

Potrivit acestei prevederi, persoanele juridice și fizice străine sunt contribuabili atunci când participă în baza unui contract de asocieră la realizarea de activități în scopul obținerii de profit, asocieră ce se poate realiza potrivit dispozițiilor legale.

De asemenea, sunt considerați contribuabili persoanele juridice și fizice străine care participă la orice asocieră cu persoane fizice sau juridice române, ce se bazează pe împărțirea între asociați a profiturilor rezultate din activitatea desfășurată.

Prin *agent dependent*, în înțelesul prezentelor instrucțiuni, se înțelege intermediarul, persoana fizică, juridică sau altă entitate, care își desfășoară activitatea în România în numele, pe contul și sub controlul unei persoane străine, în baza unui înscris între aceștia, cu excepția reprezentanților autorizate să funcționeze pe teritoriul României, care aparțin firmelor străine.

Ordonanță

d) persoanele juridice și fizice române pentru veniturile dintr-o asocieră a acestora care nu dă naștere unei persoane juridice. În acest caz, impozitul datorat de persoanele fizice se calculează, se reține și se varsă de persoana juridică.

Instrucțiuni

Persoanele juridice și fizice române, partenere într-un contract de asocieră, conform Codului comercial și altor dispoziții legale în materie, sunt obligate la plata impozitului pe profitul realizat dintr-o activitate desfășurată potrivit contractului, caz în care impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se varsă de către persoana juridică.

Se supun aceluiași prevederi toate persoanele juridice și fizice române care participă la orice asocieră cu persoane juridice române ce se bazează pe împărțirea între asociați a profiturilor rezultate din activitatea desfășurată.

Ordonanță

(2) Sunt exceptate de la plata impozitului pe profit trezoreria statului pentru operațiunile din fondurile publice derulate prin contul general al trezoreriei, instituțiile publice pentru fondurile publice constituite, inclusiv pentru veniturile extrabugetare și disponibilitățile realizate și utilizate potrivit Legii nr. 10/1991 privind finanțele publice.

(3) Veniturile și cheltuielile persoanelor juridice fără scop lucrativ ce se iau în calcul la determinarea profitului impozabil sunt numai cele aferente activităților economice desfășurate cu scopul obținerii de profit.

Instrucțiuni

În această categorie de contribuabili se cuprind: asociațiile, fundațiile, organizațiile sindicale și celelalte organizații cu caracter obștesc, cultele religioase, partidele politice, precum și altele asemenea, înființate cu scopul desfășurării de activități nelucrative, fără a urmări obținerea de profit, caz în care nu devin subiect al impozitării.

Veniturile obținute din activități fără scop lucrativ ale acestor contribuabili și care nu sunt impozabile includ: cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, donațiile și sumele sau bunurile primite prin sponsorizare, dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din asemenea venituri și alte venituri de aceeași natură.

În scopul aplicării prevederilor art. 1 alin. (3) din ordonanță, veniturile și cheltuielile aferente activităților desfășurate cu scopul obținerii de profit se vor evidenția din punct de vedere contabil distinct, iar calculul impozitului pe profitul rezultat se va efectua după metodologia contribuabililor mici.

Ordonanță**Art. 2.**

(1) Cota de impozit pe profit este de 38%, cu excepțiile prevăzute în prezenta ordonanță.

(2) Contribuabilii, astfel cum sunt definiți prin prezenta ordonanță, care obțin venituri și în domeniul jocurilor de noroc, autorizate potrivit prevederilor legale, inclusiv baruri și cluburi cu program de noapte, plătesc o cotă adițională de impozit de 22%, dacă ponderea veniturilor realizate din aceste activități depășește 50% din totalul veniturilor.

Instrucțiuni

În scopul aplicării acestor dispoziții, contribuabilii care intră sub incidența acestor prevederi au obligația evidențierii distincte a veniturilor din jocuri de noroc și din activitatea barurilor și cluburilor cu program de noapte.

Ordonanță

(3) În cazul Băncii Naționale a României, cota de impozit pe profit este de 80% și se aplică asupra veniturilor rămase după scăderea cheltuielilor deductibile și a fondului de rezervă, potrivit legii.

Instrucțiuni

Conform acestor prevederi, Banca Națională a României calculează profitul impozabil în mod asemănător calculului pentru micii contribuabili.

Ordonanță

(4) Profitul impozabil al unei persoane juridice străine realizat printr-un sediu permanent în România se impozitează cu o cotă adițională de impozit pe profitul acesteia de 6,2%.

Instrucțiuni

Sediile permanente, definite, conform prezentelor instrucțiuni, la art. 1 alin. (1) lit. b) din ordonanță, prin intermediul cărora persoanele juridice străine își desfășoară activitatea, parțial sau total, în România, calculează profitul impozabil potrivit metodologiei utilizate de marii contribuabili.

În cazul acestor entități, impozitul pe profit se calculează prin aplicarea cotei de 44,2% (38% + 6,2%) asupra profitului impozabil calculat potrivit alineatului anterior, caz în care nu se mai aplică impozitul pe dividende.

Exemplu:

O persoană juridică, înființată în Austria, după legislația acestui stat, realizează prin intermediul unei sucursale autorizate să funcționeze în România un profit impozabil de 1.000 \$ S.U.A.

Impozitul datorat de persoana juridică străină în România este de 442 \$ S.U.A., calculat astfel:

- 1.000 \$ S.U.A. x 38% = 380 \$ S.U.A. ca impozit pe profit
- 1.000 \$ S.U.A. x 6,2% = 62 \$ S.U.A. ca impozit pe profitul sucursalei, ce urmează a se transfera societății mamă

TOTAL IMPOZIT : 442 \$ S.U.A.

Cota de impozit de 6,2% nu se aplică în cazul societăților comerciale persoane juridice române cu participare de capital străin sau cu capital integral străin.

Ordonanță

(5) Cota de impozit pe profit în cazul contribuabililor care realizează anual cel puțin 80% din venituri din agricultură este de 25%.

În sensul prezentei ordonanțe, prin *agricultură* se înțelege activitatea desfășurată în domeniul culturii vegetale, creșterii animalelor pentru prăsilă, producție, reproducție, selecție și din piscicultură, din care se obțin materii prime, exclusiv cultura florilor, plantelor ornamentale și tutunului.

Instrucțiuni

Intră sub incidența acestor prevederi contribuabilii care realizează anual cel puțin 80% din venituri, din activitățile: cultura cerealelor, leguminoaselor pentru boabe, legumelor, cartofilor, plantelor tehnice și de nutreț, plantelor medicinale și aromatice, pomicultură, viticultură, din creșterea bovinelor, porcinelor, ovinelor, caprinelor, cabalinelor, bubalinelor, păsărilor, albinelor, viermilor de mătase, animalelor de blană, toate acestea numai pentru prăsilă, producție, reproducție și selecție, precum și din piscicultură.

Aceste prevederi se aplică numai contribuabililor care, urmare activităților menționate mai sus, realizează produse sub formă de materii prime.

Suma impozitului pe profit datorată este egală cu profitul impozabil, înmulțit cu cota respectivă de impozit.

Suma impozitului pe profit ce urmează a fi plătită este suma impozitului astfel determinată, diminuată cu creditele fiscale reglementate și permise prin ordonanță, așa cum se menționează la cap. V.

Nu sunt considerate venituri din agricultură și nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile obținute din cultura florilor, plantelor ornamentale și tutunului, precum și cele realizate din activitatea de pescuit (oceanic, maritim, fluvial, din râuri, bălți și lacuri), cu excepția cazurilor când sunt amenajate pentru creșterea peștilor.

Ordonanță

Art. 3.

(1) În scopul aplicării prezentei ordonanțe, contribuabilii prevăzuți la art. 1 se grupează, din punct de vedere fiscal, în contribuabilii mici și contribuabilii mari.

(2) Prin contribuabil mic se înțelege contribuabilul care într-un an fiscal îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este o persoană juridică română a cărei cifră de afaceri nu a depășit 10 miliarde lei într-o perioadă de 12 luni, care se încheie la data de 30 noiembrie a anului fiscal precedent;

b) nu are mai mult de 299 salariați permanenți la începutul anului fiscal; și

c) acesta a fost mic contribuabil, așa cum este definit în acest articol, în toți anii fiscali de la înființarea sa. Pentru aplicarea acestei prevederi, toți contribuabilii înregistrați până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe sunt considerați contribuabilii mici.

Instrucțiuni

Cifra de afaceri, în înțelesul prezentelor instrucțiuni, reprezintă totalitatea veniturilor realizate de contribuabil din orice sursă.

Întrucât condiția prevăzută la lit. c) este comună pentru toți contribuabilii persoane juridice române până la 1 ianuarie 1995, încadrarea acestora în contribuabilii mari sau mici, pentru anul 1995, se va efectua având în vedere condițiile prevăzute la lit. a) și b).

Începând cu anul 1996, condiția prevăzută la lit. c) va fi dată de statutul contribuabilului (mare sau mic) pe care l-a avut în anul 1995, ținând seama și de dispozițiile art. 11 alin. (1) din ordonanță.

În categoria contribuabililor mici intră numai persoane juridice române, ceilalți contribuabili, așa cum sunt definiți la art. 1 din ordonanță, sunt considerați contribuabilii mari, excepție făcând Banca Națională a României, asocierile care nu dau naștere unei persoane juridice și persoanele juridice fără scop lucrativ.

Pentru încadrarea unui contribuabil, persoană juridică română, în categoria celor mici, se are în vedere îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute la art. 3 alin. (2).

Astfel, se consideră contribuabil mic, contribuabilul persoană juridică română care îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la lit. a), b) și c) din alin. (2) al art. 3 din ordonanță. Pentru calculul cifrei de afaceri prevăzute la lit. a), în vederea comparării acesteia cu plafonul de 10 miliarde lei se va însuma cifra de afaceri lunară într-o perioadă de 12 luni, care se încheie la 30 noiembrie a anului fiscal precedent.

Exemplu:

Pentru a verifica îndeplinirea condiției prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. a) pentru anul 1995, contribuabilul va însuma cifra sa de afaceri lunară din perioada 1 decembrie 1993 – 30 noiembrie 1994.

Acest procedeu se va aplica și pentru anii următori.

Condiția de contribuabil mic, în cazul celor care la data de 1 ianuarie 1995 îndeplinesc cumulativ dispozițiile art. 3 alin. (2), operează până când acesta devine contribuabil mare, caz în care cel puțin una dintre condițiile prevăzute de art. 3 alin. (2) nu este îndeplinită sau în baza prevederilor art. 11 alin. (1) din ordonanță.

Ordonanță

Începând cu anul 1996, suma prevăzută la lit. a) se actualizează de către contribuabilii în funcție de indicele inflației aferent perioadei de 12 luni, care se încheie la data de 30 noiembrie a anului fiscal precedent.

Instrucțiuni

Anual, suma de 10 miliarde lei se actualizează de către contribuabilii în funcție de indicele de inflație.

Astfel, pentru anul 1997, suma de 10 miliarde lei se actualizează în funcție de indicele de inflație dintre luna decembrie 1995 și luna noiembrie 1996.

Ordonanță

(3) Cel care nu îndeplinește condițiile de la alin. (2) sunt considerați drept contribuabilii mari.

Instrucțiuni

În cazul când un contribuabil nu îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la art. 3 alin. (2) din ordonanță, acesta este considerat contribuabil mare.

Astfel, sunt considerați contribuabilii mari contribuabilii care îndeplinesc una dintre următoarele condiții:

— cifra de afaceri este mai mare de 10 miliarde lei și numărul salariaților permanenți la începutul anului fiscal este mai mare de 299 salariați;

— cifra de afaceri este mai mică de 10 miliarde lei și numărul salariaților permanenți la începutul anului fiscal este mai mare de 299 salariați;

— cifra de afaceri este mai mare de 10 miliarde lei și numărul de salariați permanenți la începutul anului fiscal este mai mic de 299 salariați.

Ordonanță

Art. 4.

(1) Anul fiscal al fiecărui contribuabil este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înființează, se reorganizează prin divizare, comasare, fuziune sau se lichidează în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul fiscal pentru care contribuabilul a existat.

Instrucțiuni

Conform dispozițiilor art. 4 alin. (1), anul fiscal începe la 1 ianuarie al fiecărui an și se sfârșește la 31 decembrie al aceluiași an.

Pentru aplicarea prevederilor art. 4 alin. (2) se au în vedere următoarele:

A. În cazul înființării unui contribuabil într-un an fiscal, perioada impozabilă începe:

a) de la data înregistrării acestuia la Registrul comerțului, dacă are această obligație;

b) de la data înregistrării în registrul special de evidență al judecătorilor; dacă are această obligație;

c) de la data intrării în vigoare a contractelor de asociere, în cazul asocierilor care nu dau naștere unei persoane juridice.

B. În cazul lichidării unui contribuabil într-un an fiscal, perioada impozabilă încetează o dată cu data radierii din registrul în care a fost înregistrată înființarea acestuia.

Perioada impozabilă, în cazul asocierilor care nu dau naștere unei persoane juridice, încetează la data expirării contractului de asociere.

Exemplu:

Prima perioadă impozabilă pentru un contribuabil care s-a înființat pe 15 aprilie începe în ziua de 15 aprilie și se încheie la 31 decembrie.

Pentru un contribuabil existent, care s-a lichidat în ultima zi a lunii iunie, ultima perioadă impozabilă începe în ziua de 1 ianuarie și se încheie la 30 iunie.

CAPITOLUL II

Determinarea profitului impozabil pentru contribuabilii mari

Ordonanță

Art. 5.

(1) Profitul impozabil anual se determină ca diferență între activul din bilanțul de la sfârșitul anului fiscal, diminuat cu obligațiile, și activul de la începutul anului fiscal, diminuat cu obligațiile aferente, minus aportul efectuat la capitalul social în cursul anului și veniturile stabilite prin prezenta ordonanță ca fiind neimpozabile, plus cheltuielile nedeductibile prevăzute de prezenta ordonanță și alte elemente prevăzute în bilanțul contabil, în funcție de specificul activității contribuabilului.

Instrucțiuni

În scopul determinării profitului impozabil se iau în calcul toate profiturile, câștigurile și creșterile de active din orice sursă, inclusiv orice operațiuni efectuate în favoarea asociațiilor, respectiv acționarilor, într-un an fiscal.

Pentru determinarea profitului impozabil, potrivit acestui alineat, contribuabilii sunt obligați să întocmească un bilanț la sfârșitul anului fiscal, care cuprinde elementele de activ și de pasiv prezentate în aceste instrucțiuni în legătură cu art. 5 alin. (2) din ordonanță.

Profitul impozabil se calculează după cum urmează:

a) activul din bilanțul de la sfârșitul anului fiscal minus obligațiile aferente acestuia (patrimoniul net de la sfârșitul anului fiscal);

minus b) activul de la începutul anului fiscal minus obligațiile aferente acestuia (patrimoniul net de la începutul anului fiscal), actualizat la inflație pentru întregul an fiscal;

minus c) aportul efectuat la capitalul social în cursul anului fiscal, actualizat la inflație, și veniturile din dividendele încasate de contribuabilii de la o persoană juridică română, precum și veniturile înregistrate în avans aferente anilor fiscali următori;

plus d) cheltuieli nedeductibile, orice plăți în bani sau în natură efectuate în favoarea acționarilor sau asociațiilor, actualizate la inflație, și alte elemente prevăzute în bilanțul contabil, în funcție de specificul activității contribuabilului.

Ordonanță

(2) Elementele patrimoniale din bilanțul de la începutul și sfârșitul anului se actualizează la inflație.

Instrucțiuni

Elementele patrimoniale ce se actualizează la inflație sunt atât de activ, cât și de pasiv.

Potrivit art. 5 alin. (1) din ordonanță și prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, elementele de activ sunt:

1. *Imobilizări necorporale:*

1.1. Cheltuieli de constituire și de cercetare-dezvoltare.

1.2. Alte imobilizări.

1.3. Imobilizări în curs.

2. *Imobilizări corporale:*

2.1. Terenuri, inclusiv investițiile pentru amenajarea lor.

2.2. Mijloace fixe.

2.3. Imobilizări în curs.

3. *Imobilizări financiare:*

3.1. Titluri de participare.

3.2. Alte titluri imobilizate.

3.3. Creanțe imobilizate.

4. *Stocuri:*

4.1. Stocuri de materii și materiale, obiecte de inventar și stocuri aflate la terți.

4.2. Producție în curs de execuție.

4.3. Produse.

4.4. Animale.

4.5. Mărfuri.

5. *Alte active circulante:*

5.1. Furnizori-debitori.

5.2. Clienți și conturi asimilate.

5.3. Alte creanțe.

5.4. Decontări cu asociații privind capitalul social.

5.5. Titluri de plasament.

5.6. Conturi la bănci, casa și acredite.

6. *Alte active:*

6.1. Cheltuieli înregistrate în avans.

6.2. Prime privind rambursarea obligațiilor.

Prin *obligații*, ca elemente de pasiv, în sensul art. 5 alin. (1) din ordonanță și al regulilor contabile, se înțelege următoarele:

1. împrumuturi și datorii asimilate;

2. furnizori și conturi asimilate;

3. clienți-creditori;

4. alte datorii, cu excepția dividendelor datorate acționarilor sau asociaților din profitul realizat în anul fiscal curent și a sumelor datorate de contribuabil subunităților sale.

Ordonanță

(3) Metodologia de actualizare la inflație a elementelor patrimoniale ce se au în vedere la determinarea profitului impozabil, conform alin. (1), se stabilește potrivit instrucțiunilor prevăzute la art. 38.

Instrucțiuni

Metodologia de actualizare la inflație, prezentată mai jos, se referă la elementele patrimoniale care sunt înscrise în bilanțul de la sfârșitul anului fiscal.

Ca regulă generală, actualizarea la inflație a elementelor patrimoniale se efectuează începând cu luna în care are loc modificarea acestora și sfârșitul anului fiscal, astfel:

a) Activele de la începutul anului fiscal, altele decât cele menționate la lit. b)-k), se actualizează conform modificării indicelui de inflație pentru întregul an fiscal.

b) Creșterea activului, datorată aportului la capitalul social, și veniturile din dividende încasate, precum și veniturile înregistrate în avans se actualizează corespunzător modificării indicelui de inflație dintre luna în care se realizează creșterea și sfârșitul anului fiscal.

c) Cheltuielile nedeductibile, precum și sumele ce reprezintă plăți în bani sau în natură, efectuate în favoarea acționarilor sau asociaților, care duc la micșorarea activului, sunt actualizate în funcție de modificarea indicelui de inflație dintre luna în care acestea au fost realizate și sfârșitul anului fiscal.

d) Valoarea rămasă a mijloacelor fixe înscrise în bilanțul de deschidere a anului fiscal se actualizează la inflație în funcție de indicele de inflație pentru întreg anul fiscal.

Valoarea mijloacelor fixe achiziționate în timpul anului fiscal este actualizată în funcție de modificarea indicelui de inflație dintre luna în care acestea au fost achiziționate și sfârșitul anului fiscal.

Valoarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune sau valorificate este actualizată în funcție de modificarea indicelui de inflație din luna în care acestea au avut loc și sfârșitul anului fiscal.

Actualizarea valorii mijloacelor fixe are loc numai în cadrul grupei din care fac parte.

Valoarea mijloacelor fixe înscrise în bilanțul de la sfârșitul anului fiscal este valoarea rămasă după deducerea amortizării fiscale, așa cum este prevăzut la art. 7 din ordonanță.

e) Creanțele și datoriile, exclusiv T.V.A. deductibilă și T.V.A. colectată sunt evaluate în funcție de termenii clauzelor din contract (dobânzi sau discounturi); excepție de la această regulă fac hârtiile de valoare negociate public.

f) Valuta, creanțele sau datoriile exprimate în valută sunt evaluate la cursul de schimb existent la sfârșitul anului fiscal.

g) Hârtiile de valoare negociate public sunt evaluate la valoarea cotației de piață de la sfârșitul anului fiscal. Această prevedere se aplică și pentru evaluarea obligațiilor contribuabililor în cazul emiterii de instrumente de plată (cambie, bilet la ordin etc.) ce se negociază public, prin intermediul bursei, fie în România, fie în străinătate.

i) Lingourile și monedele din aur sau argint ale căror valori derivă din valoarea conținutului de metal prețios sunt evaluate la prețul pieței de la sfârșitul anului fiscal, prin intermediul bursei; excepție fac monedele care au o valoare numismatică importantă.

j) Disponibilitățile în lei nu se actualizează la inflație.

k) Stocurile se actualizează la inflație, după cum urmează:

— produsele finite și semifabricatele aflate în stoc la sfârșitul anului fiscal, evaluate pe baza costurilor aferente obținerii acestora, se actualizează în funcție de modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna ultimei intrări în stoc.

Exemplu:

Un contribuabil deține în stoc la 31 decembrie 1995 200 bucăți produse finite la un preț de înregistrare de 5.500 lei/buc. Ultima intrare în stoc în cursul anului 1995 s-a efectuat în luna octombrie.

La sfârșitul anului fiscal valoarea stocului de produse finite înscrisă în bilanț se va determina în modul următor:

Sold la 31 decembrie 1995 200 buc. x 5.500 lei/buc. = 1.100.000 lei

Actualizare la inflație 1.100.000 lei x *)0,34 = 374.000 lei

Valoarea actualizată a stocului 1.100.000 + 374.000 = 1.474.000 lei.

*) 0,34 — modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna octombrie;

— producția neterminată aferentă produselor cu un ciclu de fabricație mai mare de 30 de zile, inclusiv imobilizările în curs, existente în stoc la sfârșitul anului fiscal, evaluate la costul de producție, se actualizează la inflație în funcție de modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna în care a avut loc creșterea stocului.

Exemplu:

Un contribuabil înregistrează la începutul anului fiscal producție neterminată cu ciclu de fabricație de 14 luni, în sold de 100.000 lei. În cursul anului, sunt executate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, după cum urmează:

Luna	Valoarea lunară a rulajului	Valoarea contabilă cumulată de la începutul anului
Sold la 1 ianuarie	—	100.000
Ianuarie	200.000	300.000
Februarie	500.000	800.000
Martie	250.000	1.050.000
Aprilie	—	1.050.000
Mai	—	1.050.000
Iunie	400.000	1.450.000
Iulie	300.000	1.750.000
August	—	1.750.000
Septembrie	—	1.750.000
Octombrie	200.000	1.950.000
Noiembrie	200.000	2.150.000
Decembrie	400.000	2.550.000
TOTAL		
Sold la 31 decembrie	—	2.550.000

Pentru determinarea valorii producției neterminate care va fi înscrisă în bilanțul de la sfârșitul anului fiscal, contribuabilul va actualiza soldul la 31 decembrie, în modul următor:

Luna	Valoarea lunară a rulajului	Modificarea datorată actualizării la inflație (li*) x col. 1)	Valoarea actualizată la sfârșitul anului (col. 1 + col. 2)
Sold la 1 ianuarie	100.000	173.000	273.000
Ianuarie	200.000	346.000	546.000
Februarie	500.000	680.000	1.180.000
Martie	250.000	280.000	530.000
Aprilie	—	—	—
Mai	—	—	—
Iunie	400.000	276.000	676.000
Iulie	300.000	189.000	489.000
August	—	—	—
Septembrie	—	—	—
Octombrie	200.000	68.000	268.000
Noiembrie	200.000	40.000	240.000
Decembrie	400.000	24.000	424.000
TOTAL			
Sold la 31 decembrie	—	—	4.626.000

*) li = indici de actualizare.

Indicele prețurilor de consum din luna decembrie x 100;

Indicele lunii în care se înregistrează creșterea
producției neterminată

— bunurile aflate în stoc, cu excepția celor prezentate anterior, se evaluează în funcție de metoda folosită în scop contabil, iar valoarea lor se actualizează în funcție de modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna ultimei intrări. Când stocul de la începutul anului fiscal aferent unui bun de un anumit sortiment nu se majorează cu noi achiziții în cursul anului fiscal, valoarea stocului înscrisă în bilanțul de la începutul anului fiscal se actualizează în funcție de modificarea indicelui de inflație pe întreg anul fiscal.

Exemplu:

Un contribuabil „X” prezintă următoarea situație a stocului de materie primă „A” în cursul anului fiscal:

Stoc inițial	400 buc. x 500 lei/buc.
Intrări în stoc	
– 10 martie 199...	1.000 buc. x 600 lei/buc.
– 6 iunie 199...	300 buc. x 550 lei/buc.
– 4 octombrie 199...	500 buc. x 800 lei/buc.
Ieșiri din stoc	
– 3 aprilie 199...	300 buc.
– 20 august 199...	700 buc.
Stoc final	1.200 buc.

a) Menționăm că metoda de evaluare contabilă utilizată de acest contribuabil este metoda costului mediu ponderat, calculat după fiecare intrare, așa cum se exemplifică în tabelul nr. 1.

TABELUL Nr. 1

Data	Explicații	Intrări			Ieșiri			Stoc		
		Cantitate	P.U.	Valoare	Cantitate	P.U.	Valoare	Cantitate	P.U.	Valoare
1.01	Stoc inițial	400	500	200.000	—	—	—	400	500	200.000
10.03	Intrări	1.000	600	600.000	—	—	—	1.400	571,43	800.002
3.04	Ieșiri	—	—	—	300	571,43	171.429	1.100	571,43	628.573
6.06	Intrări	300	550	165.000	—	—	—	1.400	566,84	793.576
20.08	Ieșiri	—	—	—	700	566,84	396.788	700	566,84	396.788
4.10	Intrări	500	800	400.000	—	—	—	1.200	620,45	744.540
31.12	TOTAL	2.200	620,45	1.365.000	1.000	568,22	568.217	1.200	620,45	744.540

Evaluare pentru înscrierea în bilanțul de la sfârșitul anului contabil:

sold la 31 decembrie 199...: 1.200 buc. x 620,45 lei/buc. = 744.540 lei
actualizarea la inflație: 744.540 lei x 0,34*) = 253.144 lei
valoarea actualizată a stocului: 744.540 + 253.144 = 997.684 lei

*) 0,34 = modificarea indicelui de inflație dintre luna octombrie și sfârșitul anului fiscal.

Cost mediu

intrări la
10 martie 199... = $\frac{200.000 + 600.000}{400 + 1.000} = 571,43$

Valoarea la cost mediu
a ieșirilor la 3 aprilie 199... = 300 x 571,43 = 171.429

Cost mediu intrări = $\frac{628.571 + 165.000}{1.100 + 300} = 566,84$
la 6 iunie 199...

Valoarea la cost mediu
a ieșirilor la 20 august 199... = 700 x 566,84 = 396.788

Cost mediu intrări
la 4 octombrie 199... = $\frac{396.788 + 400.000}{700 + 500} = 663,99$

Pentru determinarea valorii stocului care va fi înscrisă în bilanțul de la sfârșitul anului fiscal, contribuabilul va actualiza soldul la 31 decembrie 199..., cu modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna octombrie (luna ultimei intrări), în cazul prezentat, de 0,34.

Sold la 31 decembrie 1.200 buc. x 620,45 lei/buc. = 744.540 lei

Actualizarea la inflație 744.540 lei x 0,34 = 253.144 lei

Valoarea actualizată
a stocului 744.540 lei + 253.144 lei = 997.684 lei.

b) în cazul în care metoda contabilă de evaluare a stocului, utilizată de contribuabil este metoda „prima intrare — prima ieșire”, se va proceda ca în tabelul nr. 2.

Pentru determinarea valorii stocului care va fi înscrisă în bilanțul de la sfârșitul anului fiscal, contribuabilul va actualiza soldul la 31 decembrie 199... cu modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna octombrie (luna ultimei intrări), respectiv 0,34.

