

Ce erori pot sa apara la declararea impozitului pe profit? Afla cum le poti evita!

Firmele mai au la dispozitie cateva zile pentru a completa declaratia de impozit pe profit pentru 2013 (formularul 101), care trebuie depusa pana pe 25 martie. Completarea acestui formular se poate dovedi dificila, in conditiile in care exista cateva erori des intalnite la calcularea impozitului pe profit, sustine Ramona Moisa, Tax Manager la Tuca Zbarcea & Asociatii Tax. Astfel, contribuabilii trebuie sa fie atenti la o serie de aspecte pentru a evita completarea gresita a formularului.

Pana pe 25 martie, firmele sunt obligate sa definitiveze si sa plateasca impozitul pe profit pe anul precedent, prin **formularul 101, format electronic**.

Inainte de implinirea acestui termen, contribuabilii trebuie sa fie atenti la cum isi calculeaza cheltuielile deductibile, cum reporteaza pierderile fiscale si cu ce documente isi justifica veniturile din consultanta si din management, astfel incat formularul 101 sa fie completat corect.

Ramona Moisa, Tax Manager la Tuca Zbarcea & Asociatii Tax, a spus pentru **AvocatNet.ro** ca **erorile intalnite cel mai des** la pregatirea **declaratiei** anuale privind **impozitul pe profit** apar din **interpretarea gresita** a prevederilor legislative privind **deductibilitatea cheltuielilor** inregistrate de **contribuabili in cursul anului fiscal**.

*"Regula generala prevede ca sunt **deductibile** la calculul impozitului pe profit **cheltuielile** efectuate in vederea **obtinerii de venituri impozabile**. Cu toate acestea, Codul fiscal cuprinde o serie de reguli privind **deductibilitatea limitata a unor cheltuieli specifice**, precum **si cheltuieli care, in anumite conditii, nu sunt deductibile** in scopul impozitului pe profit. Intrucat interpretarea acestui set de reguli este la latitudinea contribuabilului, in practica pot aparea erori in declararea bazei impozabile si in consecinta a impozitului pe profit",* a precizat Ramona Moisa.

Mai exact, din seria cheltuielilor care **pun probleme** contribuabililor la **stabilirea tratamentului fiscal** se regasesc cele cu **serviciile de management si consultanta**, cele cu **dobanzile aferente imprumuturilor de la entitati din grup**, cele cu **provizioanele**, cele privind **actiunile de protocol**, cele **sociale**, etc.

*"In cazul **declararii eronate a bazei impozabile si a impozitului pe profit aferent**, contribuabilii au posibilitatea depunerii unor **declaratii rectificative** privind impozitul pe profit. In situatia in care un contribuabil corecteaza declaratia 101 depusa, declaratia rectificativa se intocmeste **pe acelasi model de formular, inscriind <<X>> in spatiul special** prevazut in acest scop",* a subliniat Ramona Moisa.

Contribuabilii au probleme sa justifice anumite cheltuieli

Consultantul de la TZA Tax a mentionat ca **problemele cel mai des semnalate de Fisc**, ca urmare a verificarii declaratiilor de impozit pe profit, apar din **interpretarea eronata a prevederilor legislative si din lipsa documentelor suport pentru a justifica anumite cheltuieli**.

Astfel, una dintre problemele identificate de autoritatile fiscale o reprezinta **lipsa documentelor justificative pentru a sustine deductibilitatea cheltuielilor cu serviciile de consultanta si management**.

Potrivit Tax Manager-ului de la TZA Tax, exista probleme cu deductibilitatea cheltuielilor cu dobanzile aferente imprumuturilor contractate de la societati din grup.

"Cheltuielile cu dobanzile sunt integral deductibile doar in cazul in care sunt aferente imprumuturilor bancare sau acordate de institutii de credit/institutii financiare nebancale sau de alte persoanele juridice care acorda credite potrivit legii. In cazul imprumuturilor care nu sunt acordate de astfel de institutii, cheltuielile cu dobanzile aferente imprumuturilor pe termen lung sunt deductibile doar in anumite conditii: gradul de indatorare al contribuabilului este mai mare decat 3 si acela are capitaluri proprii pozitive. De asemenea, indiferent de perioada de acordare a imprumuturilor nebancale, procentul de dobanda deductibila este limitat la 6% pentru imprumuturile in valuta si la rata de referinta a BNR pentru imprumuturile in lei", a adaugat Ramona Moisa.

Si modul de reportare a pierderi fiscale creeaza probleme contribuabililor.

Consultantul de la TZA Tax a precizat ca **pierderile fiscale** pot fi **reportate** de contribuabili **pe o perioada de 7 ani**, incepand cu cea din anul 2009, respectiv 5 ani pentru pierderile fiscale inregistrate in anul 2008 si anterior acestui an.

