



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Siret, nr. 6, Târgu-Jiu, Gorj
Tel : +0253219292
Fax : +0253219338
e-mail : admin.tgjjudx01.gj@mfinante.ro

Nr.GJ 90614/19.06.2014

Comunicat de presă

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj reamintește contribuabililor că, începând cu data de 1 iulie 2014, 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. Scutirea se aplică pentru profitul reinvestit în echipamentele tehnologice, considerate noi, produse și/sau achiziționate după 1 iulie 2014 și puse în funcțiune până la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

Echipamentele tehnologice considerate noi sunt cele care nu au fost utilizate anterior datei achiziției. Prin producția de echipamente tehnologice se înțelege realizarea acestora în regie proprie.

Profitul investit 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.

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. 19⁴ alin. (1) din Codul fiscal.

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 echipamente tehnologice produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune după aceeași dată.

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.

În cazul contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care devin plătitori de impozit pe profit încursul anului, pentru aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut cumulat de la începutul anului investit în echipamente tehnologice, puse în funcțiune începând cu trimestrul în care aceștia au devenit plătitori de impozit pe profit.

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



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Siret, nr. 6, Târgu-Jiu, Gorj
Tel : +0253219292
Fax : +0253219338
e-mail : admin.tgjjudx01.gj@mfinante.ro

Nr.GJ 90614/19.06.2014

impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit.

Rezerva constituită 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.

Pentru echipamentele tehnologice, 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.

În acest caz, 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 immobilizări 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 immobilizări 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.

Contribuabilii care beneficiază de scutirea profitului reinvestit, 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 5 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:

- sunt transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;
- sunt înstrăinate în procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;
- 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.

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 mai sus menționate.

Contribuabilii care beneficiază de scutirea profitului reinvestit nu pot opta pentru metoda de amortizare accelerată pentru echipamentele tehnologice respective.

Contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică prevederile art. 19⁴ din Codul fiscal în mod corespunzător pentru anul-fiscal modificat.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj

Nr.GJ 90614/19.06.2014



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Siret, nr. 6, Târgu-Jiu, Gorj
Tel : +0253219292
Fax : +0253219338
e-mail : admin.tgjjudx01.gj@mfinante.ro

Exemple de calcul pentru determinarea scutirii de impozit pe profit:

Exemplul I - 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. Profitul contabil brut aferent perioadei 1 ianuarie – 31 decembrie 2014 este 500.000 lei, din care profitul contabil brut aferent perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2014 este 200.000 lei.

La sfârșitul anului 2014 societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 600.000 lei. Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit se parcurg următoarele etape:

- se calculează impozitul pe profit aferent anului 2014:

$$600.000 \times 16\% = 96.000 \text{ lei};$$

- se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit: având în vedere faptul că profitul contabil aferent perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2014 în sumă de 200.000 lei acoperă investiția realizată, impozitul pe profit scutit este:

$$70.000 \times 16\% = 11.200 \text{ lei}; \text{ impozit pe profit scutit} = 11.200 \text{ lei};$$

- repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale:

a) determinarea sumei aferente rezervei legale, dacă contribuabilul are obligația constituirii acesteia potrivit legii. Presupunem, în acest caz, că societatea A repartizează 5% din profitul contabil pentru constituirea rezervei legale, partea alocabilă profitului investit fiind 3.500 lei;

b) determinarea sumei profitului scutit care va fi repartizat la rezerve:

$$70.000 - 3.500 = 66.500 \text{ lei}$$

Valoarea fiscală a echipamentului tehnologic este 70.000 lei care se amortizează linear sau degresiv potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru acest echipament tehnologic contribuabilul nu poate opta pentru amortizarea accelerată.

