

CODUL FISCAL

TABEL COMPARATIV pentru TITLUL II- IMPOZIT PE PROFIT

| Nr. crt. | Forma până la 31.12.2009 | Forma de la 01.01.2010 cu modificările aduse Codului fiscal de OUG 109/2009 |
|----------|--|---|
| 1. | <u>Art. 13 Contribuabili</u> | <u>Art. 13 lit. f) -lit. nouă</u> f) persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene. |
| 2. | <u>Art. 14 Sfera de cuprindere a impozitului pe profit lit. a)</u> Impozitul pe profit se aplică după cum urmează: a) în cazul persoanelor juridice române, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate; | <u>Art. 14 lit. a)</u> a) în cazul persoanelor juridice române și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate; |
| 3. | <u>Art. 20 Venituri neimpozabile lit. b) și c)</u> b) diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare, precum și diferențele de valoare a investițiilor financiare pe termen lung, reprezentând acțiuni deținute la societăți afiliate, titluri de participare și investiții deținute ca immobilizări, înregistrate astfel potrivit reglementărilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionării, a retragerii, lichidării investițiilor financiare, precum și la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare; c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile; | <u>Art. 20 lit. b) și c)</u> b) diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare, precum și diferențele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiunilor emise pe termen lung*, efectuată potrivit reglementărilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionării, a retragerii, a lichidării investițiilor financiare, precum și la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare; *Nu se modifică tratamentul fiscal, prin reformulare „titluri de participare și obligațiuni emise pe termen lung” se acoperă toată sfera immobilizărilor financiare. c)veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile, precum și veniturile din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere; Ex: anularea, în urma contestației sau acțiunii în instanță a unor acte de control/acte administrative fiscale (titlu executoriu, somație, procesul-verbal de control, decizie de impunere) prin care s-au stabilit accesorii . |

| Nr. crt. | Forma până la 31.12.2009 | Forma de la 01.01.2010 cu modificările aduse Codului fiscal de OUG 109/2009 |
|----------|---|--|
| 4. | <p><u>Art. 21 alin. 3 Cheltuieli cu deductibilitate limitată alin. 3 lit. c)</u> c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare. Intră sub incidența acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile și protezele, precum și cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor activități sau unități aflate în administrarea contribuabililor; grădinițe, creșe, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști, precum și pentru școlile pe care le au sub patronaj. În cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuielile reprezentând: tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, cadouri în bani sau în natură acordate salariatelor, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul, pentru salariații proprii și pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariații care au suferit pierderi în gospodărie și contribuția la fondurile de intervenție ale asociației profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament;</p> | <p><u>Art. 21 alin. (3) lit. c)</u> c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare. Intră sub incidența acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile și protezele, precum și cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor activități ori unități aflate în administrarea contribuabililor: grădinițe, creșe, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști, pentru școlile pe care le au sub patronaj, precum și alte cheltuieli efectuate în baza contractului colectiv de muncă. În cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuielile reprezentând: tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, cadouri în bani sau în natură acordate salariatelor, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariații care au suferit pierderi în gospodărie și contribuția la fondurile de intervenție ale asociației profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament;</p> |
| 5. | <p><u>Art. 21 alin. (4) Cheltuieli nedeductibile lit. b)</u> b)dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobânzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri.</p> | <p><u>Art. 21 alin. (4) lit. b)</u> b)dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române/străine, potrivit prevederilor legale; Obs: 1. este vorba despre dobânzile/majorările de întârziere datorate autorităților; 2. S-au exclus din categoria cheltuielilor nedeductibile majorările și dobânzile datorate în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente.</p> |
| 6. | <p><u>Art. 21 alin. (4) lit. p)</u> p) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr.</p> | <p><u>Art. 21 alin. (4) lit. p)</u> p) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit</p> |