"Autoritatile fiscale au identificat cazuri in care contribuabilii nu au tinut cont de aceste limitari in recuperarea pierderii fiscale", a subliniat Ramona Moisa.

De asemenea, **uneori, contribuabilii nu impoziteaza rezervele din reevaluare** in acelasi timp cu deducerea amortizarii fiscale.

"Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, efectuate dupa data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil, prin intermediul amortizarii fiscale, ar trebui impozitate, concomitent, cu deducerea amortizarii fiscale", a explicat Ramona Moisa.

In plus, contribuabili isi **calculeaza intr-un mod gresit si rezerva legala deductibila**.

"Rezerva legala este deductibila in limita unei cote de 5% aplicata asupra profitului contabil, inainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, pana ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat. In practica apar erori in calcularea bazei la care se aplica procentul de 5%", a detaliat Ramona Moisa.

Atentie la unele indemnizatii primite pe perioada delegarii si detasarii!

Consultantul fiscal de la TZA Tax a amintit ca, incepand cu 1 februarie 2013, Codul fiscal prevede ca indemnizatiile primite de angajati pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, pentru partea care depaseste de 2,5 ori nivelul legal stabilit de Guvern pentru personalul din institutiile publice sunt considerate venituri din salarii.

"In consecinta, cheltuielile inregistrate de contribuabil peste plafonul stabilit prin lege nu vor mai fi considerate nedeductibile la calculul impozitului pe profit, iar acest lucru trebuie corect reflectat in formularul 101", a argumentat Ramona Moisa.

Important! Conform [OG nr. 8/2013](#), indemnizatiile primite pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate care depasesc limita a 2,5 nivelul stabilit de lege pentru personalul din institutiile publice sunt incluse, de la 1 februarie 2013, in baza de calcul a contributiilor sociale pentru partea care depaseste valoarea impusa de lege. [Prevederea a fost inclusa in art. 296⁴ din Codul fiscal care stabileste baza de calcul al contributiilor sociale individuale.](#)

Aplicatia online de transmitere a declaratiei, actualizata recent

Declaratia privind impozitul pe profit se completeaza cu ajutorul programului de asistenta, operatiunea fiind facuta electronic.

Totusi, formularul 101 poate fi **depus 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

Sursa: avocatnet.ro

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](#).

Depunerea cu intarziere a formularului 101, sanctionata cu amenzi de 5000 de lei

Tax Manager-ul de la TZA Tax a mai spus ca pentru **depunerea cu intarziere** a formularului 101, contribuabilii persoane juridice pot fi amendati cu sume intre 1.000 si 5.000 lei. In schimb, **nu** exista o sanctiune pentru completarea **gresita** a formularului 101.

*"In cazul in care prin **rectificarea formularului 101** ar rezulta un **impozit suplimentar de plata, autoritatile fiscale vor calcula dobanzi si penalitati pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit. In plus, declaratia de impozit pe profit nu mai poate fi rectificata in timpul controlului** autoritatilor fiscale. Daca autoritatile fiscale vor stabili ca urmare a controlului un impozit suplimentar de plata, ele vor calcula, de asemenea, si dobanzi si penalitati pentru plata cu intarziere a impozitului suplimentar rezultat", a completat Ramona Moisa.*

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.*

*"Avand in vedere ca certificarea declaratiilor fiscale a devenit **optionala**, este posibil ca majoritatea societatilor sa nu apeleze la certificarea declaratiilor de impozit pe profit, pentru a economisi din costuri. Totusi, **certificarea** declaratiilor de impozit pe*

Sursa: [avocatnet.ro](#)

profit va putea duce la evitarea unor penalitati sau la diminuarea obligatiei fiscale ce va fi suportata de catre respectivii contribuabili. Astfel, in ciuda costurilor inregistrate pe termen scurt de catre societatile care vor opta pentru certificarea declaratiilor de impozit pe profit, impactul pe termen lung ar putea sa fie unul pozitiv, prin evitarea viitoarelor penalitati ce pot fi instituite de catre autoritatile fiscale, ca urmare a completarii incorecte/incomplete a declaratiilor fiscale", a subliniat Ramona Moisa.

Sase tipuri de contribuabili declara si achita diferit impozitul pe profit

Declaratia de impozit pe profit o depun si o platesc contribuabilii platitori de impozit pe profit, **cu exceptia** celor prevazuti la art. 34 alin. (5) lit. a) si b)., alin. (14) si (15) din Codul fiscal, respectiv **organizatiile nonprofit (ONG) si cei care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice si a cartofului, pomicultura si viticultura**. Ei au avut aceasta obligativitate pana pe 25 februarie.

