

GHID PRACTIC COMPLET ***privind neimpozitarea*** ***profitului reinvestit*** ***- începând cu 1 iulie 2014***

S&R Accounting Leader SRL este o firmă de contabilitate din București, având asociați pe Lect univ dr Rapcencu Cristian și Laurentiu Stanciu, ACCA. Oferim servicii de:

- ***Contabilitate;***
- ***Consultanță fiscală-contabilă;***
- ***Audit financiar;***
- ***Audit fonduri europene;***
- ***certificarea declaratiilor fiscale;***
- ***Retratarea situațiilor financiare la IFRS etc.***

Când aveți nevoie de soluții pentru orice problemă în aceste domenii, (fie că este vorba de o întrebare punctuală, de reflectarea unor înregistrări contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabilă pe o speță anume) vă putem oferi sprijin, contactându-ne la office@accounting-leader.ro, sau direct de pe site-ul nostru www.accounting-leader.ro.

Cuprins:

1. Introducere.....	003
2. Neimpozitarea profitului reinvestit – in trecut.....	003
3. De când se aplică această facilitate?.....	004
4. EXEMPLUL 1: Activ achizitionat in iunie 2014 si pus in functiune in iulie 2014.....	005
5. Ce reprezintă profitul reinvestit?.....	005
6. EXEMPLUL 2: Activ achizitionat in decembrie 2014 si pus in functiune in februarie 2015.....	005
7. EXEMPLUL 3: Profitul contabil acopera investitia realizata.....	006
8. EXEMPLUL 4: Profitul contabil NU acopera investitia realizata.....	007
9. EXEMPLUL 5: Profitul contabil NU acopera investitia. Profit si in trimestrele urmatoare.....	008
10. EXEMPLUL 6: Pierdere contabila la sfarsitul anului.....	009
11. EXEMPLUL 7: Rezultat fiscal mai mic decat cel contabil.....	010
12. EXEMPLUL 8: Rezultat fiscal mai mic decat cel contabil in trimestrul punerii in functiune a investitiei, urmat de cresterea rezultatului fiscal in trimestrele viitoare.....	011
13. EXEMPLUL 9: Rezultat fiscal mai mare decat valoarea activului in trimestrul punerii in functiune, urmat de diminuarea rezultatului fiscal in trimestrele viitoare.....	012
14. EXEMPLUL 10: Pierdere fiscala de recuperat.....	014
15. EXEMPLUL 11: Investitii realizate în trimestrele anterioare.....	015
16. EXEMPLUL 12: Declararea și plata impozitului pe profit anual.....	016
17. Active puse in functiune partial.....	017
18. EXEMPLUL 13: Echipamente care se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi.....	018
19. Neimpozitarea profitului reinvestit se aplică și microîntreprinderilor?.....	019
20. EXEMPLUL 14: Microintreprindere care trece la impozit pe profit.....	019
21. Activele astfel dobândite pot fi înstrăinate terților?.....	021
22. Concluzii.....	021

În MOF nr 308 din 25 aprilie 2014, a fost publicată **OUG nr 19/2014** prin care s-a reintrodus prevederea privind neimpozitarea profitului reinvestit. O astfel de prevedere a mai fost în vigoare în perioada octombrie 2009 – decembrie 2010, însă atunci a fost vorba mai mult de o amânare a impozitării profitului, pe perioada de amortizare a investiției respective.

În MOF nr 384 din 23 mai 2014, a fost publicată **HG nr 421/2014** care prezintă o serie de exemple referitoare la scutirea de impozit a profitului reinvestit.

Neimpozitarea profitului reinvestit - in trecut

În perioada octombrie 2009 – decembrie 2010, valoarea fiscală a activelor dobândite se determina ca diferență între valoarea de producție și/sau de achiziție și suma pentru care s-a aplicat scutirea de impozit. Astfel, amortizarea acestor bunuri era considerată cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit.

Exemplu (valabil în perioada octombrie 2009 – decembrie 2010):

Se cunosc următoarele informații despre o societate comercială la sfârșitul trimestrului:

- profitul contabil obținut este de 40.000 lei, iar costul de achiziție al unui echipament de producție este de 28.000 lei, cu durata de utilizare de 10 ani;
 - profitul contabil obținut este de 30.000 lei, iar costul de achiziție al unui echipament de producție este de 41.000 lei cu durata de utilizare de 10 ani;
- Care este valoarea fiscală a activelor în aceste situații?

a) Profitul contabil obținut în sumă de 40.000 lei acoperă investiția realizată

Impozitul scutit = 28.000 lei x 16% = 4.480 lei

Valoarea fiscală a utilajului = 28.000 lei – 28.000 lei = 0 lei

Astfel, în fiecare an din următorii 10 ani, societatea va înregistra o cheltuială cu amortizarea de 2.800 lei, sumă care nu va putea fi dedusă la calculul impozitului.

În anul achiziției, societatea a câștigat la impozit suma de 4.480 lei, iar în fiecare an din următorii 10 ani va pierde câte 448 lei (2.800 lei x 16%). Așa cum am afirmat mai sus a fost vorba de o AMÂNARE la plată a impozitului, nu de o neimpozitare a lui.

b) Profitul contabil obținut în sumă de 30.000 lei nu acoperă investiția realizată

Impozitul scutit = 30.000 lei x 16% = 4.800 lei

Valoarea fiscală a utilajului = 41.000 lei – 30.000 lei = 11.000 lei

În acest caz, în fiecare an din următorii 10 ani, societatea va înregistra o cheltuială cu amortizarea de 4.100 lei (41.000 lei / 10 ani), dar își va putea deduce doar 1.100 lei (11.000 lei / 10 ani) la calculul impozitului. Astfel, în fiecare an va exista o cheltuială nedeductibilă de 3.000 lei.

