



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Craiova, Str. Mitropolit Firmilian nr. 2
Tel : +0251/402228
Fax : +0251/525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

OBLIGAȚIILE DECLARATIVE ALE CONTRIBUABILILOR - 2011 -

1. Prevederi privind microîntreprinderile:

Potrivit prevederilor O.U.G. nr.117/23.12.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, publicată în M. Of. nr. 891/30.12.2010, **începând cu 01 ianuarie 2011 s-a reintrodus impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în procent de 3%, impozitul fiind opțional.**

Pentru anul 2011, persoanele juridice române pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor dacă îndeplinesc, la data de 31 decembrie 2010, următoarele condiții:

- au de la 1 până la 9 salariați inclusiv;
- au realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei al 100.000 euro ;
- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale.

Opțiunea se exercită prin depunerea declarației de menționat cod **010** până la data de **31 ianuarie 2011**.

Nu pot opta pentru sistemul de impunere privind microîntreprinderile, persoanele juridice române care:

- desfășoară activități în domeniul bancar;
- desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului;
- au capitalul social deținut de un acționar sau asociat persoană juridică cu peste 250 de angajați.

O persoană juridică română care **se înființează în cursul anului** poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția privind deținerea capitalului social este îndeplinită la data înregistrării la registrul comerțului și condiția privind numărul de salariați este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.

Dacă în cursul anului fiscal o microîntreprindere realizează **venituri mai mari de 100.000 euro**, aceasta va plăti impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal, fără posibilitatea de a reveni la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită. Impozitul pe profit datorat reprezintă diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în cursul anului respectiv.

2. Prevederi referitoare la TVA:

➤ Persoana impozabilă înregistrată în scopuri normale de TVA care la finele anului 2010 **nu a depășit plafonul de scutire de 35.000 euro (119.000 lei)** sau, după caz, plafonul determinat proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului (*pentru persoana impozabilă nou-înființată care a început o activitate economică în decursul anului 2010*), poate solicita până la data de **20 ianuarie 2011** scoaterea din evidența persoanelor înregistrate normal în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire, prin depunerea la organul fiscal a formularului cod **096** "*Declarație de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire prevăzut la art.152 din Codul fiscal*", însoțită de certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, în original. Persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidență în cadrul acestui termen are obligația să depună decontul de taxă pentru operațiunile realizate în cursul lunii ianuarie, până la data de **25 februarie 2011**. În ultimul decont depus, persoana impozabilă are obligația să evidențieze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor ajustărilor de taxă. **Anularea înregistrării în scopuri de TVA** va fi valabilă din data de **1 februarie 2011**. Până la anularea înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.

Persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, dar **au realizat în anul 2010 achiziții intracomunitare de bunuri** a căror valoare a fost de peste 10.000 euro (34.000 lei), **au prestat servicii** pentru beneficiari cu sediul în alt stat membru, sau au **primit servicii** de la prestatori din alt stat membru, **concomitent** cu solicitarea de scoatere din evidență vor solicita înregistrarea în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri sau pentru servicii. Înregistrarea va fi valabilă începând cu data de **1 februarie 2011**. Persoanele impozabile care au fost înregistrate în Registrul operatorilor intracomunitari și solicită înregistrarea pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii, își păstrează această calitate, nefiind obligați să mai depună cererea de înregistrare în acest Registru.

➤ Persoanele impozabile care în anul 2010 au realizat o **cifră de afaceri sub plafonul de 100.000 euro** (*la cursul de schimb valutar valabil pentru data de 31 decembrie 2010 = 4,2877 lei/euro*) și **nu au efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri** au obligația de a depune, până la data de **25 ianuarie 2011**, la organele fiscale teritoriale de care aparțin o declarație de mențiuni - **cod 094** în care să se menționeze cifra de afaceri din anul precedent. **Fac excepție** de la depunerea declarației de mențiuni cod 094 persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate normal în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire.

➤ Persoanele impozabile care au plătit TVA-ul trimestrial și la finele anului 2010 **au depășit cifra de afaceri de 100.000 euro**, plătesc TVA lunar, având obligația depunerii până la **31 ianuarie 2011** a declarației de mențiuni **010**.

