

DECLARAȚIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

Pe anul.....



Declarație rectificativă
Se completează cu X
în cazul declarațiilor rectificative

DATE DE IDENTIFICARE ALE PLĂTITORULUI

Cod de înregistrare fiscală:		
------------------------------	--	--

Denumire/ Nume prenume							
Județ/Sector		Localitate					
Strada		Număr		Bloc		Scara	Ap.
Cod postal		Tel:		Fax:		E-mail:	

Cont bancar

BANCA

Număr cont

- Lei -

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI		SUME
1	Venituri din exploatare	1	
2	Cheltuieli aferente veniturilor din exploatare	2	
3	Profit/pierdere din exploatare (rd. 1 - rd. 2)	3	
4	Venituri financiare	4	
5	Cheltuieli financiare	5	
6	Profit/pierdere financiar (ă) (rd. 4 - rd. 5)	6	
7	Venituri extraordinare	7	
8	Cheltuieli extraordinare	8	
9	Profit/pierdere extraordinar (ă) (rd. 7 - rd. 8)	9	
10	Total profit/pierdere (rd. 3 + rd. 6 + rd. 9)	10	
11	Sume de natura veniturilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	11	
12	Sume de natura cheltuielilor rezultate ca urmare a transpunerii sau retratării	12	
13	Profit/pierdere (rd. 10 + rd. 11 - rd. 12)	13	
14	Amortizarea deductibilă fiscal	14	
15	Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar deductibile fiscal, care sunt reportate din perioada precedentă	15	
16	Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea fondului de rezervă, în limita a 5% din profitul contabil anual până ce acesta va atinge 20% din capital	16	
17	Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor de catre: B.N.R., bănci, fonduri de garantare și cooperative de credit	17	
18	Alte sume deductibile în limitele prevazute de legislația în vigoare	18	
19	Total deduceri (rd. 14 la rd. 18)	19	
20	Dividende primite de la altă persoană juridică română	20	
21	Alte venituri neimpozabile	21	
22	Total venituri neimpozabile (rd. 20 + rd. 21)	22	
23	Profit/pierdere (rd. 13 - rd. 19 - rd. 22)	23	
24	Cheltuieli cu impozitul pe profit	24	
25	Impozitul pe venitul realizat în străinătate	25	
26	Amenzi, confiscări, dobânzi pentru plata cu întârziere și penalități de întârziere datorate către autoritățile române sau străine, altele decât cele prevăzute în contractele comerciale încheiate între persoane rezidente	26	

27	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	27	
28	Cheltuieli de sponsorizare care depășesc limita prevăzută de lege	28	
29	Cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă fiscal	29	
30	Sume utilizate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor, a rezervelor peste limitele prevăzute de lege	30	
31	Cheltuieli cu dobânzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada următoare	31	
32	Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar nedeductibile fiscal, care sunt reportate pentru perioada următoare	32	
33	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	33	
34	Pierderi din surse externe, calculate pe fiecare sursă de venit	34	
35	Alte cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal	35	
36	Total cheltuieli nedeductibile (rd. 24 la rd. 35)	36	
37	Total profit impozabil/pierdere înainte de reportarea pierderii (rd. 23 + rd. 36)	37	
38	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	38	
39	Profit impozabil/pierdere (rd. 37 - rd. 38)	39	
40	Total impozit pe profit, din care:	40	
40.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 25%	40.1	
40.2	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 5%	40.2	
40.3	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 6% (12,5%)	40.3	
40.4	Impozit de 5% pe venit în cazul contribuabililor care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, a discotecilor și a cazinourilor	40.4	
40.5	Impozit aferent profitului obținut printr-un sediu permanent în România	40.5	
41	Credit fiscal, din care:	41	
41.1	Credit fiscal extern	41.1	
42	Impozit pe profit scutit	42	
43	Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	43	
44	Total credit fiscal (rd. 41 la rd. 43)	44	
45	Impozit pe profit datorat (rd. 40 - rd. 44)	45	
46	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat	46	
47	Impozit pe profit de plată (rd. 45 - rd. 46)	47	
48	Impozit pe profit de recuperat (rd. 46 - rd. 45)	48	

49. Alte mențiuni referitoare la calculul impozitului pe profit:

.....

.....

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.
Prezentul titlu de creanță devine titlu executoriu, în condițiile legii

Nume, prenume

Funcția

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:.....

Data:

Instructiuni pentru completarea formularului “Declaratie privind impozitul pe profit” cod 14.13.01.04

Declaratia se completeaza si se depune anual, de catre platitorii de impozit pe profit, dupa definitivarea impozitului pe profit, astfel:

-pana la data de 25 ianuarie a anului urmator, de contribuabilii care pana la aceasta data au definitivat inchiderea exercitiului financiar anterior, potrivit art.22 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, de persoanele juridice fara scop patrimonial, precum si de contribuabilii care obtin venituri din cultura cerealelor si a plantelor tehnice, pomicultura si viticultura;

-pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare pentru anul expirat.

