

# Revista Română de **MONOGRAFII** © **CONTABILE**

- ✓ **Taxarea veniturilor rezultate din diferențe de curs valutar. Tratament nou în cazul microîntreprinderilor**  
expert contabil Mariana Toma
- ✓ **Contabilizarea operațiunilor de sponsorizare**  
expert contabil Marilena Gughea
- ✓ **Impozitul pe construcții speciale – studii de caz, erori de încadrare**  
expert contabil Anca Ivanov
- ✓ **Noul tratament contabil al punctelor cadou acordate clienților în cadrul programelor de fidelizare**  
expert contabil Teodora Lupașcu
- ✓ **Monografie contabilă pentru contract de comodat. Înființare punct de lucru pe un teren agricol**  
expert contabil Domnica Vasiliu
- ✓ **Aplicarea coeficientului de ajustare monetară la plata facturilor emise în valută**  
consultant fiscal Marian Manolache



# Impozitul pe construcții speciale – studii de caz, erori de încadrare

expert contabil  
Anca Ivanov

MONOGRAFII  
ȘI CAZURI PRACTICE

Impozitul pe construcții – sau așa-numita „taxă pe stâlp” – a fost introdus de la 1 ianuarie 2014, în rândul impozitelor reglementate de Codul fiscal (art. 296<sup>33</sup> – 296<sup>36</sup>) și este datorat de:

- a) persoanele juridice române, cu excepția instituțiilor publice, institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, asociațiilor, fundațiilor și a celorlalte persoane juridice fără scop patrimonial, potrivit legilor de organizare și funcționare;
- b) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România;
- c) persoanele juridice cu sediu social în România, înființate potrivit legislației europene;
- d) utilizatorul – în cazul operațiunilor de leasing financiar;
- e) locatorul – în cadrul operațiunilor de leasing operațional.

Impozitul pe construcții se calculează prin aplicarea unei cote de 1,5% asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor menționați mai sus, la data de 31 decembrie a anului anterior, evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor, fără a lua în considerare construcțiile înregistrate în conturi, în afara bilanțului, **din care se scad:**

- valoarea clădirilor, inclusiv valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință, pentru care se datorează impozit pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX din Codul fiscal, de către contribuabil sau proprietar, după caz;
- valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru construcțiile, aflate sau care urmează să fie trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- valoarea construcțiilor din subgrupa 1.2.9. „Terase pe arabil, plantații pomicole și viticole” din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.

În situația în care, în cursul anului curent, se înregistrează operațiuni de majorare sau diminuare a valorii soldului debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor ce fac obiectul impozitării, impozitul pe construcții calculat așa cum am descris mai sus **nu se recalculează**. Aceste modificări sunt luate în considerare pentru determinarea impozitului pe construcții datorat pentru anul următor.

**Normele metodologice care explică stabilirea bazei impozabile** (date în aplicarea art. 296<sup>35</sup>) mai precizează:

„– contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și care stabilesc pentru amortizarea mijloacelor fixe specifice activității de explorare și producție a resurselor de petrol și gaze și alte substanțe minerale, politici contabile specifice domeniului de activitate, în concordanță cu cele mai recente norme ale altor organisme de normalizare care utilizează un cadru general conceptual similar pentru a elabora standarde de contabilitate, alte documente contabile și practici acceptate ale domeniului de activitate, pentru determinarea bazei impozabile, potrivit prevederilor art. 296<sup>35</sup> alin. (1) din Codul fiscal, nu includ valoarea construcțiilor casate;

– pentru determinarea bazei impozabile stabilite prin prevederile art. 296<sup>35</sup> alin. (1) din Codul fiscal, contribuabilii nu includ valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, evidențiate potrivit reglementărilor contabile aplicabile și nici valoarea aferentă unor construcții aflate în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale, înregistrate în conturi corespunzătoare construcțiilor, potrivit legii;

– pentru determinarea bazei impozabile stabilite prin prevederile art. 296<sup>35</sup> alin. (1) din Codul fiscal, corelat cu reglementările în vigoare pentru determinarea impozitului pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX al Codului fiscal, contribuabilii vor avea în vedere următoarele reguli:

- din valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, nu se scade valoarea clădirilor prevăzute la art. 250 din Codul fiscal, cu excepția celor aflate sau care urmează să fie trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- în cazul în care valoarea evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor, corespunzătoare construcțiilor, este diferită de valoarea care a reprezentat baza pentru determinarea impozitului pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX din Codul fiscal, valoarea care se scade este valoarea evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor;
- valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință este cea definită la pct. 54 alin. (1), (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) din Normele metodologice date în aplicarea art. 253 din Codul fiscal;

– în aplicarea prevederilor art. 296<sup>35</sup> alin. (2) din Codul fiscal, deducerea valorii lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere se justifică în baza comunicării către locator, potrivit pct. 54 alin. (1), (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) din Normele metodologice date în aplicarea art. 253 din Codul fiscal.”