TABELUL Nr. 2

F I F O

Data	Explicații	Intrări			Ieșiri			Stoc		
		Cantitate	P.U.	Valoare	Cantitate	P.U.	Valoare	Cantitate	P.U.	Valoare
1.01	Stoc inițial	400	500	200.000	—	—	—	400	500	200.000
10.03	Intrări	1.000	600	600.000	—	—	—	400	500	200.000
								1.000	600	600.000
								100	500	50.000
3.04	Ieșiri	—	—	—	300	500	150.000	1.000	600	600.000
								100	500	50.000
6.06	Intrări	300	550	165.000	—	—	—	1.000	600	600.000
								300	550	165.000
					100	500	50.000	400	600	240.000
20.08	Ieșiri	—	—	—	600	600	360.000	300	550	165.000
								400	600	240.000
4.10	Intrări	500	800	400.000	—	—	—	300	550	165.000
								500	800	400.000
31.12.	TOTAL	2.200	620,45	1.365.000	1.000	560	560.000	1.200	670,84	805.008

Evaluarea pentru înscrierea în bilanțul de la sfârșitul anului:

sold la 31.12.199...: 1.200 buc. x 670,84 lei/buc. = 805.008 lei
actualizarea la inflație: 805.008 lei x 0,34 *) = 273.703 lei
valoarea actualizată a stocului: 805.008 + 273.703 = 1.078.711 lei

*) 0,34 = modificarea indicelui de inflație dintre luna octombrie și sfârșitul anului fiscal.

Sold la 31 decembrie 1.200 buc. x 670,84 lei/buc. = 805.008 lei
 Actualizarea la inflație 805.008 lei x 0,34 = 273.703 lei
 Valoarea actualizată a stocului 805.008 lei + 273.703 lei = 1.078.711 lei

c) În cazul în care metoda contabilă de evaluare a stocului utilizată de contribuabil este metoda „ultima intrare — prima ieșire“, se va proceda ca în tabelul nr. 3.

Pentru determinarea valorii stocului care va fi înscrisă în bilanțul de la sfârșitul anului fiscal, contribuabilul va actualiza soldul la 31 decembrie 199... cu modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna octombrie (luna ultimei intrări), respectiv 0,34.

Sold la 31 decembrie 1.200 buc. x 650 lei/buc. = 780.000 lei
 Actualizarea la inflație 780.000 lei x 0,34 = 265.000 lei
 Valoarea actualizată a stocului 780.000 lei + 265.000 lei = 1.045.000 lei

TABELUL Nr. 3

LIFO

Data	Explicații	Intrări			Ieșiri			Stoc		
		Cantitate	P.U.	Valoare	Cantitate	P.U.	Valoare	Cantitate	P.U.	Valoare
1.01	Stoc inițial	400	500	200.000	—	—	—	400	500	200.000
10.03	Intrări	1.000	600	600.000	—	—	—	400	500	200.000
								1.000	600	600.000
3.04	Ieșiri	—	—	—	300	600	180.000	400	500	200.000
								700	600	420.000
6.06	Intrări	300	550	165.000	—	—	—	400	500	200.000
								700	600	420.000
								300	550	165.000
20.08	Ieșiri	—	—	—	300	550	165.000	400	500	200.000
					400	600	240.000	300	600	180.000
4.10	Intrări	500	800	400.000	—	—	—	400	500	200.000
								300	600	180.000
								500	800	400.000
31.12	TOTAL	2.200	620,45	1.365.000	1.000	405	405.000	1.200	650,00	780.000

Evaluarea pentru înscrisura în bilanțul de la sfârșitul anului:

 sold la 31.12.199...: 1.200 buc. x 650 lei/buc. = 780.000 lei
 actualizarea la inflație: 780.000 lei x 0,34*) = 265.000 lei
 valoarea actualizată a stocului: 780.000 + 265.000 = 1.045.000 lei

*) 0,34 = modificarea indicelui de inflație dintre luna octombrie și sfârșitul anului fiscal.

Ordonanță

(4) Pentru reflectarea corectă a profitului impozabil al unui an fiscal, contribuabilii vor înregistra în evidența contabilă, ca venituri, contravaloarea bunurilor mobile livrate, valoarea bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, valoarea prestațiilor de servicii facturate și câștigurile, indiferent de sursă, din orice operațiuni care duc la creșterea valorii activului, precum și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestor venituri.

Instrucțiuni

La determinarea profitului impozabil al unui an fiscal, contribuabilii vor lua în calcul totalitatea veniturilor încasate sau de încasat, indiferent de natura lor.

În mod similar, în cheltuieli se vor înregistra sumele plătite sau de plată aferente acestor venituri. Înregistrarea în contabilitate a veniturilor și, respectiv, a cheltuielilor, va reflecta creșterea sau micșorarea patrimoniului contribuabilului, într-un an fiscal pentru care se face impunerea.

Veniturile și cheltuielile realizate, care duc la creșterea sau micșorarea activului, pot fi în legătură directă sau indirectă cu activitatea contribuabilului (ex. vânzări, servicii prestate, comisioane de bursă, închirieri, exproprii, contribuții, diviziune, sponsorizare, retragere de active). Astfel:

A. În venituri se includ:

a) venituri din exploatare, respectiv din vânzări de produse, mărfuri, servicii prestate, lucrări executate și din alte activități, din producția stocată, din producția de imobilizări, din subvenții de exploatare, precum și orice alte venituri sau câștiguri din exploatare.

b) venituri financiare, respectiv venituri din participații, titluri de plasament, acțiuni, diferențe de curs valutar, dobânzi, scontări, creanțe imobiliare, alte venituri financiare.

c) venituri excepționale, respectiv din operațiuni de gestiune (din despăgubiri și penalități), din operațiuni de capital (subvenții pentru investiții vrate la veniturile din cedarea activelor) și alte venituri excepționale.

Înregistrarea veniturilor în evidența contabilă se va efectua conform Regulamentului privind aplicarea Legii contabilității nr. 82/1991.

B. În cheltuielile efectuate pentru realizarea veniturilor se includ:

a) cheltuieli de exploatare, respectiv cheltuieli cu materii prime, materiale și mărfuri, cheltuieli cu lucrări și servicii executate de terți, cheltuieli de personal, cheltuieli cu impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, alte cheltuieli de exploatare;

b) cheltuieli financiare, respectiv cheltuieli privind titlurile de plasament cedate, cheltuieli din diferențe de curs valutar, cheltuieli cu dobânzile, pierderi din creanțe legale de participații, alte cheltuieli financiare;

c) cheltuieli excepționale, respectiv cheltuielile privind operațiunile de capital, și cele din operațiunile de gestiune.

Ordonanță

(5) Metodele de evaluare a patrimoniului utilizate în contabilitate trebuie să fie aceleași în tot cursul exercițiului financiar, precum și de la un exercițiu la altul.

În cazuri justificate, contribuabilii pot schimba metodele de evaluare utilizate numai cu aprobarea direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene sau a municipiului București, după caz, pe baza prezentării influențelor asupra situației patrimoniale și financiare, precum și asupra nivelului impozitului pe profit.

Instrucțiuni

Cererea făcută în acest scop, însoțită de documente justificative, se poate depune până la data de 30 septembrie a fiecărui an fiscal.

Potrivit acestor dispoziții, modificarea metodelor de evaluare operează începând cu anul fiscal următor aprobării date.

Ordonanță**Art. 6.**

(1) Pentru determinarea profitului impozabil, cheltuielile sunt deductibile numai dacă sunt aferente realizării profitului și în limitele prevăzute de legislația în vigoare. Când o cheltuială este aferentă mai multor activități, ea se repartizează pe activitățile respective.

Instrucțiuni

La stabilirea profitului impozabil se vor lua în calcul numai cheltuielile care reprezintă sumele sau valorile plătite sau de plătit după natura lor, care sunt aferente realizării profitului, așa cum sunt înregistrate în contabilitatea contribuabililor în limitele prevăzute de legislația în vigoare.

În cazul când o cheltuială este aferentă mai multor activități, cheltuielile vor fi alocate pe activitățile respective, proporțional cu veniturile realizate pe fiecare activitate.

Exemplu:

Societatea comercială „X” produce și vinde frigidere atât în România, cât și în străinătate. Această societate comercială contractează și achită unei agenții publicitare anunțuri tipărite spre a promova vânzarea frigiderelor în străinătate. Societatea realizează venituri în proporție de 30% din vânzarea frigiderelor în străinătate. În această situație, societatea va deduce 30% din cheltuielile făcute cu agenția de publicitate din venitul realizat din vânzarea frigiderelor în străinătate.

Ordonanță

(2) Pentru determinarea profitului impozabil, cheltuielile pentru care nu se admite deducerea sunt:

a) impozitul pe profit datorat conform prezentei ordonanțe, precum și impozitul pe venitul realizat în străinătate, menționat la art. 12;

b) amortizarea peste limitele prevăzute de prezenta ordonanță;

c) amenzile sau penalitățile datorate către autorități române sau străine;

d) cheltuielile ocazionate de mese, cadouri, distracții și altele asemenea care depășesc limitele prevăzute de lege pentru acțiuni de protocol, reclamă și publicitate.

Instrucțiuni

În aplicarea prevederilor art. 6 alin. (2) lit. d), se are în vedere cota prevăzută în legea bugetară anuală.

Ordonanță

e) **sumele utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor, cu excepția celor create de bănci în limita a 2% din soldul creditelor acordate și a fondului de rezervă potrivit Legii nr. 33/1991 privind activitatea bancară, a rezervelor tehnice ale societăților de asigurare și reasigurare create conform prevederilor legale în materie, precum și a fondului de rezervă, în limita a 5% din profitul contabil anual, până ce acesta va atinge a cincea parte din capitalul social.**

Instrucțiuni

Sumele utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor și a pro-zioanelor nu sunt deductibile.

Ordonanță

(3) Cheltuielile de sponsorizare sunt deductibile în limita cotei prevăzute în Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

Instrucțiuni

Sunt considerate cheltuieli de sponsorizare numai acele cheltuieli de care poate beneficia orice persoană juridică de utilitate publică sau persoana juridică nonprofit cu sediul în România, precum și orice persoană fizică, care are domiciliul în România sau aparține spiritualității românești, în scopul desfășurării unei activități cu caracter direct umanitar, filantropic, cultural, artistic, educativ, științific, religios, sportiv sau care este destinată protecției drepturilor omului și educației civice ori calității mediului înconjurător.

Contribuabilii care efectuează sponsorizări în domeniile sus-menționate beneficiază de reducerea bazei impozabile cu echivalentul sponsorizării, dar nu mai mult de 5% din venitul impozabil, conform Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

Ordonanță

(4) Suma maximă a cheltuielilor cu dobânzile, care poate fi dedusă de către contribuabili, în conformitate cu alin. (1), este o sumă egală cu suma veniturilor din dobânzi, plus 20% din alte venituri ale acestora, determinate în conformitate cu art. 5, pentru anul fiscal curent.

Cheltuielile cu dobânzile rămase nedeductibile se repartizează în anul următor, dacă sunt deductibile în conformitate cu acest alineat și cu alin. (1). Aceste prevederi nu se aplică societăților bancare și instituțiilor financiare, care vor fi menționate în instrucțiuni.

Instrucțiuni

Cheltuielile cu dobânzile ce depășesc limita prevăzută la art. 6 alin. (4) din ordonanță (suma veniturilor din dobânzi, plus 20% din alte venituri ale contribuabililor, respectiv contravaloarea bunurilor mobile livrate, valoarea bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, valoarea prestărilor de servicii facturate și câștigurile, indiferent de sursă) se recuperează în anul următor, cu respectarea aceleiași reguli de deducere a acestor cheltuieli.

Exemplu:

Un contribuabil „X” înregistrează la sfârșitul anului fiscal 1996 următoarea situație:

	— mii lei —
1. Venituri din exploatare	6.500
2. Venituri financiare din dobânzi	1.000
3. Venituri excepționale	500
4. Cheltuieli financiare cu dobânzile — TOTAL	4.500
din care:	
4.1. Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile, repartizate din anul fiscal 1995	1.500
5. Cheltuieli cu dobânzile, deductibile în anul fiscal 1996 — TOTAL	2.400
a) La nivelul veniturilor financiare din dobânzi (rd. 2)	1.000
b) La nivelul a 20% din alte venituri [(6.500 + 500) x 20% (rd. 1 + rd. 3) x 20%	1.400
6. Cheltuieli cu dobânzile rămase nedeductibile în anul 1996, ce se repartizează în anul 1997 (rd. 4 - rd. 5)	2.100
7. Cheltuieli cu dobânzile rămase nedeductibile în anul 1996, actualizate la inflație, ce se repartizează în anul 1997	4.029
Pentru determinarea sumei actualizate a cheltuielilor cu dobânzile rămase nedeductibile în anul 1996, de repartizat în anul 1997 (rd. 7) și care urmează a fi înscrisă în Declarația de impunere pentru impozitul pe profit aferent anului fiscal 1996, s-a procedat astfel:	
a) actualizarea la inflație a cheltuielilor cu dobânzile (4.500 mii lei), în funcție de modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna în care a avut loc înregistrarea acestora;	

Luna	Cheltuieli cu dobânzile	Modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și luna respectivă	Suma actualizării la inflație
Cheltuiala repartizată din anul 1995	1.500	1,73	2.595
ianuarie	—	—	—
Februarie	—	—	—
Martie	—	—	—
Aprilie	—	—	—
Mai	—	—	—
Iunie	1.000	0,69	690
Iulie	—	—	—
August	—	—	—
Septembrie	1.500	0,48	720
Octombrie	—	—	—
Noiembrie	500	0,20	100
Decembrie	—	—	—
TOTAL	4.500	—	4.105

b) se determină ponderea cheltuielilor cu dobânzile rămase nedeductibile (rd.6) în totalul cheltuielilor cu dobânzile (rd. 4);

$$P\% = \frac{2.100}{4.500} \times 100 = 47\%$$

c) determinarea sumei actualizate a cheltuielilor cu dobânzile rămase nedeductibile în anul 1996, ce se repartizează în anul 1997 (rd. 7).

$$4.105 \text{ mii lei} \times 47\% = 1.929 \text{ mii lei}$$

$$2.100 \text{ mii lei} + 1.929 \text{ mii lei} = 4.029 \text{ mii lei}$$

Instituțiile financiare sunt unitățile cu personalitate juridică a căror funcție principală constă în finanțare prin colectarea de disponibilități bănești în scopul acordării de împrumuturi.

Resursele principale ale acestor unități sunt constituite din fonduri provenind din depuneri la vedere și pe termen, bonuri de casă, obligațiuni etc. și din dobânzi.

În sfera instituțiilor financiare sunt cuprinse unități autorizate, cum sunt:

- cooperativele de credit (credit pentru consum, credit pentru ipotecare, credit agricol);
- casele de economii;
- societățile de plasament, de investiții, de portofolii (a căror funcție principală este de a transforma în plasamente financiare disponibilitățile atrase în acest scop, fără a deține controlul asupra unităților în care dețin participații);
- agențiile de schimb și mijlocitori în valori mobiliare (funcția principală fiind ca parte în cumpărarea și vânzarea de titluri).

Nu fac parte din categoriile sus-menționate agențiile de intermediere și unitățile al căror obiect de activitate, în principal, constă în a da garanție pe semnătură (anterioară) asupra efectelor destinate a fi scontate.

OrdonanțăArt. 7.

(1) Conform prevederilor art. 6, amortizarea aferentă mijloacelor fixe amortizabile ale contribuabililor este deductibilă.

Instrucțiuni

La determinarea profitului impozabil anual, amortizarea mijloacelor fixe calculată potrivit alin. (2) al art. 7 din ordonanță este deductibilă.

Ordonanță

(2) Mijloacele fixe amortizabile sunt împărțite, din punct de vedere fiscal, în 6 grupe, cu următoarele cote de amortizare:

Grupa	Durata de funcționare a mijloacelor fixe (determinată conform dispozițiilor legale)	Cota anuală de amortizare
1.	de la 1 an la 4 ani inclusiv	40%
2.	de la 4 ani la 8 ani inclusiv	17%
3.	de la 8 ani la 12 ani inclusiv	10%
4.	de la 12 ani la 20 ani inclusiv	7%
5.	de la 20 ani la 30 ani inclusiv	4,5%
6.	peste 30 de ani	2%

Instrucțiuni

Potrivit acestor dispoziții, contribuabilii vor grupa mijloacele fixe din evidența contabilă pe grupele prevăzute mai sus în funcție de durata normală de amortizare prevăzută în clasificarea aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 266/1994, dată în aplicarea Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.

Ordonanță

(3) Mijloacele fixe a căror durată de funcționare nu poate fi stabilită conform dispozițiilor legale în materie sunt incluse în grupa 4.

Instrucțiuni

În cazul în care contribuabilii au în funcțiune mijloace fixe care, potrivit Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, au valoare mai mare de 200.000 lei și o durată normală de funcționare mai mare de 2 ani, și care nu poate fi stabilită potrivit clasificărilor aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 266/1994, acestea se includ în grupa 4 și amortizarea se calculează aplicând cota aparținând acestei grupe.

Ordonanță

(4) Mijloacele fixe din grupele 1, 2, 3, 4 și 5 sunt împărțite în subgrupe separate pe fiecare grupă, potrivit clasificății mijloacelor fixe prevăzută de normele legale, iar deducerea amortizării pentru fiecare subgrupă se determină potrivit alin. (5) – (7) din prezentul articol și dispozițiilor legale. Amortizarea mijloacelor fixe din grupa 6 se calculează pe fiecare mijloc fix în parte.

Instrucțiuni

În scopul aplicării corecte a prevederilor de la art. 7 alin. (2) din ordonanță, contribuabilii sunt obligați să țină evidența mijloacelor fixe din grupele 1, 2, 3, 4 și 5, împărțite pe subgrupele prevăzute în Catalogul privind duratele normale de funcționare și clasificarea mijloacelor fixe aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 266/1994.

Pentru evidența mijloacelor fixe este necesar a se întocmi fișe pentru fiecare subgrupă, care să conțină valoarea mijloacelor fixe, intrările, ieșirile și suma reprezentând cheltuielile cu reparațiile sau îmbunătățirile aduse mijloacelor fixe existente în aceste subgrupe, suma amortizării calculată conform prezentelor instrucțiuni.

Pentru grupa 6, care include mijloace fixe cu durată normală de funcționare mai mare de 30 de ani, se ține evidența pe fișe separate pentru fiecare mijloc fix, care vor avea același conținut cu cel de la alineatul precedent.

Ordonanță

(5) Amortizarea pentru fiecare subgrupă se calculează prin aplicarea cotei de amortizare menționată la alin. (2) asupra soldului subgrupeii de la sfârșitul anului fiscal.

Instrucțiuni

Cotele anuale de amortizare prevăzute mai sus se aplică la soldul mijloacelor fixe din acea grupă de la sfârșitul anului fiscal.

Soldul mijloacelor fixe de la sfârșitul anului se determină astfel:

— valoarea rămasă a mijloacelor fixe de la începutul anului fiscal, actualizată în funcție de modificarea indicelui de inflație pentru întreg anul fiscal,

plus mijloacele fixe puse în funcțiune la costurile de achiziție, actualizate cu modificarea indicelui de inflație dintre luna în care au fost puse în funcțiune și sfârșitul anului fiscal;

minus mijloacele fixe scoase din funcțiune (vândute sau donate) la prețul de vânzare sau valoarea rămasă, actualizate cu modificarea indicelui de inflație dintre luna când au fost scoase din funcțiune și sfârșitul anului fiscal.

Soldul mijloacelor fixe de la sfârșitul anului fiscal se calculează ca în exemplul prezentat în aceste instrucțiuni la art. 8.

Amortizarea mijloacelor fixe, calculată potrivit metodologiei mai sus menționate va fi influențată de gradul de utilizare a acestora, așa cum este prevăzut în Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.

Ordonanță

(6) Când valoarea mijloacelor fixe înstrăinate în timpul anului fiscal este mai mare decât soldul subgrupeii la sfârșitul anului fiscal, surplusul rezultat se include în venituri și soldul subgrupeii este zero.

Instrucțiuni

În cazul în care suma obținută din vânzarea unui mijloc fix, după actualizare cu modificarea indicelui de inflație, este mai mare decât soldul subgrupeii la sfârșitul anului fiscal, atunci surplusul se înregistrează la venituri și soldul subgrupeii este zero.

Exemplu:

Un autoturism este înstrăinat în timpul anului pentru care se face impunerea cu suma de 3.000.000 lei, reprezentând prețul de vânzare, actualizat cu modificarea indicelui de inflație.

Soldul subgrupeii din care aparține mijlocul fix este de 2.000.000 lei. În această situație, soldul subgrupeii devine zero, iar diferența de 1.000.000 lei se înregistrează la venituri.

Ordonanță

(7) Dacă soldul subgrupeii la sfârșitul anului fiscal, după deducerea amortizării aferente acestei perioade, potrivit alin. (5) este mai mic de 200.000 lei, se deduce întreaga sumă a soldului.

InstrucțiuniExemplu:

La sfârșitul anului fiscal, există următoarea situație:

— soldul unei subgrupe din grupa 1, rezultat după efectuarea actualizărilor la inflație este în sumă de	330.000 lei
— amortizarea (40%)	132.000 lei
— soldul subgrupeii la sfârșitul anului fiscal	198.000 lei

În această situație, suma deductibilă ce se ia în calcul la determinarea profitului impozabil este de 330.000 lei și nu 132.000 lei, care reprezintă amortizarea.

Amortizarea activelor necorporale este deductibilă potrivit art. 6 din ordonanță, numai dacă este cheltuielă aferentă realizării profitului.

Amortizarea se calculează pe durata normală de funcționare utilizându-se metoda amortizării liniare, conform dispozițiilor Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.

Astfel, activele necorporale supuse amortizării, potrivit Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cuprind:

— cheltuielile de constituire: taxele și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emiterea și vânzarea de acțiuni și alte cheltuieli de această natură legate de înființarea și dezvoltarea activității contribuabilului;

— cheltuielile de cercetare-dezvoltare, cu excepția achizițiilor de mijloace fixe și terenuri pentru activitatea de cercetare, care se amortizează ca active corporale;

— cheltuielile cu descoperirea, localizarea, extinderea sau stabilirea calității zăcămintelor naturale, neconcretizate în mijloace fixe, la zăcămintele puse în exploatare;

— concesiunile, brevetele și alte drepturi și valori asimilate;

— programe informatice create de contribuabil sau achiziționate de la terți.

Valoarea activelor necorporale aflate în sold la începutul anului se actualizează în funcție de modificarea indicelui de inflație pentru întregul an fiscal.

Când în timpul anului fiscal are loc achiziționarea unui activ necorporal, valoarea lui este actualizată în funcție de modificarea indicelui de inflație dintre luna în care acesta a fost achiziționat și sfârșitul anului fiscal.

Ordonanță

Art. 8 — În aplicarea prevederilor art. 6, cheltuielile cu reparațiile sau îmbunătățirile aduse mijloacelor fixe, pentru fiecare subgrupă, menționată la art. 7 sunt deductibile în limita a 5% din soldul subgrupeii de la începutul anului, iar diferența se adaugă la soldul grupeii de la sfârșitul anului fiscal.

Instrucțiuni

La calculul profitului impozabil sunt deductibile sumele cheltuite pentru reparații sau îmbunătățiri aduse mijloacelor fixe efective și înscrise în programul de reparații, care au fost incluse în bugetul de venituri și cheltuieli, în oricare din subgrupele supuse amortizării, până la limita a 5% din soldul subgrupeii respective de la începutul anului fiscal, actualizat la inflație.

În situația când suma cheltuită pentru reparații, precum și cea pentru îmbunătățiri depășește limita prevăzută la art. 8 din ordonanță, pentru acea subgrupă diferența în plus se adaugă la soldul subgrupeii de la începutul anului fiscal următor.

La mijloacele fixe amortizabile din clasa 6, cheltuielile cu reparațiile și îmbunătățirile nu pot depăși 5% din valoarea mijlocului fix de la sfârșitul anului precedent, iar suma cheltuită în plus se adaugă la valoarea mijlocului fix la începutul anului fiscal următor.

Suma care depășește limita de 5% se actualizează în funcție de modificarea indicelui de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și lunile în care au fost efectuate lucrările de reparații sau îmbunătățirile aduse mijloacelor fixe.

Exemplu:

Contribuabilii mari vor proceda la împărțirea mijloacelor fixe din punct de vedere fiscal, în cele 6 grupe prevăzute în art. 7 din ordonanță, având în vedere duratele normale de funcționare, conform dispozițiilor Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.

Se consideră în acest exemplu de calcul că un contribuabil „X” deține numai mijloace fixe din grupa fiscală nr. 3, cu durate de funcționare între 8 și 12 ani, așa cum sunt prezentate pe subgrupe (potrivit clasificății mijloacelor fixe, prevăzută de normele legale), în situația de mai jos.

— mii lei —

Explicații	Durata normală de funcționare (ani)	Sold inițial	Intrări mijloace fixe	Ieșiri mijloace fixe	Reparații	Luna intrare/ieșire
Grupa 3 (8–12 ani) — TOTAL	—	12.000	500	800	500	—
I. Subgrupa 3:						
Mașini, utilaje și instalații de lucru — TOTAL	—	9.000	500	800	—	—

— mii lei —

Explicații	Durata normală de funcționare (ani)	Sold inițial	Intrări mijloace fixe	Ieșiri mijloace fixe	Reparații	Luna intrare/ieșire
1. Extracția și prepararea cărbunilor și minereurilor metalifere și nemetalifere — TOTAL	—	2.000	—	800	—	—
din care:						
1.1. Excavator cu rotor și instalație de haldat	12	2.000	—	800	—	iunie
2. Prospekțiuni geologice și geofizice, foraj și extracția țițeiului și gazelor — TOTAL	—	3.000	—	—	—	—
din care:						
2.1. Agregate de cimentare și fisurare	10	3.000	—	—	—	—
3. Mașini, utilaje și instalații pentru construcții de mașini și prelucrarea metalelor — TOTAL	—	1.800	—	—	—	—
din care:						
3.1. Revolver automat și semiautomat	7	1.800	—	—	—	—
4. Mașini, utilaje și instalații comune care funcționează independent — TOTAL	—	1.000	—	—	—	—
din care:						
4.1. Pompe centrifuge pentru apă și lichide slab corosive	8	1.000	—	—	—	—
5. Mașini, utilaje și instalații pentru circulația mărfurilor — TOTAL	—	1.200	500	—	—	—
din care:						
5.1. Mașini, utilaje și instalații pentru conservarea și desfacerea preparatelor alimentare și a băuturilor calde	9	1.200	500	—	—	martie
II. Subgrupa 4:						
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare — TOTAL	—	3.000	—	—	500	sept.
1. Aparate și instalații pentru măsurarea mărimilor geometrice, mecanice și acustice — TOTAL	—	3.000	—	—	500	—
din care:						
1.1. Aparate și instalații pentru măsurarea mărimilor mecanice și acustice	10	3.000	—	—	500	oct.