În anul achiziției, societatea a câștigat la impozit suma de 4.800 lei, iar în fiecare an din următorii 10 ani va pierde câte 480 lei (3.000 lei x 16%).

De când se aplică această facilitate?

În perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2016, profitul reinvestit în producția în regie proprie și/sau achiziția de echipamente tehnologice noi (mașini, utilaje și instalații de lucru) folosite în scopul desfășurării activității economice **nu se impozitează**. Este vorba despre activele care se regăsesc în **subgrupa 2.1** din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG 2139/2004.

Iata cateva **exemple** de active care pot fi achizitionate in aceasta perioada. Este vorba despre masini, utilaje si instalatii pentru:

- extractia si prepararea cărbunilor si minereurilor metalifere si nemetalifere;
- constructii (excavatoare, instalatii de forat, betoniere, malaxoare etc.);
- agricultură (tractoare agricole, masini pentru recoltat, instalatii pentru irigatii etc.);
- silvicultură, exploatarea si prelucrarea lemnului;
- transporturi si telecomunicatii (receptoare telefonie mobile, statii radio, monitoare de control video si audio etc.);
- ocrotirea sănătății (stomatologie, fizioterapie, oftalmologie etc.);
- circulatia mărfurilor (masini de spălat veselă si tacamuri etc.);
- gospodăria comunală si spălătorii;
- industria textilă, a confectiilor, pielăriei, blănăriei si încălțăminte;
- constructii de masini si prelucrarea metalului;
- industria celulozei si hartiei, industria chimică si petrochimică;
- industria alimentară;
- industria poligrafică;
- metalurgia neferoasă;
- prospectiuni geologice si geofizice, foraj si extractia titeiului si gazelor;
- metalurgia feroasă, inclusiv laminarea si trefilarea metalelor;
- producerea materialelor de constructii si refractare, producerea sticlei, portelanului si faiantei;

De asemenea, se incadreaza si:

- masinile de forță si utilajele energetice (generatoare de energie electrică, motoare eoliene etc.);
- masinile, utilajele si instalatiile comune care functioneaza independent (pompe centrifuge, aparate de climatizare, masini si instalatii pentru industria frigului etc.).

Echipamentele tehnologice considerate **noi** sunt cele care nu au fost utilizate anterior datei achiziției.

Contribuabilii care beneficiază de această prevedere **nu** pot alege metoda de **amortizare accelerată** pentru echipamentele tehnologice respective.

Pentru echipamentele tehnologice luate in folosinta in baza contractelor de **leasing financiar** și puse in functiune in perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2016 inclusiv, scutirea de impozit pe profit se aplica de catre utilizator.

ATENȚIE!

Prevederea referitoare la neimpozitarea profitului 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.

EXEMPLUL 1: Activ achiziționat în iunie 2014 și pus în funcțiune în iulie 2014

În luna iunie 2014, societatea Leader achiziționează un echipament tehnologic la costul de 40.000 lei, iar în data de 14 iulie 2014, conform procesului-verbal de punere în funcțiune, a finalizat instalarea acestuia în secția de producție și l-a dat în folosință.

Poate societatea să beneficieze de scutire de impozit pe profit în acest caz?

NU. Având în vedere că măsura neimpozitării profitului reinvestit este aplicabilă începând cu 1 iulie 2014 și doar pentru activele achiziționate după această dată, societatea nu poate beneficia de scutire la calculul impozitului pe profit.

Ce reprezintă profitul reinvestit?

Profitul investit reprezintă soldul contului de profit și pierdere, adică profitul contabil **brut** cumulat de la începutul anului, în anul **punerii în funcțiune** a echipamentelor tehnologice respective. Scutirea de impozit se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru acea perioadă.

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.

EXEMPLUL 2: Activ achiziționat în decembrie 2014 și pus în funcțiune în februarie 2015

În luna decembrie 2014, societatea Leader achiziționează un utilaj la costul de 70.000 lei, pe care îl pune în funcțiune în data de 21 februarie 2015, conform procesului-verbal întocmit.

În ce trimestru beneficiază societatea de scutire de impozit pe profit?

Codul fiscal precizează foarte clar că scutirea de impozit pe profit se acordă în trimestrul în care activul este pus în funcțiune. Astfel, în acest exemplu, societatea va beneficia de creditul fiscal aferent la calculul impozitului pe profit aferent anului 2015.

Pentru perioada **1 iulie 2014 - 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 produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune după aceeași dată.

Scutirea se calculează trimestrial sau anual, în funcție de caz. Suma profitului scutit de la impozitare, mai puțin partea aferentă rezervei legale, va fi repartizată la sfârșitul exercițiului financiar cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la nivelul profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar.

Rezerva astfel constituită **va fi impozitată** la momentul utilizării sub orice formă, precum și în cazul operațiunilor de reorganizare, dacă societatea beneficiară nu preia această rezervă.

EXEMPLUL 3: Profitul contabil acopera investitia realizata

În luna noiembrie 2014, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un excavator la costul de 100.000 lei. Profitul contabil brut obținut în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2014 este de 650.000 lei, din care profitul contabil brut aferent perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2014 este de 220.000 lei. Capitalul social este de 200 lei, iar societatea nu dispune de rezerve legale constituite.

