



**BULETIN FISCAL**  
**9 septembrie 2020**

**MĂSURI FISCALE DE STIMULARE A MENȚINERII/CREȘTERII  
CAPITALURILOR PROPRII.  
CLARIFICĂRI PRIVIND ACORDAREA BONIFICAȚIEI**

Stimați Colaboratori,

Vă informez că, în Monitorul Oficial nr. 817/04.09.2020, a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii / creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative ("Ordonanța 153/2020").

**Ordonanța 153/2020 aduce clarificări privind bonificațiile acordate pentru plata impozitelor și prevede reduceri ale impozitului pe profit anual / impozitului pe veniturile microîntreprinderilor / impozitului specific unor activități pentru contribuabilii care își mențin / cresc capitalurile proprii.**

Vă prezint în acest buletin cele mai importante prevederi ale Ordonanței 153/2020.

**CLARIFICĂRI PRIVIND BONIFICAȚIILE ACORDATE PENTRU PLATA IMPOZITELOR**

✚ Vă reamintesc că prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 33/2020 au fost reglementate bonificații pentru plata impozitului pe profit și a impozitului pe venitul microîntreprinderilor. Conform acestei ordonanțe, **pentru putea beneficia de bonificație contribuabilul trebuia/trebuie să plătească impozitul integral până la termenul de plată** (i.e. astfel cum a rezultat/rezultă din declarația fiscală).

✚ Ordonanța 153/2020 completează Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 33/2020 în ceea ce privește acordarea bonificației pentru plata impozitelor, astfel:

➤ **Bonificația se acordă și pentru impozitul pe profit datorat trimestrial/plata anticipată trimestrială, care se stinge cu impozitul pe profit de recuperat din anii fiscali precedenți.**

Aceste prevederi se aplică și pentru stingerile efectuate pentru impozitul pe profit datorat trimestrial aferent trimestrelor I și II ale anului 2020, cu impozitul pe profit de recuperat din anii fiscali precedenți.

De aceste prevederi pot beneficia și contribuabilii care au depus declarația privind impozitul pe profit datorat trimestrial aferent trimestrelor I și/sau II ale anului 2020, fără aplicarea bonificațiilor, prin depunerea unei declarații rectificative.

- Pentru definitivarea impozitului pe profit aferent anului fiscal prin declarația anuală privind impozitul pe profit, bonificația aplicată se scade din valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal, iar în cazul în care bonificația depășește valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal, suma aferentă bonificației care se ia în calcul este la nivelul valorii impozitului respectiv.

În acest sens, impozitul pe profit aferent anului fiscal = impozitul pe profit – creditul fiscal extern – impozitul pe profit scutit sau redus – sumele reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita legală – reducerea conform Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA – costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale

- ✚ Sunt incluse clarificări și pentru plătitorii de impozit pe profit care aplică anul fiscal modificat

### REDUCERI ALE IMPOZITULUI PE PROFIT ANUAL / IMPOZITULUI PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR / IMPOZITULUI SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI PENTRU CONTRIBUABILII CARE ÎȘI MENȚIN / CRESC CAPITALURILE PROPRII

Aceste măsuri vor intra în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021 și se vor aplica pentru perioada 2021 – 2025.

#### Condițiile pentru acordarea reducerilor de impozit și procentele aferente

- Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată, contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile și plătitorii de impozit specific unor activități, beneficiază de reduceri ale impozitului pe profit anual / impozitului pe veniturile microîntreprinderilor / impozitului specific unor activități („Condițiile”), astfel:
  - a) 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil, prezentat în situațiile financiare anuale/raportările contabile ale sediilor permanente, în anul pentru care se datorează impozitul, este pozitiv.  
Capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească concomitent și condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris.
  - b) Dacă înregistrează o creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent și îndeplinește concomitent condiția de la lit. a), reducerile au următoarele valori:

| Procentul de reducere a impozitului | Intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat |
|-------------------------------------|--|
| 5%                                  | până la 5%, inclusiv   |
| 6%                                  | peste 5% și până la 10% inclusiv                             |
| 7%                                  | peste 10% și până la 15% inclusiv                            |
| 8%                                  | peste 15% și până la 20% inclusiv                            |
| 9%                                  | peste 20% și până la 25% inclusiv                            |
| 10%                                 | peste 25%  |