In cazul in care platitorul corecteaza declaratia depusa initial, declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular, inscriind "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

Completarea formularului se face astfel:

Sectiunea "Datele de identificare ale platitorului"

In caseta “**Cod de inregistrare fiscala**” se inscrie codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

La completarea formularului se tine seama de prevederile Ordonantei Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit si

ale Hotararii Guvernului nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit.

- **Randurile 1 - 10** - se completeaza cu sumele respective, astfel cum sunt înregistrate în evidenta contabila a contribuabilului. In categoria cheltuielilor aferente veniturilor din exploatare se inscrie si cheltuiala cu impozitul pe profit. In categoria cheltuielilor si veniturilor extraordinare, pentru anul 2002, se vor inscrie cheltuielile si veniturile exceptionale pentru contribuabilii care aplica Hotararea Guvernului nr. 704/1993 pentru aprobarea unor masuri de executare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare. Pierderile se vor trece în paranteze la randurile 3, 6, 9 si 10.

- **Randul 11** - se completeaza cu sumele reprezentand diferente favorabile de curs valutar rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii, care devin impozabile la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata sau transpusa.

- **Randul 12** - se completeaza cu sumele reprezentand diferente nefavorabile de curs valutar rezultate in urma evaluarii creantelor si datoriilor in valuta, inregistrate in contabilitate la data schimbarii sistemului contabil in contul "Rezultatul reportat", ca urmare a retrarii sau transpunerii, la data incasarii/platii acestora, pentru perioada retratata sau transpusa, cheltuielile de administrare capitalizate in valoarea stocurilor (la data scaderii din gestiune a stocului respectiv), valoarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare si valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar, ramase de recuperat, corespunzator duratei initiale de amortizare, dupa caz.

- **Randul 14** - se completeaza cu suma rezultata din aplicarea facilitatii fiscale reprezentand cheltuieli suplimentare de amortizare de 20% din valoarea de intrare a mijloacelor fixe si/sau a brevetelor de inventie amortizabile, potrivit legii, destinate activitatilor pentru care acestia sunt autorizati, cat si valoarea ramasa de recuperat pe durata de viata utila dupa scaderea din valoarea de intrare a sumei egale cu deducerea de 20% . De asemenea, se inscriu si sumele reprezentand amortizarea, in situatia in care cea inregistrata in contabilitate nu corespunde cu amortizarea acceptata din punct de vedere fiscal.

- **Randul 15** - se completeaza cu sumele reprezentand dobanzile si diferentele de curs valutar, care sunt reportate din perioada precedenta si care vor fi tratate din punct de vedere fiscal ca fiind cheltuieli ale perioadei curente, urmand sa devina subiect al limitarii aplicabile in perioada curenta. Aceaste sume vor fi preluate de la **rd. 32** din Declaratia privind impozitul pe profit, depusa pentru anul anterior.

- **Randul 16** - se înscrie constituirea sau cresterea neta a fondului de rezerva în timpul anului, daca acesta exista, în limita a 5% din profitul contabil anual, pana ce acesta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat, potrivit prevederilor art.9 alin.(3) lit.a din Legea nr.414/2002.

-**Randul 17** - sumele de natura rezervelor legale constituite potrivit reglementarilor in vigoare, de catre Banca Nationala a Romaniei, banci, fonduri de garantare si cooperativele de credit.

- **Randul 18** - se completeaza de catre contribuabilii care beneficiaza de alte deduceri la calculul profitului impozabil. In aceasta categorie se incadreaza si sumele de natura veniturilor pentru care prin acte normative speciale s-a prevazut neimpozitarea acestora. De asemenea, se completeaza cu suma reprezentand deducerea in cota de 20% din valoarea investitiilor noi realizate în conditiile Legii nr.332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact

semnificativ în economie, ale Ordonantei Guvernului nr.65/2001 privind constituirea și functionarea parcurilor industriale, precum și ale altor acte normative.

- **Randul 20** - se completează cu dividendele pe care contribuabilul le-a primit de la o altă persoană juridică română.

- **Randul 21** - se înscriu sumele reprezentând:

- diferențele favorabile de valoare ale titlurilor de participare înregistrate ca urmare a incorporării rezervelor, a beneficiilor sau a primelor de emisiune ori prin compensarea unor creanțe la societatea la care se dețin participațiile;

- venituri rezultate din anularea datoriilor care au fost considerate cheltuieli nedeductibile, precum și din anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere sau a veniturilor realizate din recuperarea unor cheltuieli nedeductibile.