La sfârșitul trimestrului IV 2014, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 500.000 lei. Impozitul pe profit datorat cumulată la sfârșitul trimestrului III este 45.000 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2014:

$$500.000 \text{ lei} \times 16\% = 80.000 \text{ lei}$$

2. 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 220.000 lei **acoperă** investiția realizată, impozitul pe profit scutit este:

$$100.000 \text{ lei} \times 16\% = 16.000 \text{ lei}; \text{ impozit pe profit scutit} = 16.000 \text{ lei};$$

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:

$$80.000 \text{ lei} - 16.000 \text{ lei} = 64.000 \text{ lei};$$

$$\text{Impozit pe profit aferent Trimestrului IV} = 64.000 \text{ lei} - 45.000 \text{ lei} = 19.000 \text{ lei}$$

4. 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

$$5\% \times \text{Profit contabil} = 5\% \times 650.000 \text{ lei} = 32.500 \text{ lei}$$

$$20\% \times \text{Capital social} = 20\% \times 200 \text{ lei} = 40 \text{ lei}$$

Societatea Leader va constitui rezerve legale in suma de 40 lei.

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

Vom tine cont de ponderea profitului contabil brut scutit de la impozit in totalul profitului obtinut. Astfel, aceasta este de 15,38% (100.000 lei / 650.000 lei).

Rezerva legala este de 40 lei, insa cota parte din rezerva legala aferenta profitului scutit de la impozit este de 6 lei (40 lei x 15,38%). Rezulta ca profitul scutit de la impozit transferat la alte rezerve este de 99.994 lei.

Inregistrările contabile efectuate la 31 decembrie 2014 sunt:

- constituirea rezervei legale:

40 lei	129	=	1061	40 lei
	Repartizarea profitului		Rezerve legale	

- repartizarea profitului scutit de impozit la rezerve:

99.994 lei	129	=	1068.analitic	99.994 lei
	Repartizarea profitului		Alte rezerve	

Valoarea fiscală a excavatorului este 100.000 lei si se amortizează liniar sau degresiv, potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru acest activ societatea Leader nu poate opta pentru amortizarea accelerată.

Aceasta masura este in folosul societatilor care inregistreaza profit. In situatia in care investitia realizata **depaseste** nivelul profitului contabil obtinut, societatea nu poate beneficia de scutire de impozit pentru toata valoarea activului/activelor pus(e) in functiune.

EXEMPLUL 4: Profitul contabil NU acopera investitia realizata

In luna noiembrie 2014, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un utilaj de prelucrare a metalului la costul de 90.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2014 este de 650.000 lei, din care profitul contabil brut aferent perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2014 este de 60.000 lei. Capitalul social este de 200 lei, iar societatea dispune de rezerve legale constituite in limita legii.

La sfârșitul trimestrului IV 2014, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 400.000 lei. Impozitul pe profit datorat cumulat la sfârșitul trimestrului III este de 33.000 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2014:

$$400.000 \text{ lei} \times 16\% = 64.000 \text{ lei}$$

2. 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 60.000 lei NU acoperă investiția realizată (90.000 lei), impozitul pe profit scutit este:

$$60.000 \text{ lei} \times 16\% = 9.600 \text{ lei}; \text{ impozit pe profit scutit} = 9.600 \text{ lei};$$

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:

$$64.000 \text{ lei} - 9.600 \text{ lei} = 54.400 \text{ lei};$$

$$\text{Impozit pe profit aferent Trimestrului IV} = 54.400 \text{ lei} - 33.000 \text{ lei} = 24.400 \text{ lei}$$

4. Repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit:

- repartizarea profitului scutit de impozit la rezerve:

60.000 lei	129	=	1068.analitic	60.000 lei
	Repartizarea profitului		Alte rezerve	

Valoarea fiscală a utilajului este de 90.000 lei și se amortizează liniar sau degresiv. Pentru acest echipament tehnologic societatea Leader nu poate alege amortizarea accelerată.

Un mare **dezavantaj** al acestei prevederi îl reprezintă faptul că în situația în care profitul contabil din trimestrul aferent investiției **nu** acoperă valoarea acesteia, societatea nu mai poate „utiliza” diferența rămasă pentru a diminua impozitul pe profit în trimestrele următoare.

EXEMPLUL 5: Profitul contabil NU acoperă investiția. Profit și în trimestrele următoare

În luna ianuarie 2015, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un echipament tehnologic la costul de 20.000 lei. Profitul contabil brut obținut în primul trimestru este de 14.000 lei, iar rezultatul fiscal este de 40.000 lei. Capitalul social este de 200 lei, iar societatea dispune de rezerve legale constituite.

La sfârșitul celui de-al doilea trimestru, societatea înregistrează profit contabil de 70.000 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2015:

$$40.000 \text{ lei} \times 16\% = 6.400 \text{ lei}$$

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Având în vedere faptul că profitul contabil aferent primului trimestru în sumă de 14.000 lei nu acoperă investiția realizată (20.000 lei), impozitul pe profit scutit este:

$$14.000 \text{ lei} \times 16\% = 2.240 \text{ lei}; \text{ impozit pe profit scutit} = 2.240 \text{ lei};$$

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:

$$6.400 \text{ lei} - 2.240 \text{ lei} = 4.160 \text{ lei};$$

4. Repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit:

- repartizarea profitului scutit de impozit la rezerve (presupunand ca la sfarsitul anului societatea dispune de profit contabil in limita acestei sume):

14.000 lei	129	=	1068.analitic	14.000 lei
	Repartizarea profitului		Alte rezerve	

Din investitia realizata de 20.000 lei, societatea a scutit de la impozit doar 14.000 lei. Chiar daca la sfarsitul trimestrului II societatea obtine un profit contabil de 70.000 lei, aceasta **nu** mai poate recalcula impozitul pe profit scutit, deoarece la stabilirea profitului reinvestit se compara valoarea investitiei cu profitul contabil brut cumulat de la începutul anului si pana la sfarsitul trimestrului in care investitia a fost pusa in functiune.

