

Ministerul Finantelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala

CIRCULARA Nr. 341061/ 2009

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI.....

În vederea aplicării unitare a prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 34 din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale va comunicăm următoarele precizări:

A. În ceea ce privește TVA:

I. Referitor la aplicabilitatea noilor prevederi privind limitările speciale ale dreptului de deducere:

Potrivit art. 32 punctul 10 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 34 din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-a introdus un articol nou, art. 1451 intitulat "Limitări speciale ale dreptului de deducere", potrivit căruia nu se mai permite, în anumite condiții, deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de vehicule cu o greutate sub 3,5 tone destinate exclusiv transportului de persoane, inclusiv pentru combustibilul necesar funcționării vehiculelor aflate în proprietatea sau în folosința persoanelor impozabile.

Această măsură se va aplica în perioada 1 mai 2009 – 31 decembrie 2010 și prevede și o serie de excepții ce vizează în principal vehiculele utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice, precum și combustibilul aferent utilizării acestora.

Sfera de aplicare

Alin.(1) al art. 145¹ din Codul fiscal, prevede ca eliminarea dreptului de deducere se aplică numai pentru achizițiile de vehicule care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kilograme și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului. Menționăm că la art. 2 lit. b) din O.U.G. nr. 109/2005 privind transporturile rutiere există prevederi potrivit cărora din construcția vehiculului și din echiparea vehiculului (detalii care se regăsesc în fișa vehiculului) rezultă dacă acesta este destinat exclusiv pentru transportul de persoane sau, dimpotrivă, are o destinație mixtă. Menționăm că aceste prevederi referitoare la modul de definire a vehiculului destinat transportului de persoane sunt în concordanță cu jurisprudența europeană, fiind aplicate de toate statele membre.

Prin urmare, vehiculele care prin construcție și echipare sunt destinate transportului mixt, respectiv atât transportului de persoane cât și transportului de marfuri, cum ar fi autoturajele, autocamioanele, autodubele, etc. nu intra sub incidența noilor prevederi care limitează deducerea TVA, chiar dacă din punct de vedere al greutății și al numărului de locuri de pasageri s-ar situa în limitele prevăzute de art. 1451 din Codul fiscal.

Același alineat (1) menționat mai sus prevede că limitarea deducerii TVA se aplică pentru combustibilul necesar funcționării vehiculelor aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile.

La alin. (2) al art. 1451 din Codul fiscal, se precizeaza ca prin achizitie se înțelege cumpararea de vehicule din România, importul sau achizitia intracomunitara a vehiculelor.

Rezulta ca limitarea deducerii TVA nu se aplicasi pentru prestarile de servicii legate direct de vehiculele în cauza, cum ar fi serviciile de reparatii si întretinere a vehiculelor sau ratele de leasing.

Exceptii

La alin.(1) al art. 145¹ sunt prevazute o serie de exceptii pentru care limitarile speciale ale dreptului de deducere nu se aplica, pentru acestea aplicându-se regulile generale de deducere. În categoria vehiculelor exceptate de la noile reguli se înscriu: vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzarii, vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru activitatea de taxi, vehiculele utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vânzari si de agenti de recrutare a fortei de munca.

Categoria de exceptii prevazuta la art 1451 alin.(1) lit. a) din Codul fiscal prezinta un grad de dificultate mai ridicat în ce priveste încadrarea, motiv pentru care au fost elaborate norme de aplicare, respectiv pct. 451 din H.G. nr. 44/2004.

De subliniat faptul ca desi aceste vehicule sunt, asa cum am mentionat mai sus, numai cele destinate exclusiv transportului de persoane, daca ele sunt utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vânzari si de agenti de recrutare a fortei de munca, vor fi exceptate de la limitarea deducerii TVA stabilita de art. 145¹.

Pentru încadrarea vehiculelor în aceste categorii exceptate nu se va analiza fiecare deplasare sau utilizare în parte, tocmai datorita faptului ca legea stabileste ca utilizarea trebuie sa fie exclusiva pe destinatiile exceptate. Utilizarea vehiculului pentru mai multe categorii exceptate nu va anula încadrarea sa pe excetiile prevazute de lege. De exemplu daca acelasi vehicul este utilizat si de un agent de vânzari dar si pentru interventie sau reparatii, se va încadra în categoriile exceptate daca va rezulta ca nu mai este utilizat si în alte scopuri care nu se încadreaza pe exceptiile prevazute de lege.