După încheierea anului fiscal, contribuabilul va efectua operațiunile de actualizare necesare calculului amortizării fiscale, corespunzător tabelului prezentat în continuare:

	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie	Iulie	August	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
Modificarea indicelui de actualizare la inflație dintre sfârșitul anului și luna respectivă	1,73	1,36	1,12	0,98	0,82	0,69	0,63	0,58	0,48	0,34	0,20	0,06

I. Mijloace fixe existente la începutul anului în grupa 3

— mii lei —

	Subgrupa 3	Subgrupa 4
1. Valoarea la începutul anului (valoarea înscrisă în bilanțul de închidere a anului 1995)	9.000	3.000
2. Modificarea datorată actualizării la inflație Modificarea indicelui de actualizare la inflație pentru întregul an fiscal - 1,73 - x rd. 1	15.570	5.190
3. Valoarea actualizată a mijloacelor fixe (rd. 1 + rd. 2)	24.570	8.190
4. Amortizarea fiscală (rd. 3 x cota de amortizare grupă - 10% -)	2.457	819
5. Valoarea rămasă, actualizată la sfârșitul anului (rd. 3 - rd. 4)	22.113	7.371

II. Intrări de mijloace fixe în cursul anului în grupa 3

— mii lei —

	Subgrupa 3	Subgrupa 4
1. Valoarea mijloacelor fixe intrate	500	—
2. Modificarea datorată actualizării la inflație Modificarea indicelui de actualizare dintre sfârșitul anului și luna martie - 1,12 - x rd. 1	560	—
3. Valoarea actualizată a mijloacelor fixe intrate (rd. 1 + rd. 2)	1.060	—
4. Amortizare fiscală Rd. 3 x $\frac{\text{Nr. luni de funcționare (9)}}{12}$ x Cota de amortizare grupă (10%)	79,5	—
5. Valoarea rămasă, actualizată la sfârșitul anului a mijloacelor fixe intrate (rd. 3 - rd. 4)	980,5	—

III. Ieșiri de mijloace fixe în cursul anului

— mii lei —

	Subgrupa 3	Subgrupa 4
1. Valoarea mijloacelor fixe ieșite	800	—
2. Modificarea datorată actualizării la inflație Modificarea indicelui de actualizare dintre sfârșitul anului și luna iunie - 0,69 - x rd. 1	552	—
3. Valoarea actualizată a mijloacelor fixe ieșite (rd. 1 + rd. 2)	1.352	—
4. Amortizare fiscală Rd. 3 x $\frac{\text{Nr. luni de nefuncționare (6)}}{12}$ x Cota de amortizare grupă (10%)	67,6	—
5. Valoarea rămasă, actualizată la sfârșitul anului a mijloacelor fixe ieșite (rd. 3 - rd. 4)	1.284,4	—
IV. Amortizare fiscală pe fiecare subgrupă (rd. I/4 + rd.II/4 - rd.III/4)	2.468,9	819
V. Valoarea rămasă actualizată la sfârșitul anului a mijloacelor fixe (rd.I/5 + rd.II/5 - rd.III/5)	21.809,1	7.371
VI. Cheltuieli cu reparații/îmbunătățiri la mijloace fixe - TOTAL din care:	—	500
1. Cheltuiala deductibilă (5% x rd.I/3)	—	409,5
2. Diferența nedeductibilă (rd. VI - rd. VI/1)	—	90,5
VII. Soldul subgrupeii la sfârșitul anului (rd. V + rd. VI/2)	21.809,1	7.461,5

După efectuarea acestor operațiuni, contribuabilul va completa „Situația privind calculul amortizării fiscale“ (anexa nr. 1) la bilanțul de la sfârșitul anului fiscal, însumând cele două subgrupe astfel:

Explicații	Nr. rând.	Grupa 1	Grupa 2	Grupa 3	Grupa 4	Grupa 5	Grupa 6	TOTAL
A	B	1	2	3	4	5	6	7
I. MIJLOACE FIXE EXISTENTE								
LA ÎNCEPUTUL ANULUI:								
Valoarea la începutul anului	01	—	—	12.000	—	—	—	12.000
Modificarea datorată actualizării la inflație Modificarea indicelui de actualizare la inflație pentru întregul an x rd. 01	02	—	—	20.760	—	—	—	20.760
Valoarea actualizată (rd. 01 + rd. 02)	03	—	—	32.760	—	—	—	32.760
Amortizarea fiscală (rd. 03 x cota de amortizare grupă)	04	—	—	3.276	—	—	—	3.276
Valoarea rămasă actualizată la sfârșitul anului (rd. 03 - rd. 04)	05	—	—	29.484	—	—	—	29.484
II. INTRĂRI DE MIJLOACE FIXE								
ÎN CURSUL ANULUI:								
Valoarea mijloacelor fixe intrate	06	—	—	500	—	—	—	500
Modificarea datorată actualizării la inflație Modificarea indicelui de actualizare la inflație dintre sfârșitul anului și luna intrării x rd. 06	07	—	—	560	—	—	—	560
Valoarea actualizată a mijloacelor fixe intrate (rd. 06 + rd. 07)	08	—	—	1.060	—	—	—	1.060

	A	B	1	2	3	4	5	6	7
Amortizarea fiscală									
Rd. 08 x $\frac{\text{Nr. luni de funcționare}}{12} \times \text{Cota de amortizare grupa}$		09	—	—	79	—	—	—	79
Valoarea rămasă, actualizată la sfârșitul anului, a mijloacelor fixe intrate (rd. 08 — rd. 09)		10	—	—	981	—	—	—	981
III. IEȘIRI DE MIJLOACE FIXE ÎN CURSUL ANULUI									
Valoarea mijloacelor fixe ieșite		11	—	—	800	—	—	—	800
Modificarea datorată actualizării la inflație									
Modificarea indicelui de actualizare la inflație dintre sfârșitul anului și luna ieșirii x rd. 11		12	—	—	552	—	—	—	552
Valoarea actualizată a mijloacelor fixe ieșite (rd. 11 + rd. 12)		13	—	—	1.352	—	—	—	1.352
Amortizarea fiscală									
Rd. 13 x $\frac{\text{Nr. luni de nefuncționare}}{12} \times \text{Cota de amortizare grupa}$		14	—	—	68	—	—	—	68
Valoarea rămasă, actualizată la sfârșitul anului, a mijloacelor fixe ieșite		15	—	—	1.284	—	—	—	1.284
AMORTIZARE FISCALĂ (rd. 04 + rd. 09 — rd. 14)		16	—	—	3.287	—	—	—	3.287
VALOAREA RĂMASĂ ACTUALIZATĂ LA SFÂRȘITUL ANULUI FISCAL A MIJLOACELOR FIXE (rd. 05 + rd. 10 — rd. 15)		17	—	—	29.180	—	—	—	29.180
Cheltuieli cu reparații/îmbunătățiri la mijloace fixe — TOTAL din care:		18	—	—	500	—	—	—	500
— Cheltuială deductibilă									
5% x $\frac{\text{Valoarea actualizată a fiecărei subgrupe de mijloace fixe existente la începutul anului}}{\text{de mijloace fixe existente la începutul anului}}$		19	—	—	410	—	—	—	410
— Diferența nedeductibilă (rd. 18 — rd. 19)		20	—	—	90	—	—	—	90
— Actualizare la inflație		21	—	—	133	—	—	—	133
SOLDUL GRUPEI DE ÎNSCRIS ÎN BILANȚUL DE SFÂRȘIT DE AN (rd. 17 + rd. 20)		22	—	—	29.313	—	—	—	29.313

Ordonanță

Art. 9 — Cu excepția prevederilor art. 14, pierderea dintr-un an înregistrată în bilanțul fiscal poate fi recuperată din profiturile impozabile din următorii 5 ani fiscali consecutivi.

Pierderea se actualizează la inflație.

Instrucțiuni

În cazul în care suma pierderilor reportate depășește profitul impozabil din anul următor, suma totală a pierderilor reportate se actualizează cu indicele de inflație aferent fiecărui an fiscal, până la recuperarea ei, dar nu mai mult de 5 ani consecutivi.

Pierderile reportate din diferiți ani fiscali urmează a fi actualizate cu indicele de inflație care se aplică separat în ordinea în care pierderea a avut loc, și anume se va înregistra pierderea cea mai veche, care va trebui să fie recuperată până la expirarea perioadei de 5 ani consecutivi anului în care aceasta a fost înregistrată.

În cazul în care o persoană juridică își încetează existența prin comasare sau divizare, pierderea înregistrată de aceasta se reportează la persoana juridică sau persoanele juridice dobânditoare, pe baza bilanțului contabil încheiat, în vederea executării acestor operațiuni.

Persoanele juridice care dobândesc active prin efectul comasării sau divizării răspund față de obligațiile persoanei juridice care a încetat de a exista prin comasare sau divizare, proporțional cu valoarea activelor dobândite.

În cazul în care persoana juridică supusă divizării sau comasării înregistrează pierderi, acestea vor fi recuperate în condițiile prevăzute de

ordonanță de către persoanele juridice dobânditoare, proporțional cu activele dobândite.

O dată cu distribuirea activelor, se distribuie și contractele aflate în curs de execuție, având drept scop recuperarea pierderilor preluate.

Prin efectul dizolvării, persoana juridică intră în lichidare în vederea realizării activului și a plății pasivului.

Exemplu privind recuperarea pierderilor:

Anii	Profit anual impozabil	Pierdere cumulată	Profit anual impozabil rămas după recuperarea pierderilor	Pierdere de recuperat
1995	—	1.500.000	—	1.500.000
1996	—	2.650.000	—	2.650.000
1997	500.000	2.968.000	—	2.468.000
1998	500.000	2.838.200	—	2.338.200
1999	500.000	2.712.312	—	2.212.312
2000	1.500.000	2.566.282	—	1.066.282
2001	1.800.000	1.172.910	627.090	—

Indicele de inflație pentru fiecare an este 10%/1996, 12%/1997, 15%/1998, 16%/1999, 16%/2000, 10%/2001.

Se consideră că societatea a înregistrat pierdere în anul 1995 (1.500.000 lei) și în anul 1996 (1.000.000 lei).

— lei —

Pentru anul 1996, pierderea de recuperat cuprinde:

Pierderea anului 1995	1.500.000 +
Actualizat cu 10%	150.000
Pierderea anului 1995 actualizată	1.650.000 +
Pierderea anului 1996	1.000.000
De recuperat	2.650.000

Pentru anul 1997, pierderea de recuperat cuprinde:

Pierderea anului 1995 rămasă	1.650.000 +
Actualizat cu 12%	198.000
Pierderea anului 1995 actualizată	1.848.000 –
Diminuat cu profitul realizat	500.000
Pierderea anului 1995 actualizată, rămasă de recuperat	1.348.000 +
Pierderea anului 1996	1.000.000
Actualizat cu 12%	120.000
Pierderea anului 1996 actualizată	1.120.000
De recuperat	2.468.000

Pentru anul 1998, pierderea de recuperat cuprinde:

Pierderea anului 1995 rămasă	1.348.000 +
Actualizat cu 15%	202.200
Pierderea anului 1995 actualizată	1.550.200 –
Diminuat cu profitul	500.000
Pierderea anului 1995 actualizată, rămasă de recuperat	1.050.200 +
Pierderea anului 1996	1.120.000
Actualizat cu 15%	168.000
Pierderea anului 1996 actualizată	1.288.000
De recuperat	2.338.200

Pentru anul 1999, pierderea de recuperat cuprinde:

Pierderea anului 1995 rămasă	1.050.200 +
Actualizat cu 16%	168.032
Pierderea anului 1995 actualizată	1.218.232 –
Diminuat cu profitul	500.000
Pierderea anului 1995 actualizată, rămasă de recuperat	718.232 +
Pierderea anului 1996	1.288.000
Actualizat cu 16%	206.080
Pierderea anului 1996 actualizată	1.494.080
De recuperat	2.212.312

Pentru anul 2000, pierderea de recuperat cuprinde:

Pierderea anului 1995 rămasă	718.232 +
Actualizat cu 16%	114.917
Diminuat cu profitul	833.149
Profit rămas	1.500.000 –
Pierderea anului 1996	833.149
Actualizat cu 16%	666.851
Pierderea anului 1996 actualizată	1.494.080 +
Diminuat cu profitul rămas	239.053
Pierderea anului 1996 actualizată	1.733.133 –
Diminuat cu profitul rămas	666.851
De recuperat	1.066.282

Pentru anul 2001, pierderea de recuperat cuprinde:

Pierderea anului 1996	1.066.282 +
Actualizat cu 10%	106.628
Se stinge pierderea	1.172.910 –
Profit impozabil rămas	1.172.910
	–
	1.800.000 –
	1.172.910
	627.090

CAPITOLUL III

**Determinarea profitului impozabil
pentru contribuabilii mici**

Ordonanță**Art. 10.**

(1) Profitul impozabil al unui contribuabil mic se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora dintr-un an fiscal, înregistrate potrivit art. 5 alin. (4), cu excepția celor prevăzute

la art. 6 alin. (2). Cheltuielile aferente veniturilor se stabilesc prin instrucțiunile prevăzute la art. 38.

Instrucțiuni

Profitul impozabil se determină ca diferență între veniturile contribuabilului și cheltuielile aferente veniturilor realizate, cu excepția cheltuielilor nedeductibile.

Conform prevederilor art. 5 alin. (4) din ordonanță, pentru reflectarea corectă a profitului impozabil, contribuabilii au obligația de a înregistra în evidența contabilă, ca venituri, contravaloarea bunurilor mobile livrate, valoarea bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, valoarea prestațiilor de servicii facturate și a lucrărilor executate și alte câștiguri, indiferent de sursă. Astfel:

A. În venituri se includ:

a) venituri din exploatare, respectiv din vânzări de produse, mărfuri, servicii prestate, lucrări executate și din alte activități, din producția stocată, din producția de imobilizări, din subvenții de exploatare, precum și orice alte venituri sau câștiguri din exploatare;

b) venituri financiare, respectiv venituri din participații, titluri de plasament, acțiuni, diferențe de curs valutar, dobânzi, scontări, creanțe imobiliare, alte venituri financiare;

c) venituri excepționale, respectiv din operațiuni de gestiune (din despăgubiri și penalități), din operațiuni de capital (subvenții pentru investiții virate la venituri, venituri din cedarea activelor) și alte venituri excepționale.

Înregistrarea veniturilor în evidența contabilă se va efectua conform Regulamentului privind aplicarea Legii contabilității nr. 82/1991.

B. În cheltuielile efectuate pentru realizarea veniturilor se includ:

a) cheltuieli de exploatare, respectiv cheltuieli cu materiile prime, materiale și mărfuri, cheltuieli cu lucrări și servicii executate de terți, cheltuieli de personal, cheltuieli cu impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, alte cheltuieli de exploatare;

b) cheltuieli financiare, respectiv cheltuieli privind titlurile de plasament cedate, cheltuieli din diferențe de curs valutar, cheltuieli cu dobânzile, pierderi din creanțe legate de participații, alte cheltuieli financiare;

c) cheltuieli excepționale, respectiv cheltuielile privind operațiunile de capital, și cele din operațiunile de gestiune;

d) cheltuieli cu amortizarea capitalului imobilizat.

C. Pentru determinarea profitului impozabil cheltuielile pentru care nu se admite deducerea, potrivit art. 6 alin. (2) din ordonanță, sunt:

a) impozitul pe profit datorat conform dispozițiilor ordonanței, precum și impozitul pe venit realizat în străinătate, menționat la art. 12;

b) amortizarea peste limitele prevăzute de Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale;

c) amenzile sau penalitățile datorate către autorități române sau străine;

d) cheltuielile ocazionate de mese, cadouri, distracții și alte asemenea, care depășesc limitele de cheltuieli pentru acțiuni de reclamă, protocol și publicitate, prevăzute în legea bugetară anuală;

e) sumele utilizate pentru constituirea de provizioane, rezerve sau majorarea rezervelor, cu excepția celor create de bănci în limita a 2% din soldul creditelor acordate și a fondului de rezervă, potrivit Legii nr. 33/1991 privind activitatea bancară, a rezervelor tehnice ale societăților de asigurare și reasigurare, create conform prevederilor legale în materie, precum și a fondului de rezervă în limita a 5% din profitul contabil anual, până ce acesta va atinge a cincea parte din capitalul social;

f) cheltuielile de sponsorizare peste limita cotei prevăzute în Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

Sunt considerate cheltuieli cu sponsorizarea numai acele cheltuieli de care poate beneficia orice persoană juridică de utilitate publică sau persoană juridică nonprofit cu sediul în România, precum și orice persoană fizică care are domiciliul în România sau aparține spiritualității românești, în scopul desfășurării unei activități cu caracter direct umanitar, filantropic, cultural, artistic, educativ, științific, religios, sportiv sau care este destinată protecției drepturilor omului și educației civice ori calității mediului înconjurător.

Contribuabilii care efectuează sponsorizări în domeniile sus-menționate beneficiază de reducerea bazei impozabile cu echivalentul sponsorizării, dar nu mai mult de 5% din venitul impozabil, conform Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea;

g) cheltuielile cu dobânzile ce depășesc limita prevăzută la art. 6 alin. (4) din ordonanță (suma veniturilor din dobânzi plus 20% din alte venituri ale contribuabililor). Sumele ce depășesc limita de 20% se recuperează în aceleași condiții, lună de lună, iar anual se repartizează în anul următor.

Ordonanță

(2) Profitul impozabil, stabilit conform acestui articol, se calculează lunar, cumulat de la începutul anului fiscal.

Instrucțiuni

Impozitul pe profit datorat pentru luna în curs se calculează ca diferență între impozitul pe profit calculat asupra profitului impozabil cumulat de la începutul anului și impozitul pe profit datorat, aferent profitului impozabil cumulat până la sfârșitul lunii precedente.

Principiul prevăzut mai sus se aplică și în cazul contribuabililor care intră sub incidența art. 31 din ordonanță.

Exemplu:

Profitul impozabil cumulat de la sfârșitul lunii mai este de 2.000.000 lei, impozitul aferent este de 760.000 lei (2.000.000 lei x 38%).

Impozitul pe profit datorat până la 30 aprilie este de 615.600 lei. Impozitul pe profit datorat pe luna mai este de 144.400 lei (760.000 – 615.600 lei).

Determinarea impozitului pe profit datorat în cursul anului, precum și regularizarea lunară a vărsămintelor de impozit

– lei –

Luna	Profitul impozabil lunar, cumulat de la începutul anului	Impozitul aferent profitului impozabil cumulat de la începutul anului	Impozitul lunar datorat
Ianuarie	320.000	121.600	121.600 = 121.600
Februarie	560.000	212.800	212.800 – 121.600 = 91.200
Martie	925.000	351.500	351.500 – 212.800 = 138.700
Aprilie	1.620.000	615.600	615.600 – 351.500 = 264.100
Mai	2.000.000	760.000	760.000 – 615.600 = 144.400
Iunie	2.135.000	811.300	811.300 – 760.000 = 51.300
Iulie	2.500.000	950.000	950.000 – 811.300 = 138.700
August	2.800.000	1.064.000	1.064.000 – 950.000 = 114.000
Septembrie	3.100.000	1.178.000	1.178.000 – 1.064.000 = 114.000
Octombrie	3.500.000	1.330.000	1.330.000 – 1.178.000 = 152.000
Noiembrie	3.800.000	1.440.000	1.440.000 – 1.330.000 = 110.000
Decembrie	4.200.000	1.596.000	1.596.000 – 1.440.000 = 156.000
Total anual	4.200.000		1.596.000

Ordonanță

(3) Amortizarea mijloacelor fixe se face în concordanță cu regulile contabile, fără actualizarea acestora la inflație.

Instrucțiuni

Amortizarea se calculează conform dispozițiilor Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe și se include în cheltuielile de exploatare.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează de la data punerii acestora în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare și condițiilor de utilizare a acestora.

Ordonanță

(4) Cheltuielile cu reparațiile sunt deductibile la nivelul lor efectiv, dar nu mai mult de 5% din valoarea rămasă a mijloacelor fixe înscrise în bilanțul de la începutul anului. Suma ce depășește această limită se consideră modernizare și se adaugă la valoarea mijloacelor fixe reparate.

Instrucțiuni

Pentru aplicarea acestor dispoziții se iau în calcul reparațiile înscrise în programul de reparații, care au fost incluse în bugetul de venituri și cheltuieli.

Exemplu:

Valoarea rămasă a mijloacelor fixe din bilanțul contabil de la începutul anului este 10.000.000 lei.

Se execută reparații la două mijloace fixe a căror valoare este de 3.000.000 lei.

În luna iulie se execută lucrări de reparații în valoare de 800.000 lei. Valoarea cheltuielilor deductibile: 10.000.000 lei x 5% = 500.000 lei.

Diferența de 300.000 lei (800.000 lei – 500.000 lei) reprezintă cheltuieli nedeductibile care se adaugă la valoarea mijloacelor fixe reparate (3.000.000 lei + 300.000 lei = 3.300.000 lei), fiind considerată modernizare.

Suma ce depășește limita de 5% se adaugă la valoarea mijlocului fix reparat în luna următoare și se supune amortizării din aceeași lună.

Ordonanță

(5) Pierderea se reportează lună de lună până la recuperarea ei, fără a se depăși 36 de luni de la data înregistrării acesteia.

Instrucțiuni

În vederea aplicării acestei prevederi, prezentăm în tabelul nr. 4 la prezentele instrucțiuni un exemplu privind modul de calcul al impozitului pe profit datorat și de plată, reportarea pierderilor, inclusiv recuperarea lunară a acestora, calculul creditului fiscal în decursul unui an fiscal.

TABELUL Nr. 4

– mii lei –

	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie	Iulie	August	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
I. VENITURI – TOTAL	1.150	3.300	4.960	6.170	7.180	7.580	8.040	8.530	9.520	9.930	12.835	14.750
din care:												
– venituri din exploatare	1.000	3.000	4.500	5.500	6.300	6.600	6.900	7.300	8.200	8.500	10.000	11.500
– venituri financiare	100	250	400	600	800	900	1.050	1.130	1.200	1.300	2.700	3.100
– venituri excepționale	50	50	60	70	80	80	90	100	120	130	135	150
II. CHELTUIELI AFE-RENTATE VENITURILOR (deductibile)	200	400	800	3.000	5.700	9.000	9.500	9.700	9.900	10.000	10.500	11.000
III. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	70	100	500	1.000	1.200	1.200	1.250	1.300	1.350	1.400	1.500	1.700
IV. PROFIT IMPOZABIL (I – II + III)	1.020	3.000	4.660	4.170	2.680	–	–	130	970	1.330	3.835	5.450
V. PIERDERE (I – II + III)	–	–	–	–	–	220	210	–	–	–	–	–
VI. IMPOZIT PE PROFIT	388	1.140	1.771	1.585	1.018	–	–	49	369	505	1.457	2.071
VII. IMPOZIT DE PLATĂ	388	752	631	–	–	–	–	–	–	–	609	614
VIII. IMPOZIT DE RECUPERAT ^{*)}	–	–	–	186	753	1.771	1.771	1.722	1.353	848	–	–

^{*)} Sumele reprezentând impozitul de recuperat nu includ și majorările aferente plătite de către organul fiscal conform art. 20 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994.

Modul de calcul al impozitului pe profit pentru lunile ianuarie și februarie se prezintă astfel:

Pentru luna ianuarie	– mii lei –
I. TOTAL VENITURI	1.150
1. Venituri din exploatare (din prestări de servicii)	1.000
2. Venituri financiare (dobânzi bancare)	100
3. Venituri excepționale (despăgubiri)	50
II. CHELTUIELI DEDUCTIBILE AFERENTE VENITURILOR	200
III. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE (depășirea cheltuielilor de reclamă, protocol și publicitate peste limita prevăzută în legea bugetară anuală)	70
IV. PROFIT IMPOZABIL (rd. I – II + III)	1.020
V. IMPOZIT PE PROFIT DATORAT (rd. IV x 38%)	388
VI. IMPOZIT PE PROFIT DE PLATĂ	388

Pentru luna februarie	– mii lei –	
	Pentru luna februarie	Cumulat de la începutul anului
I. TOTAL VENITURI	2.150	3.300
1. Venituri din exploatare (din prestări de servicii)	2.000	3.000
2. Venituri financiare (dobânzi bancare)	150	250
3. Venituri excepționale (despăgubiri)	–	50
II. CHELTUIELI DEDUCTIBILE AFERENTE VENITURILOR	200	400
III. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE (depășirea cheltuielilor de reclamă, protocol și publicitate peste limita prevăzută în legea bugetară anuală)	30	100
IV. PROFIT IMPOZABIL (rd. I – II + III)	1.980	3.000
V. IMPOZIT PE PROFIT DATORAT, CUMULAT DE LA ÎNCEPUTUL ANULUI (rd. IV x 38%)	–	1.140
VI. CREDIT FISCAL (impozit pe profit datorat și plătit pe luna ianuarie)	–	388
VII. IMPOZIT DE PLATĂ PE LUNA FEBRUARIE (rd. V – VI)	–	752

Pentru lunile următoare se procedează în mod asemănător.
În situația în care într-o lună se înregistrează pierdere, de exemplu în luna iunie, se procedează astfel:

Mod de calcul

	– mii lei –	
	Pentru luna iunie	Cumulat de la începutul anului
I. VENITURI TOTALE	400	7.580
1. Venituri din exploatare (din prestări de servicii)	300	6.600
2. Venituri financiare (dobânzi bancare)	100	900

	– mii lei –	
	Pentru luna iunie	Cumulat de la începutul anului
3. Venituri excepționale (despăgubiri)	–	80
II. CHELTUIELI DEDUCTIBILE AFERENTE VENITURILOR	3.300	9.000
III. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE (depășirea cheltuielilor de reclamă, protocol și publicitate peste limita prevăzută în legea bugetară anuală)	–	1.200
IV. PROFIT IMPOZABIL (rd. I – II + III)	–	–
V. PIERDERE (rd. I – II + III)	–	–220

În cazul în care contribuabilul realizează într-un an fiscal pierderi (ex. luna iunie, cumulat de la începutul anului), iar în lunile anterioare (ex. ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, cumulat de la începutul anului, a realizat profit pentru care a plătit impozit), la cerere, potrivit art. 26 din ordonanță, acesta poate solicita organelor fiscale restituirea impozitului pe profit plătit în lunile anterioare sau poate cere compensarea cu impozitul datorat în lunile următoare.

Mod de calcul

	– mii lei –
1. Impozit pe profit datorat în luna mai, cumulat de la începutul anului	1.018
2. Impozitul pe profit plătit pe perioada anterioară (ianuarie – aprilie)	1.771
3. Pierdere fiscală realizată în luna iunie, cumulat de la începutul anului	220
4. Impozit pe profit de recuperat sau de compensat pentru lunile următoare	1.771
5. Impozit pe profit de plată	–

Ordonanță

(6) Limitele cheltuielilor deductibile se aplică lunar, astfel încât la finele anului fiscal să se încadreze în prevederile dispozițiilor legale în vigoare.

Instrucțiuni

Această prevedere se aplică în cazul cheltuielilor pentru care deducerea acestora la calculul profitului impozabil este limitată, conform dispozițiilor art. 6 alin. (2) și (4) din ordonanță, după cum urmează:

a) amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale este deductibilă numai în limitele cotelor de amortizare prevăzute de Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale;

b) cheltuielile ocazionate de mese, cadouri, distracții și altele asemenea sunt deductibile până la nivelul celor efective, dar nu mai mult de limita prevăzută de legea bugetară anuală pentru acțiuni de protocol, reclamă și publicitate;

c) sumele utilizate pentru constituirea fondului de rezervă în limita a 5% din profitul contabil înregistrat la sfârșitul fiecărei luni, până ce acesta va atinge o cincime din capitalul social;

În cazul societăților bancare, fondul de rezervă se constituie în limitele prevăzute în Legea nr. 33/1991 privind activitatea bancară. Totodată, societățile bancare pot deduce cu titlu de rezervă o sumă în limita cotei de 2% din soldul creditorilor acordate.

Societățile de asigurare și reasigurare pot constitui pe lângă fondul de rezervă de 5%, așa cum este prevăzut mai sus, și rezerve tehnice, conform prevederilor legale în materie;

d) cheltuielile de sponsorizare sunt deductibile la nivelul efectiv al acestora, dar nu mai mult de 5% din venitul impozabil, așa cum este prevăzut în Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

Ordonanță**(7) Prevederile art. 6 alin. (4) se aplică în mod corespunzător.**Instrucțiuni

Pentru determinarea profitului impozabil, cheltuielile cu dobânzile sunt deductibile până la nivelul sumei veniturilor din dobânzi, plus 20 % din alte venituri ale contribuabilului pentru luna curentă.

Cheltuielile cu dobânzile rămase nedeductibile se repartizează în luna următoare, astfel încât la sfârșitul anului fiscal să se încadreze în limitele prevăzute la art. 6 alin. (4) din ordonanță, iar diferența, la sfârșit de an, se repartizează în anul următor.

În cazul în care contribuabilul nu realizează venituri din dobânzi, cheltuielile cu dobânzile sunt deductibile numai în limita a 20% din alte venituri ale acestora.