Valoarea fiscală a echipamentului este 20.000 lei si se amortizează liniar sau degresiv, potrivit art. 24 din Codul fiscal. Societatea Leader nu poate amortiza accelerat acest activ.

În cazul în care la sfârșitul exercițiului financiar entitatea înregistrează **pierdere contabilă**, recalcularea impozitului pe profit aferent profitului reinvestit nu va mai fi efectuată, iar contribuabilul nu va repartiza la rezerve suma profitului investit. Astfel, societatea are de „castigat”, daca putem afirma asa ceva, deoarece desi a scutit de la impozit o anumita suma nu mai are obligatia de a constitui rezerve deoarece inregistreaza pierdere contabila la sfarsitul anului.

EXEMPLUL 6: Pierdere contabila la sfarsitul anului

In luna februarie 2015, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un generator de energie electrică avand costul de 80.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in primul trimestru este de 120.000 lei, iar rezultatul fiscal este de 170.000 lei. Capitalul social este de 200 lei, iar societatea dispune de rezerve legale constituite.

La sfârșitul anului 2015, societatea înregistrează pierdere contabila de 40.000 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2015:
 $170.000 \text{ lei} \times 16\% = 27.200 \text{ lei}$

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Având în vedere faptul că profitul contabil aferent primului trimestru în sumă de 120.000 lei acoperă investiția realizată (80.000 lei), impozitul pe profit scutit este:

$80.000 \text{ lei} \times 16\% = 12.800 \text{ lei}$; impozit pe profit scutit = 12.800 lei;

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:
 $27.200 \text{ lei} - 12.800 \text{ lei} = 14.400 \text{ lei}$;

Tinând cont de faptul ca la 31 decembrie 2015 societatea Leader inregistreaza pierdere contabila, aceasta **nu** mai are obligatia constituirii de rezerve, iar impozitul pe profit **nu** se recalculeaza.

Valoarea fiscală a generatorului electric este de 80.000 lei si se amortizează liniar sau degresiv, potrivit art. 24 din Codul fiscal. Societatea Leader nu poate amortiza accelerat acest activ.

ATENȚIE! Așa cum am mai precizat, scutirea de impozit se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru anul în care investiția este pusă în funcțiune. Reprezintă practic o componentă a **CREDITULUI FISCAL** de care poate beneficia societatea.

Chiar dacă profitul contabil este suficient de mare pentru a acoperi investiția realizată, dacă rezultatul fiscal nu este cel puțin la fel de însemnat, atunci societatea nu va beneficia în întregime de această facilitate.

EXEMPLUL 7: Rezultat fiscal mai mic decât cel contabil

În luna octombrie 2015, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un utilaj la costul de 30.000 lei. Profitul contabil brut obținut în anul 2015 este de 40.000 lei, iar rezultatul fiscal este de 18.000 lei. Capitalul social este de 200 lei, iar societatea dispune de rezerve legale constituite.

Impozitul pe profit declarat în primele 3 trimestre a fost de 600 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2015:
 $18.000 \text{ lei} \times 16\% = 2.880 \text{ lei}$

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Profitul contabil în sumă de 40.000 lei acoperă investiția realizată (30.000 lei), însă rezultatul fiscal a fost mai mic și astfel impozitul pe profit scutit nu va fi de 4.880 lei (30.000 lei x 16%).

Impozitul pe profit scutit este 2.880 lei, ceea ce înseamnă că societatea Leader va declara în Formularul 101 un impozit pe profit anual de 0 lei. Dacă presupunem că în cursul anului, prin Formularul 100 a fost declarat un impozit de profit de 600 lei, va rezulta o diferență de impozit pe profit de recuperat de 600 lei.

Astfel, din investiția realizată de 30.000 lei, societatea va scuti la impozitare doar suma de 18.000 lei, corepunzătoare rezultatului fiscal din anul respectiv.

Valoarea fiscală a activului este de 30.000 lei și se amortizează liniar sau degresiv, potrivit art. 24 din Codul fiscal, societatea Leader neputând alege amortizarea accelerată.

Practic „regularizarea” impozitului pe profit se efectuează la sfârșitul anului, prin întocmirea Declarației 101 privind impozitul pe profit. Chiar dacă în cursul anului rezultatul fiscal este mai mic decât valoarea investiției realizate, este posibil ca în trimestrele viitoare rezultatul fiscal să crească și astfel societatea să scutească de la impozit întreaga valoare a investiției puse în funcțiune.

EXEMPLUL 8: Rezultat fiscal mai mic decât cel contabil în trimestrul punerii în funcțiune a investiției, urmat de creșterea rezultatului fiscal în trimestrele viitoare

În luna august 2015, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un echipament la costul de 40.000 lei. Profitul contabil brut obținut în perioada 1 ianuarie 2015 – 30 septembrie 2015 este de 50.000 lei, iar rezultatul fiscal în aceeași perioadă este de 25.000 lei. Capitalul social este de 10.000 lei, iar societatea dispune de rezerve legale constituite.

În trimestrul al IV-lea din anul 2015, societatea obține venituri de 100.000 lei (integral impozabile) și suportă cheltuieli de 30.000 lei (deductibile integral).

