

Cum se declara impozitul pe profit pentru 2013?

Firmele trebuie sa depuna pana pe 25 martie declaratia de impozit pe profit in care sa declare impozitul pe profit pentru 2013. Este important de retinut ca certificarea formularului 101 nu mai este obligatorie, insa certificarea reprezinta unul dintre criteriile in functie de care Fiscul va selecta contribuabilii pentru inspectia fiscala, se precizeaza intr-un act normativ care a modificat recent Codul de procedura fiscala. In plus, contribuabilii trebuie sa fie atenti la faptul ca aplicatia prin care se completeaza si se transmite formularul 101 a fost modificata recent

Declaratia privind impozitul pe profit, formularul 101, se depune anual de catre platitorii de impozit pe profit, pana pe data de 25 martie.

Exceptie de la aceasta situatie fac *organizatiile nonprofit (ONG) si cei care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice si a cartofului, pomicultura si viticultura, care au fost obligati sa depuna aceasta declaratie pana pe 25 februarie.*

Potrivit instructiunilor de completare ale formularului 101, persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva declara si platesc impozitul pe profit astfel:

- cele lichidate au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la data depunerii situatiilor financiare la organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;
- cele fara lichidare au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile.

De asemenea, persoanele juridice straine care au mai multe sedii permanente in Romania declara impozitul pe profit datorat pentru profitul impozabil obtinut de fiecare sediu permanent in perioada 1 ianuarie - 30 iunie 2013 pana la **25 iulie inclusiv**.

Firmele NU trebuie sa-si certifice declaratia de impozit pe profit pe 2013

Firmele au scapat de certificarea declaratiei de impozit pe profit pentru 2013, incepand cu 28 februarie, conform OUG nr. 8/2014. Mai exact, prin acest act normativ, a fost abrogat alineatul 5 al articolului 83 din Codul de procedura fiscala (CPF), care prevedea ca, de la 1 ianuarie 2014, declaratiile fiscale anuale de impozit pe profit ale contribuabililor trebuiau certificate de catre un consultant fiscal, in conditiile legii, cu exceptia celor pentru care era obligatorie auditarea. De altfel, la inceputul lunii ianuarie, Biroul de Asistenta pentru contribuabili din cadrul Agentiei Nationale de

Administrare Fiscala (ANAF) a confirmat pentru AvocatNet.ro ca formularele 101 trebuie certificate obligatoriu de la 1 ianuarie 2014.

Insa prin OUG nr. 8/2014, certificarea tuturor declaratiilor fiscale, inclusiv formularul 101 si rectificativele, a devenit optionala de la sfarsitul lunii februarie. Totusi, desi este optionala, *certificarea declaratiilor fiscale va reprezenta un criteriu de evaluare in analiza de risc efectuata de organul fiscal in scopul selectarii contribuabililor pentru inspectia fiscala.*

Cum se completeaza?

Conform instructiunilor de completare a formularului 101, rubrica "*Perioada*" se completeaza astfel:

- *1 februarie - 31 decembrie, pentru anul 2013*, in cazul persoanelor juridice romane platitoare de impozit pe profit, care, la data de 31 decembrie 2012, au indeplinit conditiile de a fi microintreprindere, si, incepand cu 1 februarie 2013, au fost obligate sa plateasca impozitul pe veniturile microintreprinderilor, iar in cursul anului devin platitoare de impozit pe profit, deoarece depasesc plafonul de 65.000 de euro sau obtin mai mult de 20% din venituri din venituri din consultanta si din management;
- perioada cuprinsa intre data de *intai a primei luni din trimestrul* in care contribuabilii au inceput sa desfasoare activitati in domeniul bancar, cel al asigurarilor, reasigurarilor, pietei de capital si jocurilor de noroc si *sfarsitul anului de raportare*, in cazul contribuabililor platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor care in cursul anului incep sa desfasoare activitati in domeniul bancar, in asigurari si reasigurari, piata de capital si jocuri de noroc, iar incepand cu trimestrul respectiv devin platitori de impozit pe profit.

Rubrica "*Date privind impozitul pe profit*" a formularului 101 contine 51 de tipuri de indicatori, in dreptul carora trebuie trecute sumele aferente. In cazul in care se inregistreaza un rezultat negativ sau o pierdere acesta se va inregistra cu semnul "-" (minus).