Exceptie de la plata impozitului pe profit pana pe 25 martie fac si contribuabilii care **au optat pentru un exercitiu financiar diferit**. Ei depun declaratia si platesc impozitul pana pe data de 25 a celei de-a treia luni de la inchiderea anului fiscal modificat.

In plus, 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

Din iunie, tariful pe ora al zilierului va fi calculat in functie de salariul minim pe tara

Persoanele care lucreaza cu zilieri vor fi obligate sa asigure securitatea si sanatatea in munca a zilierilor si sa ofere acestora, in mod gratuit, echipamente individuale de protectie adecvate activitatii desfasurate, se arata intr-un act normativ publicat astazi in Monitorul Oficial. Acelasi document stabileste ca plata zilierilor se poate face inclusiv electronic, la sfarsit de saptamana, si ca tariful pe ora pentru acest tip de servicii se va raporta la salariul minim brut pe tara.

Zilierul reprezinta persoana fizica care are capacitate de munca si care desfasoara activitati necalificate, cu caracter ocazional, pentru un beneficiar. Activitatea zilierului este reglementata de **Legea nr. 52/2011 privind exercitarea unor activitati cu caracter ocazional desfasurate de zilieri**.

Acest act normativ va fi modificat in perioada urmatoare, dupa ce un act normativ a fost publicat miercuri in Monitorul Oficial, la aproape o luna de la adoptarea de catre Parlamentul Romaniei. Este vorba despre **Legea nr. 18/2014 pentru modificarea si completarea Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activitati cu caracter ocazional desfasurate de zilieri, precum si pentru modificarea art. 8 alin. (1) din Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat**, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 192, din 19 martie 2014, **ce va intra in vigoare in 17 iunie 2014**.

Tariful pe ora al zilierului, raportat la salariul minim pe tara

Potrivit reglementarilor ce urmeaza a fi introduse in 17 iunie, **cuantumul remuneratiei brute orare stabilite de parti nu poate fi mai mic decat valoarea/ora a salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata**. Aceasta in conditiile in care normele inca in vigoare stabilesc ca remuneratia bruta nu poate fi mai mica de 2 lei/ora si nici mai mare de 10 lei/ora.

Pentru salariatii angajati cu norma intreaga durata normala a timpului de munca este de 8 ore pe zi si de 40 de ore pe saptamana. Ceea ce inseamna ca, in medie, numarul de ore lucrate intr-o luna este de aproximativ 170 de ore (acest numar poate varia, spre exemplu, in functie de zilele libere legale acordate intr-o luna). In momentul de fata, **salariul de baza minim brut pe tara este in valoare de 850 de lei**, astfel ca, pe ora, inseamna un tarif de cca. **5 lei**.

Limita maxima, de 10 lei/ora, ce se aplica in momentul de fata, nu a fost pastrata de parlamentari, astfel ca ea nu se va mai aplica din 17 iunie. In schimb, ca si pana acum, dovada platii remuneratiei se va face prin semnatura zilierului in Registrul de evidenta a zilierilor.

Angajatorul, obligat sa suporte cheltuielile in cazul unui accident

Conform legii, activitatea desfasurata in aceste conditii nu confera zilierului calitatea de asigurat in sistemul public de pensii, sistemul asigurarilor sociale pentru somaj, in sistemul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale si nici in sistemul de asigurari sociale de sanatate. Pentru a fi asigurat, zilierul isi poate incheia, optional, o asigurare de sanatate, de pensie si/sau de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

Cu toate acestea, noile dispozitii propuse de Ministerul Muncii stabilesc ca, in cazul unui accident soldat cu accidentarea zilierului, angajatorul va plati toate cheltuielile aferente ingrijirii medicale a acestuia.

Mai mult decat atat, tot angajatorul va plati si costurile aferente inmormantarii zilierului, insa doar daca decesul se produce din vina sa.

"In situatia producerii unui eveniment care are ca urmare accidentarea/decesul zilierului, beneficiarul este obligat sa asigure cheltuielile necesare ingrijirilor medicale/inmormantarii din fonduri proprii, in cazul in care evenimentul s-a produs din vina beneficiarului" - se arata in noile reglementari.

Noi obligatii privind sanatatea si securitatea in munca

In momentul de fata, Legea nr. 52/2011, cea care reglementeaza activitatea zilierilor, nu stabileste nimic concret in domeniul securitatii si sanatatii in munca.