- **Randul 24** - se trece suma impozitului pe profit, care este înregistrată ca o cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului.

- **Randul 25** - se completează cu suma impozitului pe profiturile/veniturile din străinătate, reflectate drept cheltuială în evidența contabilă a contribuabilului.

- **Randul 26** - se înscriu amenzile, confiscările, dobanzile pentru plată cu întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale, altele decât cele prevăzute în contractele comerciale. Amenzile, confiscările, dobanzile pentru plată cu întârziere și majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente în România și/sau autorități străine, cu excepția majorărilor, al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri;

- **Randul 28** - se înscrie valoarea cheltuielilor de sponsorizare, peste limita prevăzută de art.9 alin.(6) lit.a) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit.

- **Randul 29** - se inscrie valoarea cheltuielilor cu amortizarea din contabilitate pentru mijloacele fixe pentru care s-a calculat amortizarea fiscala stabilita la **rd.14** din Declaratia privind impozitul pe profit.

- **Randul 30** - se trec toate sumele inregistrate in cheltuieli, angajate pentru constituirea sau majorarea provizioanelor si a rezervelor, peste limita legala, sau provizioane create in contabilitate care nu sunt deductibile fiscal.

- **Randul 31** - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile nedeductibile fiscal, care nu sunt reportate pentru perioada urmatoare, dupa aplicarea limitarii prevazute la art.10 alin.(5) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

- **Randul 32** - reprezinta valoarea cheltuielilor cu dobanzile si cu diferentele de curs valutar nedeductibile fiscal pentru anul fiscal curent, inclusiv cele preluate din perioada anterioara, dar care sunt reportate pentru perioada urmatoare, potrivit prevederilor art. 10 alin. (2) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

- **Randul 33** - se completeaza cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile.

- **Randul 34** - se completeaza cu valoarea cheltuielilor aferente veniturilor din strainatate ce depasesc veniturile respective. Calculul pentru fiecare sursa de venituri externe se efectueaza separat.

- **Randul 35** - se inscriu sumele reprezentand depasiri ale plafoanelor admisibile, stabilite prin dispozitii legale. De asemenea, se inscriu sumele care depasesc limitele considerate deductibile, pentru cheltuielile sociale si pentru cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, peste limitele dispozitiilor legii anuale a bugetului de stat, si alte cheltuieli nedeductibile. Totodata, se completeaza si cu suma cheltuielilor care nu se încadreaza în prevederile legale respectiv sumele reprezentand

cheltuieli care nu sunt aferente realizarii veniturilor impozabile, cheltuieli pe care beneficiarii nu le pot justifica prin documente.

- **Randul 37** - pierderea se înscrie în paranteze.

- **Randul 38** - se înregistrează pierderea fiscală de recuperat, aferentă ultimilor 5 ani, prezentată în **rd.39** din declarația anului precedent, potrivit prevederilor legale în vigoare, din anul înregistrării acestora.

- **Randul 39** - pierderea se înscrie în paranteze.

- **Randul 40.4** - se completează în situația în care impozitul pe profit este mai mic decât 5% din veniturile aferente acestor activități, caz în care contribuabilul este obligat la plata unui impozit de 5% aplicat asupra acestor venituri. Se va avea în vedere prevederile art.6 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

- **Randul 41** - se înscriu sumele plătite în străinătate, cu titlu de impozit pe dobânzi, redevențe, comisioane, dividende, prime de asigurare, impozit pe profit.

- **Randul 41.1.** - se completează cu valoarea cea mai mică dintre următoarele două valori:

1. suma impozitelor externe plătite sau reținute pentru venitul din sursă externă, confirmată de documentele ce atestă plata acestora;

2. suma egală cu diferența dintre veniturile impozabile realizate în străinătate și cheltuielile deductibile aferente acestora, la care se aplică cota de impozit pe profit din România.

- **Randul 42** - se înscrie suma ce reprezintă scutirea de la plata impozitului pe profit realizat din activitatea desfășurată pe durata de existență a zonei defavorizate sau a zonei libere, cota parte de profit reinvestit scutit, etc.

- **Randul 43** - se înscriu sumele ce reprezintă reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare.

- **Randul 45** - se înscrie suma impozitului pe profit datorat pentru anul fiscal de raportare.

- **Randul 49** - se fac mentiuni referitoare la facilitatile fiscale aplicate in timpul anului pentru care declaratia este depusa, daca legea prevede aceasta obligatie. De asemenea se completeaza si in situatia in care un contribuabil întruneste conditiile pentru a beneficia de facilitati acordate de mai multe legi, acesta avand obligatia sa opteze explicit pentru un singur regim de facilitati.