Astfel, randurile 1 - 10 trebuie completate cu datele corespunzatoare, inregistrate in evidenta contabila a contribuabililor, respectiv urmatoarele:

- Veniturile din exploatare,
- Cheltuielile de exploatare, inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit,

- Rezultatul din exploatare, obtinut din diferenta dintre veniturile si cheltuielile mentionate anterior,
- Veniturile financiare,
- Cheltuielile financiare,
- Rezultatul financiar, obtinut din diferenta dintre venituri si cheltuielile mentionate mai sus,
- Veniturile extraordinare
- Cheltuielile extraordinare
- Rezultatul extraordinar, obtinut din diferenta dintre venituri si cheltuielile mentionate anterior,
- Rezultat brut, obtinut dintre cele 3 rezultate de mai sus.

Contribuabilii trebuie sa treaca alte venituri pe randurile 11, 11.1, 11.2 si 11.3 ale formularului 101, dedicate "*Elementelor similare veniturilor*", iar alte cheltuieli pe randurile 12, 12.1 si 12.2, care se refera la "*Elemente similare cheltuielilor*".

Dupa includerea acestora, contribuabilii trebuie sa adune suma de la randul 10 si cea de pe randul 11, iar din acest rezultat sa scada suma de pe randul 12. Rezultatul obtinut dupa acest calcul trebuie trecut pe randul 13, "*Rezultat dupa includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor*".

Apoi, contribuabilii trebuie sa mentioneze amortizarile fiscale deducerilor si amortizarilor fiscale, de la randul 14 pana la randul 18, pe care sa le cumuleze, iar rezultatul trebuie trecut pe randul 19.

De asemenea, contribuabilii trebuie sa treaca in declaratia de impozit pe profit veniturile neimpozabile, pe randul 20 si pe randul 21. Aceste venituri neimpozabile vor fi cumulate intr-un total, care trebuie trecut pe randul 22 al formularului 101.

In urma tuturor calculelor de mai sus se poate afla profitul sau pierderea contribuabilului. Astfel, din rezultatul trecut pe randul 13 se scad rezultatul de pe randul 19 si cel de pe 22. Suma obtinuta reprezinta profitul sau pierderea firmei si urmeaza sa fie notata pe randul 23.

In plus, contribuabilii trebuie sa-si treaca defalcat toate cheltuielile, de la randul 24 la randul 34, in urmatoarea ordine si pe urmatoarele tipuri:

- Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat si impozitul pe profit,
- Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat in strainatate,

- Dobanzile/majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane/straine,
- Cheltuieli de protocol care depasesc limita prevazuta de lege,
- Cheltuieli de sponsorizare si/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii,
- Cheltuieli cu amortizarea contabila,
- Cheltuieli cu provizioanele si cu rezervele care depasesc limita prevazuta de lege,
- Cheltuieli cu dobanzile nedeductibile, care nu sunt reportate pentru perioada urmatoare,
- Cheltuieli cu dobanzi si diferente de curs valutar reportate pentru perioada urmatoare,
- Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile,
- Alte cheltuieli nedeductibile.

Toate aceste cheltuieli trebuie cumulate, iar rezultatul este trecut separat pe randul 35 al formularului 101.

Acest rezultat este adunat cu cel de pe randul 23, profitul sau pierderea, iar noul rezultat reprezinta profitul impozabil total sau pierderea fiscala totala pentru anul de raportare, inainte de reportarea pierderii.

In plus, contribuabilii trebuie sa treaca pierderile fiscale, de la randul 37 la 40. Apoi, profitul impozabil total sau pierderea fiscala totala trebuie adunat cu pierdere fiscala in perioada curenta, de reportat pentru perioada urmatoare, si cu pierdere fiscala in perioada curenta transferata, primita de la persoana juridica cedenta. Din rezultatul obtinut trebuie scazuta pierderea fiscala in perioada curenta, primita de la persoana juridica cedenta si pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti.