Exemplu:

	– mii lei –
1. Venituri din exploatare	2.000
2. Venituri financiare, din dobânzi	400
3. Venituri excepționale	700
4. Cheltuieli financiare cu dobânzi	1.630
5. Cheltuieli cu dobânzi deductibile	940
din care:	
a) la nivelul veniturilor financiare din dobânzi (rd. 2)	400
b) 20% din alte venituri [(2.000 + 700) x 20%] (rd. 1 + rd. 3) x 20%	540
6. Cheltuieli cu dobânzile rămase nedeductibile, ce se reportează în perioada următoare (rd. 4 – rd. 5)	690

Ordonanță**Art. 11.**

(1) Un contribuabil poate să opteze, la cerere, să nu fie tratat ca un contribuabil mic. Cererea se aprobă de Ministerul Finanțelor și în cazul aprobării este irevocabilă.

Aprobarea operează de la 1 ianuarie a anului fiscal următor.

Instrucțiuni

Pe bază de cerere, adresată Ministerului Finanțelor, un contribuabil mic poate solicita ca, de la 1 ianuarie a anului următor, să fie considerat contribuabil mare.

Cererea trebuie să fie însoțită de documente care să conțină informații și influențe asupra situației patrimoniale și financiare, precum și asupra nivelului impozitului pe profit, urmare trecerii din categoria contribuabililor mici la cei mari.

Cererea urmează a fi depusă până la data de 30 septembrie a fiecărui an.

Ordonanță

(2) Impozitul pe profit aferent profitului folosit pentru modernizarea tehnologiilor de fabricație sau extinderea activității în scopul obținerii de profituri suplimentare, precum și pentru investiții destinate protejării mediului înconjurător, se reduce cu 50%, urmând ca sumele echivalente reducerii să fie folosite cu aceeași destinație.

Reducerea se calculează lunar.

Instrucțiuni:

În sensul acestor dispoziții, profitul folosit pentru destinațiile prevăzute în ordonanță reprezintă profitul contabil utilizat, parțial sau integral, în acest scop, în România.

Astfel, impozitul aferent profitului contabil folosit pentru achiziționarea sau realizarea în regie proprie de mijloace fixe, brevete și licențe, destinate modernizării tehnologiilor de fabricație, extinderii activității în scopul obținerii de profituri suplimentare, precum și pentru protejarea mediului înconjurător se reduce cu 50%, iar sumele echivalente reducerii se folosesc cu aceeași destinație.

Exemplu:

În exemplul ce urmează, prezentat în detaliu, s-a considerat că profitul contabil este egal cu profitul rămas după scăderea impozitului pe profit datorat, iar profitul maxim folosit pentru investiții este la nivelul profitului contabil.

	– mii lei –											
	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie	Iulie	August	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
1. Profit impozabil cumulat	1.020	3.000	3.700	4.300	3.500	–	–	450	1.200	2.400	2.800	3.400
2. Pierdere	–	–	–	–	–	300	100	–	–	–	–	–
3. Impozit pe profit cumulat	388	1.140	1.406	1.634	1.330	–	–	171	456	912	1.064	1.292
4. Profitul rămas (rd. 1 – rd. 3)	632	1.860	2.294	2.666	2.170	–	–	279	744	1.488	1.736	2.108
5. Profit contabil investit cumulat	–	–	1.500	2.500	2.170*)	–	–	279	744	1.488	–	–
6. Reducerea de impozit cumulată, aferentă profitului contabil investit	–	–	285	475	412	–	–	53	141	283	–	–
7. Impozit datorat lunar	388	752	–	38	–	–	–	118	197	314	152	228
8. Impozit de recuperat	–	–	19	–	367	792	–	–	–	–	–	–
9. De plată – lunar	388	752	–	38	–	–	–	118	197	314	152	228
– cumulat	388	1.140	1.121	1.159	792	–	–	118	315	629	781	1.009

*) 2.170 – reprezintă suma maximă pe care, din punct de vedere fiscal, contribuabilul o poate investi, corelat cu nivelul profitului rămas.

Modul de calcul pentru luna martie

	– mii lei –		– mii lei –
1. Profit impozabil cumulat de la începutul anului	3.700	5. Impozit aferent profitului contabil investit (rd. 4 x 38%)	570
2. Impozit pe profit (rd. 1 x 38%)	1.406	6. Reducerea cu 50% a impozitului aferent profitului contabil investit, cumulată de la începutul anului (rd. 5 x 50%)	285
3. Profit rămas (rd. 1 – rd. 2)	2.294	7. Impozit pe profit datorat pentru luna martie	–
4. Profitul contabil investit, cumulat de la începutul anului	1.500		

– mii lei –

8. Impozit de recuperat lunar [(impozit pe profit în luna martie (1.406 – 1.140 mii lei – rd. 6)]	19
9. Impozit de plată lunar	–
10. Impozit pe profit de plată cumulat (388 + 752 – 19) mii lei	1.121

În luna martie, din profitul contabil s-au folosit 1.500 mii lei pentru achiziționarea de mijloace fixe. Pentru această sumă, contribuabilul beneficiază de reducerea impozitului pe profit cu 50% (respectiv cu suma de 285 mii lei).

Impozitul datorat pentru luna martie va fi calculat astfel:

$$1.406 - 1.140 = 266 \text{ mii lei.}$$

Din impozitul datorat se scade reducerea de impozit pe profit calculată la pct. 6 din exemplu (respectiv de 285 mii lei): $266 - 285 = -19$ mii lei, care urmează a fi compensat sau recuperat.

În lunile iunie și iulie contribuabilul înregistrează o pierdere cumulată de la începutul anului din activitatea desfășurată, care se recuperează în lunile următoare, în exemplul nostru în luna august.

În cazul înregistrării de pierderi cumulate, așa cum este prevăzut în exemplul nostru, nu mai există profit folosit pentru investiții, întrucât contribuabilul încheie perioada respectivă cu pierdere.

Conform art. 26 din ordonanță, contribuabilul solicită recuperarea impozitului pe profit plătit de la începutul anului, în sumă de 792 mii lei.

Începând cu luna august în care se realizează profit, contribuabilul recuperează pierderea și folosește profitul rămas după plata impozitului, pentru investiții.

Modul de calcul al reducerii de impozit pe profit aferentă profitului investit și determinarea impozitului de plată lunar se fac în mod asemănător celui prezentat pentru luna martie.

În cazul contribuabililor care beneficiază de dispozițiile art. 50 din Legea nr. 77/1994 privind asociațiile salariaților și membrilor conducerii societăților comerciale care se privatizează, reducerea de 50% prevăzută la art. 11 alin. (2) din ordonanță se efectuează asupra impozitului pe profit rămas de plată după aplicarea prevederilor Legii nr. 77/1994.

Veniturile și cheltuielile rezultate dintr-o asociere în participație conform dispozițiilor legale se contabilizează distinct de către unul dintre asociați, conform prevederilor din contractele de asociere. Acesta calculează profitul impozabil, potrivit art. 10 din ordonanță, plătește impozitul și depune declarația de impunere până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei raportate. Profitul rămas după plata impozitului este repartizat conform prevederilor din contractul de asociere și este deductibil pentru asociați.

CAPITOLUL IV

Impunerea profiturilor realizate de persoanele străine

Ordonanță

Art. 12.

(1) Contribuabilii definiți la art. 1 lit. b) și c) datorează impozit pentru veniturile aferente activităților desfășurate în România.

(2) Venitul este aferent unei activități desfășurate în România dacă este:

a) atribuibil unui sediu permanent din România al unei persoane juridice nerezidente;

b) obținut din sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România, inclusiv închirierea în scopul utilizării unei asemenea proprietăți și câștigul obținut prin înstrăinarea unui drept asupra unei astfel de proprietăți;

c) plătit ca urmare a exploatarei resurselor naturale localizate în România, inclusiv câștigul obținut din vânzarea unui drept aferent unor asemenea resurse naturale;

d) plătit de un rezident român ca urmare a unor servicii prestate;

e) obținut din înstrăinarea unui drept de proprietate;

f) obținut din înstrăinarea de către un rezident român a unei proprietăți personale situate în străinătate, alta decât activele aferente desfășurării unei activități în afara teritoriului României;

g) dobândă în cazul în care: datoria este garantată cu proprietăți imobiliare situate în România; debitorul este o persoană juridică sau persoană fizică rezidentă în România; creditul se referă la o afacere desfășurată în România.

(3) Orice alt venit care nu este menționat la alin. (2) este venit realizat pe teritoriul României dacă este plătit de un rezident român, de sau prin intermediul unui sediu permanent în România al unei persoane juridice străine.

(4) Prin *sediul permanent* se înțelege locul prin intermediul căruia orice activitate a unei persoane fizice sau juridice străine este, total sau parțial, condusă direct sau prin intermediul unui agent dependent.

Sediul permanent include: un birou, inclusiv de conducere, o sucursală, o agenție, o fabrică, un magazin, un atelier, o mină, un loc de extracție a gazelor și petrolului sau orice alt loc din care se extrag resurse naturale.

Un șantier de construcții sau un loc unde au fost aduse echipamente pentru construcții, un proiect de montaj sau de instalare, activitățile de supraveghere, consultanță și furnizarea de servicii pentru același proiect sau proiecte conexe, devin sediu permanent dacă au o durată mai mare de douăsprezece luni.

Un sediu permanent nu include: folosirea de spații pentru depozitare sau distribuire de mărfuri; menținerea unor stocuri de mărfuri și bunuri aparținând unei activități, doar pentru stocarea și distribuirea acestora; menținerea unor stocuri de mărfuri aparținând unei activități, pentru distribuirea lor către o altă activitate și menținerea unui loc pentru colectare de informații sau prestarea unor lucrări pregătitoare sau auxiliare.

(5) Prin *rezident* se înțelege o persoană juridică română sau orice persoană fizică care este domiciliată în, sau are un domiciliu stabil în România sau care este prezentă în România pentru o perioadă sau perioade ce depășesc în total 183 de zile în orice perioadă de 12 luni, începând sau sfârșind în anul calendaristic vizat.

(6) Profitul impozabil al unei persoane juridice străine realizat printr-un sediu permanent în România se determină pe baza bilanțului, conform prevederilor art. 5.

(7) Pentru reflectarea reală a profitului impozabil al sediului permanent se scad numai cheltuielile aferente realizării veniturilor acestuia, având în vedere și prevederile art. 6.

Instrucțiuni

Metodologia de determinare a profitului impozabil este cea prevăzută în prezentele instrucțiuni la cap. II art. 6 din ordonanță, contribuabilul fiind considerat contribuabil mare.

Când persoanele străine provin dintr-un stat cu care România are încheiată convenția de evitare a dublei impunerii, dispozițiile acesteia au prioritate, cu condiția ca persoana străină să prezinte un certificat fiscal emis de autoritatea fiscală a statului de unde provine.

Ordonanță

(8) Persoanele juridice străine care nu desfășoară activități printr-un sediu permanent în România și persoanele fizice străine plătesc pentru veniturile brute realizate în România impozit prin reținere la sursă, conform legislației în vigoare.

Instrucțiuni

Conform acestor prevederi, persoanele fizice și juridice străine care realizează pe teritoriul României venituri de natura dobânzilor, comisiunilor, redevențelor, din activitatea artistică, sportivă, de transport și alte prestări de servicii au obligația plății impozitului prin reținere la sursă, potrivit legislației privind impunerea veniturilor realizate în România de persoane nerezidente.

Excepție fac salariile care se impun conform dispozițiilor Legii nr. 32/1991 privind impozitul pe salarii, precum și dividendele care se impozitează potrivit Legii nr. 40/1992 privind impozitul pe dividende.

Când persoanele străine care realizează asemenea venituri sunt rezidente ale unor state cu care România are încheiate convenții pentru evitarea dublei impunerii, dispozițiile acestora au prioritate, cu condiția ca persoana străină să prezinte certificat fiscal din partea autorității fiscale a statului a cărui rezident este.

Ordonanță

Art. 13.

(1) Persoana juridică română are dreptul de a i se deduce din impozitul pe profit datorat în România o sumă echivalentă cu impozitul pe venitul din sursa externă plătit direct sau prin reținere la sursă în străinătate,

pe bază de documente care atestă plata, confirmate de autoritățile fiscale străine.

Instrucțiuni

Această prevedere are drept scop evitarea dublei impuneri a profitului, în sensul că impozitul pe profitul realizat în străinătate sau impozitele reținute în străinătate prin reținere la sursă, confirmate de autoritățile fiscale din țările unde au fost realizate veniturile, se deduc din impozitul pe profitul datorat în România.

Ordonanță

(2) Suma deducerii este la nivelul prevăzut la alin. (1), dar nu mai mult decât impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei impozitului pe profit prevăzută în prezenta ordonanță asupra veniturilor pe fiecare

sursă de venit externă, după ce s-au scăzut cheltuielile deductibile aferente acestora.

Instrucțiuni

Exemplu :

O persoană juridică română înființează în țara „A” un sediu permanent de unde obține venituri din afaceri, din dobânzi, precum și din redevențe, în sumă totală de 7.000 \$ S.U.A., astfel:

– venituri din afaceri	4.000 \$
– venituri din dobânzi	1.000 \$
– venituri din redevențe	2.000 \$.

Aceste venituri, potrivit art. 5 alin. (4) din ordonanță, se înregistrează în veniturile persoanei juridice române, pentru reflectarea corectă a profitului impozabil în România.

Presupunem că la sfârșitul anului fiscal cursul de schimb valutar oficial este de 1.800 lei pentru un dolar S.U.A.

Pentru determinarea sumei echivalente deducerii se procedează astfel:

În România		În țara „A”	
I. Profit impozabil obținut în România și în țara „A”	50.000.000 lei		
II. Impozit pe profit (rd. I x 38%)	19.000.000 lei		
1. Profit impozabil din afaceri	7.200.000 lei	1. Venit impozabil din afaceri (4.000\$ x 1.800 lei/\$)	7.200.000 lei
2. Impozit pe profit (rd. 1 x 38%)	2.736.000 lei	2. Impozit pe venitul din afaceri plătit în țara „A” (rd. 1 x 50%)	3.600.000 lei
3. Credit fiscal față de impozitul de 3.600.000 lei plătit în țara „A”	2.736.000 lei		
4. Venit net din dobânzi	1.000.000 lei	3. Venit din dobânzi (1.000\$ x 1.800 lei/\$)	1.800.000 lei
a) venituri din dobânzi	1.800.000 lei		
b) cheltuieli externe aferente veniturilor din dobânzi (cu excepția impozitului de 450.000 lei plătit în țara „A”)	800.000 lei		
5. Impozit pe profit (rd. 4 x 38%)	380.000 lei	4. Impozit pe venitul din dobânzi plătit în țara „A” (rd. 3 x 25%)	450.000 lei
6. Credit fiscal față de impozitul de 450.000 lei plătit în țara „A”	380.000 lei		
7. Venit net din redevențe (a – b)	– 400.000 lei	5. Venit din redevențe (2.000 \$ x 1.800 lei/\$)	3.600.000 lei
a) venituri din redevențe	3.600.000 lei		
b) cheltuieli externe aferente veniturilor din redevențe, cu excepția impozitului de 900.000 lei plătit în țara „A”	4.000.000 lei		
8. Impozit pe profit	0	6. Impozit pe venitul din redevențe, plătit în țara „A” (rd. 5 x 25%)	900.000 lei
9. Credit fiscal față de impozitul de 900.000 lei plătit în țara „A”	0		
10. Credit fiscal pentru impozitele pe venit plătite în țara „A” (rd. 3 + rd. 6 + rd. 9)	3.116.000 lei	Venituri totale obținute în țara „A” (rd. 1 + rd. 3 + rd. 5)	12.600.000 lei
11. Impozit de plată (rd. II – rd. 10)	15.884.000 lei	Impozit plătit (rd. 2 + rd. 4 + rd. 6)	4.950.000 lei

Pierderea de 400.000 lei înregistrată în țara „A” din veniturile din redevențe, conform dispozițiilor art. 14 din ordonanță, se deduce în perioada următoare din veniturile din redevențe din aceeași țară.

Ordonanță

Art. 14. – Pierderile legate de veniturile din surse externe se deduc numai din aceste venituri, separat pe fiecare sursă de venit.

Instrucțiuni

Potrivit acestor dispoziții, pierderile înregistrate din activitatea desfășurată în străinătate se recuperează numai din veniturile impozabile realizate în străinătate, pe fiecare sursă de venit.

Exemplu :

Dacă o persoană juridică română realizează în străinătate venituri impozabile din afaceri și din dobânzi, înregistrând pierderi din afaceri, recupe-

rarea pierderii se va realiza în condițiile prevăzute de ordonanță, dar numai din venitul impozabil din afaceri, nu din veniturile din dobânzi.

CAPITOLUL V

Plata și controlul impozitului pe profit

Ordonanță

Art. 15.

(1) În contul impozitului anual pe profit, contribuabilii mari sunt obligați la efectuarea de plăți lunare în avans în cuantum de 1/12 din impozitul pe profit aferent anului fiscal precedent până la data de 25 inclusiv a lunii următoare.

Sumele aferente plăților în avans se actualizează în funcție de indicele de inflație dintre începutul anului fiscal și cel al lunii precedente în care se face plata.

(2) Pentru aplicarea prevederilor alin. (1), impozitul pe profit pentru anul fiscal precedent înseamnă suma obligației fiscale din acel an, fără a lua în calcul deducerile pentru plățile în avans ale impozitului, care s-au efectuat în acel an, precum și creditul fiscal extern.

Instrucțiuni

Exemplu :

1. Impozit pe profit datorat pentru anul 1996, conform declarației de impunere întocmită pentru acest an și depusă până la 15 mai 1997, calculat conform art. 15 alin. (2) 12.000.000 lei
2. Plata lunară în avans pentru anul 1997 (rd. 1/12) 1.000.000 lei

Suma de plată în avans de 1.000.000 lei reprezintă obligație de plată lunară, începând cu 25 iunie 1997, până la 25 mai 1998.

Suma se actualizează în funcție de indicele de inflație dintre începutul anului 1997 și cel al lunii precedente în care se face plata.

Astfel, pentru plata în avans aferentă lunii martie 1998, suma de 1.000.000 lei, așa cum a fost actualizată cu indicele pentru întreg anul 1997, se actualizează în funcție de indicele de inflație dintre începutul anului 1998 și luna februarie 1998.

Ordonanță

(3) În sensul prezentei ordonanțe, prin *credit fiscal* se înțelege deducerea sau compensarea unor sume din impozitele datorate, acordat ca facilitare la plata impozitelor sub forma recunoașterii în România a sumelor plătite, atât în țară, cât și în străinătate, cu titlu de impozite.

Instrucțiuni

Astfel, se deduc din impozitul pe profit datorat sumele plătite, atât în țară, cât și în străinătate, cu titlu de impozit pe dobânzi, redevențe, comisioane, dividende, prime de asigurare, impozit pe profit plătit în străinătate, impozitul pe profit plătit la nivel de asociat în cazul unei asocieri, conform dispozițiilor art. 1 lit. c) și d) din ordonanță, precum și impozitul pe profit scutit la plată într-un an fiscal, în cazul contribuabililor ce intră sub incidența art. 31 din ordonanță.

Ordonanță

Art. 16.

(1) Contribuabilii mari au obligația să depună declarația de impunere privind impozitul pe profit pentru anul fiscal precedent la organul fiscal în raza căruia își au sediul, până la data de 15 mai inclusiv a fiecărui an, dată până la care trebuie plătit și impozitul declarat.

Instrucțiuni

Termenul de 15 mai este ultimul termen de plată a impozitului pe profit aferent anului fiscal pentru care se depune declarația de impunere.

Suma impozitului pe profit declarat pentru un an fiscal se va înregistra în bilanțul contabil al anului respectiv.

Modelul declarației de impunere și instrucțiunile de completare a acesteia sunt cele prevăzute în anexele nr. 1 și 2, care fac parte din prezentele instrucțiuni.

Ordonanță

(2) Contribuabilii mici trebuie să depună lunar declarația de impunere până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, acesta fiind și termenul de plată a impozitului.

Instrucțiuni

Suma impozitului pe profit declarat pentru un an fiscal se va înregistra în bilanțul contabil al anului respectiv.

Modelul declarației de impunere și instrucțiunile de completare a acesteia sunt cele prevăzute în anexele nr. 3 și 4, care fac parte din prezentele instrucțiuni.

Ordonanță

(3) Contribuabilii sunt răspunzători pentru calculul impozitelor declarate și pentru depunerea în termen a declarației de impunere.

Instrucțiuni

Contribuabilii care beneficiază de prevederile art. 31 din ordonanță au obligația calculului impozitului pe profit și a declarării în termen a acestuia.

Ordonanță

(4) Declarația de impunere se semnează de către directorul general sau orice altă persoană autorizată, potrivit legii, să-l reprezinte pe contribuabil.

Art. 17.

(1) Pentru determinarea impozitului pe profit de plată, conform declarației de impunere prevăzută la art. 16 alin. (1), suma impozitului de plată pentru anul respectiv se actualizează cu indicele de inflație dintre sfârșitul anului fiscal și data la care impozitul este plătit, dar nu mai târziu de data la care impozitul este datorat.

Instrucțiuni

Contribuabilii mari, după determinarea impozitului pe profit de plată, calculat potrivit dispozițiilor din ordonanță, la sfârșitul anului fiscal vor actualiza suma de plată în funcție de indicele de inflație dintre sfârșitul anului fiscal pentru care se calculează impozitul și data la care acesta se plătește, dar nu mai târziu de data de 15 mai a anului următor celui pentru care se datorează impozitul.

Exemplu :

Impozit pe profit de plată pentru anul 1996,	
calculat la 31 decembrie 1996	1.000.000 lei
Data la care s-a depus declarația și s-a plătit impozitul	1 august 1997

Suma impozitului de plată se actualizează în funcție de indicii de inflație dintre sfârșitul anului 1996 și luna aprilie 1997.

Ordonanță

(2) Este permisă deducerea, ca formă a creditului fiscal, din impozitul pe profit datorat potrivit alin. (1) a plăților în avans făcute în contul impozitului pe profit, potrivit art. 15. Orice plată în avans a impozitului se actualizează în funcție de indicii de inflație dintre luna în care plata în avans era datorată și data la care impozitul este plătit, dar nu mai târziu de data la care impozitul este datorat.

Instrucțiuni

La determinarea sumei impozitului pe profit de plată se au în vedere și plățile în avans în contul impozitului pe profit, efectuate în cursul anului fiscal.

Nivelul plăților în avans ce se scade din impozitul pe profit datorat se determină prin însumarea plăților în avans făcute în contul impozitului pe profit, actualizate în funcție de indicii de inflație dintre luna în care plata în avans era datorată și data la care impozitul este plătit, dar nu mai târziu de 15 mai a anului următor celui pentru care se datorează impozitul.

Exemplu :

Suma plății în avans făcută în luna martie 1996 în contul impozitului pe profit de plată pentru anul 1996 se actualizează în funcție de indicii de inflație dintre luna martie 1996 și luna în care se face plata impozitului, dar nu mai târziu de luna aprilie 1997.

Ordonanță

Art. 18.

(1) Completarea de către contribuabili a unei declarații de impunere este considerată drept o stabilire a impozitului pe profit și ca o cerere de plată a impozitului, conform declarației.

Instrucțiuni

Declarația de impunere se completează și pentru cazurile în care contribuabilul înregistrează pierderi, pentru a se cunoaște nivelul plăților făcute în avans, cât și urmare recunoașterii creditelor fiscale, precum și pentru recuperarea pierderii în următorii 5 ani consecutivi.

Ordonanță

(2) În cazul în care organele fiscale consideră că stabilirea impozitului pe profit nu a fost făcută conform prezentei ordonanțe, acestea vor face un nou calcul al impozitului și vor comunica în scris contribuabilului modul de stabilire a acestuia.

Instrucțiuni

Când organul fiscal, urmare verificării declarației de impunere, sub aspectul completării și corelațiilor, pe baza informațiilor din declarație și a altor informații financiar-contabile, constată că suma impozitului pe profit de plată nu a fost stabilită potrivit dispozițiilor ordonanței va proceda la un nou calcul al impozitului și va comunica, pe bază de înștiințare de plată, contribuabilului suma obligației de plată și modul de stabilire a acesteia.

Ordonanță

(3) Stabilirea impozitului pe profit va fi făcută de organul fiscal și în cazul în care contribuabilul nu a completat declarația de impunere sau nu a furnizat informațiile necesare pentru a determina obligația fiscală.

(4) Sarcina de a dovedi că stabilirea impozitului pe profit, de către organele fiscale, nu este reală, revine contribuabilului, acesta având în continuare obligația de a depune declarația de impunere.

(5) Contribuabilul trebuie să plătească impozitul pe profit, care a fost stabilit conform alin. (2) și (3), pe baza înștiințării de plată la data și locul stabilite în înștiințare, cu excepția prevederilor art. 29, referitoare la contestațiile fiscale.

(6) Organul fiscal competent poate încheia un acord scris cu contribuabilul, conform căruia acestuia din urmă îi este permis să plătească impozitul pe profit în rate, împreună cu majorările de întârziere prevăzute în această ordonanță, dacă acordul va facilita încasarea integrală a obligației de plată, în care sens Ministerul Finanțelor va stabili competențele unităților fiscale teritoriale.

Instrucțiuni

Pentru aplicarea acestor dispoziții, organele fiscale vor avea în vedere competențele stabilite prin ordinul ministrului finanțelor de aprobare a precizărilor privind competențele de soluționare a cererilor de acordare, potrivit legii, a unor înlesniri de plată a impozitelor, taxelor și a altor sume datorate bugetului de stat și bugetelor locale.

Încheierea acordului scris pentru plata impozitului pe profit în rate nu scutește pe contribuabil de plata majorărilor de întârziere.

Ordonanță

Art. 19.

(1) Plata impozitelor reglementate de prezenta ordonanță se face în lei.

(2) În situațiile în care plata veniturilor către beneficiarul de venit se face în valută, plata impozitelor, taxelor sau a eventualelor majorări de întârziere și a amenzilor reglementate de prezenta ordonanță se efectuează în lei proveniți din schimb valutar la cursul în vigoare la data plății. Dovada plății impozitelor, taxelor și altor sume datorate bugetului de stat conform prezentei ordonanțe se face cu documentul de plată în străinătate de către contribuabilul care are obligația de a calcula, reține și vărsa impozitul aferent veniturilor în valută la societatea bancară la care acesta își are deschis contul în valută, însoțit de documentele de schimb valutar.

Instrucțiuni

Dovada plății impozitelor, taxelor și altor sume datorate bugetului de stat se face cu documentele prin care se ordonânțează plata venitului către străinătate.

Ordonanță

(3) În toate cazurile, societățile bancare au obligația virării sumelor datorate bugetului de stat, conform prevederilor prezentei ordonanțe, în aceeași zi în care contribuabilul face plata obligațiilor fiscale; în caz contrar, majorările de întârziere datorate pentru neplata în termen la bugetul de stat sunt suportate de către bănci.

Art. 20.

(1) În cazul în care orice sumă reprezentând o obligație fiscală sau orice plată în avans a impozitului datorat nu este plătită la data stabilită prin prezenta ordonanță, contribuabilul este obligat să plătească majorări de întârziere la această sumă pentru perioada cuprinsă între

termenul de plată prevăzut de ordonanță și data la care obligația fiscală sau plata în avans sunt efectuate, inclusiv. Majorarea va fi, de asemenea, plătită și de organul fiscal pentru sumele plătite în plus ca impozit și nerestituite în termenul prevăzut la alin. (4).

(2) Cota majorării de întârziere aplicată va fi cu două procente peste rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.

(3) Se autorizează Ministerul Finanțelor să stabilească trimestrial cota majorării de întârziere prin ordin al ministrului, care va fi dat publicității cu 5 zile înainte de aplicarea acestuia.

(4) În cazul unei plăți peste suma impozitului datorat, majorarea de întârziere se calculează după 30 de zile de la data depunerii cererii contribuabilului de restituire a diferenței, conform art. 26. Dacă termenul stabilit mai sus este anterior datei obligatorii de plată a impozitului, majorarea se calculează de la data obligației de plată a impozitului. În cazul plăților în avans, data scadenței obligației de plată a impozitului se referă la data obligatorie de plată a impozitului anual pentru care se fac plățile în avans.