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

1. Se calculează impozitul pe profit la 30 septembrie 2015:

$$25.000 \text{ lei} \times 16\% = 4.000 \text{ lei}$$

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Profitul contabil în sumă de 50.000 lei acoperă investiția realizată (40.000 lei), însă rezultatul fiscal a fost mai mic și astfel impozitul pe profit scutit nu va fi de 6.400 lei (40.000 lei x 16%).

Deși valoarea activului este de 40.000 lei, nu se poate acorda o scutire mai mare decât impozitul datorat în perioada respectivă. Astfel, impozitul pe profit scutit calculat pentru trimestrul al III-lea este de 4.000 lei, ceea ce înseamnă că societatea Leader va declara în Formularul 100 un impozit pe profit de 0 lei. Înșă nu trebuie să uităm că societatea are dreptul la o scutire de maximum 6.400 lei în anul 2015, în funcție și de rezultatul fiscal aferent întregului an.

ATENȚIE!

Profitul investit reprezintă totuși profitul contabil brut cumulat de la începutul anului. La definitivarea impozitului pe profit, la 31 decembrie 2015, avem următoarele informații:

Rezultat fiscal = 25.000 lei + 100.000 lei – 30.000 lei = 95.000 lei

Impozit pe profit aferent anului 2015 = 95.000 lei x 16% = 15.200 lei

Impozit pe profit scutit = 40.000 lei x 16% = 6.400 lei

Impozit pe profit anual datorat = 15.200 lei – 6.400 lei = 8.800 lei

Impozit pe profit datorat pentru trimestrul IV = 8.800 lei – 4.000 lei = 4.800

lei

Deși la 30 septembrie societatea a stabilit un credit fiscal provizoriu de 4.000 lei, investiția realizată a fost de 40.000 lei, iar profitul contabil de 50.000 lei, ceea ce înseamnă că aceasta avea dreptul la o scutire de impozit de 6.400 lei (40.000 lei x 16%).

Regularizarea impozitului pe profit s-a efectuat la 31 decembrie și având în vedere că rezultatul fiscal a crescut, societatea și-a putut utiliza ca credit fiscal suma maximă de 6.400 lei.

Valoarea fiscală a activului este de 40.000 lei și se amortizează liniar sau degresiv, potrivit art. 24 din Codul fiscal, societatea Leader neputând alege amortizarea accelerată.

Ne putem afla înșă în situația inversă. În trimestrul în care se pune în funcțiune investiția, rezultatul fiscal să acopere integral valoarea activului, înșă la definitivarea impozitului pe profit rezultatul fiscal pe întreg anul să fie mai mic și astfel societatea să nu își poată utiliza ca credit fiscal întreaga sumă aferentă investiției.

EXEMPLUL 9: Rezultat fiscal mai mare decât valoarea activului în trimestrul punerii în funcțiune, urmat de diminuarea rezultatului fiscal în trimestrele viitoare

În luna septembrie 2015, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un utilaj la costul de 100.000 lei. Profitul contabil brut obținut în perioada 1 ianuarie 2015 – 30 septembrie 2015 este de 120.000 lei, iar rezultatul fiscal în aceeași perioadă este de 150.000 lei. Capitalul social este de 10.000 lei, iar societatea dispune de rezerve legale constituite.

In trimestrul al IV-lea din anul 2015, societatea obtine venituri de 10.000 lei (integral impozabile) si suporta cheltuieli de 80.000 lei (deductibile integral).

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

1. Se calculează impozitul pe profit la 30 septembrie 2015:

$$150.000 \text{ lei} \times 16\% = 24.000 \text{ lei}$$

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Având în vedere faptul că profitul contabil la 30 septembrie în sumă de 120.000 lei acoperă investiția realizată (100.000 lei), impozitul pe profit scutit este:

$$100.000 \text{ lei} \times 16\% = 16.000 \text{ lei}; \text{ impozit pe profit scutit} = 16.000 \text{ lei};$$

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:

$$\text{Impozit pe profit aferent trimestrului III} = 24.000 \text{ lei} - 16.000 \text{ lei} = 8.000 \text{ lei};$$

ATENȚIE!

La definitivarea impozitului pe profit, la 31 decembrie 2015, avem următoarele informații:

$$\text{Rezultat fiscal} = 150.000 \text{ lei} + 10.000 \text{ lei} - 80.000 \text{ lei} = 80.000 \text{ lei}$$

$$\text{Impozit pe profit aferent anului 2015} = 80.000 \text{ lei} \times 16\% = 12.800 \text{ lei}$$

$$\text{Impozit pe profit scutit} = \text{MIN} (12.800 \text{ lei}; 16.000 \text{ lei}) = 12.800 \text{ lei}$$

$$\text{Impozit pe profit anual datorat} = 12.800 \text{ lei} - 12.800 \text{ lei} = 0 \text{ lei}$$

$$\text{Diferența de impozit pe profit de recuperat} = 8.000 \text{ lei}$$

Deși la 30 septembrie 2015 societatea a înregistrat un rezultat fiscal de 150.000 lei și a raportat un impozit pe profit de 8.000 lei, la 31 decembrie 2015 rezultatul fiscal cumulate pe întreg anul a fost de 80.000 lei.

Chiar dacă investiția pusă în funcțiune în septembrie 2015 a fost de 100.000 lei, scutirea de impozit pe profit se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă. Astfel, societatea nu își putea diminua impozitul pe profit cu suma de 16.000 lei, atât timp cât impozitul anual a fost de doar 12.800 lei.

Valoarea fiscală a activului este de 100.000 lei și se amortizează liniar sau degresiv, potrivit art. 24 din Codul fiscal, societatea Leader neputând alege amortizarea accelerată.