| Nr. crt. | Forma până la 31.12.2009 | Forma de la 01.01.2010 cu modificările aduse Codului fiscal de OUG 109/2009 |
|----------|--|---|
| | <p><u>32/1994</u> privind sponsorizarea, cu modificările ulterioare, și ale <u>Legii bibliotecilor nr. 334/2002</u>, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, dacă totalul acestor cheltuieli îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. este în limita a 3 la mie din cifra de afaceri; 2. nu depășește mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat. <p>În limitele respective se încadrează și cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, în scopul construcției de localuri, al dotărilor, achizițiilor de tehnologie a informației și de documente specifice, finanțării programelor de formare continuă a bibliotecarilor, schimburilor de specialiști, a bursei de specializare, a participării la congrese internaționale;</p> | <p>prevederilor <u>Legii nr. 32/1994</u> privind sponsorizarea, cu modificările ulterioare, și ale <u>Legii bibliotecilor nr. 334/2002</u>, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private*, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente în limita minimă precizată mai jos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 3 la mie din cifra de afaceri; 2. 20% din impozitul pe profit datorat. <p>În limitele respective se încadrează și cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, în scopul construcției de localuri, al dotărilor, achizițiilor de tehnologie a informației și de documente specifice, finanțării programelor de formare continuă a bibliotecarilor, schimburilor de specialiști, a bursei de specializare, a participării la congrese internaționale;</p> <p>*Legea nr. 376/2004 cu modificările și completările ulterioare <i>La acest articol nu este nicio modificare, ci doar reformulare.</i></p> |
| 7. | <p><u>Art. 22 Provizioane și rezerve alin. (2)</u></p> <p>(2) Contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatarea zăcămintelor naturale sunt obligați să înregistreze în evidența contabilă și să deducă provizioane pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol, în limita unei cote de 1% aplicate asupra diferenței dintre veniturile și cheltuielile din exploatare, pe toată durata de funcționare a exploatarea zăcămintelor naturale.</p> | <p><u>Art.22 alin.(2)</u></p> <p>(2) Contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatarea zăcămintelor naturale sunt obligați să înregistreze în evidența contabilă și să deducă provizioane pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol, în limita unei cote de 1% aplicate asupra diferenței dintre veniturile înregistrate în legătură cu realizarea și vânzarea zăcămintelor naturale și cheltuielile efectuate cu extracția, prelucrarea și livrarea acestora, pe toată durata de funcționare a exploatarea zăcămintelor naturale.</p> |
| 8. | <p><u>Art. 23 Cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar alin. (2)</u></p> <p>(2) În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare, în condițiile alin. (1), până la deductibilitatea integrală a acestora.</p> | <p><u>Art. 23 alin. (2)</u></p> <p>(2)În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar, aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare, sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare, în condițiile alin. (1), până la deductibilitatea integrală a acestora.</p> <p><i>La acest articol nu este nicio modificare, ci doar o completare</i></p> |
| 9. | <p><u>Art. 24 Amortizarea fiscală alin.(2) lit. b)</u></p> <p>b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;</p> | <p><u>Art. 24 alin.(2) lit. b)</u></p> <p>b) are o valoare fiscală mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, la data intrării în patrimoniul contribuabilului;</p> <p><i>Obs. In cadrul art. 24 se inlocuieste noțiunea de valoare de intrare</i></p> |

| Nr. crt. | Forma până la 31.12.2009 | Forma de la 01.01.2010 cu modificările aduse Codului fiscal de OUG 109/2009 |
|----------|--|--|
| | | <i>cu valoare fiscală, definită la art. 7 alin. (1) pct. 33 lit.c) din CF.</i> |
| 10. | <p>Art. 24 alin. (5) (5) Prin valoarea de intrare a mijloacelor fixe se înțelege: a) costul de achiziție, pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros; b) costul de producție, pentru mijloacele fixe construite sau produse de către contribuabil; c) valoarea de piață, pentru mijloacele fixe dobândite cu titlu gratuit.</p> | <p>Art. 24. alin. (5) se abrogă. <i>Din punct de vedere fiscal nu interesează valoarea de intrare, ci valoarea fiscală.</i></p> |
| 11. | <p>Art. 24 alin. (7) (7) În cazul metodei de <u>amortizare liniară</u>, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la <u>valoarea de intrare</u> a mijlocului fix amortizabil.</p> | <p>Art. 24 alin. (7) (7) În cazul metodei de amortizare liniară, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la <u>valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului</u> a mijlocului fix amortizabil.</p> |
| 12. | <p>Art. 24 alin. (9) (9) În cazul metodei de <u>amortizare accelerată</u>, amortizarea se calculează după cum urmează: a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din <u>valoarea de intrare</u> a mijlocului fix;</p> | <p>Art. 24 alin. (9) a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din <u>valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului</u> a mijlocului fix;</p> |
| 13. | <p>Art. 24 alin. (10) (10) Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și <u>alte valori similare</u>, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. Pentru brevetele de invenție se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată.</p> | <p>Art. 24 alin. (10) (10) Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și <u>alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire și a fondului comercial</u>, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. Pentru brevetele de invenție se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată. Obs:- alin. 10 tratează amortizarea fiscală a imob. necorporale, pe calea amortizării liniare cu excepția brevetelor de invenție pentru care se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată; - pentru programele informatice, cheltuielile se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani;</p> |