➤ Persoana impozabilă care utilizează **trimestrul** calendaristic ca perioadă fiscală și care, **în cursul anului efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România peste plafonul de 10.000 euro (34.000 lei)**, este obligată să își schimbe perioada fiscală urmând să depună o declarație de mențiuni *"Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România"* **cod 092**, la organul fiscal competent în termen de maximum **5 zile lucrătoare de la finele lunii** în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație, și va utiliza ca perioadă fiscală **luna** calendaristică **pentru anul curent și pentru anul următor**.

➤ În decursul anului calendaristic 2011, persoana impozabilă care **atinge sau depășește cifra de afaceri de 35.000 euro (119.000 lei)**, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de **10 zile de la data atingerii sau depășirii acestui plafon**. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Echivalentul în lei este stabilit la cursul de schimb comunicat de B.N.R. la data aderării României la Uniunea Europeană (3,3817 lei/euro).

➤ **Persoanele impozabile cu regim mixt** trebuie să comunice organului fiscal până pe data de **25 ianuarie 2011** pro-rata definitivă pentru anul 2010, care va fi pro-rata aplicabilă provizoriu în anul 2011.

➤ Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA depun lunar, până la data de **15 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice**, *"Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare"* **cod 390**, numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru astfel de operațiuni.

➤ Persoanele impozabile **înregistrate normal în scopuri de TVA** a căror **cifră de afaceri realizată la finele anului 2010 a fost inferioară sumei de 35.000 euro (119.000 lei) calculată la cursul de schimb valutar comunicat de B.N.R la data aderării României la Uniunea Europeană (3,3817 lei/euro)**, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale de care aparțin, până la data de **25 februarie 2011 inclusiv (formularul (392A) "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul")**, următoarele informații:

- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii precum și suma taxei, către persoane înregistrate în scopuri de TVA;
- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii și suma taxei aferente, către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA.

➤ Persoanele impozabile **neînregistrate în scopuri de TVA** a căror **cifră de afaceri (din care se exclud veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane), realizată la finele anului 2010 a fost inferioară sumei de 35.000 euro (119.000 lei), calculată la cursul de schimb valutar comunicat de B.N.R la data aderării României la Uniunea Europeană (3,3817 lei/euro)**, trebuie să comunice, printr-o notificare scrisă organelor fiscale

competente (*formularul cod (392 B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul"*), până la data de **25 februarie 2011** inclusiv, următoarele informații:

- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA;
- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA;
- suma totală și taxa aferentă a achizițiilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA;
- suma totală a achizițiilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA.

➤ **Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care prestează servicii de transport internațional** trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale competente (*formularul (393) "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul"*), până la data de **25 februarie 2011** inclusiv, suma totală a veniturilor obținute în anul 2010 din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane cu locul de plecare din România.

➤ **Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România** sunt obligate să declare **semestrial** toate livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, prin depunerea declarației *cod (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național"*, până în data de **25 inclusiv a lunii următoare încheierii semestrului de raportare**.

3. Prevederi privind plătitorii de impozit pe profit și plătitorii de accize:

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

• pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010:

- determină impozitul pe profit aferent perioadei respective și efectuează comparația cu impozitul minim anual, recalculat în mod corespunzător pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective, în vederea stabilirii impozitului pe profit datorat;
- stabilesc impozitului pe profit datorat;
- depun declarația privind impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010 și plătesc impozitul pe profit datorat din definitivarea impunerii, până la data de **25 februarie 2011**;

• **pentru perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010:**

- contribuabilii care definitivează până la data de **25 februarie** închiderea exercițiului financiar 2010, depun declarația anuală de impozit pe profit (afărentă acestei perioade) și plătesc impozitul pe profit până la data de **25 februarie 2011**;

➤ Contribuabili care au **plătit în cursul anului 2010 doar impozit pe profit**, și care definitivează închiderea exercițiului financiar până pe data de 25 februarie 2011, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit până la această dată. Contribuabilii care nu definitivează închiderea exercițiului financiar până pe data de 25 februarie 2011 depun declarația anuală de impozit pe profit afărent anului fiscal 2010 până la data de **25 aprilie 2011**. Termenul de depunere a declarațiilor reprezintă și termenul de plată al impozitului pe profit datorat.

