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

S&R Accounting Leader SRL *este o firmă de contabilitate din Bucureşti, având asociaţi pe Lect univ dr Rapcencu Cristian şi Laurentiu Stanciu, ACCA. Oferim servicii de:*

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

Când aveţi nevoie de soluţii 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 speţă anume) vă putem oferi sprijin, contactându-ne la office@accounting-leader.ro, sau direct de pe site-ul nostru www.accounting-leader.ro.

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627

office@accounting-leader.ro
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 şi 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 şi microîntreprinderilor? 019
20. **EXEMPLUL 14**: Microintreprindere care trece la impozit pe profit 019
21. Activele astfel dobândite pot fi înstrăinate terţilor? 021
22. Concluzii 021

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627

office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

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 investiţiei respective.

În MOf nr 384 din 23 mai 2014, a fost publicată **HG nr 421/2014** care prezinta 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 diferenţă între valoarea de producţie şi/sau de achiziţie şi 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 informaţii despre o societate comercială la sfârşitul trimestrului:

a) profitul contabil obţinut este de 40.000 lei, iar costul de achiziţie al unui echipament de producţie este de 28.000 lei, cu durata de utilizare de 10 ani;
b) profitul contabil obţinut este de 30.000 lei, iar costul de achiziţie al unui echipament de producţie este de 41.000 lei cu durata de utilizare de 10 ani;

Care este valoarea fiscală a activelor în aceste situaţii?

a)Profitul contabil obţinut în sumă de 40.000 lei acoperă investiţia 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 achiziţiei, societatea a câştigat 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%). Aşa cum am afirmat mai sus a fost vorba de o AMÂNARE la plată a impozitului, nu de o neimpozitare a lui.

b) Profitul contabil obţinut în sumă de 30.000 lei nu acoperă investiţia 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 îşi 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 achiziţiei, societatea a câştigat 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%).

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

De când se aplică această facilitate?

În perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2016, profitul reinvestit în producţia în regie proprie şi/sau achiziţia de echipamente tehnologice noi (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru) folosite în scopul desfăşurării activităţii economice **nu se impozitează**. Este vorba despre activele care se regăsesc în **subgrupa 2.1** din Catalogul privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare 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 sănătătii (stomatologie, fizioterapie, oftalmologie etc.);
- circulatia mărfurilor (masini de spălat veselă si tacamuri etc.);
- gospodăria comunală si spălătorii;
- industria textilă, a confectiilor, pielăriei, blănăriei si incăltămintei;
- 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 functionează 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 achiziţiei.

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** şi puse in functiune in perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2016 inclusiv, scutirea de impozit pe profit se aplica de catre utilizator.

ATENTIE!

Prevederea referitoare la neimpozitarea profitului se aplică pentru profitul reinvestit în echipamentele tehnologice produse şi/sau achiziţionate **după 1 iulie 2014** şi **puse în funcţiune** până la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

EXEMPLUL 1: Activ achizitionat in iunie 2014 si pus in functiune in iulie 2014

In luna iunie 2014, societatea Leader achiziţionează un echipament tehnologic la costul de 40.000 lei, iar in data de 14 iulie 2014, conform procesului-verbal de punere in functiune, a finalizat instalarea acestuia in sectia de productia si l-a dat in folosinta.

Poate societatea sa beneficieze de scutire de impozit pe profit in acest caz?

NU. Avand in vedere ca masura neimpozitarii profitului reinvestit este aplicabila incepand cu 1 iulie 2014 si doar pentru activele achizitionate dupa aceasta data, societatea nu poate beneficia de scutire la calculul impozitului pe profit.

Ce reprezintă profitul reinvestit?

Profitul investit reprezintă soldul contului de profit şi pierdere, adică profitul contabil **brut** cumulat de la începutul anului, în anul **punerii în funcţiune** 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 funcţiune a echipamentelor tehnologice respective.

EXEMPLUL 2: Activ achizitionat in decembrie 2014 si pus in functiune in februarie 2015

In luna decembrie 2014, societatea Leader achiziţionează un utilaj la costul de 70.000 lei, pe care il pune in functiune in data de 21 februarie 2015, conform procesului-verbal intocmit.

In ce trimestru beneficiaza societatea de scutire de impozit pe profit?

Codul fiscal precizeaza foarte clar ca scutirea de impozit pe profit se acorda in trimestrul in care activul este pus in functiune. Astfel, in 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 facilităţii se ia în considerare profitul contabil brut înregistrat începând cu data de 1 iulie 2014 şi investit în activele produse şi/sau achiziţionate şi puse în funcţiune după aceeaşi dată.

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

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

EXEMPLUL 3: Profitul contabil acopera investitia realizata

In luna noiembrie 2014, societatea Leader achiziţionează şi pune în funcţiune un excavator la costul de 100.000 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 220.000 lei. Capitalul social este de 200 lei, iar societatea nu dispune de rezerve legale constituite.

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

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2014:

500.000 lei x 16% = 80.000 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** investiţia realizată, impozitul pe profit scutit este:

100.000 lei x 16% = 16.000 lei; impozit pe profit scutit = 16.000 lei;

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

80.000 lei – 16.000 lei = 64.000 lei;

Impozit pe profit aferent Trimestrului IV = 64.000 lei – 45.000 lei = 19.000 lei

4. Repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai puţin **partea** aferentă rezervei legale:

a) determinarea sumei aferente rezervei legale

5% x Profit contabil = 5% x 650.000 lei = 32.500 lei

20% x Capital social = 20% x 200 lei = 40 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.

Inregistrarile contabile efectuate la 31 decembrie 2014 sunt:

- constituirea rezervei legale:

40 lei	129 Repartizarea profitului	=	1061 Rezerve legale	40 lei

- repartizarea profitului scutit de impozit la rezerve:

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

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 achiziţionează şi pune în funcţiune 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 sfârşitul trimestrului IV 2014, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 400.000 lei. Impozitul pe profit datorat cumulat la sfârşitul trimestrului III este de 33.000 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2014:
400.000 lei x 16% = 64.000 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 investiţia realizată (90.000 lei), impozitul pe profit scutit este:
60.000 lei x 16% = 9.600 lei; impozit pe profit scutit = 9.600 lei;

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilităţii:
64.000 lei – 9.600 lei = 54.400 lei;
Impozit pe profit aferent Trimestrului IV = 54.400 lei – 33.000 lei = 24.400 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 Repartizarea profitului	=	1068.analitic Alte rezerve	60.000 lei

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

Un mare **dezavantaj** al acestei prevederi il reprezinta faptul ca in situatia in care profitul contabil din trimestrul aferent investitiei **nu** acopera valoarea acesteia, societatea nu mai poate „utiliza" diferenta ramasa pentru a diminua impozitul pe profit in trimestrele urmatoare.

EXEMPLUL 5: Profitul contabil NU acopera investitia. Profit si in trimestrele urmatoare

In luna ianuarie 2015, societatea Leader achiziţionează şi pune în funcţiune un echipament tehnologic la costul de 20.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in 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 sfârşitul celui de-al doilea trimestru, societatea înregistrează profit contabil de 70.000 lei.

Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit şi a impozitului pe profit datorat după aplicarea facilităţii, se parcurg următoarele etape:
1. Se calculează impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2015:
40.000 lei x 16% = 6.400 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 investiţia realizată (20.000 lei), impozitul pe profit scutit este:

14.000 lei x 16% = 2.240 lei; impozit pe profit scutit = 2.240 lei;

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

6.400 lei – 2.240 lei = 4.160 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 Repartizarea profitului	=	1068.analitic Alte rezerve	14.000 lei

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 echipamantului 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 sfârşitul exerciţiului 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 achiziţionează şi pune în funcţiune 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 sfârşitul anului 2015, societatea înregistrează pierdere contabila de 40.000 lei.

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

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

170.000 lei x 16% = 27.200 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 investiţia realizată (80.000 lei), impozitul pe profit scutit este:

80.000 lei x 16% = 12.800 lei; impozit pe profit scutit = 12.800 lei;

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

27.200 lei – 12.800 lei = 14.400 lei;

Tinand 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.