Un caz aparte îl constituie societățile care înregistrează **pierdere fiscală** pe care o pot recupera din profiturile impozabile înregistrate în următorii 7 ani fiscali. Pierderea fiscală înregistrată până în anul 2008 inclusiv a putut fi recuperată în următorii 5 ani fiscali consecutivi, adică până cel târziu în anul 2013.

O societate care dispune de pierdere fiscala poate risca sa nu utilizeze la potentialul maxim aceasta facilitate fiscala.

EXEMPLUL 10: Pierdere fiscala de recuperat

In luna noiembrie 2015, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un aparat de aer conditionat la costul de 60.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in anul 2015 este de 80.000 lei, iar rezultatul fiscal este de 90.000 lei. Capitalul social este de 20.000 lei, iar societatea dispune de rezerve legale constituite.

Societatea a inregistrat in anul 2013 pierdere fiscala de 20.000 lei, iar in anul 2014 pierdere fiscala de 30.000 lei, pe care le va recupera din profitul fiscal obtinut in anul 2015.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2015:

Profit impozabil pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii = 90.000 lei

Pierdere fiscală de recuperat din anii precedent = 20.000 lei + 30.000 lei = 50.000 lei

Profit impozabil = 90.000 lei – 50.000 lei = 40.000 lei

Impozit pe profit aferent anului 2015 = 40.000 lei x 16% = 6.400 lei

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Profitul contabil în sumă de 80.000 lei acoperă investiția realizată (60.000 lei), insa profitul impozabil a fost mai mic si astfel impozitul pe profit scutit nu va fi de 9.600 lei (60.000 lei x 16%).

Impozitul pe profit scutit este de 6.400 lei, ceea ce inseamna ca societatea Leader va declara in Formularul 101 un impozit pe profit anual de 0 lei. Daca presupunem ca in cursul anului, prin Formularul 100 a fost declarat un impozit de profit de 2.000 lei, va rezulta o diferenta de impozit pe profit de recuperat de 2.000 lei.

Desi rezultatul fiscal din anul 2015 (90.000 lei) era suficient de mare incat sa acopere valoarea investitiei efectuate (60.000 lei) si conditia principala era indeplinita (profitul contabil brut sa fie mai mare decat valoarea activului), pierderea fiscala inregistrata anterior a diminuat valoarea creditului fiscal de care societatea a beneficiat.

Valoarea fiscală a activului este de 60.000 lei si se amortizează liniar sau degresiv, potrivit art. 24 din Codul fiscal, societatea Leader neputand alege amortizarea accelerata.

Atunci când contribuabilii care au obligația de a plăti impozit pe profit **trimestrial** 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 această facilitate.

EXEMPLUL 11: Investiții realizate în trimestrele anterioare

În luna iulie 2014, societatea Leader achiziționează și pune în funcțiune un utilaj la costul de 50.000 lei. Profitul contabil brut obținut în perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2014 este de 300.000 lei, din care profitul contabil brut aferent perioadei 1 iulie - 30 septembrie 2014 este de 80.000 lei. Capitalul social este de 200 lei, iar societatea dispune de rezerve legale constituite.

La sfârșitul trimestrului III 2014, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 350.000 lei. Impozitul pe profit datorat cumulat la sfârșitul trimestrului II este de 11.000 lei.

În luna octombrie 2014, societatea Leader mai achiziționează și pune în funcțiune un echipament la costul de 130.000 lei. Profitul contabil brut obținut în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2014 este de 400.000 lei, din care profitul contabil brut aferent perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2014 este de 140.000 lei.

La sfârșitul trimestrului IV 2014, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 430.000 lei.

TRIMESTRUL III

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

1. Se calculează impozitul pe profit la 30 septembrie 2014:

$$350.000 \text{ lei} \times 16\% = 56.000 \text{ lei}$$

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Având în vedere faptul că profitul contabil aferent perioadei 1 iulie - 30 septembrie 2014 în sumă de 80.000 lei acoperă investiția realizată, impozitul pe profit scutit este:

$$50.000 \text{ lei} \times 16\% = 8.000 \text{ lei}; \text{ impozit pe profit scutit} = 8.000 \text{ lei};$$

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:

$$56.000 \text{ lei} - 8.000 \text{ lei} = 48.000 \text{ lei};$$

Impozit pe profit declarat în trimestrul al III-lea = 48.000 lei - 11.000 lei = 37.000 lei;

TRIMESTRUL IV

Se parcurg următoarele etape:

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2014:

$$430.000 \text{ lei} \times 16\% = 68.800 \text{ lei}$$

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Profitul contabil aferent perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2014 este de 140.000 lei, iar investitia realizata in luna octombrie este de 130.000 lei, in sa in luna iulie 2014 societatea a achizitionat un alt echipament pentru care a beneficiat de scutire la impozit.

Astfel, din profitul contabil brut cumulat in cel de-al doilea semestru (140.000 lei), se scade suma profitului investit anterior (50.000 lei), iar societatea mai poate utiliza doar 90.000 lei.

Impozitul pe profit scutit este:

$$90.000 \text{ lei} \times 16\% = 14.400 \text{ lei}; \text{ impozit pe profit scutit} = 14.400 \text{ lei};$$

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:

$$68.800 \text{ lei} - 8.000 \text{ lei} - 14.400 \text{ lei} = 46.400 \text{ lei};$$

Impozit pe profit declarat pentru prin Formularul 100 = 11.000 lei + 37.000 lei = 48.000 lei

Diferenta de impozit pe profit de recuperate = 46.400 lei - 48.000 lei = 1.600 lei

4. Repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit:

- repartizarea profitului scutit de impozit la rezerve:

140.000 lei	129 Repartizarea profitului	=	1068.analitic Alte rezerve	140.000 lei
----------------	--------------------------------	---	-------------------------------	----------------

Declararea și plata impozitului pe profit - ANUAL

Următorii contribuabili au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit **anual**, pana la 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul:

- organizațiile nonprofit;
- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură.