Utilizarea exclusiva a vehiculului pe activitatile exceptate de lege va rezulta din: obiectul de activitate al persoanei impozabile, dovada faptului ca persoana impozabila are personal angajat cu calificare în domeniile prevazute de exceptii, foile de parcurs din care sa rezulte ca numai personalul calificat în aceste scopuri utilizeaza vehiculele în cauza, precum si orice alte dovezi suplimentare care pot fi furnizate.

Având în vedere prevederea expresa a legii care nu permite deducerea TVA decât în cazul în care se poate dovedi utilizarea exclusiva pe categoriile exceptate, rezulta ca acele vehicule care sunt partial utilizate pentru activitatile exceptate si partial pentru activitati care nu se regasesc pe exceptiile stipulate de lege, nu vor beneficia de deducerea TVA potrivit art. 1451 din Codul fiscal.

Utilizarea vehiculelor în cadrul contractelor de leasing, din perspectiva utilizatorului:

Regimul TVA aferent operatiunilor de leasing este prezentat în detaliu la pct.7 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI al Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"Transmiterea folosintei bunurilor în cadrul unui contract de leasing este considerata prestare de servicii conform art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal. La sfârșitul perioadei de leasing, daca locatarul/finantatorul transfera locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului, la solicitarea acestuia, operatiunea reprezinta o livrare de bunuri pentru valoarea la care se face transferul. Se considera a fi sfârșitul perioadei de leasing si data la care locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. Daca optiunea de cumparare a bunului de catre locatar/utilizator se exercita înainte de derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, respectiv data de la care bunul este pus la dispozitia locatarului/utilizatorului, se considera ca nu a mai avut loc o operatiune de leasing, ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la dispozitia locatarului/utilizatorului. Daca în cursul derularii unui contract de leasing financiar intervine o cesiune între utilizatori cu acceptul locatarului/finantatorului sau o cesiune a contractului de leasing financiar prin care se schimba locatarul/finantatorul, operatiunea nu constituie livrare de bunuri, considerându-se ca persoana care preia contractul de leasing continua persoana cedentului. Operatiunea este considerata în continuare prestare de servicii, persoana care preia contractul de leasing având aceleasi obligatii ca si cedentul în ceea ce priveste taxa."

Astfel, din coroborarea prevederilor mentionate mai sus cu reglementarile introduse prin art. 32 punctul 10 din O.U.G. nr. 34/2009, rezulta cu claritate faptul ca prevederile privind eliminarea dreptului de deducere a TVA nu vor fi aplicabile pentru ratele de leasing platite de utilizatori societatilor de leasing pe perioada derularii contractelor de leasing, întrucât acestea reprezinta din punct de vedere al TVA prestari de servicii în sensul art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, dar se vor aplica pentru valoarea la care se face transferul dreptului de proprietate la sfârșitul contractului de leasing, aceasta fiind considerata o livrare de bunuri.

Subliniem faptul ca potrivit pct. 7 alin. (2) din normele de aplicare a Codului fiscal, se considera a fi sfârșitul perioadei de leasing si data la care locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. În acest context, atragem atentia ca daca optiunea de cumparare a bunului de catre locatar/utilizator se exercita înainte de derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, se considera ca nu a mai avut loc o operatiune de leasing ci o livrare de bunuri de la data de la care bunul este pus la dispozitia locatarului/utilizatorului, situatie în care prevederile privind eliminarea dreptului de deducere se aplica la întreaga valoare de achizitie a vehiculului, în limitele si în conditiile prevazute de lege.

Daca optiunea de cumparare a bunului de catre locatar/utilizator se exercita dupa derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, dar înainte de sfârșitul perioadei de leasing, se considera ca are loc o livrare de bunuri la valoarea la care se face transferul, valoare ce include si ratele care nu au ajuns la scadenta.

Dispozitii tranzitorii:

Dispozitiile tranzitorii sunt cele stipulate la art. 145¹ alin.(3) din Codul fiscal, potrivit caruia „Prevederile alin.(1) - (2) nu se aplica pentru avansurile care au fost achitate înainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totala sau partiala a vehiculelor rutiere motorizate, daca livrarea acestora intervine dupa data de 1 mai 2009, inclusiv.” Rezulta ca:

– Vehiculele pentru care au fost platite avansuri integral înainte de 1 mai 2009 nu vor face obiectul excluderii dreptului de deducere a TVA, chiar dacă livrarea lor are loc după data de 1 mai; – Dacă au fost achitate parțial avansuri înainte de 1 mai 2009 și livrarea are loc după această dată, TVA va fi deductibilă proporțional cu suma achitată înainte de 1 mai 2009;

– Vehiculele care au fost achiziționate înainte de 1 mai 2009 beneficiază de drept de deducere integral potrivit legii, chiar dacă sunt cumparate cu plată în rate care se achită după 1 mai 2009, sau dacă plată se face la anumite termene și după aceeași dată de 1 mai.