Datorarea impozitului pe construcții se evidențiază în vectorul fiscal prin depunerea declarației 010, completând cartușul E, punctul 12.

Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>33</sup> sunt obligați să calculeze și să declare impozitul pe construcții până la data de 25 mai, inclusiv, a anului pentru care se datorează impozitul prin depunerea **declarației 100**.

Impozitul pe construcții declarat se plătește în două rate egale, până la datele de 25 mai și 25 septembrie, inclusiv.

Contribuabilii care încetează să existe în cursul anului au obligația de a declara și a plăti impozitul determinat conform art. 296<sup>35</sup> alin. (1) până la data încheierii perioadei din an în care persoana juridică a existat.

Contribuabilii nou-înființați datorează impozitul pe construcții începând cu anul fiscal următor.

Am lăsat la sfârșitul prezentării modului de calcul, declarare și plată a impozitului pe construcții, cel mai important aspect, de care ne vom ocupa în continuare, respectiv **definiția construcțiilor**. Conform art. 296<sup>34</sup> din Codul fiscal:

„... construcțiile sunt cele prevăzute în **grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe**, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.”

**Conform H.G. nr. 2.139/2004 actualizată, Grupa 1 cuprinde următoarele subgrupe:**

- 1.1. Construcții industriale
- 1.2. Construcții agricole

- 1.3. Construcții pentru transporturi, poștă și telecomunicații
- 1.4. Construcții hidrotehnice
- 1.5. Construcții pentru afaceri, comerț depozitare
- 1.6. Construcții de locuințe și social-culturale
- 1.7. Construcții pentru transportul energiei electrice
- 1.8. Construcții pentru alimentare cu apă, canalizare și îmbunătățiri funciare
- 1.9. Construcții pentru transportul și distribuția petrolului, gazelor, lichidelor industriale, aerului comprimat și pentru termoficare
- 1.10. Alte construcții neregăsite în cadrul grupei 1.

Iata câteva **exemple de construcții** supuse impozitului:

- centrale hidroelectrice, centrale termoelectrice și nucleare-electrice;
- stații și posturi de transformare, stații de conexiuni;
- piste și platforme;
- sonde de țitei, gaze și sare;
- rampe de încărcare-descărcare;
- coșuri de fum și turnuri de răcire;
- iazuri pentru decantarea sterilului, heleștee, iazuri, bazine;
- ecluze și ascensoare;
- baraje, jgheaburi pentru piscicultură;
- infrastructură transport feroviar, infrastructură drumuri: alei, străzi, autostrăzi, cu toate accesoriile necesare (tro-tuare, borne, semne de circulație, marcaje etc.), linii și cabluri aeriene de telecomunicații (stâlpi, circuite, cabluri, traverse, console);
- platforme, turnuri și piloni metalici pentru antene de radiofonie, telefonie mobilă, radio, TV;
- construcții pentru transportul energiei electrice;
- lacuri artificiale de acumulare și canale de irigații.

## EXEMPLUL 1

Societatea S.C. ABC S.R.L construiește în septembrie 2013 o centrală fotovoltaică pe acoperișul unui imobil ce îi aparține. În cadrul construcției respective se află și două echipamente care se încadrează cu ocazia recepției în Grupa 1:

1.1.3 „Centrale hidroelectrice, stații și posturi de transformare, stații de conexiuni” cu o durată de utilizare, conform Catalogului de 40 de ani.

Înregistrează cele două echipamente cumpărate:

%	=	404	336.000 lei
2131.A		„Furnizori de imobilizări”	120.000 lei
„Echipamente tehnologice.A”			
2131.B			216.000 lei
„Echipamente tehnologice.B”			

Echipamentele vor fi amortizate liniar astfel:

echipamentul A: 120.000 lei/40 ani/12 luni = 250 lei/lună

echipamentul B: 216.000 lei/40 ani/12 luni = 450 lei/lună