Motiv pentru care actul normativ publicat miercuri introduce o serie de **obligatii ale angajatorului in ceea ce priveste securitatea in munca**, dupa cum urmeaza:

- sa asigure securitatea si sanatatea in munca a zilierilor;
- sa asigure instruirea zilierului, inainte de inceperea activitatii si/sau la schimbarea locului de munca, cu privire la pericolele la care poate fi expus si la masurile de prevenire si protectie pe care trebuie sa le respecte;
- sa solicite zilierilor, asumarea pe propria raspundere, prin semnatura, ca starea sanatatii ii permite desfasurarea activitatilor repartizate de beneficiar;
- sa puna la dispozitie zilierilor echipamente de munca adecvate care nu pun in pericol securitatea si sanatatea acestora;
- sa asigure, in mod gratuit, echipamente individuale de protectie adecvate activitatii desfasurate de zilieri;
- sa comunice de indata, catre inspectoratul teritorial de munca pe raza caruia s-a produs, orice eveniment in care au fost implicati zilieri.
- sa inregistreze accidentele de munca suferite de zilieri in timpul activitatii, pe baza proceselor verbale de cercetare. Modalitatea de inregistrare se stabileste prin normele metodologice de aplicare a prezentei legi.

In acelasi timp, dispozitiile in domeniul securitatii si sanatatii in munca introduc **obligatii si zilierilor**. Astfel, acestia trebuie:

- sa isi insuseasca si sa respecte masurile de prevenire si protectie stabilite de beneficiar;

- sa utilizeze corect echipamentele de munca puse la dispozitie de catre beneficiar;
- sa utilizeze corect echipamentul individual de protectie acordat si, dupa utilizare, sa il inapoieze sau sa il puna la locul destinat pentru pastrare;
- sa nu procedeze la scoaterea din functiune, la modificarea, schimbarea sau inlaturarea arbitrara a dispozitivelor de securitate proprii ale echipamentelor de munca;
- sa comunice imediat beneficiarului orice situatie de munca despre care au motive intemeiate sa o considere un pericol pentru securitatea si sanatatea zilierilor;
- sa puna la dispozitia inspectorilor de munca informatiile si documentele solicitate cu ocazia controlului.

Amenzi noi pentru angajatorii care nu respecta regulile

Regulile inca in vigoare stabilesc ca se pot presta activitati cu caracter ocazional in urmatoarele domenii: agricultura; vanatoare si pescuit; silvicultura, exclusiv exploatare forestiere; piscicultura si acvacultura; pomicultura si viticultura; apicultura; zootehnie; spectacole, productii cinematografice si audiovizuale, publicitate, activitati cu caracter cultural; manipulari de marfuri; activitati de intretinere si curatenie.

Din 17 iunie, inasa, la aceste activitati se adauga si cele de **cercetare-dezvoltare in stiinte sociale si umaniste** sau cele de **organizare a expozitiilor**. Mai precis, potrivit noilor dispozitii ale Legii nr. 18/2014, munca necalificata cu caracter ocazional se poate presta in urmatoarele domenii prevazute in Clasificarea activitatilor din economia nationala (COR), actualizata:

- agricultura, vanatoare si servicii anexe, cu exceptia crescatorilor de animale in sistem semiliber, traditional si transhumanta - diviziunea 01;
- silvicultura, cu exceptia exploatare forestiere - diviziunea 02;
- pescuit si acvacultura - diviziunea 03;
- colectarea, tratarea si eliminarea deseurilor nepericuloase - clasa 3821 si 3811;
- recuperarea materialelor - grupa 383;
- comert cu ridicata al produselor agricole brute si al animalelor vii - grupa 462;
- activitati de organizare a expozitiilor, targurilor si congreselor - grupa 823;
- publicitate - grupa 731;
- activitati de interpretare artistica - spectacole - clasa 9001, activitati suport pentru interpretarea artistica - spectacole - clasa 9002 si activitati de gestionare a salilor de spectacole - clasa 9004;
- activitati de cercetare-dezvoltare in stiinte sociale si umaniste - clasa 7220 (sapaturi arheologice);
- activitati desfasurate in sere, spatii verzi, parcuri si gradini zoologice - cod 0141.

Legea publicata astazi introduce si noi amenzi pentru cei care nu respecta regulile in domeniu. Astfel, potrivit documentului citat, beneficiarul care foloseste zilieri pentru alte activitati decat cele expres reglementate de lege va fi sanctionat, incepand din vara, cu amenda de la **10.000 la 20.000 lei**.

Cu amenda mai mica, de **6.000 lei**, vor fi pedepsiti cei care folosesc zilieri fara sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

- durata zilnica de executare a activitatii unui zilier nu poate depasi 12 ore, respectiv 6 ore pentru lucratorii minori care au capacitate de munca.
- niciun zilier nu poate presta activitati pentru acelasi beneficiar pe o perioada mai lunga de 90 de zile cumulate pe durata unui an calendaristic.
- beneficiarul nu poate angaja zilieri sa desfasoare activitatea in beneficiul unui tert.