Monografia contabilă

Redăm mai jos monografia contabilă cu privire la înregistrările generate ca urmare a aplicării limitărilor speciale ale dreptului de deducere pentru achizițiile de vehicule prevăzute la art. 1451 din Codul fiscal:

1) În cazul achizițiilor intracomunitare de vehicule, dacă TVA este integral nedeductibilă rezultă ca aceasta este în totalitate o taxă nerecuperabilă și devine parte a costului de achiziție. Pentru a reflecta în contabilitate această operațiune se efectuează următoarele înregistrări contabile:

a) dacă TVA devine exigibilă în aceeași lună în care se efectuează și recepția vehiculului

- înregistrarea TVA ca taxă colectată și taxă deductibilă:

4426	=	4427
TVA deductibilă		TVA colectată

și concomitent,

- trecerea TVA nerecuperabilă în costul de achiziție al vehiculului la data recepției acestuia:

213	=	4426
„Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”		TVA deductibilă

b) dacă exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară și recepția vehiculului au loc în luni diferite:

b1) înregistrări care se efectuează în luna în care a intervenit exigibilitatea achiziției intracomunitare:

- înregistrarea TVA ca taxă colectată și taxă deductibilă:

4426	=	4427
TVA deductibilă		TVA colectată

și concomitent,

- înregistrarea TVA nerecuperabilă în costul de achiziție al vehiculului:

231	=	4426
Imobilizări corporale în curs de execuție		TVA deductibilă

b2) – înregistrarea în luna în care are loc recepția bunului (ulterior lunii în care a fost declarată achiziția intracomunitară), în costul de achiziție a sumei înregistrate anterior în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”:

213	=	231
„Instalatii tehnice,mijloace de transport, animale si plantatii”		Imobilizari corporale în curs de executie

2. În cazul importurilor de vehicule, dacă TVA este integral nedeductibilă rezultă ca aceasta este în totalitate o taxă nerecuperabilă și devine parte a costului de achiziție. Pentru a reflecta în contabilitate această operațiune se efectuează următoarele înregistrări contabile:
- plata TVA

4426	=	512
------	---	-----

și concomitent

213	=	%
„Instalatii tehnice,mijloace de transport, animale si plantatii”		4426 TVA deductibila
		404 Furnizori de imobilizari

3. Pentru achizițiile din țară de vehicule, TVA va face parte din costul de achiziție numai dacă taxa a fost integral nedeductibilă. Pentru operațiunile de leasing, având în vedere tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA diferit față de tratamentul contabil și cel al impozitului pe profit, se va considera că pentru bunurile achiziționate în baza unui contract de leasing TVA nu a fost integral nedeductibilă și nu va face parte din costul de achiziție al vehiculului.

Scutiri speciale aplicabile livrării vehiculelor pentru care TVA a fost nedeductibilă integral

Prin O.U.G. 34/2009, articolul 141 alineatul (2) lit. g) s-a modificat astfel:

[...sunt scutite de taxă...]

„g) livrările de bunuri care au fost afectate unei activități scutite, în temeiul prezentului articol, dacă taxa aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă, precum și livrările de bunuri a căror achiziție a făcut obiectul excluderii dreptului de deducere, conform art. 145 alin. (5) lit.b) și art. 145¹.

Nu pot face obiectul acestei scutiri bunurile obținute în urma unui contract de leasing.

Paralela între nedeductibilitatea TVA și nedeductibilitatea impozitului pe profit pentru achizițiile de vehicule destinate exclusiv transportului de persoane, inclusiv pentru combustibilul necesar funcționării acestor vehicule

Din punct de vedere al TVA:

.. la cumpărarea vehiculelor nu se exercită dreptul de deducere (cu excepția utilizării vehiculelor pe perioada derulării contractelor de leasing);

¾ în ceea ce privește activitatea de exploatare: nu se deduce TVA pentru combustibilii necesari funcționării vehiculelor aflate în posesia sau în folosința persoanei impozabile, cu excepțiile prevăzute de lege;

Din punct de vedere al impozitului pe profit:

.. pentru vehiculele cumpărate, cheltuiala cu amortizarea este deductibilă fiscal, inclusiv pentru leasingul financiar;

◆ în ceea ce privește activitatea de exploatare: nu se deduce cheltuiala pentru combustibilii necesari functionarii vehiculelor aflate in posesia sau în folosinta contribuabilului, cu exceptia celor prevazute de lege;

Exista însasi dispozitii comune în ceea ce privește faptul ca limitarea dreptului de deducere se refera numai la vehicule rutiere motorizate care au o greutate de maximum 3.500 kg, maximum 9 scaune de pasageri, destinate exclusiv transportului de persoane.