Creșterea anuală a capitalului propriu ajustat se determină astfel:

$$CCPA_{\text{an/an prec}} = \frac{\text{CPA al anului pentru care datorează impozitul} - \text{CPA înregistrat în anul precedent}}{\text{CPA înregistrat în anul precedent}} \times 100$$

CCPA – creșterea anuală a capitalului propriu ajustat

CPA - capitalul propriu ajustat

- c) **3%, dacă înregistrează o creștere peste nivelul prezentat în continuare, a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020 și dacă îndeplinește concomitent condiția de la lit. a).** Aceste prevederi se aplică începând cu anul 2022.

Procentul de creștere a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020, are următoarele valori:

| Anul pentru care datorează impozitul | Procentul minim de creștere a capitalului propriu ajustat |
|--------------------------------------|---|
| 2022                                 | 5%  |
| 2023                                 | 10%   |
| 2024                                 | 15%   |
| 2025                                 | 20%   |

În acest caz, creșterea capitalului propriu ajustat se determină astfel:

$$CCPA_{\text{an/2020}} = \frac{\text{CPA al anului pentru care datorează impozitul} - \text{CPA înregistrat în anul 2020}}{\text{CPA înregistrat în anul 2020}} \times 100$$

- În cazul în care sunt aplicabile două sau trei din reducerile menționate la lit. a) – c), pentru determinarea valorii reducerii, procentele corespunzătoare acestora se adună, iar valoarea rezultată se aplică asupra impozitului.
- Pentru societăți / sedii permanente, capitalul propriu ajustat cuprinde elementele prezentate în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale, și anume:
  - ✚ capitalul subscris vărsat pentru societăți / capitalul de dotare pentru sedii permanente;
  - ✚ primele de capital;
  - ✚ rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociaților sau potrivit prevederilor legale;
  - ✚ rezultatul net reportat – soldul creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare.

- Sunt incluse prevederi specifice pentru contribuabilii la care se efectuează operațiuni de reorganizare, contribuabilii care aplică anul fiscal modificat și pentru contribuabilii înființați în cursul anului.

#### Modul de aplicare a reducerii

- **Pentru plătitorii de impozit pe profit** procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul pe profit anual al anului în care sunt îndeplinite condițiile, iar valoarea reducerii rezultate se scade din acesta.  
Impozitul pe profit anual = impozitul pe profit – creditul fiscal extern – impozitul pe profit scutit sau redus – sumele reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita legală – costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale.
- **Pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor** procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul datorat pe întregul an fiscal, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul aferent trim. IV.  
Dacă valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent trim. IV, diferența care nu a fost scăzută din impozitul aferent trim. IV se scade din impozitul aferent trimestrelor anterioare, prin depunerea unei declarații rectificative.
- **Pentru plătitorii de impozit specific unor activități** procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul datorat pe întregul an fiscal, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul datorat pentru semestrul II.  
Dacă valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent semestrului II, diferența care nu a fost scăzută din impozitul aferent semestrului II se scade din impozitul aferent semestrului I, prin depunerea unei declarații rectificative.

#### Noile termene pentru depunerea declarațiilor și pentru plata impozitului

- Pe perioada aplicării acestor măsuri, termenele pentru depunerea declarațiilor și pentru plata impozitului sunt următoarele:
  - ✚ pentru plătitorii de impozit pe profit, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor;
  - ✚ pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, termenul pentru depunerea declarației aferente trimestrului IV și plata impozitului aferent acestui trimestru este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor;
  - ✚ pentru plătitorii de impozit specific unor activități, termenul pentru depunerea declarației aferente semestrului II și plata impozitului aferent acestui semestru este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor.

Cu stimă,

**Stela Colun PhD**  
**Consultant fiscal**  
Mobil: +40 748 733 865  
[stela.colun@coluntax.ro](mailto:stela.colun@coluntax.ro)

**Colun Tax Consulting SRL**  
Aleea Barajul Sadului nr. 7  
București, sector 3  
[www.coluntax.ro](http://www.coluntax.ro)