Instrucțiuni

Termenul de 30 de zile se calculează începând cu ziua următoare zilei în care cererea contribuabilului a fost înregistrată la organele fiscale.

Exemplu :

1. În cazul contribuabililor mari:

a) pentru suma plătită în contul impozitului peste nivelul impozitului datorat:

Dacă cererea de restituire este depusă de contribuabil pe data de 25 martie, majorarea de întârziere ce urmează a fi plătită de organele fiscale se calculează începând cu data de 16 mai.

Dacă termenul de 30 de zile de la data depunerii cererii de restituire de către contribuabil depășește data de 15 mai, majorarea de întârziere ce urmează a fi plătită de organul fiscal se calculează începând cu a 31-a zi de la data depunerii cererii;

b) pentru sumele plătite în avans peste limitele datorate:

Plata efectuată în luna august a fost peste nivelul datorat. În acest caz, majorarea de întârziere ce urmează a fi plătită se calculează începând cu 16 mai sau când termenul de 30 de zile de la data depunerii cererii de restituire depășește data de 15 mai, majorarea se calculează din a 31-a zi de la data depunerii cererii.

2. În cazul contribuabililor mici:

Dacă termenul de 30 de zile de la data depunerii cererii de restituire de către contribuabil depășește data de 25 a lunii, care este termen obligatoriu de declarare și plată a impozitului pe profit, majorarea de întârziere se calculează din a 31-a zi de la data depunerii cererii.

Ordonanță

(5) În scopul calculării majorării de întârziere, potrivit acestui articol, când impozitul pe profit a fost stabilit conform art. 18 alin. (3), termenul pentru plata impozitului rămâne data stabilită pentru depunerea declarației de impunere inițială, nu data stabilită prin înștiințarea de plată, conform art. 18 alin. (5).

Instrucțiuni

Data stabilită pentru depunerea declarației de impunere inițială se referă la data de 15 mai a fiecărui an fiscal în cazul marilor contribuabili, și la data de 25 a fiecărei luni, în cazul contribuabililor mici.

Ordonanță

(6) Pentru aplicarea prevederilor acestui articol, Banca Națională a României comunică Ministerului Finanțelor, până la data de 20 a ultimei luni din trimestru, rata dobânzii de referință.

Art. 21. — Constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor, precum și a majorărilor de întârziere aferente, reglementate de prezenta ordonanță, se efectuează de organele fiscale din subordinea direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București.

Art. 22.

(1) Un inspector fiscal sau alt angajat al unei unități fiscale, autorizat în acest sens, are dreptul de a intra în orice incintă de afaceri a contribuabilului sau în alte incinte deschise publicului, fără o înștiințare prealabilă, în scopul determinării obligațiilor fiscale ale acestuia sau a colectării impozitelor datorate și neplătite la termen.

Accesul este permis în cursul orelor normale de serviciu, iar în afara acestora numai cu autorizarea scrisă a conducerii unității fiscale, justificată de necesitatea controlului.

Instrucțiuni

Accesul în incintele sus-menționate al inspectorului fiscal sau al altui angajat al unității fiscale, fără a înștiința contribuabilul, are loc numai în orele programului de lucru ale inspectorului sau angajatului unității fiscale, iar după aceste ore, numai cu aprobarea scrisă a conducerii unității fiscale unde sunt salariați. Aprobarea se obține pe un referat prin care se justifică necesitatea efectuării controlului.

Ordonanță

(2) Un inspector fiscal sau un alt angajat al unei unități fiscale autorizat în acest sens, în scopul determinării obligației fiscale a contribuabilului sau al încasării impozitelor datorate și neplătite la termen, are dreptul să intre și în locuință, dar numai cu consimțământul contribuabilului sau proprietarului, după caz, iar în lipsa acestui consimțământ, în baza unei hotărâri judecătorești pronunțată de instanța judecătorească, la cererea conducerii unității fiscale, care este obligată să motiveze necesitatea accesului în locuință.

Instrucțiuni

Consimțământul contribuabilului sau proprietarului trebuie să fie în formă scrisă.

Ordonanță

(3) În verificările făcute conform prevederilor alin. (1) și (2) din prezentul articol, un inspector fiscal sau alt angajat al unei unități fiscale, împuternicit în acest sens, poate:

a) lua un extras sau face o copie a oricărui document sau înregistrări contabile;

b) reține orice document sau orice element material care poate constitui o probă sau o dovadă în determinarea obligațiilor fiscale ale contribuabilului;

c) să solicite ajutorul, cooperarea și asistența contribuabilului sau persoanelor care-l reprezintă pentru îndeplinirea prevederilor de la lit. a) și b).

Art. 23. — (1) În vederea determinării obligațiilor fiscale, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe, organele fiscale au dreptul de a controla și:

a) operațiunile care au ca scop evitarea sau diminuarea plății impozitelor;

b) operațiunile efectuate în numele contribuabilului, dar în favoarea asociațiilor, acționarilor sau persoanelor ce acționează în numele acestora;

c) datoriile asumate de contribuabili în contul unor împrumuturi făcute sau garantate de acționari, asociați sau de persoanele ce acționează în numele acestora, în vederea reflectării reale a operațiunii;

d) distribuirea, împărțirea, alocarea veniturilor, deducerile, creditele sau reducerile între doi sau mai mulți contribuabili, sau acele operațiuni controlate, direct sau indirect, de persoane care au interese comune, în scopul prevenirii evaziunii fiscale și pentru reflectarea reală a operațiunilor.

(2) În cazul tranzacțiilor dintre contribuabili sau dintre aceștia și o persoană fizică sau o entitate fără personalitate juridică, care participă sub orice formă la conducerea, controlul sau capitalul altui contribuabil sau altei entități, fără personalitate juridică, valoarea ce va fi recunoscută de autoritatea fiscală este valoarea de piață a tranzacțiilor.

La fel se procedează și atunci când contribuabilul sau cealaltă persoană sau entitate sunt asociați, respectiv acționari în comun, și nu dețin controlul, așa cum este prevăzut mai sus.

Art. 24. — (1) În cazul în care ultima zi de plată a impozitului sau de depunere a documentelor cerute de prezenta ordonanță este zi nelucrătoare, sumele, respectiv documentele, se consideră depuse în termen dacă acestea se depun în ziua lucrătoare imediat următoare.

(2) O declarație, o contestație sau orice alt document este considerat ca fiind completat și transmis organelor fiscale la data înregistrării, iar în cazul transmiterii prin poștă, se ia în considerare data de pe ștampila poștei.

Instrucțiuni

Data de pe ștampila poștei înseamnă data de cartare a scrisorii.

Ordonanță

Art. 25. — Impozitele și majorările de întârziere care nu au fost plătite în termen și în condițiile prevăzute de prezenta ordonanță sunt recuperate conform prevederilor legale.

Instrucțiuni

Pentru neplata la termen a impozitelor datorate potrivit ordonanței, precum și a majorărilor de întârziere, organele fiscale vor recupera sumele prin aplicarea procedurii de executare silită prevăzută de legislația în vigoare.

Ordonanță

Art. 26.

(1) În cazul unei cereri pentru restituirea unei plăți de impozite peste suma datorată depusă în termenul stabilit la art. 27 alin. (2), organul fiscal va putea compensa suma acelei plăți, așa cum a fost determinată de acesta, inclusiv majorarea de întârziere aferentă, prevăzută de această ordonanță, cu alte obligații fiscale ale contribuabilului care a făcut plata peste nivelul impozitului datorat.

(2) Organele fiscale vor restitui, pe bază de cerere, în lipsa altor datorii scadente ale contribuabilului, sumele plătite în plus, împreună cu majorările de întârziere aferente, în condițiile art. 20 alin. (4).

(3) Compensarea sau restituirea va putea fi făcută și din oficiu de organele fiscale, fără o cerere de restituire prealabilă, caz în care nu se

mai datorează majorări de întârziere. Despre măsura luată va fi înștiințat și contribuabilul.

Instrucțiuni

Exemplu :

1. Pentru contribuabilii mari:

Un contribuabil depune cerere pentru restituirea impozitului pe profit plătit în sumă de 5.000.000 lei, înregistrată la organul fiscal în data de 20 aprilie 1998, sumă reprezentând impozitul pe profit plătit în plus peste suma datorată aferentă anului 1995 (termen de plată 15 mai 1996).

Organul fiscal verifică și înștiințează contribuabilul pe data de 25 mai 1998, că suma plătită în plus pentru impozitul pe profit a fost de 3.800.000 lei în loc de 5.000.000 lei.

Întrucât pentru înștiințarea contribuabilului s-a depășit termenul de 30 de zile, organul fiscal datorează majorări de întârziere pentru 5 zile, calculate ca diferență între 25 mai 1998 și 20 mai 1998 (dată la care expiră termenul de 30 de zile).

Suma de 3.800.000 lei, inclusiv majorările de întârziere, așa cum au fost calculate conform alineatului precedent, fie se compensează cu alte obligații fiscale ale contribuabilului, fie se restituie.

Dacă suma de 3.800.000 lei se restituie sau se compensează din inițiativa organului fiscal, fără a exista o cerere prealabilă în acest sens, organul fiscal nu mai datorează majorările de întârziere, având obligația de a aduce la cunoștința contribuabilului operațiunea efectuată.

2. Pentru contribuabilii mici:

Operațiunea de compensare sau restituire se efectuează lună de lună, cumulat de la începutul anului.

În cazul unei cereri de compensare sau restituire, soluționarea acesteia se face în termen de 30 de zile de la data înregistrării acesteia, timp în care organul fiscal nu datorează majorări de întârziere.

Procedura de înștiințare a contribuabilului privind compensarea și restituirea sumelor plătite în plus, prevăzută pentru contribuabilii mari, se aplică și în cazul contribuabililor mici.

Ordonanță

(4) Nu se admit compensări ale impozitului cu eventuale creanțe deținute de contribuabili asupra statului, altele decât cele de natură fiscală.

Instrucțiuni

Obligația de plată a impozitului pe profit nu se poate compensa cu obligațiunile, certificatele sau alte titluri de împrumut lansate de stat și deținute de contribuabili.

Ordonanță

Art. 27.

(1) Termenul de prescripție pentru stabilirea impozitelor prevăzute de prezenta ordonanță este de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației de impunere.

Instrucțiuni

Pentru contribuabilii mari, creanțele fiscale urmăresc sumele datorate pentru neplata în termen a impozitelor stabilite de prezenta ordonanță, pe o perioadă de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației de impunere, respectiv 15 mai a anului următor anului fiscal pentru care se datorează impozitele respective.

Exemplu :

Termenul de prescripție pentru sumele reprezentând impozite datorate și neplătite, aferente anului 1995, este 15 mai 2001.

Pentru contribuabilii mici, organele fiscale urmăresc sumele datorate pentru neplata în termen a impozitului pe profit pe o perioadă de 5 ani de la data expirării termenului de depunere a declarației de impunere, respectiv 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează impozitul respectiv.

Exemplu :

Termenul de prescripție pentru sumele reprezentând impozitul pe profit datorat și neplătit pentru luna februarie 1995 este 25 martie 2000.

Ordonanță

(2) Cererile pentru compensarea sau restituirea de plăți de impozit peste suma datorată nu pot fi făcute după 5 ani de la data obligației depunerii declarației de impunere.

Instrucțiuni

În cazul în care un contribuabil a efectuat plăți în contul impozitului pe profitul anului 1995, peste impozitul datorat, el are dreptul de a depune cerere pentru compensarea sau restituirea de plăți de impozit până la data de 15 mai 2001.

Similar, pentru un contribuabil mic, data limită de depunere a cererii pentru compensare sau restituire de plăți de impozit peste suma datorată pentru luna februarie 1995 este 25 martie 2000.

Ordonanță

(3) În caz de evaziune fiscală, termenul de prescripție pentru stabilirea impozitelor este de 10 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației de impunere.

Art. 28.

(1) Funcționarii publici din cadrul unităților fiscale, inclusiv persoanele care nu mai dețin această calitate, sunt obligați să păstreze secretul asupra informațiilor pe care le dețin urmare exercitării atribuțiilor de serviciu, referitoare la un contribuabil.

(2) Informațiile referitoare la un contribuabil pot fi transmise numai în următoarele situații:

- a) altor autorități cu atribuții fiscale, în scopul realizării unor obligațiilor ce decurg din aplicarea unei legi fiscale;
- b) unei autorități din domeniul muncii și protecției sociale care face plăți de asigurări sociale sau alte plăți similare;
- c) autorităților fiscale ale altei țări, în baza unei convenții pentru evitarea dublei impunerii;
- d) autorităților judiciare competente, potrivit legii.

(3) Persoana care primește informații fiscale, conform alin. (2), este obligată să păstreze secretul fiscal asupra informațiilor primite.

(4) Informația referitoare la un contribuabil poate fi transmisă și unei alte persoane numai cu consimțământul scris al contribuabilului.

(5) Nerespectarea obligației de păstrare a secretului fiscal se pedepsește potrivit legii penale.

Instrucțiuni

Informațiile referitoare la un contribuabil sunt legate de: identitatea contribuabilului, natura, sursa sau suma veniturilor acestuia, plăți, încasări, deduceri, reduceri, credite, active, datorii, valoarea patrimoniului net, obligații fiscale, rețineri de impozite, lipsuri, sau orice fel de informații

obținute din declarații sau documente doveditoare înaintate de către contribuabilul în cauză, sau informațiile cunoscute urmare controlului efectuat la sediul contribuabilului.

Soluțiile date în scris de organele fiscale de specialitate pentru aplicarea dispozițiilor ordonanței în legătură cu tranzacțiile unui anumit contribuabil pot fi făcute publice, dar fără a se da informațiile de identificare a contribuabilului la care se referă și fără a se aplica altor contribuabili.

Nerespectarea de către funcționarii publici din cadrul organelor fiscale, inclusiv persoanele care nu mai dețin această calitate, a obligației de păstrare a secretului asupra informațiilor deținute, referitoare la un contribuabil, se pedepsește potrivit Codului penal.

Ordonanță**Art. 29.**

(1) Un contribuabil care consideră că impunerea făcută de un organ fiscal este incorectă poate face cerere de revizuire a acesteia la organele direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană sau a municipiului București, după caz. Cererea trebuie făcută în scris, în termen de 20 de zile de la data când contribuabilul a primit înștiințarea. Cererea trebuie să fie motivată și însoțită de acte doveditoare.

Instrucțiuni

Cererea de revizuire privind stabilirea impozitului și a majorărilor de întârziere aferente se depune în termen de 20 de zile de la data înștiințării contribuabilului (data înregistrării actului de constatare) la direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană sau a municipiului București, însoțită de documentul original de plată a taxei de timbru, actul de constatare încheiat de organul fiscal și orice documente pe care contribuabilul le consideră necesare în vederea susținerii cererii de revizuire.

Ordonanță

(2) În termen de 30 de zile de la data înregistrării cererii de revizuire, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București sunt obligate să se pronunțe printr-o decizie motivată, care se comunică contribuabilului.

(3) Împotriva deciziei emise de direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene sau a municipiului București, contribuabilul poate face contestație la Ministerul Finanțelor, în termenul prevăzut la alin. (1).

Ministerul Finanțelor este obligat să se pronunțe printr-o decizie motivată, în termen de 40 de zile de la înregistrarea contestației, care se comunică contribuabilului.

Instrucțiuni

În termen de 20 de zile de la primirea deciziei de soluționare a cererii de revizuire, contribuabilul poate face contestație la Ministerul Finanțelor, care, în termen de 40 de zile de la înregistrarea acesteia, are obligația de a se pronunța printr-o decizie motivată.

Cererile de revizuire și contestațiile nu pot avea alt obiect decât cel asupra cărora s-a întocmit impunerea și s-au emis decizii de soluționare de către direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene sau a municipiului București.

Deciziile de soluționare care se comunică contribuabililor pot fi remise și prin poștă, iar data comunicării este considerată data confirmării de primire. În situația în care contribuabilul nu poate lua la cunoștință sau refuză primirea deciziei, se va proceda conform prevederilor Codului de procedură civilă, referitoare la înmânarea citațiilor.

Organul fiscal care a înregistrat cererile de revizuire sau contestațiile are obligația ca, pe lângă documentele depuse de contribuabil, să completeze dosarul cauzei cu punctul său de vedere, argumentat față de susținerile contribuabililor și să transmită acestora soluția dată.

În cazul contestațiilor, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene sau a municipiului București vor remite Ministerului Finanțelor dosarul cererii de revizuire împreună cu decizia de soluționare și punctul de vedere al direcției generale în termen de 5 zile de la înregistrarea contestației.

În cazul scrisorilor care au atât caracter de cerere de revizuire sau de contestație, cât și de reclamație, sesizare sau cerere de înlesnire, se va proceda conform art. 29 al ordonanței și prezentelor instrucțiuni pentru capătul de cerere privind soluționarea revizuirii sau contestației, după caz, iar pentru celelalte capete de cerere scrisoarea va fi remisă în copie organelor abilitate legal pentru soluționare.

Ordonanță

(4) Decizia Ministerului Finanțelor poate fi contestată la Curtea de apel în a cărei rază teritorială își are sediul sau, după caz, domiciliul, contribuabilul.

Împotriva hotărârii Curții de apel se poate face recurs la Curtea Supremă de Justiție, în termen de 15 zile de la comunicare.

(5) Pentru perioadele de soluționare a cererilor de revizuire și a contestațiilor prevăzute la alin. (2) și (3) se suspendă plata sumei impozitului contestat și a majorărilor de întârziere aferente acestuia.

(6) Pentru perioadele de soluționare a cererilor de revizuire și a contestațiilor, respectiv de 30 și 40 de zile, după caz, nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere.

(7) În cazuri justificate, Ministerul Finanțelor poate prelungi la cererea contribuabilului perioada de suspendare prevăzută la alin. (5), când cererea de revizuire sau contestația nu a fost soluționată în termenele prevăzute de lege.

Instrucțiuni

Pentru perioadele de 30 de zile și, respectiv, de 40 de zile, pentru soluționarea cererilor de revizuire sau a contestațiilor, după caz, se suspendă obligația de plată a sumei impozitului contestat și a majorărilor de întârziere aferente.

Tot pentru aceste perioade nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere, atât în sarcina contribuabilului, cât și în sarcina organelor fiscale.

Organele abilitate cu soluționarea cererilor de revizuire sau a contestațiilor, în cazuri temeinic justificate, pot prelungi, la cererea contribuabilului, perioada de 30 de zile și, respectiv, 40 de zile când nu a fost posibilă soluționarea în termenele legale a cererii de revizuire sau a contestației.

Ordonanță

(8) Plata impozitelor și a majorărilor de întârziere aferente rămase de plată, urmare soluționării pe cale administrativă a cererii de revizuire sau a contestației, după caz, se face în termen de 5 zile de la data

luării la cunoștință, prin semnătură, a deciziei date de către organele prevăzute la alin. (1) sau (3) din prezentul articol.

(9) Cererile de revizuire cu privire la impozitul pe profit și a majorărilor de întârziere aferente sunt supuse unei taxe de timbru de 2% din suma contestată. Taxa de timbru nu poate fi mai mică de 10.000 lei.

Contestațiile se timbrează cu jumătate din suma plătită la cererile de revizuire. Taxa de timbru se datorează indiferent dacă o altă cerere de revizuire sau contestație cu același obiect, înregistrată și rezolvată anterior, a fost taxată.

În vederea calculării taxei de timbru, contribuabilii sunt obligați să specifice în scris cuantumul sumei contestate.

În situația admiterii integrale sau parțiale a cererii de revizuire sau a contestației, taxa de timbru se reduce proporțional cu reducerea sumei contestate.

Instrucțiuni

Pentru stabilirea taxei de timbru, contribuabilii sunt obligați să specifice în scris cuantumul sumei a cărei revizuire se solicită sau se contestă și titlul cu care este datorată.

Taxele de timbru se datorează și se plătesc anticipat, adică înaintea primirii (înregistrării) cererilor de revizuire sau a contestațiilor.

Documentul prin care se constată achitarea taxelor de timbru rămâne la dosarul cererii de revizuire sau de soluționare a contestației, după caz.

Potrivit reglementărilor privind taxele de timbru, se supune taxei de timbru fiecare cerere de revizuire sau contestație, indiferent dacă o altă cerere cu același obiect a fost taxată, înregistrată și rezolvată anterior la un organ al Ministerului Finanțelor.

Taxa de timbru se datorează și pentru acele cereri de revizuire sau contestații care au fost adresate altor instituții, dar care se trimit spre rezolvare organelor Ministerului Finanțelor, chiar dacă contribuabilii le denumesc reclamații, sesizări sau cereri.

Dacă s-a depus o cerere de revizuire sau o contestație timbrată și înainte de soluționarea ei se primesc și alte cereri de revizuire sau contestații similare depuse la alte organe, acestea se anexează la dosarul cauzei contestației fără a se pretinde timbrarea. Nedepunerea documentului original de plată a taxei de timbru în termenul legal duce la respingerea cererii de revizuire sau a contestației ca netimbrată.

De asemenea, în cazul cererilor de revizuire sau a contestațiilor primite prin poștă la care se datorează taxa de timbru și la care nu s-au anexat documentele originale de plată a taxelor respective, se vor comunica în scris petiționarilor sumele reprezentând taxele de timbru pe care aceștia trebuiau să le plătească și termenul până la care sunt obligați să trimită, în original, documentul de plată a acestora, cu mențiunea că nerespectarea acestui termen duce la respingerea cererilor de revizuire sau a contestațiilor ca netimbrate. În asemenea cazuri, termenul de soluționare curge de la data depunerii documentului original de plată a taxei de timbru.

În situația admiterii integrale sau parțiale a cererii de revizuire sau a contestației, taxa de timbru se reduce proporțional cu reducerea sumei contestate.

În cazul respingerii cererilor de revizuire sau a contestațiilor ca nedepuse în termen sau netimbrate nu sunt aplicabile prevederile art. 29 alin. (5), (6) și (8).

Cererile cu caracter declarativ, cum ar fi declarațiile privind modificarea condițiilor de exercitare a activității sau încetarea acesteia, cererile pentru restituirea impozitului în condițiile prevăzute de art. 26 din ordonanță sau pentru prelungirea perioadei de suspendare a plății impozitului pe profit contestat și a majorărilor de întârziere aferente, cererile prin care se solicită urgentarea revizuirii sau a soluționării contestației și altele asemenea nu sunt contestații și ca atare nu se timbrează.

Modificările în evidențele fiscale și contabile ca urmare a soluționării cererilor de revizuire și a contestațiilor, precum și a hotărârilor definitive ale instanțelor judecătorești se vor opera imediat după primirea deciziei administrative sau a hotărârii judecătorești definitive.

CAPITOLUL VI

Sanțiuni fiscale

Ordonanță

Art. 30. — (1) Constituie contravenții fiscale următoarele fapte, dacă, potrivit legii penale, nu sunt considerate infracțiuni:

- a) depunerea cu o întârziere de până la 30 de zile inclusiv a declarației de impunere se sancționează cu amendă egală cu 1% din impozitul datorat;
 - b) depunerea declarației de impunere peste termenul prevăzut la lit. a), precum și nefurnizarea informațiilor necesare pentru a determina obligația fiscală se sancționează cu amendă egală cu 2% din suma impozitului datorat;
 - c) neplata în întregime a impozitului stabilit la data prevăzută se sancționează cu o amendă egală cu 3% din impozitul neplătit.
- Impozitul neplătit înseamnă diferența dintre obligația fiscală și suma impozitului plătit la data la care contribuabilul era obligat să o facă;
- d) neplata impozitului stabilit prin reținere la sursă se sancționează cu amendă de 100% din impozitul ce trebuia reținut și vărsat.

(2) **Amenzile prevăzute la alin. (1) trebuie plătite în termen de 5 zile de la rămânerea definitivă a procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.**

Neplata în acest termen atrage după sine încasarea amenzilor care se fac în aceleași condiții ca impozitul la care se referă.

(3) **Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor fiscale se fac de către organele fiscale teritoriale ale Ministerului Finanțelor.**

(4) **Prevederile prezentei ordonanțe, referitoare la contravenții fiscale se completează cu dispozițiile Legii nr. 32/1968 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor.**

CAPITOLUL VII

Dispoziții finale și tranzitorii

Art. 31. — Scutirile de impozit prevăzute la art. 5 din Legea nr. 12/1991 privind impozitul pe profit și art. 14 din Legea nr. 35/1991 privind regimul investițiilor străine, cu modificările ulterioare, vor rămâne valabile numai în cazul persoanelor juridice care s-au înregistrat la Registrul comerțului înainte de 1 ianuarie 1995 și pentru care perioada de scutire nu a expirat. Scutirea operează până la expirarea perioadei legale, cu condiția de a activa și realiza în continuare venituri, încă o perioadă egală cu perioada de scutire. În caz contrar, impozitul pe profit se recalculează, inclusiv pentru perioada de scutire, potrivit reglementărilor existente la data acordării facilităților.

Instrucțiuni

Persoanele juridice care s-au înregistrat la Registrul comerțului până la 31 decembrie 1994 beneficiază de scutirile de impozit pe profit prevăzute la art. 5 din Legea nr. 12/1991 privind impozitul pe profit, așa cum a fost modificat și completat prin Legea nr. 55/1991 și art. 14 din Legea nr. 35/1991 privind regimul investițiilor străine, modificată prin Legea nr. 57/1993.

Înregistrarea la Registrul comerțului (Legea nr. 26/1990) presupune constituirea de societăți comerciale, filiale sau sucursale, participarea la majorarea capitalului social al unui contribuabil existent sau dobândirea de părți sociale ori acțiuni la acesta, precum și de obligațiuni sau alte acte de comerț, cesionarea, concesiunea, închirierea sau locația gestiunii, în condițiile legii, a unor activități economice, servicii publice, unități de producție ale unor regii autonome sau societăți comerciale, dobândirea dreptului de proprietate asupra unor bunuri mobile sau imobile, altor drepturi reale, cu excepția dreptului de proprietate asupra terenurilor, dobândirea de drepturi de proprietate industrială și intelectuală, dobândirea de drepturi de creație sau alte drepturi referitoare la prestări cu valoare economică asociate unei investiții.

Contribuabilii înființați până la 31 decembrie 1994 în baza Legii nr. 35/1991, modificată prin Legea nr. 57/1993, beneficiază în continuare de facilitățile prevăzute la art. 14 de la data începerii activității. Aceasta presupune realizarea primelor venituri sau efectuarea primelor cheltuieli care atestă începerea activității pentru care s-a constituit.

Scutirea de plata impozitului pe profit, prevăzută la art. 5 din Legea nr. 12/1991 și art. 14 din Legea nr. 35/1991, modificată prin Legea nr. 57/1993, operează până la expirarea perioadei legale, cu condiția de a activa și realiza în continuare venituri încă o perioadă egală cu perioada de scutire, iar în caz contrar impozitul pe profit se recalculează, inclusiv pentru perioada de scutire.

Ordonanță

Art. 32. — Dividendele primite de o persoană juridică română de la o altă persoană juridică română nu sunt supuse impozitului pe profit.

Instrucțiuni

Dividendele primite de o persoană juridică română de la o altă persoană juridică română nu se includ în profitul impozabil.

Dividendele primite de o persoană juridică română de la o persoană juridică străină se includ în profitul impozabil.

Dividendele plătite de o persoană juridică română către orice persoană juridică străină se impozitează, potrivit dispozițiilor Legii nr. 40/1992 privind impozitul pe dividende la societățile comerciale, cu o cotă de 10%. Aceeași cotă se aplică și în cazul plății de dividende către persoane fizice române sau străine.

Aceste prevederi se aplică și asupra dividendelor rezultate urmare operațiunilor de lichidare a unui contribuabil.

Ordonanță

Art. 33. — Aportul la capitalul social al unei persoane juridice depus de o persoană fizică sau juridică nu este supus impunerii. Valoarea din bilanț a activelor aduse ca aport se raportează de la acționar, respectiv asociat.

Metodologia de calcul și de reflectare în profit a operațiunilor legate de distribuirea activelor în cazul lichidărilor parțiale sau totale ale contribuabililor, precum și al reorganizării acestora, va fi menționată în instrucțiunile prevăzute la art. 38.