Plata zilierilor se poate face si pe card

Normele actualmente in vigoare prevad ca beneficiarul trebuie sa plateasca zilierului, la sfarsitul fiecarei zile de lucru, remuneratia convenita. Totusi, documentul citat da beneficiarului posibilitatea de a plati zilierului si la sfarsit de saptamana, cu o conditie: zilierul si angajatorul trebuie sa semneze un acord in acest sens.

"Plata remuneratiei se poate realiza cel mai tarziu la sfarsitul saptamanii sau al perioadei de desfasurare a activitatii, numai cu acordul exprimat in scris de catre zilier si beneficiar", arata noile dispozitii.

Totodata, documentul introduce si posibilitatea platii electronice, aceasta modalitate de plata urmand a fi stabilita prin normele metodologice de aplicare a noilor reguli.

Din 2013, si PFA si intreprinderile familiale pot lucra cu zilierii

Amintim ca legea zilierilor a mai fost modificata in noiembrie 2013, prin **Legea nr. 277/2013**.

Actul normativ a extins semnificatia termenului "beneficiar de lucrari" astfel incat forta de munca in regim ziler sa poata fi utilizata, pe langa persoanele juridice, si de persoana fizica autorizata, intreprinderea familiala si intreprinzatorul persoana fizica, titular al intreprinderii individuale:

"b) beneficiar de lucrari, denumit in continuare beneficiar - persoana fizica, persoana juridica, persoana fizica autorizata si intreprinzatorul persoana fizica titular al intreprinderii individuale, intreprinderii familiale, pentru care zilierul executa activitati necalificate cu caracter ocazional" - se arata in legea mentionata.

Important! Noile dispozitii in materie, cuprinse in Legea nr. 18/2013, stabilesc clar ca institutiile publice nu pot folosi zilieri: **"Institutiile publice nu au calitatea de beneficiari** in sensul prevazut de prezenta lege", se mentioneaza in documentul citat.

Firmele sunt mai drastic sanctionate de la inceputul lunii februarie. La ce trebuie sa fiti atenti cand desfasurati o activitate economica?

Persoanele juridice trebuie sa fie mult mai atente cum isi desfasoara activitatea, au spus specialistii pentru AvocatNet.ro. Mai exact, noul Cod penal, care a intrat in vigoare la 1 februarie, a introdus noi infractiuni pentru care persoanele juridice pot fi sanctionate. In plus, valoarea amenzii pe care o platesc firmele a crescut. De asemenea, noile reglementari penale au introdus o pedeapsa care nu exista anterior.

Radu Chirita, coordonatorul casei de avocatura Chirita si Asociatii, a spus pentru AvocatNet.ro ca, in noul Cod penal (NCP), apar multe **infractiuni noi** care pot fi comise de persoanele juridice. Una dintre aceste infractiuni ar fi, de exemplu, **abuzul de incredere prin fraudarea creditorilor**.

Aceiasi precizare a facut-o si profesorul doctor universitar Mihai Hotca, *[intr-un articol in care AvocatNet a scris pe larg despre noile infractiuni economice](#)*.

Astfel, potrivit articolului 239 din NCP, datornicul este pedepsit, daca instraineaza, ascunde, deterioreaza sau distruge, in tot sau in parte, valori ori bunuri din patrimoniul sau ori invoca acte sau datorii fictive, cu scopul de a delapida creditorii. In aceasta situatie, sanctiunea poate fi inchisoarea, intre 6 luni si 3 ani, sau amenda.

In plus, noile reglementari penale sanctioneaza persoanele juridice daca folosesc bunul in alt scop decat cel pentru care le-a fost incredintat sau daca un credit profita de o persoana vulnerabila, din cauza varstei sau a starii de sanatate.

De asemenea, **persoana juridica**, cu exceptia statului si a autoritatilor publice, **raspunde penal pentru infractiunile savarsite in realizarea obiectului de activitate sau in interesul ori in numele sau**, se precizeaza in reglementarile penale care au intrat in vigoare la 1 februarie.

Amenzile pentru persoanele juridice au crescut de cateva sute de ori

In cazul in care incalca legea, **principala sanctiune pentru persoanele juridice este amenda**, se subliniaza in NCP.

Radu Chirita a subliniat ca, prin NCP, amenda se determina dupa sistemul zilelor amenda, in stabilirea cuantumului unei zile amenda fiind importanta situatia financiara si economica a persoanei juridice.

"*Concomitent, creste mult maximul general al pedepsei amenzii, care ajunge la 3 milioane de lei*", a adaugat Radu Chirita.

