

Nr. 1/09 ianuarie 2013

No 1/09 January 2013

In Monitorul Oficial al Romaniei nr. 9/07.01.2013 a fost publicat Ordinul nr. 1994/2012 al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea modelului si continutului Formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit".

Formularul 012 se depune la organul fiscal competent, pâna la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se solicita aplicarea sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit, cu plati anticipate trimestriale, respectiv a anului fiscal pentru care se renunta la optiunea de aplicare a acestui sistem.

Optiunea efectuata pentru aplicarea sistemului anual de declarare si plata a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi.

Daca nu se opteaza pentru aplicarea sistemului anual cu plati anticipate efectuate trimestrial, declararea si plata impozitului pe profit se efectueaza trimestrial, impozitul fiind calculat, la fel ca in prezent, pe baza rezultatului fiscal din fiecare trimestru al anului respectiv.

Conform art. 34 din Codul Fiscal, contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, determina platile anticipate trimestriale in suma de o patrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele preturilor de consum. Impozitul pe profit datorat in anul precedent este cel conform Declaratiei 101 privind impozitul pe profit.

Sistemul platilor anticipate nu se aplica de catre contribuabilii care, in anul precedent, se aflau in una dintre urmatoarele situatii:

- a) nou-infiintati;
- b) inregistreaza pierdere fiscala la sfarsitul anului fiscal precedent;
- c) s-au aflat in inactivitate temporara;
- d) au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

ANAF Order no 1994/2012 for approving the model and content of Form (012) "Notice regarding the changing of system to declare and pay corporate tax annually / quarterly", was published into Official Gazette no 9/07.01.2013.

Form 012 is submitted to the tax authorities up to and including 31 January of the fiscal year for which the annual reporting and payment system of corporate tax, with quarterly advance payments, is requested, or of the fiscal year for which the option to apply this system is waived.

The option to apply for the annual reporting and payment system of corporate tax is compulsory for at least 2 consecutive fiscal years.

If it is not opted for the application of the annual system with anticipated quarterly payments, declaration and payment of corporate tax is made quarterly, corporate tax being calculated, as in present, based on fiscal result of each quarter of the respective fiscal year.

According to art. 34 of the Fiscal Code, taxpayers who opt to apply for the annual reporting and payment system of corporate tax with quarterly advance payments, determines the quarterly advance payments in amount to a quarter of the corporate tax due for the previous year, updated with consumer price index. Corporate tax due in the previous year is determined from Corporate Tax Return 101.

The advance payment system shall not be applied by taxpayers who, in the last preceding year, were in one of the following situations:

- a) start-ups;
- b) record tax loss at the end of the preceding fiscal year;
- c) were temporarily inactive;
- d) were micro enterprises.

Pentru informatii suplimentare , persoana de contact este:
Eduard Pavel
Partener BG CONTA
E-mail: e.pavel@bgconta.ro

For additional information, please contact:
Eduard Pavel
BG CONTA Partner
E-mail: e.pavel@bgconta.ro