ATENTIE! Asa cum am mai precizat, scutirea de impozit se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru anul in care investitia este pusa in functiune. Reprezinta practic o componenta a **CREDITULUI FISCAL** de care poate beneficia societatea.

Chiar daca profitul contabil este suficient de mare pentru a acoperi investitia realizata, daca rezultatul fiscal nu este cel putin la fel de insemnat, atunci societatea nu va beneficia in intregime de aceasta facilitate.

EXEMPLUL 7: Rezultat fiscal mai mic decat cel contabil

In luna octombrie 2015, societatea Leader achiziţionează şi pune în funcţiune un utilaj la costul de 30.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in 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 in primele 3 trimestre a fost de 600 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2015:

18.000 lei x 16% = 2.880 lei

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

Profitul contabil în sumă de 40.000 lei acoperă investiţia realizată (30.000 lei), insa rezultatul fiscal a fost mai mic si 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 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 600 lei, va rezulta o diferenta de impozit pe profit de recuperat de 600 lei.

Astfel, din investitia realizata de 30.000 lei, societatea va scuti la impozitare doar suma de 18.000 lei, corepsunzatoare rezultatului fiscal din anul respectiv.

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

Practic „regularizarea" impozitului pe profit se efectueaza la sfarsitul anului, prin intocmirea Declaratiei 101 privind impozitul pe profit. Chiar daca in cursul anului rezultatul fiscal este mai mic decat valoarea investitiei realizate, este posibil ca in trimestrele viitoare rezultatul fiscal sa creasca si astfel societatea sa scuteasca de la impozit intreaga valoare a investiei puse in functiune.

EXEMPLUL 8: Rezultat fiscal mai mic decat cel contabil in trimestrul punerii in functiune a investitiei, urmat de cresterea rezultatului fiscal in trimestrele viitoare

In luna august 2015, societatea Leader achiziţionează şi pune în funcţiune un echipament la costul de 40.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in perioada 1 ianuarie 2015 – 30 septembrie 2015 este de 50.000 lei, iar rezultatul fiscal in aceeasi perioada este de 25.000 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 100.000 lei (integral impozabile) si suporta cheltuieli de 30.000 lei (deductibile integral).

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

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

25.000 lei x 16% = 4.000 lei

2. Se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit:

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

Desi valoarea activului este de 40.000 lei, nu se poate acorda o scutire mai mare decat impozitul datorat in perioada respectiva. Astfel, impozitul pe profit scutit calculat pentru trimestrul al III-lea este de 4.000 lei, ceea ce inseamna ca societatea Leader va declara in Formularul 100 un impozit pe profit de 0 lei. Insa nu trebuie sa uitam ca societatea are dreptul la o scutire de maximum 6.400 lei in anul 2015, in functie si de rezultatul fiscal aferent intregului an.

ATENTIE!

Profitul investit reprezinta totusi profitul contabil brut cumulat de la începutul anului. La definitivarea impozitului pe profit, la 31 decembrie 2015, avem urmatoarele informatii:

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

Desi la 30 septembrie societatea a stabilit un credit fiscal provizoriu de 4.000 lei, investitia realizata a fost de 40.000 lei, iar profitul contabil de 50.000 lei, ceea ce inseamna ca 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 si avand in vedere ca rezultatul fiscal a crescut, societatea si-a putut utiliza ca credit fiscal suma maxima de 6.400 lei.

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

Ne putem afla insa in situatia inversa. In trimestrul in care se pune in functiune investitia, rezultatul fiscal sa acopere integral valoarea activului, insa la definitivarea impozitului pe profit rezultatul fiscal pe intreg anul sa fie mai mic si astfel societatea sa nu isi poata utiliza ca credit fiscal intreaga suma aferenta investitiei.