Astfel, conform NCP, cuantumul amenzii se stabileste prin sistemul zilelor-amenda, suma pentru o zi fiind inmultita cu numarul de zile. Mai exact, suma pentru **o zi de amenda este cuprinsa intre 100 si 5.000 lei**, iar **numarul zilelor-amenda este cuprins intre 30 de zile si 600 de zile**. In aceste conditii, amenzile pentru persoanele juridice variaza de la 3.000 de lei pana la 3 milioane de lei.

Anterior, in Codul penal, persoanele juridice puteau fi amendate doar cu sume intre 100 si 2.500 de lei.

"*Instanta stabileste numarul zilelor-amenda tinand cont de criteriile generale de individualizare a pedepsei. **Cuantumul sumei corespunzatoare unei zile-amenda se determina tinand seama de cifra de afaceri, in cazul persoanei juridice cu scop lucrativ, respectiv de valoarea activului patrimonial in cazul altor persoane juridice, precum si de celelalte obligatii ale persoanei juridice***", se precizeaza in NCP.

De asemenea, potrivit NCP, limitele speciale ale zilelor-amenda sunt cuprinse intre:

- 60 si 180 de zile-amenda, cand legea prevede pentru infractiunea savarsita numai pedeapsa amenzii;
- 120 si 240 de zile-amenda, cand legea prevede pedeapsa inchisorii de cel mult 5 ani, unica sau alternativ cu pedeapsa amenzii;
- 180 si 300 de zile-amenda, cand legea prevede pedeapsa inchisorii de cel mult 10 ani;
- 240 si 420 de zile-amenda, cand legea prevede pedeapsa inchisorii de cel mult 20 de ani;
- 360 si 510 de zile-amenda, cand legea prevede pedeapsa inchisorii mai mare de 20 de ani sau detentiunea pe viata.

Mai mult, conform NCP, cand prin infractiunea savarsita persoana juridica a urmarit sa obtina un **folos patrimonial**, limitele speciale ale zilelor-amenda **pot fi majorate cu o treime**, fara a se depasi maximul general al amenzii. In plus, la stabilirea amenzii se va tine seama de valoarea folosului patrimonial obtinut sau urmarit, se scrie in noile reglementari penale.

De asemenea, avocatul Chirita a mentionat ca, de exemplu, pe Codurile noi, o persoana juridica care comite o infractiune de evaziune fiscala risca ca, pe langa obligatia civila de a plati taxele si impozitele de la care s-a sustras, sa fie condamnata la 1,5 milioane de lei amenda, plus eventual punerea sa sub supraveghere speciala pentru 2 ani, sanctiuni mult mai dure decat pana acum.

In ce conditii poate fi plasata sub supraveghere o companie?

Radu Chirita si Mihai Hotca au precizat ca, in plus, una dintre modificarile introduse de NCP in ceea ce priveste raspunderea penala a persoanelor juridice o reprezinta **plasarea sub supraveghere**, care este o noua pedeapsa complementara aplicabila persoanei juridice.

Aceasta plasare sub supraveghere consta in desemnarea de catre instanta a unui administrator judiciar sau a unui **mandatar judiciar** care va **supraveghea**, pe o perioada de la **unu la 3 ani**, desfasurarea activitatii ce a ocazionat savarsirea infractiunii.

Radu Chirita a detaliat ca acest mandatar poate fi doar un practician in insolventa al carui rolul va fi numai de a supraveghe activitatea persoanei juridice si de a sesiza organele de executare atunci cand exista riscul de repetare a comportamentului ilegal.

Conform NCP, in perioada celor unu trei ani, mandatarul judiciar are **obligatia sa sesizeze instanta** atunci cand constata ca **persoana juridica nu a luat masurile necesare in vederea prevenirii comiterii de noi infractiuni**.

De asemenea, in cazul in care instanta constata ca sesizarea mandatarului judiciar este intemeiata, iar persoana juridica **nu a luat masurile pentru a preveni comiterea de noi infractiuni**, atunci instanta ii poate **suspenda activitatea persoanei juridice**, interzicandu-i sa desfasoare activitatea sau activitatile in realizarea careia a fost savarsita infractiunea.

In plus, in cazul in care, din rea credinta, persoana juridica nu afiseaza sau nu publica o hotarare de condamnare, atunci instanta dispune suspendarea activitatii sau a uneia dintre activitatile persoanei juridice pana la punerea in executare a acestei pedepse complementare, dar nu mai mult de 3 luni. Daca, dupa cele 3 luni, persoana juridica nu executa pedeapsa, instanta poate dispune dizolvarea acesteia.

Atentie! Urmatoarele persoane juridice nu pot fi dizolvate sau nu le poate fi suspendata activitatea:

- institutiile publice,
- partidele politice,
- syndicatele,
- patronatele si
- organizatiile religioase,
- organizatiile apartinand minoritatilor nationale, constituite potrivit legii,
- persoanele juridice care isi desfasoara activitatea in domeniul presei.