Instrucțiuni

Aportul asociaților sau acționarilor la capitalul social al unei persoane juridice, precum și majorarea capitalului social pe seama aportului asociaților sau acționarilor nu sunt supuse impunerii.

În cazul aportului în natură, valoarea activelor aduse ca aport se raportează de la acționar, respectiv asociat, în bilanțul contabil al persoanei juridice care le primește.

Pierderea sau câștigul rezultat din distribuirea activelor, inclusiv din distribuiri făcute în cazul unei lichidări parțiale sau totale de la o persoană juridică către acționari sau asociați, calculate ca diferența între valoarea de piață a activelor și valoarea acestora din bilanțul contabil vor fi avute în vedere de persoana juridică la calculul profitului impozabil.

Lichidarea contribuabililor se poate realiza potrivit procedurilor prevăzute în legile în baza cărora au luat ființă.

Valoarea activului din bilanțul de lichidare, rămasă după deducerea capitalului social, actualizat în funcție de indicii de inflație de la data vărsării capitalului social până la data lichidării, se impozitează potrivit dispozițiilor ordonanței și prezentelor instrucțiuni.

Ordonanță

Art. 34.

(1) Pierderile înregistrate până la 1 ianuarie 1995 pot fi recuperate din profitul impozabil în anul 1995 și în anii următori, potrivit prevederilor legale existente până la 1 ianuarie 1995, fără a fi actualizate la inflație.

Instrucțiuni

Pierderile recunoscute fiscal, înregistrate până la 1 ianuarie 1995, conform dispozițiilor legale în vigoare până la această dată, se recuperează din profitul impozabil realizat în anii 1995 și 1996, fără a se actualiza la inflație; diferența rămasă neacoperită nu se ia în considerare la determinarea profitului impozabil, începând cu anul 1997.

În acest scop, pierderile înregistrate vor fi evidențiate distinct pe fiecare an fiscal.

Ordonanță

(2) Pierderea netă înregistrată în perioada de scutire poate fi recuperată din profiturile impozabile viitoare conform prevederilor prezentei ordonanțe. Pierderea netă se calculează ca diferență între profitul impozabil aferent perioadei de scutire și pierderile înregistrate în aceeași perioadă. Pierderea netă, astfel calculată, nu se actualizează la inflație.

Instrucțiuni

Exemplu:

Un contribuabil s-a înființat conform certificatului de înmatriculare eliberat de Registrul comerțului în anul 1991 și desfășoară o activitate industrială ce se încadrează în prevederile art. 5 lit a) din Legea nr. 12/1991 privind impozitul pe profit, beneficiind de scutire la plata impozitului pe profit pentru o perioadă de 5 ani.

În perioada de scutire s-au înregistrat următoarele rezultate financiare:

— lei —

Anul	Profit impozabil	Pierderi
1991	1.500.000	—
1992	4.000.000	—
1993	2.000.000	—
1994	2.500.000	—
1995	—	11.500.000
TOTAL	10.000.000	11.500.000

Pierdere netă

(10.000.000 - 11.500.000) = - 1.500.000 lei

Astfel determinată, pierdere netă de 1.500.000 lei se recuperează din profiturile impozabile viitoare, conform prevederilor prezentei ordonanțe, fără a se actualiza la inflație.

Ordonanță

Art. 35.

(1) Profitul regiilor autonome rămas după plata impozitului pe profit se utilizează pentru stimularea salariaților, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, precum și pentru constituirea de resurse proprii de finanțare, iar diferența se varsă la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz.

Sumele pentru constituirea resurselor proprii de finanțare se aprobă de către Guvern, la propunerea ministerului de resort, cu avizul Ministerului Finanțelor, o dată cu bugetele de venituri și cheltuieli ale regiilor autonome.

În cazul regiilor autonome de interes local, aceste atribuții revin consiliilor locale sau județene, după caz.

(2) Termenul de vărsare este de 15 mai a anului fiscal următor. În acest caz, prevederile cap. V se aplică în mod corespunzător.

Instrucțiuni

Termenul de plată a diferenței prevăzute la alin. (1) de mai sus din profitul net al regiei autonome, ce se varsă la bugetul de stat sau bugetul local, după caz, este de 15 mai a anului fiscal următor.

Ordonanță

Art. 36.

Pentru aplicarea prevederilor prezentei ordonanțe referitoare la actualizarea la inflație, Comisia Națională pentru Statistică va publica lunar și anual indicii de inflație, până la data de 20 a lunii următoare, respectiv 20 ianuarie a anului următor.

Instrucțiuni

Indicele ce se va lua în calcul pentru actualizarea la inflație este indicele prețurilor de consum total, cu bază fixă luna decembrie a anului precedent, publicat de Comisia Națională pentru Statistică în „Buletinul statistic de prețuri” care apare lunar.

Indicele prețurilor de consum din luna decembrie reprezintă indicele pentru întreg anul.

Pentru actualizarea la inflație a unei sume dintr-o lună spre sfârșitul anului fiscal, se va înmulți suma respectivă cu raportul dintre indicii prețurilor de consum al lunii decembrie și cel al lunii respective.

Exemplu:

— indicele prețurilor de consum pe luna decembrie este 170,5%;

— indicele prețurilor de consum pe luna martie este 123,6%.

Suma ce se supune actualizării reprezintă un mijloc fix achiziționat în luna martie și este în valoare de 850.000 lei.

$$\text{Suma actualizată} = 850.000 \times \frac{170,5}{123,6} \times 100 = \frac{850.000 \times 137,9}{1.172.150} \text{ lei}$$

Pentru calculele de actualizare la inflație, raportul celor doi indici se va înscrie tot sub forma unui procent cu o zecimală după virgulă. Dacă a doua cifră zecimală este mai mică decât 5, se neglijează, iar atunci când este mai mare sau egală cu 5, se rotunjește la 10, astfel:

— 123,33% se rotunjește la 123,3;

— 123,35% se rotunjește la 123,4.

Ordonanță

Art. 37.

(1) **Obligațiile fiscale reglementate prin ordonanță sunt venituri ale bugetului de stat.**

(2) **Ca excepție de la prevederile alin. (1), impozitul pe profit, majorările și amenzile calculate potrivit prezentei ordonanțe și datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale și consiliilor județene sunt venituri ale bugetelor locale respective.**

Art. 38. — (1) Pentru aplicarea prevederilor prezentei ordonanțe, în termen de 90 de zile de la publicarea acesteia în Monitorul Oficial al României, Guvernul va aproba, la propunerea Ministerului Finanțelor, Instrucțiunile privind metodologia de calcul și formularistica corespunzătoare referitoare la impozitul pe profit.

(2) Pentru aplicarea unitară a prevederilor prezentei ordonanțe se constituie, în cadrul Direcției generale a impozitelor directe, Comisia centrală fiscală, coordonată de secretarul de stat ce răspunde de activitatea veniturilor statului. Componența comisiei se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor.

(3) Ordinele, modelele de formulare și normele de completare referitoare la impozitul pe profit, precum și deciziile comisiei prevăzute la alin. (2) se publică în Monitorul Oficial al României.

Art. 39. — În funcție de rezultatele aplicării noului sistem de impunere a profitului, Guvernul poate adopta, la propunerea Ministerului Finanțelor, până la 31 decembrie 1995, măsuri pentru organizarea, aplicarea și îmbunătățirea elementelor tehnice ale acestui sistem, fără modificarea cotelor de impozit prevăzute în prezenta ordonanță.

Art. 40. — Prezenta ordonanță intră în vigoare începând cu anul fiscal 1995.

Art. 41. — Pe data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se abrogă: Legea nr. 12/1991 privind impozitul pe profit; Legea nr. 55/1991 pentru modificarea art. 5 din Legea nr. 12/1991 privind impozitul pe profit; Hotărârea Guvernului nr. 804/1991 privind impozitul pe profit; art. 14, 15 și 16 din Legea nr. 35/1991 privind regimul investițiilor străine, așa cum a fost modificată și completată prin Legea nr. 57/1993; art. 68 din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de invenție; art. 5 din Legea nr. 103/1992 privind dreptul exclusiv al cultelor religioase pentru producerea obiectelor de cult; Legea nr. 54/1992 privind impozitul pe sumele obținute din vânzarea activelor societăților comerciale cu capital de stat, cu excepția art. 6; art. 1 din Decretul nr. 276/1973 pentru reglementarea impunerii unor venituri realizate din Republica Socialistă România de persoane fizice și juridice nerezidente, astfel cum a fost modificat prin Decretul nr. 125/1977 privind modificarea Decretului nr. 276/1973 pentru reglementarea impunerii unor venituri realizate din Republica Socialistă România de persoane fizice și juridice nerezidente, numai în ce privește condiția de rezidență; Decretul nr. 394/1973 privitor la impunerea veniturilor realizate din închirieri de imobile, numai prevederile referitoare la persoane juridice; art. 8 alin. 1 din Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, așa cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 3/1994 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 15/1993 privind unele măsuri pentru restructurarea activității regiilor autonome; Ordonanța Guvernului nr. 18/1994 privind măsuri pentru întărirea disciplinei financiare a agenților economici, numai prevederile referitoare la majorările de întârziere aferente veniturilor bugetare, reglementate de prezenta ordonanță; Ordonanța Guvernului nr. 14/1992 privind modificarea nivelului majorărilor de întârziere datorate pentru neplata în termen a veniturilor cuvenite bugetului, aprobată prin Legea nr. 114/1992, numai prevederile referitoare la cota majorărilor de întârziere aferente veniturilor bugetare, reglementate prin prezenta ordonanță; Ordonanța Guvernului nr. 17/1993 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor la reglementările financiar-gestionare și fiscale, numai contravențiile și sancțiunile referitoare la veniturile bugetare reglementate prin prezenta ordonanță; art. 27 alin. 2 din Legea nr. 33/1991 privind activitatea bancară; art. 13 lit. a) din Legea nr. 53/1992 privind protecția specială a persoanelor handicapate; art. 5 alin. 4 din Legea nr. 80/1992 privind pensiile și alte drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor, modificată prin Legea nr. 1/1994; Hotărârea Guvernului nr. 557/1992 privind unele măsuri de constituire a fondului asigurărilor sociale pentru agricultori; art. 2 și 3 din Legea nr. 67/1993 privind constituirea și utilizarea fondului special pentru cercetare-dezvoltare, precum și orice alte dispoziții contrare.

Reguli tranzitorii până la depunerea primei declarații de impunere conform dispozițiilor ordonanței

I. În cazul contribuabililor mari

1. Nivelul sumei plăților în avans pentru perioada 1 ianuarie 1995 - 25 aprilie 1995 se determină pe baza profitului aferent veniturilor totale înregistrate până la data de 30 noiembrie 1994.

2. În acest scop se va întocmi Situația calculului impozitului pe profit la data de 30 noiembrie 1994, care este anexată la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 13.295/1994 *) privind determinarea profitului impozabil pentru anul 1994.

La întocmirea situației nu se va ține seama dacă veniturile au fost încasate sau urmează a fi încasate. Astfel că, la rândul 39 din această situație va fi înregistrat profitul aferent tuturor veniturilor corectat cu cheltuielile nedeductibile, la care se adaugă contribuțiile la fondurile speciale calculate și datorate potrivit legii (numai cele pentru care temeiul legal a fost abrogat în art. 41 din ordonanță).

3. La suma calculată potrivit pct. 2 se aplică cotele de impozit pe profit prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit. Impozitul astfel calculat se împarte la 11 (unsprezece) luni, stabilindu-se astfel nivelul plății lunare în avans.

*) Precizările nr. 13.295 din 18 iulie 1994 au fost publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 194 din 28 iulie 1994.

Suma, astfel stabilită, se actualizează lună de lună la inflație, începând cu luna ianuarie 1995.

Exemplu ipotetic:

Dacă suma impozitului pe profit calculată în condițiile de mai sus este de 11.000.000 lei, baza plății lunare în avans este de 1.000.000 lei (11.000.000 : 11 luni).

Suma plății în avans aferentă lunii ianuarie 1995, care se datorează pe 25 februarie 1995, se calculează astfel:

$$1.000.000 \text{ lei} \times 104,3^{\text{*)}} = 1.043.000 \text{ lei}$$

*) 104,3 — indicele prețurilor de consum pe luna ianuarie 1995, față de luna decembrie 1994.

Nivelul plății în avans pentru perioada 25 mai 1995—25 aprilie 1996 se va recalcula pe baza datelor din Situația privind calculul impozitului pe profit la data de 31 decembrie 1994 folosind metodologia de mai sus.

Prima plată în avans stabilită în funcție de nivelul impozitului pe profit la data de 31 decembrie 1994 va avea loc la data de 25 mai 1995 și este aferentă lunii aprilie 1995, iar ultima plată se efectuează pe data de 25 mai 1996, care este aferentă lunii aprilie 1996.

Actualizarea la inflație a acestor plăți se face cu 1 ianuarie 1995.

Situația privind calculul impozitului pe profit, întocmită pentru 30 noiembrie 1994 și 31 decembrie 1994, conform metodologiei de mai sus, se depune la organul fiscal în raza căruia își are sediul contribuabilul până la data de 1 februarie 1995 și, respectiv, 1 mai 1995.

II. În cazul contribuabililor mici

1. Contribuabilii mici au obligația declarării și plății impozitului pe profit, calculat potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, lunar, cumulată de la începutul anului, până la data de 25 a lunii următoare.

2. Profitul aferent facturilor neîncasate la 31 decembrie 1994 se calculează prin înmulțirea valorii facturilor neîncasate (exclusiv T.V.A. aferentă) cu rata medie a rentabilității „K” calculată la acea dată, conform Precizărilor nr. 13.295/1994 privind determinarea profitului impozabil pentru anul 1994 (anexa nr. 2).

Profitul determinat conform pct. 2, în scop fiscal, se va distribui în proporție de 1/3 pe primele 3 (trei) luni ale anului 1995.

Astfel, profitul impozabil al lunii ianuarie 1995 pentru care se datorează impozit se calculează prin însumarea profitului impozabil rezultat din activitatea desfășurată pe luna ianuarie cu 1/3 din profitul aferent facturilor neîncasate, calculat potrivit pct. 2.

ANEXA Nr. 1

FORMULARUL R 01 (01 – 95)

ROMÂNIA
MINISTERUL FINANTELOR

DECLARAȚIE PENTRU IMPOZITUL PE PROFIT PENTRU CONTRIBUABILII MARI

Pentru anul calendaristic sau pentru un an fiscal scurt începând și terminându-se
Denumirea contribuabilului Codul fiscal
Sediul Localitatea Județul (sectorul) Codul poștal

	Rândul	Suma — lei —
Patrimoniu net — Soldul de la sfârșitul anului (din anexa nr. 1.2, rând 15, coloana (2))	01	
Patrimoniu net — Soldul de la începutul anului (din anexa nr. 1.2, linia 15, coloana (1))	02	
Numai pentru anul 1995, înscrieți profitul impozabil corespunzător facturilor neîncasate la sfârșitul anului 1994 — Precizări nr. 13.295/1994 (anexa nr. 2, rd. 05 x rd. 03/rd. 01)	03	
Scădeți rândul 03 din rândul 02	04	
Indicele de inflație pentru întreg anul fiscal	05	
Înmulțiți rândul 05 cu rândul 04	06	
Scădeți rândul 06 din rândul 01	07	
Contribuții făcute la capitalul social în timpul anului	08	
Dividende primite de o persoană juridică română de la altă persoană juridică română	09	
Reportarea cheltuielilor cu dobânzile rămase nedeductibile în anul anterior	10	
Sume adăugate la fondul de rezervă, dar numai în limita a 5% din profitul contabil anual și până ce atinge 20% din capitalul social	11	
Actualizarea la inflație pentru rândurile 08–11	12	
Adunați rândurile 08 până la 12	13	
Scădeți rândul 13 din rândul 07	14	
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE		
Impozitul pe profiturile din orice sursă, română și străină, din care	15	
Impozitul pe veniturile din surse străine	16	
Amenzi și penalități	17	
Cheltuieli ocazionate de mese, cadouri, distracții și cheltuieli similare pentru acțiuni de protocol, reclamă și publicitate care depășesc limita prevăzută de legea bugetară anuală	18	

	Rândul	Suma — lei —
Sume declarate în evidența contribuabilului angajate în constituirea sau majorarea rezervelor și provizioanelor (cu excepția celor create de bănci în limita a 2% din soldul creditelor acordate și a fondului de rezervă, potrivit Legii nr. 33/1991 privind activitatea bancară, a rezervelor tehnice ale societăților de asigurare și a fondului de rezervă în limita a 5% din profitul contabil anual, până ce acesta atinge 20% din capitalul social)	19	
Cheltuielile de sponsorizare peste limita prevăzută în Legea nr. 32/1994	20	
Cheltuielile cu dobânzile care depășesc suma veniturilor din dobânzi plus 20% din alte venituri (nu se aplică băncilor și instituțiilor financiare)	21	
Pierderile din surse externe, calculate pe fiecare sursă de venit	22	
Actualizarea la inflație pentru rândurile 15 până la 22	23	
Adunați rândurile 15 până la 23	24	
DISTRIBUȚII PENTRU PROPRIETARI		
Distribuții plătite proprietarilor	25	
Actualizarea la inflație pentru rândul 25	26	
Adunați rândul 25 cu rândul 26	27	
Profit impozabil (sau pierdere) înainte de reportarea pierderilor. Adunați rândurile 14, 24 și 27)	28	
Pierdere reportată din 5 ani fiscali precedenți	29	
Actualizarea la inflație pentru rândul 29	30	
Adunați rândurile 29 și 30	31	
Profit impozabil (pierdere). Scădeți rândul 31 din rândul 28	32	
Impozit pe profit intermediar. Înmulțiți rândul 32 cu 38%, cu excepția următoarelor cazuri:		
— Contribuabilii ale căror venituri din jocuri de noroc, baruri de noapte și cluburi de noapte depășesc 50% din totalul veniturilor, înmulțesc linia 32 cu 60%;		
— Persoanele juridice străine al căror profit a fost obținut printr-un sediu permanent în România, înmulțesc rândul 32 cu 44,2%;		
— Contribuabilii ale căror venituri din activități agricole sunt egale sau depășesc 80% din totalul veniturilor, înmulțesc rândul 32 cu 25%.	33	
Credit fiscal extern	34	
Impozitul pe profit înainte de actualizarea la inflație. Scădeți rândul 34 din rândul 33	35	
Actualizarea la inflație pentru rândul 35 pentru perioada de la 1 ianuarie a anului următor până la 15 mai a aceluiași an	36	
Impozitul pe profit. Adunați rândurile 35 și 36	37	
Plăți anticipate ale impozitului pe profit pentru acest an	38	
Actualizarea la inflație pentru rândul 38	39	
Plăți totale. Adunați rândurile 38 și 39	40	
Impozit datorat. Dacă suma de la rândul 40 este mai mică decât cea de la rândul 37, scădeți rândul 40 din rândul 37	41	
Sume plătite în plus. Dacă suma de la rândul 40 este mai mare decât cea de la rândul 37, scădeți rândul 37 din rândul 40	42	
Următoarele 12 plăți lunare anticipate, calculate numai în scop informativ. Înmulțiți linia 37 cu 1/12. Această sumă se actualizează la inflație lună de lună	43	

Sub sancțiunile aplicate pedepsei de fals în acte publice, declar că am examinat această declarație, inclusiv anele însoțitoare, și, în conformitate cu informațiile furnizate, o declar corectă și completă.

Numele Prenumele Data

Funcția Semnătura
și ștampila

Director general
sau altă persoană
autorizată,

AMORTIZAREA FISCALĂ

Atentie! Pentru activele din grupele de la 1 la 5 de mai jos, această anexă reprezintă numai un sumar al amortizării fiscale. Trebuie să Țineți o evidență separată a amortizării fiscale pentru fiecare subgrupă a activelor inclusă în grupele de la 1 la 5. Amortizarea pe fiecare activ din grupa 6 se calculează separat. Dacă există mai mult de un activ în grupa 6, contribuabilul va înregistra suma totală.

Grupa de mijloace fixe	Rândul	1	2	3	4	5	6
		40%	17%	10%	7%	4,5%	2%
Sold la 1.01.199....	01						
Actualizare la inflație pentru rândul 01	02						
Amortizare	03						
Intrări de mijloace fixe	04						
Actualizare la inflație pentru rândul 04		05					
Amortizare pentru mijloacele fixe intrate		06					
ieșiri de mijloace fixe		07					
Actualizare la inflație pentru rândul 07		08					
Amortizare pentru mijloacele fixe ieșite		09					
Adunați rd. 02 + rd. 05 – rd. 07		10					
Adunați rd. 03 + rd. 06 – rd. 09		11					
Diferențe înregistrate din înstrăinarea mijloacelor fixe, mai mari decât soldul subgrupeii		12					
Soldul subgrupelor mai mici de 200.000 lei		13					
Sold la 31.12.199.... (rd. 10 – rd. 11 + rd. 12 – rd. 13)		14					
Reparații și îmbunătățiri peste limita admisă		15					
Sold pentru 1.01 a anului următor (rd. 13 + rd. 14)		16					

BILANȚ FISCAL

Încheiat la:

— lei —

Explicații	Nr. rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul anului
A	B	1	2
ACTIV			
Imobilizări necorporale	01		
Imobilizări corporale	02		
Imobilizări financiare	03		
Stocuri	04		
Alte active circulante –TOTAL	05		
din care:			
– Creanțe	06		
– Titluri de plasament	07		
– Disponibil	08		
Conturi de regularizare și asimilate, exclusiv diferențe de conversie	09		
Prime privind rambursarea obligațiunilor	10		
TOTAL activ (rd. 01 + 02 + 03 + 04 + 05)	11		
OBLIGAȚII (rd. 13 + 14)	12		
– Datorii	13		
– Conturi de regularizare și asimilate, exclusiv diferențe de conversie	14		
PATRIMONIU NET (rd. 11–12)	15		

INSTRUCȚIUNI**pentru completarea Formularului R 01 (01-95)****Declarația de impunere a profitului impozabil pentru contribuabilii mari****Instrucțiuni generale****Scopul formularului**

Contribuabilii mari trebuie să depună Formularul R 01 (01-95) pentru a declara profitul impozabil anual și impozitul pe profit.

Un contribuabil mare este orice contribuabil care are obligația de a plăti impozit pe profit și nu întrunește condițiile de a fi contribuabil mic. Pentru a fi contribuabil mic, un contribuabil trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- este o persoană juridică română a cărei cifră de afaceri nu depășește 10 miliarde lei într-o perioadă de 12 luni, care se încheie la data de 30 noiembrie a anului fiscal precedent;
- nu are mai mult de 299 salariați permanenți la începutul anului fiscal; și
- a fost contribuabil mic în toți anii fiscali de la înființarea sa.

Notă:

Contribuabilii mici folosesc Formularul R 02 (01-95). Un contribuabil mic poate să opteze să fie tratat ca un contribuabil mare prin depunerea unei cereri la Ministerul Finanțelor până la data de 30 septembrie a fiecărui an.

Dacă cererea este aprobată, contribuabilul va fi tratat ca un contribuabil mare începând cu 1 ianuarie a anului fiscal următor celui în care obține aprobarea. Aprobarea este irevocabilă.

Plătitorii impozitului pe profit

Următorii contribuabili au obligația să plătească impozit pe profit:

- persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât în România, cât și în străinătate;

- persoanele juridice străine care desfășoară activități printr-un sediu permanent în România, pentru profitul impozabil aferent aceluia sediu permanent;

- persoanele juridice și fizice străine care desfășoară activități în România ca partener într-o asocieră ce nu dă naștere unei persoane juridice, pentru toate veniturile rezultate din activitatea desfășurată în România;

- persoanele juridice și fizice române, pentru veniturile dintr-o asocieră a acestora, ce nu dă naștere unei persoane juridice. În acest caz, impozitul datorat de persoanele fizice se calculează, se reține și se varsă de persoana juridică.

Veniturile și cheltuielile persoanelor juridice fără scop lucrativ, ce se iau în calcul la determinarea profitului impozabil, sunt numai cele aferente activităților economice desfășurate cu scopul obținerii de profit.

Scutirile de impozit prevăzute la art. 5 din Legea nr. 12/1991 privind impozitul pe profit și la art. 14 din Legea nr. 35/1991 privind regimul investițiilor străine, cu modificările ulterioare, vor rămâne valabile numai în cazul persoanelor juridice care s-au înregistrat la Registrul comerțului înainte de 1 ianuarie 1995 și pentru care perioada de scutire nu a expirat. Scutirea operează până la expirarea perioadei legale, cu condiția de a activa și a realiza în continuare venituri, încă o perioadă egală cu perioada de scutire. În caz contrar, impozitul pe profit se recalculează, inclusiv pentru perioada de scutire, potrivit reglementărilor existente la data acordării facilităților.

Depunerea declarației de impunere

Depuneți Formularul R 01 (01-95) până la 15 mai a anului următor anului fiscal pentru care se completează declarația de impunere. Dacă 15 mai nu este zi lucrătoare, contribuabilul poate depune declarația în ziua lucrătoare imediat următoare.

Depunerea Formularului R 01 (01-95) se face la unitatea teritorială a administrației fiscale unde contribuabilul își are sediul.

Declarația de impunere trebuie semnată și datată de directorul general sau de orice altă persoană autorizată de lege pentru a-l reprezenta pe contribuabil.

Păstrarea evidențelor

Evidențele contribuabilului trebuie să fie păstrate atât timp cât este necesar, pentru a putea aplica orice prevedere din legile române.

Contribuabilul trebuie să păstreze copii după orice declarație pe care a depus-o. Acestea sunt necesare pentru întocmirea viitoarelor declarații și efectuarea calculelor la depunerea unor declarații rectificate.

Plata impozitului pe profit

Contribuabilul trebuie să plătească în întregime impozitul datorat până la data de 15 mai a anului următor celui pentru care se calculează impozitul pe profit. Dacă 15 mai nu cade într-o zi lucrătoare, contribuabilul poate plăti în următoarea zi lucrătoare.

Faceți plățile de impozit pe profit în contul bugetului de stat prin completarea unui formular de dispoziție de plată și depunerea lui la banca contribuabilului.

Plăți în avans în contul impozitului pe profit

Un contribuabil mare trebuie să facă plăți lunare în avans în contul impozitului pe profit în sumă egală cu 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul fiscal precedent până în a 25-a zi a fiecărei luni, în cursul anului fiscal. Când se stabilește impozitul pe profit pentru anul fiscal precedent nu se scad plățile anticipate făcute în contul impozitului pe profit, creditul fiscal extern și nu se iau în considerare compensările. Suma fiecărei plăți lunare în avans datorate trebuie să fie actualizată conform modificării indicelui de actualizare la inflație dintre începutul anului fiscal și luna precedentă lunii în care se datorează plata în avans a impozitului. Indicele de actualizare la inflație este publicat în Buletinul statistic al Comisiei Naționale pentru Statistică. În aceste instrucțiuni termenul „indicele de actualizare la inflație” se referă la indicele prețurilor de consum.

Exemplu:

Dacă impozitul pe profit datorat pentru anul 1995, înainte de scăderea plăților anticipate, a creditului fiscal extern și a compensărilor este de 36 milioane lei, contribuabilul trebuie să facă 12 plăți anticipate lunare pentru 1996 de 3 milioane lei, care se actualizează la inflație.

Pentru a stabili suma de plată în avans datorată pe 25 iunie, se procedează astfel:

36.000.000 lei : 12 luni = 3.000.000 lei

$$3.000.000 \text{ lei} \times \frac{\text{Indicele de actualizare la inflație pentru luna mai 1996 (225\%)}}{\text{Indicele de actualizare la inflație pentru luna decembrie 1995 (190\%)}} = 3.000.000 \times 118,4\% = 3.552.000 \text{ lei}$$

Suma de plată datorată la data de 25 iunie 1996 pentru luna mai 1996 este de 3.552.000 lei.

