



ÎN ATENȚIA PLĂTITORILOR DE IMPOZIT PE PROFIT

* Referitor la calculul impozitului pe profit pentru trimestrul III 2010

→ Impozitul pe profit se determină ca **diferență** între impozitul pe profit cumulat de la începutul anului și impozitul pe profit datorat în trimestrele anterioare (**fie impozit pe profit, fie impozit minim, după caz**).

→ **Se compară** impozitul pe profit trimestrial cu impozitul minim anual, recalculat în mod corespunzător pentru trimestrul III, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 și înmulțirea cu numărul de luni aferente trimestrului respectiv.

Exemple de calcul :

1. Un contribuabil înregistrează la data de 31 decembrie 2009 venituri totale anuale în sumă de 205.000 lei, un impozit minim anual de 4.300 lei, respectiv 1.075 lei trimestrial.

În trimestrul I 2010, contribuabilul determină un impozit pe profit de 1.200 lei. În urma efectuării comparației impozitului pe profit aferent trimestrului I cu impozitul minim trimestrial **rezultă impozit pe profit datorat de 1.200 lei.**

În trimestrul II 2010, impozitul pe profit cumulat de la începutul anului este 2.000 lei. Impozitul pe profit pentru trimestrul II este 800 lei (2.000 - 1.200) determinat ca diferență între impozitul pe profit cumulat de la începutul anului și impozitul pe profit datorat în trimestrul I. În urma efectuării comparației impozitului pe profit aferent trimestrului II cu impozitul minim trimestrial **rezultă impozit minim datorat în sumă de 1.075 lei.**

În trimestrul III 2010, impozitul pe profit cumulat de la începutul anului este 5.000 lei. Impozitul pe profit pentru trimestrul III este 2.725 lei (5.000 - 1.200 - 1.075) determinat ca diferență între impozitul pe profit cumulat de la începutul anului și impozitul datorat în trimestrele I și II. În urma efectuării comparației impozitului pe profit aferent trimestrului III cu impozitul minim trimestrial **rezultă impozit pe profit datorat de 2.725 lei.**

Pentru acest exemplu declarația 100 se completează astfel :

Rd.1 sumă datorată : 2.725 lei

Rd.1.1 Impozit minim : nu se completează

Rd.2 sumă de plată : 2725 lei

2. Un contribuabil înregistrează la data de 31 decembrie 2009 venituri totale anuale în sumă de 205.000 lei, un impozit minim anual de 4.300 lei, respectiv 1.075 lei trimestrial.

În trimestrul I 2010, contribuabilul determină un impozit pe profit de 800 lei. În urma efectuării comparației impozitului pe profit aferent trimestrului I cu impozitul minim trimestrial **rezultă impozit minim datorat de 1.075 lei.**

În trimestrul II 2010, impozitul pe profit cumulat de la începutul anului este 1.000 lei. Impozitul pe profit pentru trimestrul II este 200 lei (1.000 - 800) determinat ca diferență între impozitul pe profit cumulat de la începutul anului și impozitul pe profit datorat în trimestrul I. În urma efectuării comparației impozitului pe profit aferent trimestrului II cu impozitul minim trimestrial **rezultă impozit minim datorat în sumă de 1.075 lei.**

În trimestrul III 2010, pe cumulat rezultă pierdere fiscală, ca atare impozitul pe profit este zero, pentru trimestrul III **rezultă impozit minim datorat de 1.075 lei.**

Pentru acest exemplu declarația 100 se completează astfel :

Rd.1 sumă datorată : 0 lei

Rd.1.1 Impozit minim : 1.075 lei

Rd.2 sumă de plată : 1.075 lei

Director executiv adjunct
Dr.ec. Marin Țurlea