Ce efecte au noile reglementari penale?

Avocatul Chirita a mai spus ca aceste modificari (n.red. - inmultirea numarului de infractiuni si cresterea amenzilor), combinate cu o din ce in ce mai acuta necesitate practica, vor impune o frecventa mai ridicata a urmaririi penale si a condamnarii unor persoane juridice, concomitent sau separat cu urmarirea persoanelor fizice responsabile de comiterea unor infractiuni.

"Modificarile privind sistemul sanctionator ar putea conduce la o presiune mai mare pe persoanele juridice, care riscau pana acum amenzi penale mai degraba simbolice, care insa pot deveni foarte importante economic in contextul noii reglementari. Noile coduri vor trebui sa modifice modul de comportament juridic al companiilor, in special al companiilor mari care vor trebui sa apeleze mult mai frecvent la consultanta de specialitate in materie penala, pentru a evita intrarea intr-o zona a dreptului care poate deveni periculoasa. Nu trebuie uitata ca e suficient ca un angajat al companiei sa comita o infractiune in interesul companiei sau in numele sau pentru ca aceasta sa raspunda penal", a recomandat Radu Chirita.

Imunitatile penale ale institutiilor publice au fost restranse

Mihai Hotca a precizat ca, in noul Cod penal comparativ cu reglementarea anterioara, **legiuitorul a restrans imunitatile penale ale institutiilor publice care desfasoara o activitate ce nu poate face obiectul domeniului privat**. Mai exact, prin NCP, institutiile publice au imunitate penala doar fata de infractiunile comise in desfasurarea unor activitati pe care o firma nu are dreptul sa le realizeze.

"Restrangerea inseamna ca si aceste institutii publice pot raspunde, daca nu au monopol, in sensul ca sunt singurele din Romania pe acel domeniu. De pilda, Institutul de medicina legala Mina Minovici desfasoara o activitate care nu poate forma obiectul domeniului privat, pentru ca face expertize medico-legale, dar Universitatea Bucuresti, desi institutie publica, desfasoara o activitate care poate face obiect al domeniului privat. De pilda, Universitatea <<Nicolae Titulescu>> este o institutie de drept privat. Asadar, UB desi este institutie publica poate raspunde penal in ceea ce priveste activitatea de invatamant, dar nu poate raspunde penal pentru eventualele activitati care nu pot fi derulate de institutii de invatamant private", a adaugat profesorul universitar de dre

Regimul pierderilor fiscale pentru microintreprinderi, valabil in 2014

Anul acesta este primul in care microintreprinderile isi pot recupera pierderile fiscale inregistrate in 2013. Este vorba despre pierderile fiscale din luna ianuarie 2013, inainte ca regimul microintreprinderilor sa devina obligatoriu de la 1 februarie 2013.

Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi, se precizeaza in Codul fiscal.

Recuperarea pierderii se va efectua in ordinea inregistrarii acesteia, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii pierderii.

Exceptie de la aceste reguli o reprezinta pierderea fiscala realizata incepand cu anul 2009, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, care se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestei pierderi se va efectua in ordinea inregistrarii ei, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii pierderii.

Regulile mentionate mai sus se aplica si contribuabililor care au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor si care anterior au realizat pierdere fiscala. Pierderea fiscala se recupereaza pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii acesteia si limita celor 5 ani, respectiv 7 ani, dupa caz.

Va reamintim! De la **1 februarie 2013** toate firmele care realizeau venituri sub 65.000 de euro, indiferent de numarul de salariati, au fost **obligate** sa plateasca **impozit pe veniturile microintreprinderilor**, chiar daca pana in acel moment ele erau platitoare de impozit pe profit. Ulterior, incepand cu **1 iunie 2013**, regimul fiscal aplicat microintreprinderilor a devenit **optional** pentru firmele care se infiinteaza **in cursul anului**, cu conditia ca ele sa aiba un capital social de minimum 25.000 de euro.

Astfel, contribuabilii care au aplicat incepand cu **1 februarie 2013** impozitul pe veniturile microintreprinderilor trebuie sa respecte cateva reguli privind recuperarea pierderilor fiscale.

Potrivit Codului fiscal, **pierderea fiscala inregistrata in anii anteriori anului 2013** se recupereaza potrivit prevederilor art. 26 din Codul fiscal, de la data la care contribuabilul revine la sistemul de plata a impozitului pe profit, **anul 2013 fiind considerat un singur an fiscal in sensul celor 5 sau 7 ani consecutivi**.

