

Domeniul: Economic
Calificarea: Tehnician în activități economice
Modulul III: Contabilitate
Clasa a XI-a
Autor: Ochiș Iuliana Mariana
Lecția:

Contabilitatea impozitului pe profit/venit

Impozitul pe profit (Ip) se calculează lunar sau trimestrial și se înregistrează ca și o datorie fiscală față de bugetul statului la entitățile care obțin profit.

$$\mathbf{Ip = Rf \times cota}$$

Rf- Rezultatul fiscal

$$Rf = PB + CN - Df$$

PB= profitul brut = Venituri totale – Cheltuieli totale

CN = Cheltuieli nedeductibile (manual pag 138/ <https://www.noulcodfiscal.ro/titlu-2/capitol-2/articol-25.html>)

Df = Deduceri fiscale (manual pag 138)

Calculul Rezultatului fiscal (Rf) se face cumulat de la începutul anului până la sfârșitul trimestrului de calcul pentru toate elementele de calcul.

Calculul impozitului pe profit (Ip) se stabilește cumulat de la începutul anului până la sfârșitul trimestrului de calcul.

Cotele de impozitare

Cota de impozit pe profit care se aplica asupra Rf este de 16%.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

O microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- relizează venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 50% din veniturile totale;
- are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;
- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 EUR;
- capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice.

Cota de impozitare:

- 3% pentru societățile care nu au angajați
- 1% pentru societățile care au cel puțin un angajat cu normă întreagă.

Baza impozabilă:

➤ Veniturile din orice sursă.

Conturi specifice

4411 Impozit pe profit (P)

4418 Impozit pe venit (P)

691 Cheltuieli cu impozitul pe profit (A)

698 Cheltuieli cu impozitul pe venit (A)

ÎNREGISTRĂRI CONTABILE SPECIFICE IMPOZITULUI PE PROFIT/VENIT

✓ Înregistrarea obligației de plată și a cheltuielilor aferente:

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit” = 4411 „Impozit pe profit”

sau

698 „Cheltuieli cu impozitul pe venit” = 4418 „Impozit pe venit”

✓ Închiderea contului de cheltuieli aferent impozitului pe profit/venit:

121 „Profit sau pierdere” = 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”

Sau

121 „Profit sau pierdere” = 698 „Cheltuieli cu impozitul pe venit”

✓ Plata prin virament a impozitelor

4411 „Impozit pe profit” = 5121 „Conturi la bancă în lei”

Sau

4418 „Impozit pe venit” = 5121 „Conturi la bancă în lei”

Fișă de lucru

I. Agentul economic Beta SA înregistrează la sfârșitul lunii martie venituri totale de 75.000 lei și cheltuieli totale de 60.000 lei.

Din totalul veniturilor, suma de 5.000 lei reprezintă dividende încasate de la altă societate.

Din totalul cheltuielilor 3.000 lei reprezintă amenzi și penalități, 500 lei depășiri la cheltuieli de sponsorizare.

CERINȚE:

1. Calculați: R_{ex} , R_f și I_p la sfârșitul lunii martie.
2. Înregistrați:
 - a. Obligația de plată a impozitului pe profit
 - b. Închiderea contului de cheltuieli
 - c. Plata prin virament a impozitului

Cerință suplimentară!!

În situația în care la sfârșitul lunii iunie $R_f=78.000$, stabiliți cuantumul impozitului pe profit la sfârșitul trimestrului II.

II. Agentul economic Mureșul S.R.L. este înregistrat ca microîntreprindere, are doi angajați și a înregistrat la sfârșitul trimestrului I venituri totale de 88.500 lei.

CERINȚE:

1. Calculați impozitul pe venit datorat
2. Înregistrați:
 - a. Obligația de plată a impozitului pe venit
 - b. Închiderea contului de cheltuieli
 - c. Plata prin virament a impozitului