II. Referitor la **MODIFICAREA PERIOADEI FISCALE** pentru persoanele impozabile care au o cifra de afaceri anuala mai mica de 100 000 euro si care realizeaza achizitii intracomunitare de bunuri

Potrivit art. 32 punctul 11 din O.U.G. nr. 34/2009, la articolul 156¹, dupa alineatul (6) se introduc doua noi alineate, alineatele (61) si (62), cu urmatorul cuprins:

"(61) Prin exceptie de la prevederile alin. (2) - (6), pentru persoana impozabila care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila în România, perioada fiscala devine luna calendaristica începând cu:

a) prima luna a unui trimestru calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine în aceasta prima luna a respectivului trimestru;

b) a treia luna a trimestrului calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine în a doua luna a respectivului trimestru. Primele doua luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioada fiscala distincta, pentru care persoana impozabila va avea obligatia depunerii unui decont de taxa conform art. 1562 alin. (1);

c) prima luna a trimestrului calendaristic urmator, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare intervine în a treia luna a unui trimestru calendaristic.

(62) Persoana impozabila care potrivit alin. (61) este obligata sa își schimbe perioada fiscala trebuie sa depuna o declaratie de mentiuni la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achizitiei intracomunitare care genereaza aceasta obligatie, si va utiliza ca perioada fiscala luna calendaristica, fara a avea posibilitatea de a reveni la utilizarea trimestrului calendaristic ca perioada fiscala."

Aceasta masura se aplica începând cu data de 1 mai 2009.

Prin urmare, persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca si perioada fiscalasi au realizat achizitii intracomunitare de bunuri anterior acestei date (de exemplu în luna aprilie a.c.), nu își modifica perioada fiscala.

Noile prevederi se aplica numai persoanelor impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca si perioada fiscala si care realizeaza achizitii intracomunitare de bunuri a caror exigibilitate intervine dupa data de 1 mai 2009.

Dupa efecuirea unei achizitii intracomunitare a carei exigibilitate intervine ulterior datei de 1 mai 2009, persoanele care au depus deconturi de TVA trimestrial, vor depune deconturi lunare si nu mai au posibilitatea sa depuna deconturi trimestriale, chiar daca nu vor depasi în cursul unui an fiscal cifra de afaceri de 100.000 de euro.

În plus, dorim sa subliniem faptul ca pentru achizitiile intracomunitare efectuate pâna la data de 30 aprilie 2009, inclusiv, prevederile O.U.G. nr. 34/2009 nu se aplica, decât daca mai are loc o achizitie intracomunitara ulterioara acestei date.

Exemplul 1:

Daca o persoana impozabila care depune decont de TVA trimestrial efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri a carei exigibilitate intervine în luna mai 2009, va depune un decont de TVA cumulat pe 2 luni, aprilie si mai, pâna pe data de 25 iunie, urmând ca ulterior sa depuna numai deconturi lunare de TVA.

Exemplul 2:

Daca o persoana impozabila care depune decont de TVA trimestrial efectueaza prima sa achizitie intracomunitara dupa data de 1 mai 2009 în luna iulie 2009, va depune decont de TVA lunar începând cu aceasta prima luna a trimestrului, respectiv luna iulie, pentru care decontul se depune pâna pe 25 august 2009;

Daca aceeasi persoana a efectuat prima sa achizitie intracomunitara dupa data de 1 mai 2009 în luna august 2009, va depune un decont de TVA cumulat pe 2 luni, iulie si august, pâna pe data de 25 septembrie, urmând ca ulterior sa depuna numai deconturi lunare de TVA;

Daca prima achizitie intracomunitara efectuata de persoana din exemplu dupa data de 1 mai 2009 a fost realizata în ultima luna a trimestrului, respectiv luna septembrie 2009, pâna pe data de 25 octombrie 2009 va depune un decont cumulat pe 3 luni, iulie, august si septembrie, urmând ca ulterior sa depuna numai deconturi lunare de TVA.