Rezultatul scaderii reprezinta profit impozabil sau pierderea fiscala, de recuperat in anii urmasori, trecuta pe randul 42. **La acest rezultat trebuie sa aplice contribuabilul impozitul pe profit, in cota de 16%.** Totusi, contribuabilii care obtin venituri din baruri de noapte, cluburi de noapte, discoteci, cazinouri sau pariuri sportive vor avea de platit si un **impozit de 5%** pentru aceste venituri.

Apoi, contribuabilii trebuie sa adune toate creditele fiscale, randul 43, pe care sa le scada din impozitul pe profit. Acest rezultat reprezinta impozitul pe profit inainte de scaderea sumelor reprezentand sponsorizare/si sau mecenat si burse private, suma obtinuta fiind trecuta pe randul 44.

Din aceasta suma se scad sumele reprezentand sponsorizare/si sau mecenat si burse private, iar rezultatul reprezinta **impozitul pe profit anual**.

In plus, in formularul 101 trebuie trecuta diferenta de impozit pe profit datorat, care se obtine prin scaderea din impozitul pe profit a urmatoarelor sume:

- impozitul pe profit stabilit in urma inspetiei fiscale pentru anul fiscal de raportare si care se regaseste in indicatorii din formular;
- impozitul pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100;
- impozitul pe veniturile microintreprinderilor declarat pentru anul de raportare prin formularul 100.

De asemenea, in formularul 101 trebuie mentionata diferenta de impozit pe profit de recuperat, care se obtine prin adunarea celor trei tipuri de impozite mentionate mai sus cu impozitul pe profit anual.

Atentie la transmiterea declaratiei! Aplicatia online, actualizata recent

Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza cu ajutorul programului de asistenta, operatiunea fiind facuta **electronic**. Totusi, formularul 101 poate fi **depus in format electronic sau pe hartie**, prin codificarea informatiilor, sub forma de cod de bare, prin folosirea programelor respective, puse la dispozitie gratuit de Ministerul Finantelor Publice.

Mai exact, atunci cand este depus la organul fiscal competent, formularul 101 trebuie sa fie in format PDF, cu fisier XML atasat, pe suport CD, insotit de formatul hartie, semnat si stampilat conform legii.

"Conform OPANAF 2520/2010, contribuabilii mari si contribuabilii mijlocii, precum si sediile secundare ale acestora, au obligatia depunerii prin mijloace electronice de transmitere la distanta, prin accesarea site-ului www.e-guvernare.ro. Semnarea declaratiilor se realizeaza prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat in conditiile Legii nr. 455/2001", se mentioneaza pe site-ul ANAF.

Important! Aplicatia online prin care trebuie depus formularul 101 a fost actualizata pe 24 ianuarie, programul putand fi descarcat de [aici](#).

Daca platitorul de impozit pe profit greseste prima declaratie si doreste sa o corecteze, el va depune o **rectificativa**, pe care o va intocmi pe acelasi model de formular, doar ca va inscrie "X" in spatiul special prevazut in acest scop.

Agenda fiscala a lunii martie: Ce declaratii fiscale trebuie sa depuneti?

Contribuabilii trebuie sa transmita in aceasta luna catre Fisc 26 de formulare si de asemenea, trebuie sa achite mai multe taxe si impozite. In cazul unora dintre declaratiile fiscale contribuabilii trebuie sa fie atenti, pentru ca acestea au suferit modificari.

Pana pe 10 martie trebuie transmise:

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica (OMFP 35/2014), Formularul 010. Se completeaza de persoanele juridice, asocierile si alte entitati fara personalitate juridica.

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoanele fizice romane, Formularul 020. Se completeaza de persoanele fizice, altele decat cele care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere.

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, Formularul 070. Se completeaza de contribuabilii persoane fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, cu exceptia acelor contribuabilii care desfasoara exclusiv activitati intr-o forma de asociere.

Declaratia de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul persoanelor impozabile, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care in cursul unui an calendaristic nu depasesc plafonul de scutire prevazut la art.152 din Codul fiscal, Formularul 096. Se depune de persoanele impozabile, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care nu au depasit plafonul de scutire si care doresc sa fie scoase din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.

Important! Desi nu este declaratie fiscala, **AvocatNet.ro** va reaminteste ca, pana pe **15 martie**, trebuie depusa **declaratia INTRASTAT**, al carei prag valoric este de 500.000 de lei pentru introducerile intracomunitare de bunuri si de 900.000 de lei pentru expedierile intracomunitare de bunuri.