Toți contribuabilii care definitivează închiderea exercițiului financiar până la data de 25 februarie 2011 nu vor declara în declarația 100 impozitul afărent trimestrului IV 2010. Cei care nu definitivează închiderea exercițiului financiar până la această dată, au obligația de a plăti pentru trimestrul IV impozit pe profit în sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat la rândul 2 "Suma de plată" din declarația afărentă trimestrul III 2010.

Determinarea profitului impozabil și a impozitului pe profit se efectuează urmărindu-se metodologia de calcul prevăzută de titlul II <<Impozitul pe profit>> din Codul fiscal în mod corespunzător pentru cele două perioade, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate.

Pierderea fiscală înregistrată în cele două perioade afărente anului 2010 se recuperează potrivit legii, **perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010 fiind considerată an fiscal în sensul celor 7 ani consecutivi**.

➤ Organizațiile nonprofit și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură, care au obligația de plată a impozitului pe profit anual și contribuabilii care definitivează încheierea exercițiului financiar 2010 până la data de **25 februarie 2011**, trebuie să depună la organul fiscal de care aparțin, declarația anuală de impozit pe profit până la data de **25 februarie 2011**.

➤ Plătitorii de accize și ai impozitului la țigete și gaze naturale depun deconturile specifice până la data de **30 aprilie 2011**.

4. Obligații ale plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă:

➤ Plătitorii de venituri salariale au obligația să depună la organul fiscal de care aparțin, fișele fiscale pentru anul fiscal 2010 în format electronic, până la data de **28 februarie 2011**.

➤ Pentru categoriile de venituri care în cursul anului 2010 au fost impozitate prin reținere la sursă, plătitorii de astfel de venituri au obligația depunerii în format electronic a declarației informative privind calculul și reținerea impozitului pe fiecare beneficiar de venit - **cod 205**, astfel:

- pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație, venituri din activități desfășurate în

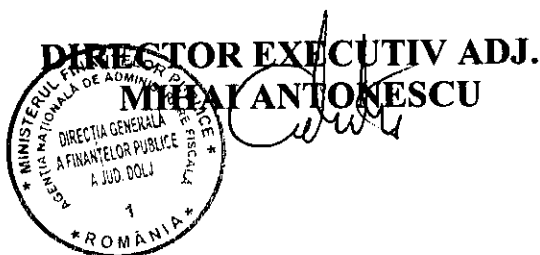
baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară și pentru care beneficiarii nu au optat pentru impozitarea în cursul anului cu cota de 16%, precum și plătitorii de venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen pe bază de contract și plătitorii de venituri din transferul titlurilor de valoare, până la data de **28 februarie 2011**;

- pentru celelalte venituri cu regim de reținere la sursă, până la data de **30 iunie 2011**.

Pentru veniturile cu regim de reținere la sursă pentru care beneficiarii au optat pentru impunerea în cursul anului cu cota de 16%, plătitorii de astfel de venituri depun declarația până pe data de 30 iunie 2011 și bifează în declarație căsuța "Impozit final".

➤ **Pentru veniturile obținute din România de nerezidenți în anul 2010**, plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția veniturilor din salarii, au obligația depunerii declarației informative privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, conform modelului aprobat prin HG nr.1861/2006, până la data de **30 iunie 2011**.

Plătitorii de venituri *sub forma dobânzilor* au obligația să depună până la data de **28 februarie inclusiv**, o declarație informativă referitoare la plățile făcute către persoane fizice rezidente în state membre ale Uniunii Europene. Modelul și conținutul declarației informative, precum și procedura de declarare a veniturilor din dobânzile realizate din România de către persoane fizice rezidente în statele membre ale Uniunii Europene a fost stabilit prin OMEF nr.564/26.06.2007 publicat în M.Of. nr.489/23.07.2007.



**Șef Birou Metodologie și
Asistență Contribuabili,
Ilie Bălan**