

Registrul de evidență fiscală în România

Marius Vicențiu Coltuc¹

Sediul materiei?

1. Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal;
2. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 870/2005 privind Registrul de evidență fiscală.

Registrul de evidență fiscală se folosește de către contribuabili pentru determinarea profitului impozabil conform Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Normele fiscale nu prevăd ca acest registru să se completeze într-un anumit mod, acest lucru rămânând la latitudinea fiecărui contribuabil, în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii ale acestuia.

În acest registru se completează în general următoarele informații:

1. Modul de calcul al gradului de îndatorare conform art. 23 C.fisc.

Gradul de îndatorare se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit.

Capitalul împrumutat reprezintă totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an începând de la data încheierii contractului, cu excepția împrumuturilor obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebancale, de la persoanele juridice care acordă credite potrivit legii, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată, indiferent de data la care acestea au fost contractate.

2. Deductibilitatea dobânzilor și a diferențelor de curs valutar,

Aceasta se realizează conform art. 23 C.fisc., în cazul împrumuturilor obținute de la alte entități decât cele obținute de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebancale, de la persoanele juridice care acordă credite potrivit legii, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Dobânzile sunt supuse la 2 limitări. Prima se referă la limitarea acestora la:

- nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, corespunzătoare ultimei luni din trimestru, pentru împrumuturile în lei;

¹ *Marius Vicențiu Coltuc* este avocat, membru al Baroului București.

- nivelul ratei dobânzii publicate de Guvern, pentru împrumuturile în valută. În prezent aceasta este de 6%/an.

Cea de a doua limitare se referă la cazul în care capitalul propriu are o valoare negativă sau gradul de îndatorare este mai mare decât 3. În acest caz, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt nedeductibile pentru respectiva perioadă. Acestea se reportează în perioada următoare, până la deductibilitatea integrală.

3. Amortizarea fiscală și amortizarea contabilă

Conform Codului fiscal, amortizarea contabilă este nedeductibilă fiscal. Pentru deducerea cheltuielilor aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se folosește amortizarea fiscală care se calculează conform art. 24 C.fisc.

4. Alte cheltuieli cu deductibilitate limitată conform art. 21 alin. (3) C.fisc.

Acestea sunt:

- cheltuieli de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit;

- cheltuieli cu indemnizația de deplasare acordată salariaților pentru deplasări în România și în străinătate, în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice;

- cheltuieli sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului;

- perisabilități, în limitele stabilite de organele de specialitate ale administrației centrale, împreună cu instituțiile de specialitate, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice;

- cheltuieli cu tichetele de masă;

- cheltuieli cu provizioane și rezerve, în limita prevăzută la art. 22 C.fisc.;

- cheltuieli efectuate, în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 200 euro într-un an fiscal pentru fiecare participant;

- cheltuieli cu primele de asigurare voluntară de sănătate, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 200 euro într-un an fiscal pentru fiecare participant;

- cheltuieli pentru funcționarea, întreținerea și repararea locuințelor de serviciu situate în localitatea unde se află sediul social sau unde societatea are sedii secundare, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor construite prevăzute de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se majorează din punct de vedere fiscal cu 10%;

- cheltuieli de funcționare, întreținere și reparații aferente autoturismelor folosite de angajații cu funcții de conducere și de administrare ai persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane fizice cu astfel de atribuții.

5. Cheltuieli nedeductibile prevăzute la art. 21 alin. (4) C.fisc., precum și orice alte cheltuieli nedeductibile

6. Reduceri și scutiri de impozit pe profit

7. Evidența fiscală a vânzărilor cu plata în rate

8. Valoarea fiscală a reorganizărilor, lichidărilor și altor transferuri de active și titluri de participare prevăzute la art. 27 C.fisc.

9. Pierderi fiscale de recuperat din anii precedenți

10. Venituri neimpozabile

11. Elemente similare veniturilor și cheltuielilor

Elemente similare veniturilor pot fi:

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transpunerii;

- rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) C.fisc.

Elemente similare cheltuielilor pot fi:

- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transpunerii;

- cheltuiala cu valoarea neamortizată a cheltuielilor de cercetare și dezvoltare și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar care a fost înregistrată în rezultatul reportat. În acest caz, cheltuiala este deductibilă fiscal pe perioada rămasă de amortizat a acestor imobilizări, respectiv durata inițială stabilită conform legii, mai puțin perioada pentru care s-a calculat amortizarea. În mod similar se va proceda și în cazul obiectelor de inventar, baracamentelor și amenajărilor provizorii trecute în rezultatul reportat cu ocazia retratării situațiilor financiare anuale.

12. Orice alte elemente considerate necesare de către contribuabil

13. Modul efectiv de calcul al impozitului pe profit datorat la fiecare termen

Registrul se completează în ordine cronologică, iar informațiile înregistrate trebuie să corespundă cu operațiunile fiscale și cu datele prezentate în declarațiile 100 și 101.

Registrul de evidență fiscală se achiziționează de la organul fiscal de la domiciliul fiscal al contribuabilului astfel:

- contribuabilii nou-înființați, declarați plătitori de impozit pe profit, au obligația să achiziționeze registrul de evidență fiscală în termen de 30 de zile de la data înregistrării;

- contribuabilii care nu mai îndeplinesc condițiile de plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor au obligația să achiziționeze registrul de evidență fiscală în termen de 30 de zile de la data la care au devenit plătitori de impozit pe profit.

Conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 870/2005, contribuabilii înregistrați ca plătitori de impozit pe profit pot ține registrul de evidență fiscală în formă electronică dacă se respectă condițiile prevăzute la lit. G și H din anexa nr. 1 la Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile