**DEFINITII/ DESCRIERE**

Profitul impozabil se calculează ca diferenţă între veniturile realizate din orice sursă şi cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile şi la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul şi alte elemente similare veniturilor şi cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepţiile prevăzute la **art. 38** din Codul Fiscal.

**Concept aplicatie “DID – Calcul impozit profit”**

**MENIU APLICATIE**

**1.CATALOAGE**

**a.Date societati**

**b.Indicatori calcul impozit profit**

**2.CALCUL IMPOZIT PROFIT**

**4.RAPOARTE**

**1. CATALOAGE**

**a. Date societati : Numele societatii, Adresa si Codul unic de intregistrare (CUI)**

Se pot introduce una sau mai multe companii.

**b. Indicatori calcul impozit profit**

Se vor prezenta intr- o fereastra sub forma tabelara urmatoarele tipuri de indicatori :

* **Indicatori numerici**, care se vor completa cu valori de catre utilizator in fereastra « Calcul impozit profit ». pentru indicatorii numerici nu se poate edita formula de calcul.
* **Indicatori calculati,** care se vor calcula automat in fereastra de « Calcul impozit profit », pe baza indicatorilor numerici si a formulei de calcul definita.
* **Indicatori text,** carora nu li se pot atasa valori nici prin editare nici prin mod de calcul

***ATENTIE !***

* ***Toate tipurile de indicatori pot fi editati si trebuie sa permita caractere alphanumerice.***
* ***Introducerea de noi indicatori numerici si/sau calculati intr-o structura de indicator tex sa renumeroteze indicatorii din structura indicatorului text modificat precum si renumerotarea indicatorilor din structurile ulterioare (ca si numar).***

Utilizatorul poate adauga atat indicatori numerici cat si indicatori calculati, si de asemenea poate modifica si modul de calcul al indicatorilor existenti prin actualizarea formulei din coloana « Mod de calcul indicatori ».

Utilizatorul poate modifica structura de indicatori existenta dar obligatoriu se va pastra structura initiala care o numim « DID-Indicatori calcul impozit ». Utilizatorul poate salva structura modificata de el sub o alta denumire, cu propunere din partea aplicatiei ca noua structura sa se numesca «  Nume companie (eventual prima companie introdusa) –Indicatori calcul impozit », dar cu posibilitatea ca utilizatorul sa o redenumesca. Orice modificare se face de catre utilizator pe structura nou creata se poate salva peste structura existenta sau daca se doreste se salveaza cu alta denumire, o structura noua. Ideea este ca structura initiala « DID-Indicatori calcul impozit » ramane neschimbata si se pot defini structuri de indicatori paralele (oricate) pentru fiecare societate definita.

Structurile de indicatori trebuie sa apara intr-un combo cu posibilitatea de a alege pe care structura se vor face modificari si de asemenea sa poata fi selectata structura implicita pe care se va pozitiona implicita la decshiderea ferestrei de indicatori.

Indicatorii cu care se va instala aplicatia sunt in urmatoarea structura :

|  |
| --- |
|  |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Nr. Crt.** | **Indicatori** | **Tip indicator** | **Mod de calcul indicatori** | |  | **CALCUL IMPOZIT PROFIT** | Text | .. | | 1 | Total venituri | Numeric | .. | | 2 | - rulaj ct. 709 | Numeric | .. | | 3 | - rulaj ct. 711 | Numeric | .. | | 4 | - rulaj ct. 712 | Numeric | .. | | 5 | + rulaj ct. 609 | Numeric | .. | | 6 | + sold ct. 711 C | Numeric | .. | | 7 | - sold ct. 711 D | Numeric | .. | | 8 | + sold ct. 712 C | Numeric | .. | | 9 | - sold ct. 712 D | Numeric | .. | | 10 | Total cheltuieli | Numeric | .. | | 11 | - rulaj ct.609 | Numeric | .. | | 12 | + rulaj ct.709 | Numeric | .. | | 13 | **Venituri - Cheltuieli, sold ct. 121** | Calculat | rd.(1-2-3-4+5+6-7+8-9) -rd.(10-11+12) | | 14 | Cheltuieli nedeductibile (rd. 31) | Calculat | rd.31 | | 15 | Venituri din provizioane si ajustari neipozabile ct. 781 | Numeric | .. | | 16 | Venituri din ajustari financiare neimpozabile ct. 786 | Numeric | .. | | 17 | Alte venituri neimpozabile | Numeric | .. | | 18 | **Total baza de impozitare** | Calculat | rd.(13+14-15-16-17) | |  | **Cheltuieli nedeductibile** | Text | .. | | 19 | Cheltuieli deplasare din ct. 625 | Numeric | .. | | 20 | Amenzi si penalitati din ct. 6581 | Numeric | .. | | 21 | Cheltuieli protocol din ct. 623 (rd. 37) | Calculat | rd.37 | | 22 | Alte cheltuieli nedeductibile din ct. 6588 | Numeric | .. | | 23 | Combustibil nedeductibil din ct. 6022 | Numeric | .. | | 24 | Actiuni sociale nedeductibile din ct. 6458 (rd. 42) | Calculat | rd.42 | | 25 | Amortizare nedeductibila din ct. 6811 | Numeric | .. | | 26 | TVA nedeductibila din ct. 635 | Numeric | .. | | 27 | Cheltuieli cu donatii si subventii ct. 6582 | Numeric | .. | | 28 | Cheltuieli cu provizioane si ajustari nedeductibile din ct. 6812, 6813, 6814, 685 | Numeric | .. | | 29 | Cheltuieli cu pierderi din creante si debitori diversi din ct. 654 | Numeric | .. | | 30 | Cheltuieli cu impozit profit ct. 691 | Numeric | .. | | 31 | **Total cheltuieli nedeductibile** | Calculat | rd.(19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30) | |  | **Cheltuieli protocol** | Text | .. | | 32 | Venituri - cheltuieli (rd.13) | Calculat | rd.13 | | 33 | Impozit profit (rd. 30) | Calculat | rd.30 | | 34 | Cheltuieli protocol din ct. 623 | Numeric | .. | | 35 | Baza calcul cheltuieli protocol | Calculat | rd. (32+33+34-15-16) | | 36 | 2% admise conform legii (rd. 35\*2%) | Calculat | IF(rd.35\*2%>0;rd.35\*2%;0) | | 37 | Cheltueili nedeductibile protocol | Calculat | IF(rd.34-rd.36>0;rd.34-rd.36;0) | |  | **Cheltuieli sociale** | Text | .. | | 38 | Fondul de salarii - rulaj D ct. 641 | Numeric | .. | | 39 | Actiuni sociale - rulaj D ct. 6458 | Numeric | .. | | 40 | Baza calcul cheltuieli sociale (rd. 38) | Calculat | rd.38 | | 41 | 2% admise conform legii (rd.40\*2%) | Calculat | IF(rd.40\*2%>0;rd.40\*2%;0) | | 42 | Cheltuieli nedeductibile sociale | Calculat | IF(rd.39-rd.41>0;rd.39-rd.41;0) | |  | **Pierdere fiscala** | Text | .. | | 43 | Pierderea fiscala din perioadele precedente | Numeric | .. | | 44 | Pierderea fiscala curenta | Calculat | IF(rd.18-rd.43<0;-(rd.18-rd.43);0) | |  | **Calcul impozit 16%** | Text | .. | | 45 | Baza impozitare (rd.18-rd.43) | Calculat | IF(rd.18-rd43>0;rd.18-43;0) | | 46 | Impozit calculat 16% (rd.45\*16%) | Calculat | rd.45\*16% | |  | **Impozit pe profit datorat** |  |  | | 47 | Impozit datorat | Calculat | rd.46 | |  |  |  |  | |  | **Cheltuieli sponsorizare** |  |  | | 48 | Cifra de afaceri | Numeric | .. | | 49 | 3/1000 din CA | Calculat | rd.48\*3/1000 | | 50 | Impozit pe profit (rd.44) | Calculat | rd.47 | | 51 | 20/100 din Impozit pe profit | Calculat | rd.47\*20/100 | | 52 | Cheltuieli sponsorizare admise | Calculat | IF((C49>C51);C49;C51) | | 53 | Cheltuieli sponsorizare efective | Numeric | .. | | 54 | Cheltuieli sponsorizare deductibile | Calculat | IF(C52<C53;C52;C53) | |  | **Calcul impozit profit** |  |  | | 55 | Total impozit profit datorat (rd.47) | Calculat | rd.47 | | 56 | Cheltuieli sponsorizare deductibile | Calculat | rd.54 | | 57 | Impozit pe profit final (rd.55-rd.56) | Calculat | rd.(55-56) | |  | **Total impozit pe profit final datorat** |  |  | | 58 | Total impozit pe porfit datorat | Calculat | rd.57 | | 59 | datorat cumulat trim. Precedent | Numeric | .. | | 60 | diferenta de inregistrat | Calculat | rd.(58-59) | |
|  |
|  |
| **2. CALCUL IMPOZIT PROFIT** |
|  |
| Se alege de catre utilizator:  - societatea (din lista de societati)  - structura de indicatori care se incarca ( implicit se propune structura care este aleasa de utilizator ca si implicita in fereastra de indicatori)  - Moneda (care se alege dintr-o lista: LEI, EUR, USD si cu posibilitatea de a adaiga si alte monede)  - Curs valuta care este optional de completat. Daca se completeaza atunci raportul se genereaza si in moneda aleasa si in lei. Daca nu se alege curs atunci raportul se face doar in moneda selectata.  - Numar de zecimale: 0 sau 2 zecimale (la alegerea utilizatorului)  - Perioada: luna(Ianuarie, Februarie......Decembrie)  - Intocmit: Nume persoana, Functie  - Verificat: Nume persoana, Functie  - Check care poate fi bifat sau nu cu denumirea „Rectificativa”. Implicita nu se bifeaza aceasta optiune.Daca se bifeaza aceasta optiune atunci se aduce intr-un combo toate documentele de calcul impozit profit iar utilizatorul alege pentru care varianta de calcul va face versiunea rectificativa. Implicit la alegerea versiunii initiale sau o alta versiune rectificativa se populeaza ferestra cu datele versiunii de calcul alese iar utilizatorul modifica aceasta versiune de calcul si o salveaza sub alt nume.  **Functionalitati:**  In aceasta ferestra, utilizatorul completeaza cu sume tabelul de calcul de impozit si obtine calculul de impozit pe care-l salveaza ca si document sub o denumire aleasa de utilizator. Toate documentele de calcul impozit profit sunt salvate si pot fi cautate de utilizator.  La finalizarea calcului de impozit, daca randul 57 contine valori atunci utilizatorul va fi intrebat daca doreste actualizarea calcului cu diferenta de impozit calculata la randul 57 si asa apare Versiunea II de raport. Daca nu se doreste, atunci calculul de impozit pe profit se salveaza in Versiunea I de raport. |
| Previzualizarea raportului de „Calcul impozit profit” din aceasta ferestra va arata astfel:  **Versiunea I**  Cu o singura coloana de calcul impozit, astfel:   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | Societatea: |  | |  | Adresa: |  | |  | Cui: |  | |  |  |  | |  | **CALCUL IMPOZIT PROFIT** | **Perioada** | |  |  | **Martie 2013** | |  |  |  | | 1 | Total venituri |  | | 2 | - rulaj ct. 709 |  | | 3 | - rulaj ct. 711 |  | | 4 | - rulaj ct. 712 |  | | 5 | + rulaj ct. 609 |  | | 6 | + sold ct. 711 C |  | | 7 | - sold ct. 711 D |  | | 8 | + sold ct. 712 C |  | | 9 | - sold ct. 712 D |  | | 10 | Total cheltuieli |  | | 11 | - rulaj ct.609 |  | | 12 | + rulaj ct.709 |  | | 13 | **Venituri - Cheltuieli (rd.(1-2-3-4+5+6-7+8-9)-rd.(10-11+12)) sold ct. 121** | **0** | | 14 | Cheltuieli nedeductibile (rd. 31) | 0 | | 15 | Venituri din provizioane si ajustari neipozabile ct. 781 |  | | 16 | Venituri din ajustari financiare neimpozabile ct. 786 |  | | 17 | Alte venituri neimpozabile |  | | 18 | **Total baza de impozitare rd.(13+14-15-16-17)** | **0** | |  |  |  | |  | **Cheltuieli nedeductibile** |  | | 19 | Cheltuieli deplasare din ct. 625 |  | | 20 | Amenzi si penalitati din ct. 6581 |  | | 21 | Cheltuieli protocol din ct. 623 (rd. 37) | 0 | | 22 | Alte cheltuieli nedeductibile din ct. 6588 |  | | 23 | Combustibil nedeductibil din ct. 6022 |  | | 24 | Actiuni sociale nedeductibile din ct. 6458 (rd. 42) | 0 | | 25 | Amortizare nedeductibila din ct. 6811 |  | | 26 | TVA nedeductibila din ct. 635 |  | | 27 | Cheltuieli cu donatii si subventii ct. 6582 |  | | 28 | Cheltuieli cu provizioane si ajustari nedeductibile din ct. 6812, 6813, 6814, 685 |  | | 29 | Cheltuieli cu pierderi din creante si debitori diversi din ct. 654 |  | | 30 | Cheltuieli cu impozit profit ct. 691 |  | | 31 | **Total cheltuieli nedeductibile** | **0** | |  |  |  | |  | **Cheltuieli protocol** |  | | 32 | Venituri - cheltuieli (rd.13) | 0 | | 33 | Impozit profit (rd. 30) | 0 | | 34 | Cheltuieli protocol din ct. 623 | 0 | | 35 | Baza calcul cheltuieli protocol (rd. 32+33+34-15-16) | 0 | | 36 | 2% admise conform legii (rd. 35\*2%) | 0 | | 37 | Cheltuieli protocol nedeductibile | 0 | |  |  |  | |  | **Cheltuieli sociale** |  | | 38 | Fondul de salarii - rulaj D ct. 641 |  | | 39 | Actiuni sociale - rulaj D ct. 6458 |  | | 40 | Baza calcul cheltuieli sociale (rd. 38) | 0 | | 41 | 2% admise conform legii (rd.40\*2%) | 0 | | 42 | Cheltuieli sociale nedeductibile | 0 | |  |  |  | |  | **Pierderea fiscala** |  | | 43 | Pierderea fiscala din perioadele precedente |  | | 44 | Pierdere fiscala curenta | 0 | |  |  |  | |  | **Calcul impozit 16%** |  | | 45 | Bza impozitare (rd.18-43) | 0 | | 46 | Impozit calculat 16% (rd.45\*16%) | **0** | |  |  |  | |  | **Impozit pe profit datorat** |  | | 47 | Impozit datorat | **0** | |  |  |  | |  | **Cheltuieli sponsorizare** |  | | 48 | Cifra de afaceri |  | | 49 | 3/1000 din CA | 0 | | 50 | Impozit pe profit (rd.47) | 0 | | 51 | 20/100 din Impozit pe profit | 0 | | 52 | Cheltuieli sponsorizare admise | 0 | | 53 | Cheltuieli sponsorizare efective | 0 | | 54 | Cheltuieli sponsorizare deductibile | 0 | |  |  |  | |  | **Calcul impozit profit** |  | | 55 | Total impozit profit datorat (rd.47) | 0 | | 56 | Cheltuieli sponsorizare deductibile | 0 | | 57 | Impozit pe profit final (rd.55-rd.56) | **0** | |  |  |  | |  | **Total impozit pe profit final datorat** |  | | 58 | Total impozit pe porfit datorat | 0 | | 59 | datorat cumulat trim. Precedent |  | | 60 | diferenta de inregistrat | 0 | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  |  | INTOCMIT, | |  |  |  | |  |  |  | |  | VERIFICAT, |  |   **Versiunea II**  Cu doua coloane de calcul de impozit, iar a doua coloana este diferita de prima coloana astfel:  Suma de la randul 57 se aduna astfel: la randul 10 si la randul 27. |
|  |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | Societatea: |  |  | |  | Adresa: |  |  | |  | Cui: |  |  | |  |  |  |  | |  | **CALCUL IMPOZIT PROFIT** | **Perioada** | **Perioada** | |  |  | **Martie 2013** | **Martie 2013** | |  |  | înainte de impozit | dupa impozit | | 1 | Total venituri |  |  | | 2 | - rulaj ct. 709 |  |  | | 3 | - rulaj ct. 711 |  |  | | 4 | - rulaj ct. 712 |  |  | | 5 | + rulaj ct. 609 |  |  | | 6 | + sold ct. 711 C |  |  | | 7 | - sold ct. 711 D |  |  | | 8 | + sold ct. 712 C |  |  | | 9 | - sold ct. 712 D |  |  | | 10 | Total cheltuieli |  |  | | 11 | - rulaj ct.609 |  |  | | 12 | + rulaj ct.709 |  |  | | 13 | **Venituri - Cheltuieli (rd.