Majorări de întârziere și penalizări

Majorările de întârziere se percep pentru neplata în termen a obligațiilor prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 70/1994. Cota majorării de întârziere este cu 2% peste rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României. Ministerul Finanțelor stabilește trimestrial, prin ordin al ministrului finanțelor, cota majorării de întârziere. Cota va fi publicată cu 5 zile înainte de aplicarea acesteia.

Depunerea cu întârziere a declarației de impunere

Contribuabilul care depune declarația după data limită, dar nu mai mult de 30 de zile de la acea dată, trebuie să plătească o penalizare de 1% din suma datorată. Un contribuabil care nu depune declarația în 30 de zile de la data limită sau care nu oferă toate informațiile necesare determinării impozitului se sancționează cu amendă egală cu 2% din suma impozitului datorat.

Plata cu întârziere a impozitului

Un contribuabil care nu plătește impozitul pe profit în termen se sancționează cu amendă egală cu 3% din impozitul neplătit.

Neplata impozitului stabilit prin reținere la sursă se sancționează cu amendă de 100% din impozitul ce trebuia reținut și vărsat.

Amenzile prevăzute de alineatele de mai sus trebuie plătite în termen de 5 zile de la rămânerea definitivă a procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.

Instrucțiuni de completare a declarației de impunere**Rândul 01 — Patrimoniu net — Bilanțul fiscal de la sfârșitul anului**

Trebuie să completați anexele nr. 1.1 și 1.2 înainte să completați rândul 01. Treceți suma din anexa nr. 1.2, rândul 15, coloana (2), în rândul 01.

Rândul 02 — Patrimoniu net — Bilanțul fiscal de la începutul anului

Treceți suma din anexa nr. 1.2, linia 15, coloana (1), în rândul 02.

Rândul 05 — Indicele de actualizare la inflație

Determinați indicele de actualizare la inflație prin împărțirea indicelui de actualizare la inflație pentru luna decembrie a anului fiscal la indicele de actualizare la inflație pentru luna decembrie a anului fiscal precedent.

Rândul 08 — Contribuții făcute la capitalul social în cursul anului fiscal

Treceți creșterea de capital social în timpul anului așa cum este reflectată în bilanțul contabil al contribuabilului. În acest scop, capitalul social include numai sumele subscrise și vărsate de asociați sau acționari.

Rândul 09 — Dividende primite de o persoană juridică română de la altă persoană juridică română

Completați acest rând numai dacă contribuabilul este o persoană juridică română. Treceți dividendele primite de contribuabil în cursul anului fiscal de la altă persoană juridică română.

Rândul 10 — Reportarea cheltuielilor cu dobânzile nedeductibile din anul precedent

Treceți suma cheltuielilor cu dobânzile rămase nedeductibile din anul precedent [rândul 21 din Formularul R 01 (01-95) al anului fiscal precedent cu actualizarea corespunzătoare la inflație inclusă în linia 23 a Formularului R 01 (01-95) din anul precedent].

Rândul 11 — Sume adăugate la fondul de rezervă

Înregistrați creșterea netă a fondului de rezervă, atunci când este cazul. Nu înregistrați sume mai mari de 5% din profitul contabil al anului precedent până ce fondul de rezervă atinge 20% din capitalul social.

Dacă la începutul anului soldul fondului de rezervă a fost egal cu 20% din capitalul social, înscrieți zero.

Rândul 12 — Actualizarea la inflație pentru rândurile 08 până la 11

Pentru a face actualizarea la inflație pentru rândurile 08 până la 11, completați tabelul de actualizare la inflație de mai jos, după cum urmează:

Etapa 1 — Treceți în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare din tabel fiecare sumă inclusă în rândurile 08 și 09, conform lunii în care suma a fost primită.

Etapa 2 — Treceți în coloana (B) a rândului 01 din tabel suma înscrisă la rândurile 10 și 11.

Etapa 3 — Treceți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație corespunzător lunilor din coloana (B) în care ați avut înregistrări.

Etapa 4 — În coloana (E), împărțiți indicele din coloana (C) la indicele din coloana (D). În coloana (F), înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E). Completați rândurile 14 și 15 din tabel și treceți actualizarea de la rândul 15 din tabel în rândul 12 din Formularul R 01 (01-95).

Notă:

Pentru că veți folosi tabelul de mai jos, pentru a calcula actualizările la inflație pentru alte rânduri din Formularul R 01 (01-95), trebuie să faceți copii suplimentare înainte să începeți să completați tabelul.

Tabel de actualizare la inflație

Nr. crt.	Luna	Suma	Indicele inflației la sfârșitul anului fiscal	Indicele inflației pentru luna	(C)/(D)	(B)x(E)
	A	B	C	D	E	F
1	Decembrie (an precedent)					
2	Ianuarie					
3	Februarie					
4	Martie					
5	Aprilie					
6	Mai					
7	Iunie					
8	Iulie					
9	August					
10	Septembrie					
11	Octombrie					
12	Noiembrie					
13	Decembrie					
14	TOTAL		XXXXXX	XXXXX	XXXXX	
15	Ajustare Scădeți rândul 14, coloana (B) din rândul 14, coloana (F)					

Rândul 15 — Impozitul pe profit român

Treceți sumele impozitului pe profit român reflectate ca o cheltuială în evidențele și înregistrările contabile.

Rândul 16 — Impozitele pe veniturile din surse externe

Treceți sumele impozitului pe venituri din surse externe reflectate ca o cheltuială în evidențele și înregistrările contabile.

Rândul 17 — Amenzi și penalizări

Treceți suma amenzilor și penalizărilor plătite sau datorate autorităților române sau străine și reflectate ca o cheltuială în evidența contabilă.

Rândul 18 — Cheltuieli ocazionate de mese, cadouri, distracții și alte asemenea, pentru acțiuni de protocol, reclamă și publicitate, care depășesc limitele prevăzute de legea bugetară anuală

Treceți suma cheltuielilor ocazionate de mese, cadouri, distracții și cheltuieli similare legate de protocol, reclamă și publicitate, care sunt reflectate ca o cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului, care depășesc limita prevăzută de legea bugetară anuală.

Rândul 19 — Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor și provizioanelor

Treceți toate sumele înregistrate în contabilitatea contribuabilului pentru constituirea sau majorarea rezervelor sau provizioanelor, care depășesc:

— rezerve create de bănci, în limita a 2% din soldul creditelor acordate și fondul de rezervă constituit potrivit Legii nr. 33/1991 privind activitatea bancară;

— rezerve tehnice ale societăților de asigurare și reasigurare, create conform prevederilor legale;

— fondul de rezervă în limita a 5% din profitul contabil al anului precedent până ce acesta atinge 20% din capitalul social subscris și vărsat.

Rândul 20 — Cheltuieli de sponsorizare peste limita prevăzută de Legea nr. 32/1994

Treceți suma cheltuielilor de sponsorizare, reflectată ca o cheltuială în evidența contabilă, care depășește limita prevăzută în Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

Rândul 21 — Cheltuieli cu dobânzile peste suma veniturilor din dobânzi, plus 20% din alte venituri ale contribuabilului

Treceți suma cheltuielilor cu dobânzile reflectate în evidența contabilă din anul curent și orice repartizare a cheltuielilor cu dobânzile nedeductibile din anul precedent [Formularul R 01 (01-95), rândul 10], care depășesc totalul dintre:

— venitul din dobânzi reflectat în evidența contabilă din anul curent; și

— 20% din alte venituri impozabile pentru anul fiscal curent.

Nu completați această linie dacă contribuabilul este o societate bancară sau o instituție financiară.

Rândul 22 — Pierderi legate de veniturile din surse externe

Treceți pierderile din surse externe. Faceți acest calcul separat pentru fiecare sursă de venituri externă.

Rândul 23 — Actualizarea la inflație pentru rândurile de la 15 la 22

Pentru a calcula actualizarea la inflație pentru rândurile de la 15 la 22, completați un tabel de actualizare la inflație, asemănător cu cel prezentat anterior, după cum urmează:

Etapa 1. — Treceți în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare ale tabelului fiecare sumă inclusă în rândurile de la 15 la 22, corespunzătoare lunii în care suma a fost cheltuită. Pentru o cheltuială nedeductibilă, conform

limitei anuale, înmulțiți suma cheltuită (înainte de aplicarea limitei) pentru fiecare lună, cu următoarea fracție, și înscriseți rezultatul: cheltuieli totale nedeductibile/total cheltuieli anuale.

Etapa 2. — Înscriseți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație pentru lunile din coloana (B) în care a fost înregistrată cheltuiala.

Etapa 3. — În coloana (E) împărțiți indicele din coloana (C) la indicele din coloana (D). În coloana (F), înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E). Completați rândurile 14 și 15 din tabel și înscriseți actualizarea din rândul 15 din tabel în rândul 23 din Formularul R 01 (01-95).

Rândul 25 — Distribuții făcute în favoarea acționarilor sau asociaților

Înscriseți retragerile și alte distribuții făcute în favoarea acționarilor sau asociaților în timpul anului.

Rândul 26 — Actualizarea la inflație pentru rândul 25

Pentru a calcula actualizarea la inflație pentru rândul 25, completați un tabel de actualizare la inflație, după cum urmează:

Etapa 1. — Înscriseți în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare ale tabelului fiecare sumă inclusă în rândul 25 corespunzător lunii în care a fost făcută plata.

Etapa 2. — Înscriseți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație pentru lunile din coloana (B) în care a fost înregistrată plata.

Etapa 3. — În coloana (E) împărțiți indicele din coloana (C) la indicele din coloana (D). În coloana (F), înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E). Completați rândurile 14 și 15 din tabel și înscriseți actualizarea din rândul 15 din tabel în rândul 26 din Formularul R 01 (01-95).

Rândul 29 — Pierderile reportate din precedenții 5 ani fiscali

Treceți pierderile nerecuperate înregistrate în 5 ani fiscali precedenți care încep după 1994. Pierderea pentru „un an fiscal precedent” care a început după 1994 este cea din rândul 28 al Formularului R 01 (01-95) din anul fiscal precedent. Pentru pierderile apărute înainte de 1995, treceți pierderile nerecuperate din anul precedent permise de prevederile legale care se aplicau înainte de 1995.

Rândul 30 — Actualizarea la inflație pentru rândul 29

Pentru a calcula actualizarea la inflație pentru rândul 29, completați un tabel de actualizare la inflație, după cum urmează:

Etapa 1 — Înscriseți în coloana (B) a rândului 01 a tabelului pierderea de recuperat inclusă în rândul 29 pentru pierderile apărute după 1994. Nu înscriseți în tabel nici o sumă inclusă în linia 29 care reprezintă pierderi apărute înainte de 1995; nu este permisă actualizarea la inflație pentru asemenea pierderi.

Etapa 2 — Înscriseți în coloanele (C) și (D) indicele de actualizare la inflație pentru rândul 01 din coloana (B).

Etapa 3 — În coloana (E) împărțiți indicele din coloana (C) la indicele din coloana (D). În coloana (F), înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E). Completați rândurile 14 și 15 din tabel și înscriseți actualizarea din rândul 15 din tabel în rândul 30 din Formularul R 01 (01-95).

Rândul 34 — Credit fiscal extern

Creditul fiscal extern este suma egală cu impozitele pe venit plătite în străinătate sau reținute la sursă pentru veniturile din surse externe, pe bază de documente care să ateste plata, confirmate de autoritățile fiscale din țările unde au fost realizate veniturile.

Creditul fiscal extern nu poate depăși impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit calculat prin aplicarea cotei de impozit prevăzute de ordonanță asupra diferenței dintre veniturile din străinătate și cheltuielile deductibile corespunzătoare acestor venituri; calculul se efectuează pe fiecare sursă de venit.

Rândul 36 — Actualizarea la inflație pentru rândul 35

Pentru a calcula actualizarea inflației pentru rândul 35, urmați aceste etape:

Etapa 1. — Înmulțiți rândul 32 cu următoarea fracție:

Indicele de actualizare la inflație pentru prima dintre următoarele date calendaristice: a) luna când se face plata impozitului pe profit datorat (rândul 41), sau b) luna mai a anului următor anului fiscal pentru care se completează declarația de impunere

Indicele de actualizare la inflație pentru sfârșitul anului fiscal pentru care se completează declarația de impunere.

Etapa 2. — Scădeți rândul 35 din suma rezultată din etapa 1. Înscriseți rezultatele în rândul 36.

Rândul 39 — Actualizarea la inflație pentru rândul 38

Pentru a calcula actualizarea la inflație pentru rândul 38, completați următorul tabel și înscriseți în rândul 39 actualizarea din rândul 14 din tabel:

Tabel de actualizare la inflație a plăților anticipate

Nr. crt.	Luna în care se face plata în avans	Suma plătită	Indicele inflației pentru luna în care plata în avans datorată a fost plătită	Indicele inflației pentru luna plății în avans	(C)/(D)	(B)x(E)
	A	B	C	D	E	F
1	Februarie					
2	Martie					
3	Aprilie					
4	Mai					
5	Iunie					
6	Iulie					
7	August					
8	Septembrie					
9	Octombrie					
10	Noiembrie					
11	Decembrie					
12	Ianuarie anul viitor					
13	Total		xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxx	
14	Ajustare: Scădeți rândul 13, coloana (B) din rândul 13, coloana (F)					

NOTĂ:

Dacă impozitul pe profit nu a fost plătit până la data de 15 mai, indicii de actualizare la inflație a sumelor plătite în avans este cel pentru luna mai a anului următor anului fiscal pentru care se completează declarația de impunere.

Instrucțiuni specifice pentru completarea anexei nr. 1.1.

„Amortizarea fiscală”

Înainte de completarea anexei nr. 1.1., trebuie să împărțiți toate mijloacele fixe amortizabile în următoarele grupe, în funcție de durata normală de funcționare a activelor, conform legii:

Grupa 1 — de la 1 la 4 ani inclusiv;

Grupa 2 — de la 4 la 8 ani inclusiv;

Grupa 3 — de la 8 la 12 ani inclusiv;

Grupa 4 — de la 12 la 20 ani inclusiv;

Grupa 5 — de la 20 la 30 ani inclusiv;

Grupa 6 — peste 30 ani.

Grupele de la 1 la 5 trebuie împărțite la rândul lor în subgrupe, conform clasificării legale a activelor corporale și necorporale. Folosiți formula anexei nr. 1.1. pentru a determina amortizarea fiscală pentru fiecare subgrupă. Înscriseți totalul subgrupelor la nivel de grupă în coloana corespunzătoare anexei nr. 1.1.

Amortizarea grupei 6 de mijloace fixe trebuie calculată și prezentată separat pentru fiecare mijloc fix.

Rândul 01 — Soldul la 1 ianuarie 199... din bilanțul fiscal

Pentru 1995, soldul de început pentru fiecare grupă este egal cu soldul de la sfârșitul anului 1994 pentru toate activele care sunt incluse în acea grupă, așa cum sunt evidențiate în bilanțul contabil al contribuabilului. Pentru anii următori anului 1995, soldul de început este egal cu soldul de la sfârșit înscris în rândul 16 al anexei nr. 1.1. din anul fiscal precedent.

Rândul 02 — Actualizarea la inflație a rândului 01

Pentru a calcula actualizarea la inflație pentru rândul 01, parcurgeți următoarele etape:

Etapa 1. — Înmulțiți suma înscrisă în rândul 01 cu următoarea fracție:

Indicele inflației pentru luna decembrie a anului fiscal

Indicele inflației pentru decembrie a anului precedent

Etapa 2. — Scădeți rândul 01 din rezultatul obținut în prima etapă.

Rândul 04 — Intrări de mijloace fixe

Înscrieteți costul activelor achiziționate în timpul anului, așa cum sunt reflectate în evidența contabilă a contribuabilului.

Rândul 05 — Actualizarea la inflație pentru rândul 04

Pentru a calcula actualizarea la inflație pentru rândul 04, completați un tabel de actualizare la inflație, așa cum a fost prezentat anterior, după cum urmează:

Etapa 1. — Înscriteți în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare din tabel suma fiecărui activ inclus în rândul 04, corespunzător lunii în care activul a fost achiziționat.

Etapa 2. — Înscriteți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație pentru lunile din coloana (B) în care ați înregistrat o intrare.

Etapa 3. — În coloana (E) împărțiți indicele de actualizare din coloana (C) la indicele de actualizare din coloana (D). În coloana (F) înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E). Completați rândurile 14 și 15 din tabel și înscriteți actualizarea din rândul 15 în anexa nr. 1.1., rândul 05.

Rândul 07 — Ieșiri de mijloace fixe

Înscriteți sumele sau valorile primite în urma înstrăinării activelor din grupă în timpul anului.

Rândul 08 — Actualizarea la inflație pentru rândul 07

Pentru a calcula actualizarea la inflație pentru rândul 07 completați un tabel de actualizare la inflație, așa cum a fost prezentat anterior, după cum urmează:

Etapa 1. — Înscriteți în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare din tabel suma sau valoarea primită din înstrăinarea activelor incluse în rândul 07, corespunzător lunii în care activul a fost înstrăinat.

Etapa 2. — Înscriteți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație corespunzători lunilor din coloana (B) în care ați înregistrat o ieșire.

Etapa 3. — În coloana (E) împărțiți indicele de actualizare din coloana (C) la indicele de actualizare din coloana (D). În coloana (F) înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E). Completați rândurile 14 și 15 din tabel și înscriteți actualizarea din rândul 15 în anexa nr. 1.1., rândul 08.

Rândul 11 — Amortizarea fiscală

Adunați rândul 03 + rândul 06 — rândul 09.

Amortizarea de la rândurile 03 și 06 și rândul 09 se calculează prin înmulțirea cotelor de amortizare fiscală cu valoarea mijloacelor fixe respective, actualizate la inflație.

Amortizarea pentru mijloacele fixe intrate se calculează pentru perioada cuprinsă între data achiziției și sfârșitul anului fiscal.

Amortizarea pentru mijloacele fixe ieșite se calculează pentru perioada cuprinsă între data înstrăinării și sfârșitul anului fiscal.

Rândul 12 — Diferențe înregistrate din înstrăinarea mijloacelor fixe mai mari decât soldul subgrupe

Pentru subgrupele la care rândul 10 are un sold negativ, adunați soldurile negative și înscriteți suma cu un număr pozitiv.

Rândul 13 — Soldurile subgrupelor mai mici de 200.000 lei

Dacă soldul unei subgrupe la sfârșitul anului fiscal (anexa nr. 1.1., rândul 16, calculat doar pentru acea subgrupă) este mai mic de 200.000 lei, soldul total al acelei subgrupe este înscris în rândul 13.

Rândul 15 — Reparații sau îmbunătățiri aduse mijloacelor fixe peste limita admisă

Pentru a calcula cheltuielile cu reparațiile sau îmbunătățirile peste limita admisă, se procedează astfel:

Etapa 1. — Completați un tabel de actualizare la inflație până la rândul 14 pentru fiecare subgrupă de mijloace fixe.

Înscriteți în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare din tabel cheltuielile cu reparațiile sau îmbunătățirile pentru mijloacele fixe incluse în subgrupa corespunzătoare lunii în care cheltuielile au fost efectuate.

Etapa 2. — Înscriteți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație corespunzători lunilor din coloana (B) în care ați înregistrat cheltuielile.

Etapa 3. — În coloana (E) împărțiți indicele din coloana (C) la indicele din coloana (D). În coloana (F) înmulțiți suma din coloana (B) cu suma din coloana (E).

Etapa 4. — Înmulțiți cu 5% soldul de început actualizat la inflație, corespunzător subgrupe de la începutul anului fiscal (suma din anexa nr. 1.1. rândurile 01 și 02, calculate doar pentru acea subgrupă). Dacă rândul 14, coloana (F) a tabelului depășește această limită de 5%, suma ce depășește limita trebuie adăugată la soldul subgrupe. Înscriteți totalul sumelor ce depășesc limita de 5% în anexa nr. 1.1., rândul 15.

Instrucțiuni specifice pentru completarea anexei nr. 1.2.**Rândul 01, coloana 2 — Imobilizări necorporale și corporale neamortizabile**

Pentru a determina soldul final din coloana 2 pentru rândul 01, completați tabelul de actualizare la inflație a soldurilor activelor, după cum urmează:

Etapa 1. — Înscriteți în coloana (B) a rândului 01 al tabelului valoarea activelor așa cum este înregistrată în coloana 1 a anexei nr. 1.2., atât la sfârșitul anului precedent, cât și al anului fiscal curent.

Etapa 2. — Înscriteți în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare ale tabelului costul sau valoarea activelor achiziționate în timpul anului și deținute la sfârșitul anului, conform lunii în care au fost achiziționate.

Etapa 3. — Înscriteți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație, corespunzători lunilor din coloana (B) în care ați înscris achiziționarea.

Etapa 4. — În coloana (E) împărțiți indicele din coloana (C) la indicele din coloana (D). În coloana (F) înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E).

Adunați sumele din coloana (F) și treceți totalul în rândul 14 și în anexa nr. 1.2., coloana 2, rândul 01.

Tabel de actualizare la inflație a soldului activelor

Nr. crt	Luna	Valoarea activelor	Indicele inflației la sfârșitul anului fiscal	Indicele inflației pentru luna	(C/D)	(BxE)
	A	B	C	D	E	F
1	Decembrie an precedent					
2	Ianuarie					
3	Februarie					
4	Martie					
5	Aprilie					
6	Mai					
7	Iunie					
8	Iulie					
9	August					
10	Septembrie					
11	Octombrie					
12	Noiembrie					
13	Decembrie					
14	TOTAL	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxx	

Rândul 02, coloana 2 — Imobilizări necorporale și corporale amortizabile

Înscrieți totalul soldurilor finale pentru grupele de la 1 la 6, inclusiv din anexa nr. 1.1., rândul 16.

Rândul 03, coloana 2 — Imobilizări financiare

Pentru a determina soldul de sfârșit din coloana 2 a rândului 03, completați tabelul de actualizare la inflație a soldului activelor, după cum urmează:

Etapa 1. — Înscrieți în coloana (B) a rândului 01 al tabelului valoarea activelor, așa cum este înregistrată în coloana 1 a anexei nr. 1.2., atât la sfârșitul anului precedent, cât și al anului fiscal curent.

Etapa 2. — Înscrieți în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare ale tabelului costul sau valoarea activelor achiziționate în timpul anului și deținută la sfârșitul anului, conform lunii în care au fost achiziționate.

Etapa 3. — Înscrieți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație, corespunzător lunilor din coloana (B) în care ați înregistrat intrarea.

Etapa 4. — În coloana (E) împărțiți indicele din coloana (C) la indicele din coloana (D). În coloana (F) înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E). Adunați sumele din coloana (F) și treceți totalul în rândul 14 și în anexa nr. 1.2., coloana 2, rândul 03.

Rândul 04 — Stocuri

Pentru a determina soldul final în coloana 2 a rândului 04, stocurile trebuie să fie evaluate folosind metoda costului mediu ponderat, în afară de cazul când contribuabilul primește aprobarea Ministerului Finanțelor pentru a folosi o metodă diferită. Costul mediu ponderat unitar al unui articol din stoc este egal cu totalul valorii stocului de început al articolului + costul articolelor achiziționate sau produse, de împărțit la cantitatea totală a articolului în cauză, adică stocul de început + cantitatea din articolul respectiv, achiziționată sau produsă. Costul mediu ponderat al stocului de sfârșit este apoi actualizat la inflație, după cum urmează:

Etapa 1. — Completați un tabel de actualizare la inflație a soldului activelor. Înregistrați în coloana (B) a rândurilor corespunzătoare din tabel valoarea fiecărui grup sau articol inclus în stocul de sfârșit, conform lunii în care a avut loc ultima achiziție sau producție din acel grup.

Etapa 2. — Înscrieți în coloanele (C) și (D) indicii de actualizare la inflație, corespunzător lunilor din coloana (B) în care ați înregistrat ultima intrare.

Etapa 3. — În coloana (E), împărțiți indicele din coloana (C) la indicele din coloana (D). În coloana (F) înmulțiți suma din coloana (B) cu cifra din coloana (E). Adunați sumele din coloana (F) și treceți totalul în rândul 14 și în anexa nr. 1.2, coloana 2, rândul 04.

Rândul 05 — Alte active circulante, conturi de regularizare și asimilate și prime privind rambursarea obligațiunilor

Înscrieți soldurile finale pentru aceste active, așa cum sunt reflectate în evidența contabilă, cu excepția următoarelor:

— creanțe care se evaluează în funcție de termenii clauzelor din contract;

— hârtii de valoare negociate la bursa de hârtii de valoare, fie că este situată în România, fie că este în străinătate. Asemenea hârtii de valoare trebuie evaluate la valoarea lor de piață din ultima zi lucrătoare a anului;

— metale prețioase, inclusiv lingouri sau monede din aur sau argint. Aceste metale trebuie să fie evaluate la valoarea de piață din ultima zi lucrătoare a anului.

Rândul 11 — Total activ

Adunați rândurile 01 până la 05.

Rândul 12 — Pasiv

Înregistrați soldurile finale pentru conturile de pasiv (datorii și conturi de regularizări și asimilate), așa cum sunt reflectate în contabilitatea contribuabilului. Datoriile sunt evaluate în funcție de termenii clauzelor din contract. Nu se includ conturile de capitaluri proprii și diferențele de conversie.

Coloana (1)

Pentru 1995, soldurile de început pentru active și pasive din coloana (1) sunt egale cu soldurile de la sfârșitul anului 1994, așa cum sunt reflectate în bilanțul contabil al contribuabilului.

Pentru anii următori după 1995, soldurile de început sunt egale cu soldurile de sfârșit din coloana (2) a anexei nr. 1.2. pentru anul fiscal precedent.

ANEXA Nr. 3

ROMÂNIA
MINISTERUL FINANTELOR

FORMULARUL R 02 (01 – 95)

DECLARAȚIA LUNARĂ PENTRU IMPOZITUL PE PROFIT AL CONTRIBUABILILOR MICI

Pe perioada de la începutul anului până la
Denumirea contribuabilului Codul fiscal
Str. Nr. Localitatea
Județul (sectorul) Codul poștal

— în lei —

Venituri din exploatare	01 _____	
Cheltuieli aferente veniturilor din exploatare	02 _____	
Profit (pierdere) din exploatare (rd. 01 – rd. 02)		03 _____
Venituri financiare	04 _____	
Cheltuieli financiare	05 _____	
Profit (pierdere) financiar (rd. 04 – rd. 05)		06 _____
Venituri excepționale	07 _____	
Cheltuieli excepționale	08 _____	
Profit (pierdere) excepțional (rd. 07 – rd. 08)		09 _____
Profitul aferent facturilor neîncasate, existent la 31.12.1994, calculat prin înmulțirea valorii facturilor neîncasate cu coeficientul mediu de rentabilitate „K”, înscrise în anexa nr. 2 la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 13.295/1994. Acest profit se distribuie în proporție de 1/3 pe primele 3 luni ale anului 1995		10 _____
Profit (pierdere) total (rd. 03 + rd. 06 + rd. 09 + rd. 10)		11 _____
Deduceri:		
Dividendele primite de la o altă persoană juridică română	12 _____	
Reportarea cheltuielilor cu dobânzile rămase nedeductibile în anii anteriori	13 _____	
Amortizarea sumelor care depășesc cota de reparații de 5%, care au fost adăugate la valoarea mijloacelor fixe reparate	14 _____	
Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea fondului de rezervă în limita a 5% din profitul contabil anual până ce acesta va atinge 20% din capitalul social	15 _____	
Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervei create de bănci în limita a 2% din soldul creditelor acordate și a fondului de rezervă în limitele prevăzute de Legea nr. 33/1991 privind activitatea bancară	16 _____	

Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor tehnice ale societăților de asigurare și reasigurare, conform dispozițiilor legale în materie	17 _____	
Total deduceri (rd. 12 + rd. 13 + rd. 14 + rd. 15 + rd. 16 + rd. 17)		18 _____
Profit (pierdere) (rd. 11 – rd. 18)		19 _____
Cheltuieli nedeductibile:		
Impozitul pe profitul din orice sursă, română și străină, din care:	20 _____	
Impozitul pe venitul realizat în străinătate	21 _____	
Amenzi și penalități	22 _____	
Mese, cadouri, distracții și alte asemenea cheltuieli pentru acțiuni de protocol, reclamă și publicitate, care depășesc limitele prevăzute de lege	23 _____	
Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor, a rezervelor, peste limitele prevăzute de ordonanță	24 _____	
Cheltuieli de sponsorizare ce depășesc limita stabilită de Legea nr. 32/1994	25 _____	
Cheltuielile cu dobânzile care depășesc suma veniturilor din dobânzi plus 20% din celelalte venituri (nu se aplică băncilor și anumitor instituții financiare)	26 _____	
Cheltuieli cu reparațiile care depășesc 5% din valoarea rămasă a mijloacelor fixe de la începutul anului	27 _____	
Pierderi din surse externe, calculate pe fiecare sursă de venit	28 _____	
Total cheltuieli nedeductibile (rd. 20 + rd. 22 până la rd. 28)		29 _____
Profitul impozabil (pierdere) înainte de reportarea pierderii (rd. 19 + rd. 29)		30 _____
Pierdere de recuperat din anii precedenți	31 _____	
Profitul impozabil (rd. 30 – rd. 31)		32 _____
Impozitul pe profit (rd. 32 x 38%), cu excepția următoarelor situații:		
— Contribuabilii ale căror venituri din jocuri de noroc, baruri și cluburi de noapte depășesc 50% din veniturile totale (rd. 32 x 60%)		
— Contribuabilii ale căror venituri din activitățile agricole sunt egale sau depășesc 80% din veniturile totale (rd. 32 x 25%)		33 _____
Credit fiscal extern	34 _____	
Reducere pentru modernizarea tehnologiei de fabricație, extinderea activității în scopul obținerii de profituri suplimentare și protecția mediului înconjurător	35 _____	
Total credit fiscal (rd. 34 + rd. 35)		36 _____
Impozitul pe profit datorat (rd. 33 – rd. 36)		
— Dacă rezultatul este 0 sau mai puțin, înscrieți 0		37 _____
Impozit pe profit plătit cumulativ de la începutul anului fiscal		38 _____
Impozit pe profit de plată (rd. 37 – rd. 38)		39 _____
Impozit pe profit plătit în plus (rd. 37 – rd. 38)		40 _____

Sub sancțiunile aplicate pedepsei de fals în acte publice, declar că am examinat această declarație, inclusiv anexele însoțitoare, și, în conformitate cu informațiile furnizate, o declar corectă și completă.