17 martie este termenul pentru:

Situatia eliberarilor pentru consum de tigarete/tigari si tigari de foi in luna ... anul Formularul anexa 31^1. Se depune de antrepозitarii autorizati, destinatarii inregistrati sau importatorii autorizati pentru produse din grupa tutunului prelucrat

Sursa: *avocatnet.ro*

Situatia eliberarilor pentru consum de tutun fin taiat, destinat rularii in tigarete/alte tutunuri de fumat in luna ... anul ... Formularul anexa 31[^]2. Se depune de antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati sau importatorii autorizati pentru produse din grupa tutunului prelucrat.

Situatia centralizatoare privind achizitiile/utilizarile de produse accizabile si livrarile de produse finite rezultate in lunaanul pentru luna precedenta, Formularul anexa nr. 35. Se depune de operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final, pentru produse energetice, pentru alcoolul etilic si produse alcoolice.

Situatia centralizatoare privind achizitiile si livrarile de produse accizabile pentru luna precedenta, Formularul anexa nr. 47. Se depune de catre destinatarii inregistrati si reprezentantii fiscali pentru achizitiile si livrarile intracomunitare de produse accizabile.

Situatia privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de productie pentru luna precedenta, Formularul anexa nr. 48.1-48.5. Se depune de antrepozitarii autorizati pentru productie produse accizabile.

Situatia privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de depozitare pentru luna precedenta, Formularul anexa nr. 49. Se depune de antrepozitarii autorizati pentru depozitare produse accizabile.

Jurnalele privind livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie, Formularul anexa nr. 52.1 sau navigatie Formularul anexa nr. 52.2, luna precedenta. Se depune de antrepozitarii autorizati pentru productie/depozitare.

Jurnalele privind achizitiile/livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie, Formularul anexa 53.1 sau navigatie Formularul anexa 53.2, pentru luna precedenta. Se depune de antrepozitarii autorizati pentru depozitare

Situatia privind livrarile de produse accizabile in luna ... anul ... pentru luna precedenta, Formularul anexa nr. 55.1. Se depune de operatorii economici care detin autorizatii de expeditor inregistrat.

Evidenta achizitionarii, utilizarii si returnarii marcajelor pentru luna precedenta, Formularul anexa nr. 57. Se depune de antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati si importatorii autorizati de produse supuse marcarii.

Declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale, Formularul 204, pentru anul trecut. Se depune de asociatiile fara personalitate juridica, prin asociatul desemnat.

Urmatoarele declaratii pot fi depuse pana pe 25 martie:

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, Formularul 100, format electronic. Se depune lunar de contribuabilii prevazuti in OPANAF 3136/2013, anexa 2, cap. I, subcap. 1, par. 1.1. Se depunde la alte termene de contribuabilii prevazuti in OPANAF 3136/2013, anexa 2, cap. I, subcap. 1, par. 1.4.

Atentie! Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF) a actualizat declaratia electronica 100 in 24 februarie 2014. Actualizarea formularului electronic vine in contextul in care ANAF a modificat formularul 100 prin Ordinul nr. 123/2014, astfel incat anumite obligatii fiscale nu se mai raporteaza in aceasta declaratie. Mai exact, impozitul pe veniturile din arenda **NU** se mai declara in formularul 100, pentru ca acesta se raporteaza in formularul 112 - "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate", care a fost modificat prin Ordinul MFP nr. 1977/2013. Conform Ordinului ANAF nr. 123/2014, noile instructiuni de completare a formularului 100 se aplica pentru declararea impozitelor si taxelor datorate incepand cu 1 ianuarie 2014.

Definitivarea si plata impozitului pe profit pe anul precedent, Formularul 101, format electronic. Se depune si se plateste de contribuabilii platitori de impozit pe profit, cu exceptia celor prevazuti la art. 34 alin. (5) lit. a) si b)., alin. (14) si (15), precum si de contribuabilii care au optat pentru un exercitiu financiar diferit, depun declaratia si platesc impozitul pana pe data de 25 a celei de-a treia luni de la inchiderea anului fiscal modificat.