(1-2-3-4+5+6-7+8-9)-rd.(10-11+12)) sold ct. 121** | **0** | **0** | | 14 | Cheltuieli nedeductibile (rd. 31) | 0 | 0 | | 15 | Venituri din provizioane si ajustari neipozabile ct. 781 |  |  | | 16 | Venituri din ajustari financiare neimpozabile ct. 786 |  |  | | 17 | Alte venituri neimpozabile |  |  | | 18 | **Total baza de impozitare rd.(13+14-15-16-17)** | **0** | **0** | |  |  |  |  | |  | **Cheltuieli nedeductibile** |  |  | | 19 | Cheltuieli deplasare din ct. 625 |  |  | | 20 | Amenzi si penalitati din ct. 6581 |  |  | | 21 | Cheltuieli protocol din ct. 623 (rd. 37) | 0 | 0 | | 22 | Alte cheltuieli nedeductibile din ct. 6588 |  |  | | 23 | Combustibil nedeductibil din ct. 6022 |  |  | | 24 | Actiuni sociale nedeductibile din ct. 6458 (rd. 42) | 0 | 0 | | 25 | Amortizare nedeductibila din ct. 6811 |  |  | | 26 | TVA nedeductibila din ct. 635 |  |  | | 27 | Cheltuieli cu donatii si subventii ct. 6582 |  |  | | 28 | Cheltuieli cu provizioane si ajustari nedeductibile din ct. 6812, 6813, 6814, 685 |  |  | | 29 | Cheltuieli cu pierderi din creante si debitori diversi din ct. 654 |  |  | | 30 | Cheltuieli cu impozit profit ct. 691 |  |  | | 31 | **Total cheltuieli nedeductibile** | **0** | **0** | |  |  |  |  | |  | **Cheltuieli protocol** |  |  | | 32 | Venituri - cheltuieli (rd.13) | 0 | 0 | | 33 | Impozit profit (rd. 30) | 0 | 0 | | 34 | Cheltuieli protocol din ct. 623 | 0 | 0 | | 35 | Baza calcul cheltuieli protocol (rd. 32+33+34-15-16) | 0 | 0 | | 36 | 2% admise conform legii (rd. 35\*2%) | 0 | 0 | | 37 | Cheltuieli protocol nedeductibile | 0 | 0 | |  |  |  |  | |  | **Cheltuieli sociale** |  |  | | 38 | Fondul de salarii - rulaj D ct. 641 |  |  | | 39 | Actiuni sociale - rulaj D ct. 6458 |  |  | | 40 | Baza calcul cheltuieli sociale (rd. 38) | 0 | 0 | | 41 | 2% admise conform legii (rd.40\*2%) | 0 | 0 | | 42 | Cheltuieli sociale nedeductibile | 0 | 0 | |  |  |  |  | |  | **Pierderea fiscala** |  |  | | 43 | Pierderea fiscala din perioadele precedente |  |  | | 44 | Pierdere fiscala curenta | 0 | 0 | |  |  |  |  | |  | **Calcul impozit 16%** |  |  | | 45 | Baza impozitare (rd.18-43) | 0 | 0 | | 46 | Impozit calculat 16% (rd.45\*16%) | **0** | **0** | |  |  |  |  | |  | **Impozit pe profit datorat** |  |  | | 47 | Impozit datorat | **0** | **0** | |  |  |  |  | |  | **Cheltuieli sponsorizare** |  |  | | 48 | Cifra de afaceri |  |  | | 49 | 3/1000 din CA | 0 | 0 | | 50 | Impozit pe profit (rd.47) | 0 | 0 | | 51 | 20/100 din Impozit pe profit | 0 | 0 | | 52 | Cheltuieli sponsorizare admise | 0 | 0 | | 53 | Cheltuieli sponsorizare efective | 0 | 0 | | 54 | Cheltuieli sponsorizare deductibile | 0 | 0 | |  |  |  |  | |  | **Calcul impozit profit** |  |  | | 55 | Total impozit profit datorat (rd.47) | 0 | 0 | | 56 | Cheltuieli sponsorizare deductibile | 0 | 0 | | 57 | Impozit pe profit final (rd.55-rd.56) | **0** | **0** | |  |  |  |  | |  | **Total impozit pe profit final datorat** |  |  | | 58 | Total impozit pe porfit datorat | 0 | 0 | | 59 | datorat cumulat trim. Precedent |  |  | | 60 | diferenta de inregistrat | 0 | 0 | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  | INTOCMIT, |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  | VERIFICAT, |  |  | |
|  |
|  |
|  |

**3.RAPOARTE**

* **Calcul impozit profit,** cu posibilitatea de a alege luna pentru care se doreste vizualizarea, listarea sau exportul in .PDF si/sau Excel.
* **Calcul impozit profit « Rectificative »**