

Fiscalitate Stagi (Întâlnirea 1)

Aplicații și spețe



Contribuabil			
PJ		PF	
Impozitarea directă			
Imp pe profit T II CF + Norme	Imp pe venit micro T III CF + Norme	Imp pe venit T IV CF + Norme	Contributii sociale obligatorii T V CF + Norme
Imp pe veniturile nerezidentilor T VI CF + Norme			
Imp si taxele locale T IX CF + Norme			
Impozitarea indirecta			
Conditie: Sa se desfasoare o activitate economica.			
TVA T VII CF + Norme		Accize T VII CF + Norme	

I. Impozitul pe profit

Baza de impozitare (rezultatul fiscal):

Rezultat fiscal = Venituri totale (din contabilitate) – **Cheltuieli totale** (din contabilitate) + **Elemente similare veniturilor** – **Elemente similare cheltuielilor** – **Venituri neimpozabile** (761*, 7812**, 7813, 7814***, 786, 755,afchnded, 7581,..) + **Cheltuieli nedeductibile****** (dedlim: protocol 2%, ch auto 50%, sociale 5%, perisabilitati, tichete/ neded: minusurineiputabile, neasigurate,,. Amenzi si penalitati datorate autoritatilor, imp profit, amort contabila, sponsorizarea, ch cu asociatii sau actionarii, ...) – **Deduceri fiscale** (rezerva legala, amortiz fiscala, 50% ch cercetare – dezvoltare, costul excedentatindat reportat) – **Pierderile fiscale reportate*******

* Doar daca sunt primite de la PJ romane sau pJstraine la care de detine min 10% titluri pe cel putin 1an

**Exceptie: Proviz pentru garantii – chded – venimp

***Exceptie: Cele ptajustari priind creantele – Chded30% x Val ajustarii/100%

**** Pot fi deductibile, ded limitat sau nedeductibile.

***** **Atentie la modificari – scadere în limita a 70% x Profitul impozabil**

Cota standard de impozitare = 16%

Exceptie:

Activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive

Max (16% * Rezultatul fiscal, 5% * Venituri aferente activităților respective)

...

II. Impozitul pe venitul microintreprinderilor

Baza de impozitare (art. 53):

Veniturile din orice sursa din care se elimina veniturile expres mentionate in art. 53 CF

-711, 712, 721, 722

-74, 7584

-761 (doar de la PJ romane)

-7812, 7813, 7814, 786

- 765 si 768 in trim 1,2,3

-7581

-709

+609

+ Dif fav curs val af intregului an – doar in T4

+ RC 1175

+RD 106 provenit din facilitati

NOUTATE! Cota standard de impozitare = 1%

III. Aplicatii complexe

Aplicatia 1

Societatea X își desfășoară activitatea in domeniul agricol începând cu data de 01.07.2026. În primul an de funcționare, societatea, care a optat să fie microîntreprindere, prezintă pe trimestrele III și IV următoarele venituri și cheltuieli (sumele sunt aferente fiecărui trimestru separat):

	Trim III (Iulie – Septembrie 2026)	Trim IV (Octombrie – Decembrie 2026)
Cifra de afaceri (gr 70)	500.000	2.863.000
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	50.000	50.000
Venituri din dobanzi	400	500
Reduceri comerciale acordate (cont 709)	3.500	-
Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	-	10.000
Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută	800	500
TOTAL	554.700	2.924.000
Cheltuieli cu marfurile	135.150	1.443.000
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	12.500	104.500
Cheltuieli cu materialele consumabile		9.012
Reduceri comerciale primite (rulaj creditor) (cont 609)	4.000	-
Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută	300	400
Cheltuieli sociale	1.250	20.000
Cheltuieli cu salariile	70.000	465.000
Cheltuieli cu contribuția asiguratorie de muncă	1.575	10.463
Cheltuieli cu sponsorizarea unei unitati de cult înregistrată în Registrul entităților/unităților de cult	1.500	15.000

	Trim III (Iulie – Septembrie 2026)	Trim IV (Octombrie – Decembrie 2026)
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea echipamentelor	20.000	30.000
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea autoturismului	-	6.000
Cheltuieli de protocol	2.000	18.000
Cheltuieli cu stocurile de materii prime degradate calitativ (există dovada distrugerii)	3.500	7.200
Cheltuieli cu combustibilul	-	8.630
Cheltuieli cu casa de marcat	1.800	-
Cheltuieli cu provizioanele pentru litigii	-	5.000
Cheltuieli cu amenzile datorate autorităților fiscale	-	10.000
TOTAL	253.575	2.152.205

Sumele sunt aferente fiecărui trimestru separat

Alte informații:

- Capitalul social este în sumă de 10.000 lei. Capitalul propriu contabil este pozitiv și este la nivelul unei valori peste 50% din capitalul social subscris. Societatea repartizează la rezerva legală suma maxim admisibilă.
- Societatea achiziționează un autoturism din categoria M1 la valoarea de 120.000 lei, amortizat anual în 5 ani. Este pus în funcțiune în luna septembrie, iar politica societății este de a utiliza autoturismul în scop mixt.
- Cursul de schimb valutar comunicat de BNR valabil pentru data de 31 decembrie 2025 este de 5,0985 lei/euro
- S-a achiziționat un utilaj în suma de 20.000 lei, care s-a pus în funcțiune în trim IV. Societatea decide să aplice facilitatea privind reinvestirea profitului.

Cerințe:

Calculați impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/ impozitul pe profit datorat pentru fiecare trimestru din anul 2026. Menționați care sunt declarațiile fiscale ce trebuie depuse de către societate în anul 2026 și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat.

Aplicația 2

În anul 2026, o societate plătitoare de impozit pe profit prezintă pe primele două trimestre următoarele venituri și cheltuieli (cumulativ):

	TRIM I	TRIM II
Venituri , din care:	700.000	1.100.000
Cifra de afaceri	600.000	1.000.000
Dividende primite de la o persoană juridică română	50.000	50.000
Reluarea unei deprecieri de valoare aferentă unei clădiri	30.000	30.000
Venituri din dobânzi	6.500	8.000
Cheltuieli , din care	495.000	784.000

Cheltuieli cu stocurile de materii prime degradate pentru care nu se face dovada distrugerii, neimputabile și neasigurate	12.000	12.000
Cheltuieli făcute în favoarea acționarilor(cheltuieli cu serviciile acordate acționarilor)	22.000	30.000
Cheltuieli de sponsorizare	3.000	10.000
Penalități plătite pentru contracte comerciale	4.000	4.000
Achiziții de la contribuabili inactivi	-	17.300
Cheltuieli de protocol	10.000	15.000
Cheltuieli de cercetare (eligibile pentru facilitare)	-	40.000
Cheltuieli cu amenda și penalități plătite autorităților fiscale	10.000	10.000
Cheltuieli cu impozitul pe profit înregistrate	0	15.322

Sumele sunt prezentate cumulativ

Informații suplimentare:

- În anul 2025 societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de 50.000 lei.
- Societatea are un capital social de 100.000 lei și o rezervă legală deja constituită de 12.000 lei.

Cerințe:

Calculați impozitul pe profit datorat pentru primele două trimestre ale anului 2026. Menționați care sunt declarațiile fiscale ce trebuie depuse de către societate în anul 2026 și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat.