

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

[www.rspro.ro](http://www.rspro.ro)

iunie 2014

# Revista Română de CONTABILITATE

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

## LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- Taxa Clawback. Monografie contabilă

## MONOGRAFII CONTABILE

- Cum se va calcula și înregistra scutirea de impozit pentru profitul reinvestit, în vigoare de la 1 iulie 2014

## CAZURI PRACTICE

- Proiect de promovare a valorilor turistice regionale cu fonduri europene. Înregistrările contabile corecte
- Monografie contabilă pentru o livadă de meri înființată de o persoană juridică



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

[www.rs.ro](http://www.rs.ro)



## Monografie contabilă

# Cum se va calcula și înregistra scutirea de impozit pentru profitul reinvestit în vigoare de la 1 iulie 2014

expert contabil Anca Ivanov

Pe 25.04.2014, în Monitorul Oficial nr. 308, a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 19/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Aceasta a constatat în două măsuri ce se vor aplica de la 1 iulie 2014:

- prima este abrogarea art. 192 „Scutirea de impozit a profitului reinvestit”;
- a doua este înlocuirea acestuia cu noul art. 194 „Scutirea de impozit a profitului reinvestit”.

În nota de fundamentare a O.U.G. nr. 19 se subliniază faptul că se urmărește să se diminueze povara fiscală din economie, prin reducerea sau scutirea integrală a impozitului pe profit datorat de persoanele juridice care investesc profitul în activele prevăzute în actul normativ, asigurând în acest mod creșterea surselor de finanțare rămase la dispoziția acestora cu suma corespunzătoare impozitului pe profit scutit.

Normele metodologice de aplicare a noului articol 19<sup>4</sup> din Codul fiscal au fost emise prin Hotărârea Guvernului nr. 421/2014 și au fost publicate pe 23 mai 2014 în Monitorul Oficial nr. 384.

Vom prezenta în continuare **art. 19<sup>4</sup> „Scutirea de impozit a profitului reinvestit” în vigoare de la 1 iulie 2014** împreună cu Normele sale de aplicare și – pentru ușurința înțelegerii sale – cu reamintirea celorlalte articole la care se face referire în text.

„(1) Profitul investit în echipamente tehnologice – mașini, utilaje și instalații de lucru – astfel cum sunt prevăzute în subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, în anul punerii în funcțiune a echipamentelor tehnologice respective. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

### Normele metodologice:

- „17<sup>7</sup>. În sensul prevederilor art. 19<sup>4</sup> din Codul fiscal, prin producția de echipamente tehnologice se înțelege realizarea acestora în regie proprie.
- 17<sup>8</sup>. În aplicarea prevederilor art. 19<sup>4</sup> alin. (2) din Codul fiscal, profitul contabil brut cumulat de la începutul anului este profitul contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, înregistrat în trimestrul/anul punerii în funcțiune a echipamentelor tehnologice respective, fără a lua în considerare sursele proprii sau atrase de finanțare a activelor menționate la art. 19<sup>4</sup> alin. (1) din Codul fiscal.

Pentru echipamentele tehnologice luate în folosință în baza contractelor de leasing financiar și puse în funcțiune în perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2016 inclusiv, scutirea de impozit pe profit se aplică de către utilizator, cu condiția respectării prevederilor art. 19<sup>4</sup> alin. (9) din Codul fiscal.”

(3) Pentru perioada 1 iulie – 31 decembrie 2014, în aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut înregistrat începând cu data de 1 iulie 2014 și investit în activele menționate la alin. (1), produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune după aceeași dată.

(4) Pentru contribuabilii care au obligația de a plăti impozit pe profit trimestrial, în situația în care se efectuează investiții în trimestrele anterioare, din profitul contabil brut cumulat de la începutul anului se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea.

(5) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 112<sup>1</sup> care devin plătitori de impozit pe profit în conformitate cu prevederile art. 112<sup>6</sup>, pentru aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut cumulat de la începutul anului investit în echipamentele tehnologice menționate la alin. (1), puse în funcțiune începând cu trimestrul în care aceștia au devenit plătitori de impozit pe profit.

**Contribuabilii prevăzuți la art. 112<sup>1</sup> sunt persoanele juridice care funcționează ca microîntreprinderi.**

Conform art. 112<sup>6</sup> din Codul fiscal, dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta va plăti impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute în prezentul articol, luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal.