Potrivit noilor prevederi, persoana impozabila care este obligata sa își schimbe perioada fiscala trebuie sa depuna o declaratie de mentiuni la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achizitiei intracomunitare care genereaza aceasta obligatie.

Exigibilitatea TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri se determina potrivit art. 135 alin. (2) si (3) din Codul fiscal, aceasta intervenind în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a intervenit faptul generator sau la data emiterii facturii de catre furnizor, daca aceasta este emisa anterior acestei date, inclusiv pentru avansuri.

În situatia în care, pâna la data la care ar fi intervenit obligativitatea depunerii declaratiei de mentiuni prevazuta mai sus, persoana impozabila nu dispune de informatiile relevante privind exigibilitatea achizitiei intracomunitare care genereaza aceasta obligatie, precum si în orice alte situatii în care se constata ca din cauze independente de vointa persoanei impozabile, aceasta nu constata pâna la respectiva data ca a intervenit exigibilitatea unei achizitii intracomunitare, obligativitatea modificarii perioadei fiscale intervine începând cu luna în care se constata ca a intervenit exigibilitatea achizitiei intracomunitare.

Exemplu:

O persoana impozabila din România care depune decont de TVA trimestrial primeste în luna noiembrie 2009 o factura emisa în data de 23 septembrie 2009 de un furnizor din Irlanda pentru o livrare intracomunitara de bunuri care a avut loc în data de 14 septembrie 2009.

Pâna la data primirii respectivei facturii, persoana impozabila din România nu a primit nici bunurile livrate de firma din Irlanda si nici nu a dispus de alte informatii relevante privind respectiva achizitie intracomunitara. În acest caz, desi în mod normal persoana impozabila respectiva ar fi avut obligatia sa își schimbe perioada fiscala începând cu luna octombrie 2009 si sa notifice acest lucru organelor fiscale în termen de 5 zile lucratoare de la finele

lunii septembrie, dacă se dovedește că din cauze neimputabile respectivei persoane, aceasta nu a știut că exigibilitatea taxei pentru respectiva achiziție intracomunitară a intervenit în luna septembrie, constatând acest lucru abia în luna noiembrie, respectiva persoană își va modifica perioada fiscală începând cu luna noiembrie 2009 și va depune decontul pentru lunile octombrie și noiembrie până pe data de 25 decembrie, urmând ca ulterior să depună numai deconturi lunare de TVA.

III. Referitor la aplicabilitatea măsurilor privind cheltuielile publice prevăzute la art. 26 din OUG nr. 34/2009 din punct de vedere al legislației în domeniul TVA în contextul modificărilor introduse prin OUG nr. 34/2009, la art. 26 a fost reglementată o **prevedere de natura bugetară** care stipulează că "Taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, în cursul anului fiscal, se utilizează pentru plăți aferente aceluiași obiectiv de investiții. La încheierea exercitiului financiar, sumele deduse și neutilizate se virează la bugetul de stat sau la bugetele locale în conturile și la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind încheierea exercitiului financiar-bugetar și financiar-contabil, emise de Ministerul Finanțelor Publice."

Așa cum rezultă din cadrul legal menționat, prevederile se referă la persoanele care au drept de deducere și vizează TVA dedusă efectiv potrivit legii, respectiv în conformitate cu regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146 – 1471 din Codul fiscal.

Pentru a evita aplicarea eronată a acestor prevederi, subliniem că **INVESTITIILE PROPRII** sunt cele care se constituie drept active corporale fixe aparținând persoanei impozabile. Nu se deduce taxa pe valoarea adăugată pentru obiective de investiții finanțate de la bugetul de stat, dar care nu aparțin persoanei impozabile, cum ar fi de exemplu: investițiile de mediu efectuate de regiile de apă, investiții efectuate de regiile sau alți agenți economici care intră în proprietatea publică sau privată a statului la finalizare.

B. În ceea ce privește impozitul pe profit :

1. În aplicarea art.107 alin.(2) coroborate cu prevederile art.18 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, microîntreprinderile vor avea în vedere, în mod corespunzător, prevederile pct. 115, 116 și 117 din Titlul II din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Contribuabilii care nu plătesc impozit minim ca urmare a înscriserii inactivității temporare la Registrul comerțului, nu au obligația să solicite și regimul de declarare derogatoriu prevăzut în Ordinul ministrului finanțelor nr.864/2005 pentru aprobarea Procedurii privind regimul de declarare derogatoriu.

Sorin BLEJNAR - PRESEDINTE ANAF
Gratiela Denisa IORDACHE - SECRETAR DE STAT

*** *** ***