Astfel, in cazul lor, **nu** conteaza trimestrul in care investitia se pune in functiune, calculul impozitului pe profit facandu-se o data pe an.

EXEMPLUL 12: Declararea și plata impozitului pe profit anual

La sfârșitul anului 2015, societatea Leader înregistrează un profit impozabil în sumă de 500.000 lei. Profitul contabil brut aferent anului 2015 este de 370.000 lei. Societatea dispune de rezerve legale constituite, conform legii.

Societatea achiziționează și pune în funcțiune în luna aprilie 2015 un utilaj în valoare de 140.000 lei și în luna noiembrie un echipament tehnologic în valoare de 60.000 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2015:

$$500.000 \text{ lei} \times 16\% = 80.000 \text{ lei};$$

2. Se determină valoarea totală a investițiilor realizate în echipamente tehnologice:

$$140.000 \text{ lei} + 60.000 \text{ lei} = 200.000 \text{ lei};$$

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

$$200.000 \text{ lei} \times 16\% = 32.000 \text{ lei};$$

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:

$$80.000 \text{ lei} - 32.000 = 48.000 \text{ lei};$$

4. Repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit.

- repartizarea profitului scutit de impozit la rezerve:

200.000 lei	129 Repartizarea profitului	=	1068.analitic Alte rezerve	200.000 lei
----------------	--------------------------------	---	-------------------------------	----------------

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

Active puse în funcțiune parțial

În cazul activelor care sunt finalizate 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.

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.

Asa cum am mai afirmat, 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.

EXEMPLUL 13: Echipamente care se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi

Entitatea Leader aplica sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit. In primul trimestru din anul 2015 aceasta obtine un profit impozabil de 700.000 lei, iar profitul contabil este de 560.000 lei.

Societatea efectueaza investitii intr-un echipament tehnologic care nu permite puneri in functiune partiale astfel:

- in luna iunie 2014 in valoare de 80.000 lei;
- in luna august 2014 in valoare de 100.000 lei;
- in luna decembrie 2014 in valoare de 40.000 lei; si
- in luna februarie 2015 in valoare de 60.000 lei.

Investitia este pusa in functiune in data de 12 martie 2015.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit si a impozitului pe profit datorat dupa aplicarea facilitatii, se parcurg etapele:

1. Se calculeaza impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2015:

$$\text{Impozit pe profit} = 700.000 \text{ lei} \times 16\% = 112.000 \text{ lei};$$

2. Se determina valoarea totala a investitiilor realizate in echipamente tehnologice:

$$\text{Investitie} = 80.000 \text{ lei} + 100.000 \text{ lei} + 40.000 \text{ lei} + 60.000 \text{ lei} = 280.000 \text{ lei};$$

Trebuie sa tinem cont ca societatea a efectuat investitii si inainte de 1 iulie 2014. Astfel, valoarea activului pentru care societatea poate beneficia de scutire a profitului este de 200.000 lei (280.000 lei – 80.000 lei).

Profitul contabil brut din trimestrul punerii in functiune al investitiei (560.000 lei) acopera investitiile realizate (200.000 lei). Astfel, impozitul pe profit aferent profitului investit este:

$$200.000 \text{ lei} \times 16\% = 32.000 \text{ lei};$$

$$\text{Impozit pe profit scutit} = 32.000 \text{ lei};$$

$$\text{Impozit pe profit aferent trimestrului I} = 112.000 \text{ lei} - 32.000 \text{ lei} = 80.000 \text{ lei}$$

3. Repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, daca societatea dispune la 31 decembrie 2015 de profit contabil la nivelul acestei sume.

- repartizarea profitului scutit de impozit la rezerve:

200.000 lei	129	=	1068.analitic	200.000 lei
	Repartizarea profitului		Alte rezerve	

Valoarea fiscala a echipamentului tehnologic respectiv se amortizeaza liniar sau degresiv potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru acest echipament tehnologic contribuabilul nu poate opta pentru amortizarea accelerata.

Neimpozitarea profitului reinvestit se aplică și microîntreprinderilor?

NU. Microîntreprinderile datorează un impozit de 3% aplicat veniturilor care intră în baza de impozitare. Totuși, în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit, pentru aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut cumulat de la începutul anului investit în echipamentele tehnologice puse în funcțiune **începând cu trimestrul** în care aceștia au devenit plătitori de impozit pe profit.

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere obține venituri mai mari de 65.000 euro sau realizează venituri din consultanță sau management care depășesc procentul de 20% din totalul veniturilor care alcătuiesc baza de impozitare, aceasta va plăti impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate de la **începutul anului fiscal**.

Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit plafonul respectiv. Impozitul pe profit datorat reprezintă diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în cursul anului respectiv.

EXEMPLUL 14: Microîntreprindere care trece la impozit pe profit

Societatea Leader este microîntreprindere și obține în perioada ianuarie 2015 – iunie 2015 venituri din vânzarea de produse software și servicii de arhitectură de 150.000 lei. În luna august 2015 realizează venituri de 180.000 lei din servicii de inginerie. Cheltuielile deductibile la calculul impozitului pe profit în perioada ianuarie - iunie 2015 sunt de 110.000 lei.