(6) Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar. În cazul în care, la sfârșitul exercițiului financiar, se realizează pierdere contabilă, nu se efectuează recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit.

(7) Pentru echipamentele tehnologice prevăzute la alin. (1) care se realizează pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acordă pentru investițiile puse în funcțiune parțial în anul respectiv, în baza unor situații parțiale de lucrări.

**Normele metodologice:**

- 17<sup>10</sup>. În aplicarea prevederilor art. 19<sup>4</sup> alin. (7) din Codul fiscal, scutirea se acordă pentru valoarea echipamentelor tehnologice în curs de execuție înregistrate în perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2016 și puse în funcțiune în aceeași perioadă. În cazul în care echipamentele tehnologice respective sunt înregistrate, parțial în imobilizări corporale în curs de execuție înainte de data de 1 iulie 2014 și parțial după data de 1 iulie 2014, scutirea de impozit pe profit se aplică numai pentru partea înregistrată în imobilizări corporale în curs de execuție, începând cu data de 1 iulie 2014, și care este cuprinsă în valoarea echipamentului tehnologic pus în funcțiune până la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

(8) Prevederile alin. (1) se aplică pentru echipamentele tehnologice considerate noi, potrivit normelor de aplicare.

**Normele metodologice:**

- 17<sup>11</sup>. În înțelesul prevederilor art. 19<sup>4</sup> alin. (8) din Codul fiscal, echipamentele tehnologice considerate noi sunt cele care nu au fost utilizate anterior datei achiziției.

(9) Contribuabilii care beneficiază de prevederile alin. (1) au obligația de a păstra în patrimoniu echipamentele tehnologice respective cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, stabilită potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de cinci ani. În cazul nerespectării acestei condiții, pentru sumele respective se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării facilității, potrivit legii.

În acest caz, contribuabilul are obligația depunerii declarației fiscale rectificative. Nu intră sub incidența acestor prevederi echipamentele tehnologice care se înscriu în oricare dintre următoarele situații:

- a) sunt transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;
- b) sunt înstrăinate în procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;
- c) sunt distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de contribuabil. În cazul echipamentelor tehnologice furate, contribuabilul demonstrează furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.

(10) Prin excepție de la prevederile art. 24 alin. (6) lit. b), contribuabilii care beneficiază de prevederile alin. (1) nu pot opta pentru metoda de amortizare accelerată pentru echipamentele tehnologice respective.

Art. 24 alin. (6) litera b) din Codul fiscal reglementează că în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată.

Conform alin. (10) mai sus citat însă, dacă se optează pentru scutirea de impozit a profitului reinvestit, pentru echipamentele care fac obiectul scutirii de impozit nu se poate aplica metoda amortizării accelerate.

(11) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (3) aplică prevederile prezentului articol în mod corespunzător pentru anul fiscal modificat.

Art. 16 alin. (3) se referă la contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, dar care pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar. Primul an fiscal modificat include și perioada anterioară din anul calendaristic, cuprinsă între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zile a anului fiscal modificat, acesta reprezentând un singur an fiscal.

(12) Rezerva constituită potrivit alin. (6) nu intră sub incidența prevederilor art. 22 alin. (6), urmând să se impoziteze la momentul utilizării sub orice formă, precum și în cazul operațiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii, dacă societatea beneficiară nu preia această rezervă.

Art. 22 alin. (6) prevede că sumele înregistrate în conturi de rezerve legale și rezerve reprezentând facilități fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social sau pentru acoperirea pierderilor. În cazul în care nu sunt respectate prevederile alin. (6) al art. 22, asupra acestor sume se recalculează impozitul pe profit și se stabilesc dobânzi și penalități de întârziere, de la data aplicării facilității respective, potrivit legii.

(13) Prevederile prezentului articol se aplică pentru profitul reinvestit în echipamentele tehnologice produse și/sau achiziționate după 1 iulie 2014 și puse în funcțiune până la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

## Exemple de calcul al scutirii de impozit pentru profitul reinvestit

### EXEMPLU

**Calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de către contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit**

Societatea A achiziționează și pune în funcțiune în luna octombrie 2014 un echipament tehnologic în valoare de 70.000 lei.

2131	=	404	70.000 lei
„Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”		„Furnizori de imobilizări”	

(pentru simplificare, vom face abstracție de TVA care nu are relevanță în speța discutată)