Exemplul II - Calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de către contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit

La sfârșitul anului 2015 o societate înregistrează un profit impozabil în sumă de 2.500.000 lei. Profitul contabil brut aferent anului 2015 este de 1.900.000 lei. Societatea achiziționează și pune în funcțiune în luna martie 2015 un echipament tehnologic în valoare de 70.000 lei, în luna iulie un echipament tehnologic în valoare de 110.000 lei și în luna octombrie un echipament tehnologic în valoare de 90.000 lei.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Siret, nr. 6, Târgu-Jiu, Gorj

Tel : +0253219292

Fax : +0253219338

e-mail : admin.tgjjudx01.gj@mfinante.ro

Nr.GJ 90614/19.06.2014

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit se parcurg următoarele etape:

-se calculează impozitul pe profit aferent anului 2015:

$2.500.000 \times 16\% = 400.000$ lei;

-se determină valoarea totală a investițiilor realizate în echipamente tehnologice:

$70.000 + 110.000 + 90.000 = 270.000$ lei;

-având în vedere faptul că profitul contabil brut acoperă investițiile realizate, impozitul pe profit aferent profitului investit este:

$270.000 \times 16\% = 43.200$ lei; impozit pe profit scutit = 43.200 lei;

-repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale. Presupunem, în acest caz, că societatea repartizează 5% din profitul contabil pentru constituirea rezervei legale, partea alocabilă profitului investit fiind 13.500 lei;

-determinarea sumei profitului scutit care va fi repartizat la rezerve:

$270.000 - 13.500 = 256.500$ lei.

Valoarea fiscală a echipamentelor tehnologice respective se amortizează linear sau degresiv potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru aceste echipamente tehnologice contribuabilul nu poate opta pentru amortizarea accelerată.

Exemplul III - Calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit în echipamente tehnologice care se realizează pe parcursul mai multor ani consecutivi. Contribuabilul aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit.

În perioada 1 ianuarie 2016 - 31 martie 2016 o societate înregistrează profit impozabil în sumă de 2.000.000 lei. Profitul contabil brut aferent perioadei 1 ianuarie 2016 - 31 martie 2016 este de 600.000 lei.

Societatea efectuează investiții într-un echipament tehnologic care nu permite puneri în funcțiune parțiale astfel: în luna septembrie 2014 în valoare de 50.000 lei, în luna ianuarie 2015 în valoare de 80.000 lei și în luna februarie 2016 în valoare de 90.000 lei, iar punerea în funcțiune a întregii investiții se realizează în luna martie 2016.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit și a impozitului pe profit datorat după aplicarea facilității, se parcurg următoarele etape:

-se calculează impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2016:

$2.000.000 \times 16\% = 320.000$ lei;

-se determină valoarea totală a investițiilor realizate în echipamente tehnologice:

$50.000 + 80.000 + 90.000 = 220.000$ lei;

-având în vedere faptul că profitul contabil brut din trimestrul punerii în funcțiune al investiției acoperă investițiile anuale realizate, impozitul pe profit aferent profitului investit este:

$220.000 \text{ lei} \times 16\% = 35.200$ lei; impozit pe profit scutit = 35.200 lei;



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Directia Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj**

Str. Siret, nr. 6, Târgu-Jiu, Gorj
Tel : +0253219292
Fax : +0253219338
e-mail : admin.tgjjudx01.gj@mfinante.ro

Nr.GJ 90614/19.06.2014

-repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale. Presupunem, în acest caz, că la sfârșitul anului societatea repartizează 5% din profitul contabil pentru constituirea rezervei legale, partea alocabilă profitului investit fiind 11.000 lei;

-determinarea sumei profitului scutit care va fi repartizat la rezerve:

$220.000 - 11.000 = 209.000$ lei.

Valoarea fiscală a echipamentului tehnologic respectiv se amortizează linear sau degresiv potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru acest echipament tehnologic contribuabilul nu poate opta pentru amortizarea accelerată.

Baza legală:

- Art. 19⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Pct. 17⁷-17¹¹ din Normele metodologice date în aplicarea art. 19⁴, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 19/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în M.O. nr. 308/25.04.2014;
- Hotărârea Guvernului nr. 421/2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în M.O. nr. 384/23.05.2014.

Cu stimă,

Marin CIUMAG

Șef administrație



Întocmit:Luminița PENCIU/
purtător de cuvânt AJFP Gorj/19.06.2014