Atentie! Firmele nu mai trebuie sa isi certifice declaratiile de impozit pe profit, aceasta obligativitate fiind eliminata din Codul de procedura fiscala prin OUG nr. 8/2014 care a intrat in vigoare pe 28 februarie. In aceste conditii, formularele 101, care au termen pana pe 25 martie, vor fi transmise catre Fisc fara certificare. De asemenea, conform noilor reglementari, certificarea a devenit optionala pentru toate declaratiile fiscale, inclusiv pentru cele rectificative.

Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate, Formularul 112. Aceasta se depune:

- pentru luna precedenta, de persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori, precum si entitatile asimilate angajatorului, care au calitatea de platitori de venituri din activitati dependente, precum si de institutiile publice care calculeaza, retin, platesc si suporta contributiile sociale obligatorii in numele asiguratului;
- pentru trimestrul precedent, de catre contribuabilii prevazuti la art. 58 alin. (2) Codul fiscal.

Atentie! ANAF a facut cea mai recenta actualizare a programul de asistenta pentru intocmirea electronica a declaratiei unice, pe 24 februarie, dupa ce formularul 112 a

suferit modificari majore in luna ianuarie. De altfel, acest program a fost actualizat de mai multe ori in ianuarie si februarie. Mai exact, actualizarea programului electronic pentru intocmirea declaratiei 112 a fost necesara, dupa ce formularul a fost modificat substantial prin Ordinul comun al Ministerului de Finante, Ministerului Muncii si al Ministerului Sanatatii nr. 1977/2757/1580/2013, publicat in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 57, din 23 ianuarie 2014. Noile reglementari, valabile incepand cu obligatiile fiscale aferente lunii februarie, stabilesc ca si informatiile referitoare la impozitul calculat si retinut, pe fiecare beneficiar de venit se face in declaratia fiscala unica, astfel incat "toate informatiile referitoare la calculul si retinerea obligatiilor aferente veniturilor de natura salariala vor fi concentrate in formularul 112", dupa cum argumenta ANAF, acum aproximativ opt luni. Retinerile de impozit pentru fiecare beneficiar s-au declarat in formularul 205 anul trecut, iar anterior s-au raportat in fisele fiscale.

Declaratia privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania pentru luna precedenta, Formularul 224. Se depune de persoanele fizice care obtin salarii din strainatate pentru activitati in Romania si persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania.

Decontul de taxa pe valoarea adaugata, Formularul 300, format electronic. Se depune de persoanele impozabile inregistrate ca platitori de TVA conform art. 153 Codul fiscal.

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata pentru luna precedenta, Formularul 301, format electronic. Se depune de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153¹ Cod Fiscal si care au efectuat achizitii intracomunitare in luna precedenta, achizitii intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 125¹ alin. (3), contribuabilii care au efectuat achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA, precum si pentru contribuabilii neinregistrati si care nu au obligatia inregistrarii, care au efectuat achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi sau produse accizabile.

Declaratia privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adaugata, Formularul 307. Se depune de persoanele impozabile prevazute la art. 134 alin. (5), art. 128 alin. (7), art. 152 alin. (7), art. 153 alin. (9) lit. a) – e) si g) din Codul fiscal.

Declaratia privind taxa pe valoarea adaugata datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, Formularul 311. Se depune de persoanele impozabile al caror cod de TVA a fost anulat conf. art. 153 alin. (9) lit. a) - e) C.F. si care efectueaza in perioada in care nu au cod valid de TVA, livrari si/sau achizitii/prestari de bunuri/servicii care sunt obligate la plata TVA.

Declaratia recapitulativa privind livrarile/achiziitiile/prestarile intracomunitare de bunuri pentru luna trecuta, Formularul 390 VIES. Se depune de contribuabilii inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

Declaratia informativa privind livrarile/prestarile si achiziitiile efectuate pe teritoriul national aferente perioadei de raportare precedente (luna, trimestrul etc.; perioada de raportare este cea declarata pentru depunerea decontului de TVA, prevazuta la art. 156¹ din Codul fiscal), Formularul 394. Se depune de:

- persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 din Codul fiscal obligate la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) si alin. (7) din C.F., pt. operatiuni impozabile in Romania, cf. art. 126 alin. (1);
- persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 din C.F., care realizeaza in Romania, de la persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, achizitii de bunuri sau servicii taxabile.