Numele Prenumele Data

Funcția Semnătura
și ștampila

Director general
sau altă persoană
autorizată,

ANEXA Nr. 4

INSTRUCȚIUNI
pentru completarea Formularului R 02 (01 – 95)
Declarația lunară pentru impozitul pe profit al contribuabililor mici

Instrucțiuni generale

Scopul formularului

Contribuabilii mici au obligația să completeze lunar Formularul R 02 (01–95) și să raporteze profitul cumulativ și impozitul datorat pe anul fiscal în curs, până la sfârșitul fiecărei luni la care se referă raportarea. Pentru a califica un contribuabil ca fiind un contribuabil mic, acesta trebuie să întrunească următoarele condiții:

— să fie o persoană juridică română a cărei cifră de afaceri nu a depășit 10 miliarde lei într-o perioadă de 12 luni care se încheie la data de 30 noiembrie a anului fiscal precedent;

— nu are mai mult de 299 salariați permanenți la începutul anului fiscal;

— a fost contribuabil mic în toți anii fiscali de la înființarea sa.

Un contribuabil mic poate opta irevocabil pentru a fi tratat ca un contribuabil mare prin înregistrarea unei cereri la Ministerul Finanțelor. Dacă cererea este aprobată, contribuabilul va fi tratat ca un contribuabil mare începând cu data de 1 ianuarie a următorului an fiscal.

Plătitorii impozitului pe profit

Sunt obligați la plata impozitului pe profit următorii contribuabili:

- persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;
- persoanele juridice străine care desfășoară activități printr-un sediu permanent în România, pentru profitul impozabil aferent aceluși sediu permanent;

— persoanele fizice și juridice străine care desfășoară activități în România ca partener într-o asocieră care nu dă naștere unei persoane juridice. Pentru toate veniturile rezultate din activitatea desfășurată în România, persoana juridică trebuie să calculeze și să plătească impozitul datorat de persoana fizică. O persoană juridică nonprofit plătește impozitul pe profit aferent veniturilor și cheltuielilor legate de activitățile economice desfășurate cu scopul obținerii de profit.

Scutirile de la plata impozitului prevăzute la art. 5 al Legii nr. 12/1991 privind impozitul pe profit, la art. 14 al Legii nr. 35/1991 privind investițiile străine, cu ultimele modificări, rămân în vigoare doar pentru persoanele juridice înregistrate la Registrul comerțului până la data de 31 decembrie 1994 și pentru cele a căror perioadă de scutire nu a expirat încă. Scutirea va continua să se aplice până la expirarea perioadei de scutire, doar dacă acel contribuabil va continua să-și desfășoare activitatea pe o perioadă egală cu perioada scutirii. În caz contrar, impozitul pe profit trebuie recalculat pe perioada scutită, în conformitate cu regulamentele în vigoare la data acordării acesteia.

Depunerea declarației de impunere

Formularul R 02 (01–95) se depune lunar până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, acesta fiind și termenul de plată a impozitului. Dacă data respectivă este o zi nelucrătoare, contribuabilul poate face depunerea în prima zi lucrătoare următoare acesteia.

Depunerea Formularului R 02 (01–95) se face la unitatea teritorială a administrației financiare unde contribuabilul își are sediul.

Declarația trebuie semnată și datată de către directorul general sau de orice persoană autorizată prin lege să reprezinte contribuabilul.

Păstrarea evidențelor

Evidențele contribuabilului trebuie ținute atâta timp cât este necesar pentru a aplica orice prevedere a legislației române.

Contribuabilul trebuie, de asemenea, să păstreze copiile tuturor declarațiilor depuse. Acestea sunt necesare pentru întocmirea viitoarelor declarații și efectuarea calculelor la depunerea unor declarații rectificative.

Plata impozitului pe profit

Contribuabilul trebuie să plătească impozitul datorat nu mai târziu de termenul de depunere a Formularului R 02 (01–95). Dacă termenul de depunere nu cade într-o zi lucrătoare, contribuabilul poate să plătească în următoarea zi lucrătoare.

Plata impozitului pe profit se face prin completarea unui formular de dispoziție de plată și predarea acestuia la banca la care contribuabilul își are contul principal.

Majorări de întârziere

Pentru impozitele neplătite la termen, contribuabilul este obligat să plătească majorări de întârziere. Cota acestora va fi cu 2% mai mare decât rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României. Ministerul Finanțelor va comunica trimestrial cota majorării de întârziere prin ordin al ministrului finanțelor, care va fi publicată cu 5 zile înainte de data aplicării.

Sancțiuni**Depunerea cu întârziere a declarației de impunere**

Un contribuabil care depune declarația de impunere după termenul prevăzut, dar nu mai târziu de 30 de zile de la acea dată, este sancționat cu o amendă egală cu 1% din impozitul datorat. Un contribuabil care își depune declarația în termen de peste 30 de zile de la data prevăzută sau nu furnizează toate informațiile necesare pentru calcularea impozitului, se sancționează cu o amendă egală cu 2% din impozitul datorat.

Neplata în întregime a impozitului stabilit

Un contribuabil care nu plătește în întregime impozitul pe profit se sancționează cu o amendă egală cu 3% din impozitul neplătit.

Instrucțiuni specifice de completare a anexei nr. 3**Rândul 01 până la rândul 09**

Completați sumele respective așa cum sunt înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului. Pierderile se vor trece în paranteze la rândurile 03, 06 și 09.

Rândul 11 – Profitul (total sau pierdere)

Pierderea se va trece în paranteză.

Rândul 12 – Dividendele primite de la altă persoană juridică română

Completați cu dividendele pe care contribuabilul le-a primit în timpul anului de la altă persoană juridică română.

Rândul 13 – Reportarea cheltuielilor cu dobânda rămasă nedeductibilă în anul precedent

Completați suma cheltuielilor cu dobânda, care nu au fost permise a se deduce în anul precedent din considerente fiscale (linia 26 a Formularului R2 din anul precedent).

Rândul 14 – Amortizarea aferentă cheltuielilor nedeductibile cu reparațiile

Cheltuielile cu reparațiile care depășesc 5% din valoarea rămasă a mijloacelor fixe la începutul anului nu sunt deductibile în scopuri fiscale. Raportați aceste cheltuieli nedeductibile în rândul 27 ca o sumă ce se adună în determinarea profitului impozabil. Cu aceste cheltuieli se majorează valoarea mijloacelor fixe reparate și sunt amortizate în același mod în care au fost amortizate activele din evidența contabilă a contribuabilului. Treceți în rândul 14 amortizarea aferentă acestor cheltuieli nedeductibile.

Rândul 15 – Sume utilizate pentru constituirea fondului de rezervă

Completați cu creșterea netă a fondului de rezervă în timpul anului, dacă există, în limita a 5% din profitul contabil al anului, sau până ce acesta atinge 20% din capitalul social.

Rândul 20 – Impozitul pe profit din orice sursă, română și străină

Treceți suma impozitului pe profit realizat, care este înregistrat ca o cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului.

Rândul 21 – Impozitul pe venitul realizat în străinătate

Treceți suma impozitului pe veniturile din străinătate reflectate drept o cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului.

Rândul 22 – Amenzi și penalități

Completați suma amenzilor și penalităților plătite sau datorate autorităților române sau străine, reflectate drept o cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului.

Rândul 23 – Cheltuieli ocazionate de mese, cadouri, distracții și alte asemenea cheltuieli pentru acțiuni de protocol, reclamă și publicitate care depășesc limitele prevăzute de lege

Completați suma cheltuielilor aferente unor mese, cadouri, distracții și a altor asemenea cheltuieli pentru acțiuni de protocol, reclamă și publicitate, reflectate ca o cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului în măsura în care acestea depășesc limitele prevăzute de legea bugetară anuală.

Rândul 24 – Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor și a rezervelor, peste limitele prevăzute în ordonanță

Treceți toate sumele din evidența contabilă a contribuabilului, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor și a rezervelor, cu excepția:

- rezervelor create de bănci, în măsura în care acestea nu depășesc 2% din soldul creditelor acordate și fondul de rezervă, în conformitate cu Legea nr. 33/1991 privind activitatea bancară;
- rezervele tehnice ale companiilor de asigurare și reasigurare constituite conform prevederilor legale în vigoare.

Rândul 25 – Cheltuielile de sponsorizare ce depășesc limita stabilită de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea

Treceți valoarea cheltuielilor de sponsorizare reflectate în evidența contabilă a contribuabilului, în măsura în care acestea depășesc limita prevăzută de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

Rândul 26 – Cheltuielile cu dobânda, care depășesc suma dintre veniturile din dobânzi și 20% din celelalte venituri

Societățile bancare sau instituțiile financiare, așa cum sunt definite în instrucțiunile pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, nu completează acest rând.

Ceilalți contribuabili vor înregistra cheltuielile cu dobânda, reflectate în evidența contabilă a acestora, care depășesc limitele prevăzute de ordonanță, respectiv, suma veniturilor din dobânzi înscrise în evidența contabilă și 20% din celelalte venituri în anul fiscal în curs.

Rândul 28 – Pierderi din surse externe

Completați valoarea cheltuielilor aferente veniturilor din străinătate ce depășesc veniturile respective. Efectuați acest calcul separat pentru fiecare sursă de venituri externe.

Rândul 30 – Profitul impozabil (pierderea) înainte de reportarea pierderii

Înscrieți în rândul 30 pierderea în paranteze.

Rândul 31 – Pierderea reparată în trei ani fiscali precedenți

Se înregistrează pierderea de recuperat aferentă ultimelor 36 de luni începând cu 1 ianuarie 1995, care să nu depășească profitul impozabil înscris la rândul 30. Pierderea aferentă unui an fiscal reprezintă suma negativă înscrisă la rândul 31.

Pierderile înregistrate înainte de 1 ianuarie 1995 se recuperează conform prevederilor legale în vigoare până la 1 ianuarie 1995, respectiv din profiturile aferente următorilor 2 ani.

Rândul 32 – Profitul impozabil (pierderea)

Pierderea se va înscrie în paranteze.

Rândul 34 – Creditul fiscal extern

Creditul fiscal extern reprezintă minimul dintre următoarele două valori:
1. Suma impozitelor externe plătite sau reținute pentru venitul din sursa externă, confirmată de documente ce atestă plata acestora, sau
2. Suma egală cu suma veniturilor impozabile realizate în străinătate, la care se aplică cota de impozit pe profit din România.

Rândul 35 – Reducere pentru modernizarea tehnologiei de fabricație, extinderea activității în scopul obținerii de profituri suplimentare și protecția mediului înconjurător

Completați cu suma ce reprezintă 50% din impozitul pe profit datorat pentru partea de profit folosită pentru modernizarea tehnologiei de fabricație, extinderea activității în scopul obținerii de profituri suplimentare și protecția mediului înconjurător.

Reducerea se calculează lunar.

DECIZII ALE CONSILIULUI NAȚIONAL AL AUDIOVIZUALULUI

CONSILIUL NAȚIONAL AL AUDIOVIZUALULUI

DECIZIE

privind acordarea licențelor de emisie pentru radiodifuziune/televiziune transmisă prin cablu, în trimestrul IV/1994

În temeiul art. 8 alin. (1) din Legea audiovizualului nr. 48/1992, comunicația audiovizuală în domeniile radiodifuziunii și televiziunii se face în baza licenței de emisie și a deciziei de autorizare eliberate în condițiile acestei legi.

Potrivit art. 22 alin. (1) din legea menționată, licența de emisie pentru radiodifuziune sau pentru televiziune, transmisă prin cablu, se emite cu respectarea criteriilor pentru departajarea participanților, prevăzute la art. 12 alin. (4) din lege.

Pe de altă parte, la atribuirea licenței de emisie se au în vedere criteriile cuprinse în Decizia Consiliului Național al Audiovizualului nr. 3 din 4 august 1992, anexa nr. 4.

În urma dezbatărilor publice desfășurate conform art. 32 alin. (3) din Legea audiovizualului nr. 48/1992, în trimestrul IV/1994, constatând îndeplinite condițiile și criteriile prevăzute de lege și de deciziile elaborate de Consiliul Național al Audiovizualului în aplicarea legii, acesta deliberează, în baza art. 29 din lege, și, prin vot secret,

DECIDE:

Art. 1. — Acordă licență de emisie pentru radiodifuziune/televiziune transmisă prin cablu următorilor solicitanți:

Nr. crt.	Denumirea societății comerciale	Nr. dosarului	Sediul	Denumirea stației	Localitatea
1.	PARTNER IMPEX — S.R.L.	590C	ȚĂNDĂREI	PARTNER TV CABLU	ȚĂNDĂREI
2.	SOLPRESS — S.R.L.	586C	CĂLĂRAȘI	SOLPRESS — 2	CĂLĂRAȘI
3.	SOLPRESS — S.R.L.	587C	CĂLĂRAȘI	SOLPRESS — 4	BORCEA
4.	SOLPRESS — S.R.L.	588C	CĂLĂRAȘI	SOLPRESS — 1	MODELU
5.	SOLPRESS — S.R.L.	589C	CĂLĂRAȘI	SOLPRESS — 3	ROSEȚI
6.	BÂRGĂU EXIM — S.R.L.	594C	CLUJ-NAPOCA	BÂRGĂU EXIM	LIVEZILE
7.	BÂRGĂU EXIM — S.R.L.	595C	CLUJ-NAPOCA	BÂRGĂU EXIM	JOSENI BÂRGĂULUI
8.	BÂRGĂU EXIM — S.R.L.	596C	CLUJ-NAPOCA	BÂRGĂU EXIM	TIHA BÂRGĂULUI
9.	BÂRGĂU EXIM — S.R.L.	597C	CLUJ-NAPOCA	BÂRGĂU EXIM	RODNA

Nr. crt.	Denumirea societății comerciale	Nr. dosarului	Sediul	Denumirea stației	Localitatea
10.	BÂRGĂU EXIM — S.R.L.	598C	CLUJ-NAPOCA	BÂRGĂU EXIM	PRUNDU BÂRGĂULUI
11.	BÂRGĂU EXIM — S.R.L.	599C	CLUJ-NAPOCA	BÂRGĂU EXIM	BISTRIȚA BÂRGĂULUI
12.	NIKOS — S.R.L.	600C	CÂMPULUNG	NIKOS — 1	ȘTEFĂNEȘTI
13.	NIKOS — S.R.L.	601C	CÂMPULUNG	NIKOS — 2	SCHITU-GOLEȘTI
14.	LIDAS PROD — S.R.L.	612C	BUCUREȘTI	LIDAS	30 DECEMBRIE
15.	LIDAS PROD — S.R.L.	613C	BUCUREȘTI	LIDAS	ZIMNICEA
16.	THORSTEN — S.R.L.	603C	BAIA MARE	GRÜNDIG	VIȘEU DE SUS
17.	WEST LINE TV — S.R.L.	609C	PITEȘTI	WEST LINE TV	RUCĂR
18.	RICARDO IMPEX — S.R.L.	620C	GLIMBOCA	RICARDO	OBREJA
19.	RICARDO IMPEX — S.R.L.	621C	GLIMBOCA	RICARDO	GLIMBOCA
20.	RICARDO IMPEX — S.R.L.	627C	GLIMBOCA	RICARDO	MEHADIA
21.	CANAL b — S.A.	614C	BUCUREȘTI	SAT b	BUCUREȘTI
22.	ANALOG CATV — S.A.	615C	BUCUREȘTI	ANALOG CATV	BUCUREȘTI
23.	ANALOG CATV — S.A.	634C	BUCUREȘTI	ANALOG CATV	SEBIȘ
24.	ANALOG CATV — S.A.	635C	BUCUREȘTI	ANALOG CATV	CĂRPINIȘ
25.	ANALOG CATV — S.A.	636C	BUCUREȘTI	ANALOG CATV	FĂGĂRAȘ
26.	ANALOG CATV — S.A.	616C	BUCUREȘTI	ANALOG CATV	PANTELIMON
27.	ANALOG CATV — S.A.	617C	BUCUREȘTI	ANALOG CATV	NĂDRAG
28.	ANALOG CATV — S.A.	618C	BUCUREȘTI	ANALOG CATV	TOMEȘTI
29.	ANALOG CATV — S.A.	619C	BUCUREȘTI	ANALOG CATV	JIMBOLIA
30.	ATI—BETA — S.A.	573C	ODORHEIU SECUIESC	BRĂDEȘTI	BRĂDEȘTI
31.	ALCOOR STAR PRODCOMIMPEX — S.R.L.	608C	BUCUREȘTI	TV SATELIT	30 DECEMBRIE
32.	PRESTĂRI SERVICII „CABLE TV“ — S.R.L.	606C	TURIA	TV CABLE GHELINȚA	GHELINȚA
33.	PRESTĂRI SERVICII „CABLE TV“ — S.R.L.	605C	TURIA	CABLE TV POIAN	POIAN
34.	MANSAT — S.R.L.	607C	SIBIU	MANSAT — RĂȘINARI	RĂȘINARI
35.	SATELCOMM SERVICE — S.R.L.	604C	REȘIȚA	ANINA	ANINA
36.	MAROVI — IMPEX — S.R.L.	622C	TÂRGU MUREȘ	SÂNCRAIU	SÂNCRAIU DE MUREȘ
37.	MAROVI — IMPEX — S.R.L.	623C	TÂRGU MUREȘ	ALUNIȘ	ALUNIȘ
38.	MAROVI — IMPEX — S.R.L.	624C	TÂRGU MUREȘ	IERNUT	IERNUT

Nr. crt.	Denumirea societății comerciale	Nr. dosarului	Sediul	Denumirea stației	Localitatea
39.	MAROVİ — IMPEX — S.R.L.	625C	TÂRGU MUREȘ	UNGHENI	UNGHENI
40.	MAROVİ — IMPEX — S.R.L.	626C	TÂRGU MUREȘ	BRÂNCOVENEȘTI	BRÂNCOVENEȘTI
41.	TV GALAȚI — S.A.	611C	GALAȚI	TVG — CABLU	GALAȚI
42.	T.V. — SATELIT — S.R.L.	610C	TICHILEȘTI	TELEVES	TICHILEȘTI
43.	GOPEL TRADING — S.R.L.	602C	BOLINTIN-VALE	GOPEL TRADING	BOLINTIN-VALE
44.	ELF TV COMMUNICATIONS — S.R.L.	628C	CONSTANȚA		CERNAVODĂ
45.	PRODCOMSERV — VESZI — S.R.L.	630C	TÂRGU MUREȘ		CRĂCIUNEȘTI
46.	PRODCOMSERV — VESZI — S.R.L.	631C	TÂRGU MUREȘ		PERIȘ
47.	PRODCOMSERV — VESZI — S.R.L.	632C	TÂRGU MUREȘ		DUMBRĂVIOARA
48.	ANALOG CATV — S.A.	633C	BUCUREȘTI		BÂRLAD
49.	EUROSAT CA—TV — S.R.L.	629C	BACĂU	EUROSAT CA—TV	BACĂU
50.	SATELCOMM SERVICE — S.R.L.	637C	REȘIȚA	CARASOV	CARAȘOVA
51.	ELPROD — S.R.L.	640C	GURA HUMORULUI	CGH	GURA HUMORULUI
52.	METWOPLAST — S.R.L.	490C	ODORHEIU SECUIESC	MARESAT	VLĂHIȚA

Art. 2. — În temeiul art. 32 alin. (3) din Legea audiovizualului nr. 48/1992, dispune publicarea prezentei decizii în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. PREȘEDINTELE CONSILIULUI NAȚIONAL AL AUDIOVIZUALULUI,
Paul Anghel

București, 21 decembrie 1994.
Nr. 113.

CONSILIUL NAȚIONAL AL AUDIOVIZUALULUI

DECIZIE

privind unele reglementări referitoare la grila de programe transmise

În scopul încadrării corecte a diferitelor categorii de programe audiovizuale difuzate, în acord cu prevederile Legii audiovizualului nr. 48/1992 și cu practica internațională, în temeiul art. 32 și în conformitate cu art. 29 al legii sus-menționate, Consiliul Național al Audiovizualului decide:

Art. 1. — Grilele de program prezentate în dosarele de înscriere la concursul pentru licența de emisie și înscrise ulterior în caietele de sarcini vor fi întocmite și actualizate permanent, în acord cu definițiile date diferitelor categorii de programe la pct. 1 din anexa la prezenta decizie.

Grilele de program vor fi însoțite, în mod obligatoriu, de tabloul sintetic al structurii programelor, exprimat în procente, după sursele de proveniență a acestora și pe tipuri de emisiuni, conform modelelor prezentate la pct. 2 și 3 din anexă.

Art. 2. — Procentele programelor retransmise și preluate, așa cum sunt ele definite în anexa la prezenta decizie, nu vor putea depăși, sub nici o formă, cifrele înscrise în caietele de sarcini pentru aceste categorii de programe, orice modificare ocazională a acestor procente urmând să facă obiectul unei solicitări scrise adresate Consiliului Național al Audiovizualului cu cel puțin 15 zile înainte de aplicarea ei.

Art. 3. — Programele retransmise și preluate vor fi nominalizate și evidențiate ca atare în grila de program; ele trebuie să fie în concordanță cu categoriile de informații înscrise în licența de emisie și cu interesul comunității căreia i se adresează postul.

Difuzarea acestor programe se va putea face numai în baza acordului scris al deținătorului legal al drepturilor de difuzare, din care să rezulte, în mod explicit, drepturile și obligațiile fiecărei părți pentru a permite încadrarea corectă a respectivelor programe.

PREȘEDINTELE CONSILIULUI NAȚIONAL AL AUDIOVIZUALULUI,
prof. univ. dr. TITUS RAVEICA

București, 21 decembrie 1994.
Nr. 114.

ANEXĂ

1. Definirea unor termeni și categorii de programe audiovizuale

a) *grila de program* — forma de prezentare generică a programului unui emitent, pentru fiecare zi a săptămânii și în ordinea succesiunii orare;

b) *producție audiovizuală* — orice material audiovizual destinat difuzării în public prin mijloace de comunicare audiovizuală;

c) *producție proprie* — orice material audiovizual conceput și difuzat printr-un mijloc de comunicare audiovizuală de către una și aceeași persoană juridică din domeniile radiodifuziunii și televiziunii, deținătoare în exclusivitate a drepturilor de autor și de difuzare a acestei producții în întregul ei;

d) *program audiovizual* — o succesiune de producții audiovizuale alcătuită conform concepției proprii a organizatorului transmisiei și difuzată în public prin mijloace de comunicare audiovizuală;

e) *program de concepție proprie (program propriu)* — orice program audiovizual difuzat printr-un mijloc de comunicare audiovizuală, alcătuit după propria concepție și voință a organizatorului transmisiei, și care include, în diferite proporții, programe retransmise, programe preluate, producții proprii și orice alte producții audiovizuale înregistrate prin diverse mijloace;

f) *program retransmis* — orice program audiovizual difuzat pe cale radioelectrică, terestră sau prin satelit, care este recepționat și emis în timp real printr-un mijloc de comunicare audiovizuală, fără a se interveni, sub nici o formă, asupra conținutului și prezentării acestuia;

g) *program preluat* — orice program audiovizual difuzat pe cale radioelectrică, terestră sau prin satelit, ori înregistrat prin diverse mijloace, dar provenind de la un emitent autorizat, care este apoi transmis printr-un mijloc de comunicare audiovizuală, cu un decalaj real de timp și asupra căruia se pot efectua sau nu operațiuni de postprocesare sau modificare a formei de prezentare;

h) *organizator al transmisiei/emitent* — persoana juridică deținătoare a licenței de emisie și a deciziei de autorizare;

i) *emisiune* (în contextul în care apare acest termen în prezenta decizie) — o producție audiovizuală definită ca gen, inclusă într-un program audiovizual.

2. Structura programelor după sursele de proveniență (model)

— Producție proprie.....	%
— Producții audiovizuale înregistrate prin diverse mijloace.....	%
— Programe retransmise	%
— Programe preluate	%
din care:	
— preluate din producția audiovizuală națională	%
— preluate din producția audiovizuală internațională	%

3. Structura programelor pe tipuri de emisiuni (model)

— informative locale	%
(știri, anunțuri, comunicate etc.)	
— informative generale	%
(știri, anunțuri, comunicate etc.)	

— publicitate.....%	(videoclipuri, spoturi și anunțuri publicitare etc.)
— culturale.....%	(artă, literatură, istorie, enciclopedie etc.)
— film-teatru.....%	(scurt și lungmetraj artistic, serial, scurtmetraj documentar și de animație, spectacole de teatru, operă, balet etc.)
— divertisment.....%	(muzică, spectacole de revistă, jocuri și concursuri etc.)
— educaționale.....%	(educație civică, sanitară, religioasă, programe de învățământ etc.)
— știință.....%	(interviuri, dezbateri, reportaje pe teme de știință și tehnică)
— sportive.....%	(manifestări sportive, emisiuni de informare etc.)
— social-economice.....%	(interviuri, dezbateri, reportaje pe teme social-economice)
— politice.....%	(interviuri, dezbateri, viața parlamentară și a partidelor politice, campanii electorale)
— pentru copii.....%	(destinate special segmentului de vârstă până la 14 ani)
— pentru tineret.....%	(destinate special segmentului de vârstă 14—30 ani)
— religioase.....%	(transmiterea de manifestări religioase etc.)
— în limbi ale minorităților naționale.....%	(cu precizarea caracterului emisiunii și al limbii de difuzare)
— alte tipuri.....%	

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, București, Calea 13 Septembrie — Palatul Parlamentului, sectorul 5,
cont nr. 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,
Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.

Tiparul : Tipografia „Monitorul Oficial”, București, Str. Jiului nr. 163, sectorul 1, telefon 668.55.58.