| Nr. crt. | Forma până la 31.12.2009 | Forma de la 01.01.2010 cu modificările aduse Codului fiscal de OUG 109/2009 |
|----------|--|--|
| | | - <i>dpdv fiscal, cheltuielile de constituire și fondul comercial. nu se recuperează pe calea amortizării</i> |
| 14. | <p>Art. 24 alin. (15) (15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, care reprezintă valoarea fiscală de intrare a mijloacelor fixe, diminuată cu amortizarea fiscală. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la data de 31 decembrie 2003 amortizarea se calculează în baza valorii rămase neamortizate, pe durata normală de utilizare rămasă, folosindu-se metodele de amortizare aplicate până la această dată.</p> | <p>Art. 24 alin. (15) (15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, diminuată cu amortizarea fiscală. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la data de 31 decembrie 2003, amortizarea se calculează în baza valorii rămase neamortizată, pe durata normală de utilizare rămasă, folosindu-se metodele de amortizare aplicate până la această dată. <i>La acest articol nu este nicio modificare.</i></p> |
| 15. | <p>Art. 24 alin. (17) (17) În cazul unei imobilizări corporale cu o valoare de intrare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contribuabilul poate opta pentru deducerea cheltuielilor aferente imobilizării sau pentru recuperarea acestor cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.</p> | <p>Art. 24 alin. (17) (17) În cazul unei imobilizări corporale care la data intrării în patrimoniu are o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contribuabilul poate opta pentru deducerea cheltuielilor aferente imobilizării sau pentru recuperarea acestor cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol. <i>La acest articol nu este nicio modificare.</i></p> |
| 16. | <p>Art. 30 Venituri obținute de persoanele juridice străine din proprietăți imobiliare și din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare alin. (4) (4) Orice persoană juridică română sau persoană juridică străină cu sediul permanent în România, care plătește veniturile prevăzute la alin. (1), către o persoană juridică străină, are obligația de a reține impozitul calculat din veniturile plătite și de a vira impozitul reținut la bugetul de stat.</p> | <p>Art. 30 alin. (4) <i>Prin excepție de la prevederile alin. (3), în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) obținute de persoanele juridice străine, obligația de a calcula, reține, declara și vira impozitul pe profit revine cumpărătorului atunci când cumpărătorul este o persoană juridică română sau o persoană juridică străină care are un sediu permanent înregistrat fiscal în România la momentul tranzacției.</i></p> |

| Nr. crt. | Forma până la 31.12.2009 | Forma de la 01.01.2010 cu modificările aduse Codului fiscal de OUG 109/2009 |
|----------|--|---|
| 17. | <p><u>Art. 34 Plata impozitului alin. (4) și (5)</u> (4) Organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. (5) Contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.</p> | <p><u>Art. 34 alin. (4) și (5)</u> (4) Organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. (5) Contribuabilii care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.</p> |
| 18. | <p><u>Art. 34 alin. (11)</u> (11) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor.</p> | <p><u>Art. 34 alin. (11)</u> (11) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.</p> |
| 19. | <p><u>Art. 35 Depunerea declarației de impozit pe profit alin. (1)</u> (1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor.</p> | <p><u>Art. 35 alin. (1)</u> (1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 34 alin. (4), (5), (11), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.</p> |
| 20. | <p><u>Art. 36 Declararea și reținerea impozitului pe dividende alin. (3)</u> (3) Impozitul pe dividende care trebuie reținut se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.</p> | <p><u>Art. 36 alin. (3)</u> (3) Impozitul pe dividende care trebuie reținut se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor.</p> |