În trimestrul al III-lea, entitatea nu mai realizează alte venituri fata de cele de mai sus, iar cheltuielile deductibile pentru această perioadă sunt de 9.000 lei.

În trimestrul al IV-lea, entitatea obține venituri din vânzare soft de 50.000 lei și prestări servicii arhitectură de 40.000 lei. Cheltuielile deductibile în această perioadă sunt de 12.000 lei.

Cursul de schimb euro-leu la 31 decembrie 2014 presupunem ca este de 4,4847 lei/euro.

În luna mai 2015, societatea achiziționează și pune în funcțiune un echipament la costul de 50.000 lei, iar în luna noiembrie 2015 un alt utilaj la costul de 40.000 lei.

Profitul contabil aferent anului 2015 este de 110.000 lei.

Care este regimul de impozitare în cazul entității Leader?

În primele două trimestre din anul 2015, societatea Leader a datorat un impozit pe venit de 4.500 lei (150.000 lei x 3%).

Începând cu trimestrul al III-lea din anul 2015, entitatea Leader devine plătitoare de impozit pe profit, deoarece a depășit limita de 291.506 lei, aceasta realizând venituri totale cumulate de 330.000 lei.

Până la 30 septembrie 2015, aceasta trebuie sa depună Declarația 010 cu mențiunea de scoatere din evidență ca plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și luarea în evidență ca plătitor de impozit pe profit, ambele începând cu **1 iulie 2015**.

Depășind în trimestrul III pragul de 65.000 euro, calculul și declararea impozitului pe profit începe din acest trimestru, însă pentru veniturile obținute și cheltuielile suportate de la începutul anului.

Astfel, pentru **trimestrul al III-lea**, calculul este următorul:

Venituri cumulate primele 3 trimestre = 150.000 lei + 180.000 lei = 330.000 lei
 Cheltuieli deductibile primele 3 trimestre = 110.000 lei + 9.000 lei = 119.000 lei
 Profit impozabil = 330.000 lei – 119.000 lei = 211.000 lei
 Impozit pe profit cumulat = 211.000 lei x 16% = 33.760 lei
 Impozit pe venitul microîntreprinderilor declarat în primele 2 trimestre = 4.500 lei.
 Impozit pe profit de declarat în Declarația 100 la 30 septembrie 2015 = 33.760 lei – 4.500 lei = 29.260 lei

Pentru **trimestrul al IV-lea**, calculul este următorul:

Venituri impozabile (150.000 lei + 180.000 lei + 50.000 lei + 40.000 lei)	420.000 lei
Cheltuieli deductibile (110.000 lei + 9.000 lei + 12.000 lei)	131.000 lei
Profit impozabil	289.000 lei
Impozit pe profit calculat pentru 2015	46.240 lei

La determinarea **scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit** si a impozitului pe profit datorat dupa aplicarea facilitatii, vom tine cont doar de investitia realizata in luna noiembrie 2015.

In luna mai 2015, la momentul achizitiei echipamentului avand costul de 50.000 lei, societatea Leader era microintreprindere si **nu** poate beneficia de scutire de impozit pe profit.

Din 1 iulie 2015, societatea a trecut la impozit pe profit. Profitul contabil aferent anului 2015 (110.000 lei) acopera investitia realizata (40.000 lei). Astfel, impozitul pe profit aferent profitului investit este:

$$40.000 \text{ lei} \times 16\% = 6.400 \text{ lei};$$

$$\text{Impozit pe profit scutit} = 6.400 \text{ lei};$$

$$\text{Impozit pe profit anual} = 46.240 \text{ lei} - 6.400 \text{ lei} = 39.840 \text{ lei}$$

Astfel, in concluzie avem:

Impozit pe profit anual	39.840 lei
Impozit pe profit declarat prin Declarația 100	29.260 lei
Impozit pe venitul microîntreprinderilor in Declarația 100	4.500 lei
Diferenta de impozit pe profit datorat	6.080 lei

Activele astfel dobândite pot fi înstrăinate terților?

Contribuabilii au obligația de a păstra activele respective cel puțin o perioadă egală cu **jumătate** din durata lor de utilizare economică, stabilită potrivit reglementărilor contabile, dar nu mai mult de **5 ani**.

Și 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 de mai sus.

În cazul nerespectării acestei prevederi, contribuabilul are obligația depunerii declarației fiscale rectificative deoarece impozitul pe profit se recalculează pentru sumele respective și se percep și creanțe fiscale accesorii, începând cu data aplicării facilității, cu următoarele excepții:

- activele transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare;
- activele înstrăinate în cadrul procedurii de lichidare/faliment; și
- activele sunt distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de contribuabil. În cazul echipamentelor furate, contribuabilul demonstrează furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.

Concluzii

În concluzie, putem considera o astfel de prevedere ca fiind binevenită, însă considerăm că impactul va fi unul destul de redus la nivelul contribuabililor. Putini sunt cei care vor beneficia la maximum de această măsură, având în vedere cel puțin următoarele condiții care ar trebui îndeplinite:

- activele achiziționate să se încadreze în **subgrupa 2.1** din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG 2139/2004;
- societatea să înregistreze **profit contabil brut** în perioada în care pune în funcțiune investiția;
- pentru a beneficia de creditul fiscal aferent, societatea trebuie să **obțină profit impozabil**, având în vedere că scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă; și
- dacă societatea a **înregistrat pierdere fiscală** în perioadele precedente, atunci aceasta îi diminuează profitul impozabil, respectiv impozitul pe profit și astfel este posibil să nu scutească la impozit întreaga valoare a investiției.