In mod similar si **pierderea fiscala din perioada 1 ianuarie – 31 ianuarie 2013 inclusiv**, inregistrata de catre un contribuabilul care, in aceasta perioada, a fost platitor de impozit pe profit, se recupereaza, potrivit prevederilor art.26 din Codul fiscal, de la

data la care contribuabilul revine la sistemul de plata a impozitului pe profit, iar **anul 2014 este primul an de recuperare a pierderii, in sensul celor 7 ani consecutivi.**

Totodata legislatia fiscala mai prevede ca, in cazul in care contribuabilul revine in cursul anului 2013 la sistemul de plata a impozitului pe profit, pierderea fiscala inregistrata in luna ianuarie este luata in calcul la stabilirea profitului impozabil/pierderii fiscale din perioada 1 februarie - 31 decembrie 2013, inaintea recuperarii pierderilor fiscale din anii precedenti anului 2013, si se recupereaza **incepand cu anul 2014, in limita celor 7 ani consecutivi**, prevazuti de art. 26 din Codul fiscal.

"Perioada 1 februarie – 31 decembrie 2013 inclusiv nu este considerata an fiscal in sensul celor 7 ani consecutivi", se precizeaza in Codul fiscal.

Microintreprinderile aplica din 1 ianuarie 2014 noi reguli

Conform modificarilor aduse Codului fiscal prin *OUG nr. 102/2013*, care au intrat in vigoare la **1 ianuarie 2014**, s-au schimbat conditiile de incadrare a firmelor in categoria microintreprinderilor.

Astfel, potrivit actului normativ, firmele care vor sa devina microintreprinderi trebuie sa indeplineasca obligatoriu o noua conditie, pe langa cele deja existente. Mai exact, acestea trebuie sa realizeze **venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de peste 80% din veniturile totale.**

Ca urmare a acestui lucru, pot fi microintreprinderi si firmele care realizeaza **venituri din consultanta si management**, cu conditia ca aceste venituri **sa nu depaseasca 20% din veniturile totale.**

In cazul in care o microintreprindere realizeaza venituri din consultanta peste acest prag, aceasta isi va pierde statutul de microintreprindere si va trece la impozitarea pe profit.

Cine poate fi microintreprindere?

Ca urmare a modificarilor introduse in Codul fiscal prin OUG nr. 102/2013, iata ce **conditii** trebuie sa indeplineasca **cumulativ** firmele pentru a avea statutul de microintreprindere:

- realizeaza venituri, altele decat cele din activitati desfasurate in domeniul bancar, in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital sau in domeniile jocurilor de noroc;
- realizeaza venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de peste 80% din veniturile totale;
- au realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 65.000 euro;
- capitalul social este detinut de persoane, altele decat statul si autoritatile locale,
- nu se afla in dizolvare cu lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatoresti.

Nu uitati! Potrivit modificarilor aduse Codului fiscal prin OUG nr. 102/2013, daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza **venituri mai mari de 65.000 euro** sau **ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv**, aceasta va plati **impozit de profit de 16%**. Calculul si plata impozitului pe profit se efectueaza incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute anterior, luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate de la inceputului anului fiscal.

Impozitul pe profit datorat reprezinta diferenta dintre impozitul pe profit calculat de la inceputul anului fiscal pana la sfarsitul perioadei de raportare si impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat in cursul anului respectiv.

Atentie! Pentru determinarea echivalentului in euro a plafonului de 65.000 euro prevazut pentru microintreprinderi se va folosi cursul de schimb de la inchiderea exercitiului financiar precedent, respectiv cel stabilit de BNR pentru 31 decembrie 2013, de 4,4847 lei/euro.

Regimul fiscal al microintreprinderilor

Codul fiscal stabileste ca microintreprinderile datoreaza la bugetul de stat un **impozit de 3% pe veniturile realizate**.

Din 1 ianuarie 2014, *baza de impozitare* a veniturilor microintreprinderilor a fost modificata prin OUG nr. 102/2013, in sensul ca pe de o parte au fost introduse noi categorii de venituri care se scad din baza impozabila, iar de cealalta parte s-au adaugat anumite venituri.

Astfel, tinand cont de acest lucru, cota de 3% se aplica asupra veniturilor obtinute din orice sursa, **cu exceptia**:

- veniturile aferente costurilor stocurilor produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;
- veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- veniturile din subventii;
- veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- veniturile rezultate din restituirea sau anulara unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- veniturile din diferente de curs valutar;
- veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial;
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii.

De asemenea, Codul fiscal stabileste ca pentru determinarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, la baza impozabila **se adauga** urmatoarele valori (adaugate de OUG nr. 102/2013):

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii;
- in trimestrul IV, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului.

In cazul in care o microintreprindere achizitioneaza case de marcat, valoarea de achizitie a acestora se deduce din baza impozabila, in conformitate cu documentul justificativ, in trimestrul in care au fost puse in functiune.