Atentie! Declaratia 394 **nu** se depune pe **zero**.

Important! Desi nu sunt declaratii fiscale, **AvocatNet.ro** iti reaminteste ca, pana pe 25 martie, trebuie raportate si platite obligatiile pentru Fondul de mediu.

De asemenea, pana pe 25 martie, contribuabilii trebuie sa faca urmatoarele plati:

- Plata taxei anuale aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc, pentru trimestrul urmator; o achita organizatorii de jocuri de noroc caracteristice activitatii cazinourilor si jocurile tip slot-machine;
- Plata taxelor aferente licentelor de organizare a jocurilor de noroc, precum si taxele anuale aferente autorizatiilor de exploatare a jocurilor de noroc, pentru jocuri loto si pariuri mutuale - pentru anul in curs Compania Nationala "Loteria Romana" - S.A.;
- Platile anticipate privind impozitul pe venit aferente trimestrului I 2014; o achita contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, activitati agricole impuse in sistem real, silvicultura si piscicultura;
- Plata impozitului retinut la sursa in luna precedenta; aceasta trebuie sa o achite platitorii de venituri obtinute:
 - din drepturi de proprietate intelectuala,
 - din contracte/conventii civile si de agent,
 - expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara,
 - obtinute de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica din premii si jocuri de noroc, obtinute de nerezidenti si din alte surse;
- Plata contributiei de asigurari sociale de sanatate, aferenta trimestrului I; o achita contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)—e), h) si i).

Contribuabilii trebuie sa plateasca impozitele si taxele aferente lunii februarie

In afara de depunerea declaratiilor, contribuabilii trebuie sa plateasca in martie si urmatoarele obligatii fiscale:

- TVA pentru luna februarie;
- Impozite datorate bugetului de stat:
 - impozit pe titeiul si gazele naturale din productia interna,
 - impozit pe veniturile nerezidentilor,
 - impozit pe profit aferent lunii februarie (sistem real sau plati anticipate),
 - impozit pe salarii (OP separat pentru Sediul Social si fiecare sediu secundar, daca este cazul),
 - impozit pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa,
 - impozit pe veniturile din dividende platite in luna februarie,
 - impozit pe veniturile din dobanzi,
 - impozit pe alte venituri din investitii,
 - impozit pe veniturile din pensii,
 - impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc,
 - impozit pe veniturile din alte surse,
 - varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- Contributii datorate bugetului asigurarilor de stat si fondurilor speciale:
 - contributia de asigurari sociale (pensii),
 - contributia la asigurarile sociale de sanatate,
 - contributia la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate,
 - contributia la bugetul asigurarilor pentru somaj;
 - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.
- Accize.

Recomandarile specialistilor

Conform firmei de contabilitate si consultanta fiscala Apex Team, iata cateva lucruri pe care trebuie sa le aveti in vedere in aceasta luna:

Zilnic nu uitati:

- Sa completati registrul de casa sau sa imprimati registrul intocmit in format electronic;
- Sa completati jurnalul de vanzari si cumparari;
- Sa completati in registrul electronic de evidenta a salariatilor informatiile referitoare la inceperea/incetarea unui contract de munca, daca este cazul.

La final de luna nu uitati:

- Sa completati Registrul Jurnal;

- Sa evaluati elementele monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii;
- Sa inregistrati la Administratia Financiara contractele de prestari de servicii incheiate cu nerezidentii in cursul lunii, conform art. 8 alin. 71 din Codul Fiscal;
- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii.
- Pentru indeplinirea reglementarilor din domeniul TVA:
- Mentionati pe documentele emise catre partenerii din Uniunea Europeana codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- Verificati validitatea codului de TVA inscris pe facturile primite;
- Verificati suma TVA inscrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversa", "operatiune neimpozabila" etc.) inscrise pe factura;
- Inscriti pe facturile primite suma TVA in cazul taxarii inverse;
- Completati Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completati Registrul non-transferurilor;
- Mentionati in contractele comerciale contractate si decontate in valuta cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).