EXEMPLUL 9: Rezultat fiscal mai mare decat valoarea activului in trimestrul punerii in functiune, urmat de diminuarea rezultatului fiscal in trimestrele viitoare

In luna septembrie 2015, societatea Leader achiziţionează şi pune în funcţiune un utilaj la costul de 100.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in perioada 1 ianuarie 2015 – 30 septembrie 2015 este de 120.000 lei, iar rezultatul fiscal in aceeasi perioada 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 şi a impozitului pe profit datorat după aplicarea facilităţii, se parcurg următoarele etape:

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

150.000 lei x 16% = 24.000 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 investiţia realizată (100.000 lei), impozitul pe profit scutit este:

100.000 lei x 16% = 16.000 lei; impozit pe profit scutit = 16.000 lei;

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

Impozit pe profit aferent trimestrului III = 24.000 lei – 16.000 lei = 8.000 lei;

ATENTIE!

La definitivarea impozitului pe profit, la 31 decembrie 2015, avem urmatoarele informatii:

Rezultat fiscal = 150.000 lei + 10.000 lei – 80.000 lei = 80.000 lei
Impozit pe profit aferent anului 2015 = 80.000 lei x 16% = 12.800 lei
Impozit pe profit scutit = MIN (12.800 lei; 16.000 lei) = 12.800 lei
Impozit pe profit anual datorat = 12.800 lei – 12.800 lei = 0 lei
Diferenta de impozit pe profit de recuperat = 8.000 lei

Desi la 30 septembrie 2015 societatea a inregistrat un rezultat fiscal de 150.000 lei si a raportat un impozit pe profit de 8.000 lei, la 31 decembrie 2015 rezultatul fiscal cumulate pe intreg anul a fost de 80.000 lei.

Chiar daca investitia pusa in functiune in 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 isi putea diminua impozitul pe profit cu suma de 16.000 lei, atat timp cat impozitul annual a fost de doar 12.800 lei.

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

Un caz aparte il constituie societatile care inregistreaza **pierdere fiscala** pe care o pot recupera din profiturile impozabile inregistrate in urmatorii 7 ani fiscali. Pierderea fiscala inregistrata pana in anul 2008 inclusiv a putut fi recuperata in urmatorii 5 ani fiscali consecutivi, adica pana cel tarziu in anul 2013.

O societatea 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 achiziţionează şi pune în funcţiune 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 şi a impozitului pe profit datorat după aplicarea facilităţii, 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 investiţia 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 obligaţia de a plăti impozit pe profit **trimestrial** efectuează investiţii 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: Investitii realizate în trimestrele anterioare

In luna iulie 2014, societatea Leader achiziţionează şi pune în funcţiune un utilaj la costul de 50.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in 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 sfârşitul trimestrului III 2014, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 350.000 lei. Impozitul pe profit datorat cumulat la sfârşitul trimestrului II este de 11.000 lei.

In luna octombrie 2014, societatea Leader mai achiziţionează şi pune în funcţiune un echipament la costul de 130.000 lei. Profitul contabil brut obtinut in 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 sfârşitul 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 şi a impozitului pe profit datorat după aplicarea facilităţii, se parcurg următoarele etape:

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

350.000 lei x 16% = 56.000 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 investiţia realizată, impozitul pe profit scutit este:

50.000 lei x 16% = 8.000 lei; impozit pe profit scutit = 8.000 lei;

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

56.000 lei – 8.000 lei = 48.000 lei;

Impozit pe profit declarat in 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 lei x 16% = 68.800 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, insa 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 lei x 16% = 14.400 lei; impozit pe profit scutit = 14.400 lei;

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

68.800 lei – 8.000 lei – 14.400 lei = 46.400 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 şi plata impozitului pe profit – ANUAL

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

- organizaţiile nonprofit;
- contribuabilii care obţin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice şi a cartofului, pomicultură şi 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 şi plata impozitului pe profit anual

La sfârşitul 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 achiziţionează şi pune în funcţiune în luna aprilie 2015 un utilaj în valoare de 140.000 lei şi în luna noiembrie un echipament tehnologic în valoare de 60.000 lei.

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

1. Se calculează impozitul pe profit aferent anului 2015:
500.000 lei x 16% = 80.000 lei;

2. Se determină valoarea totală a investiţiilor realizate în echipamente tehnologice:
140.000 lei + 60.000 lei = 200.000 lei;

Având în vedere faptul că profitul contabil brut acoperă investiţiile realizate, impozitul pe profit aferent profitului investit este:
200.000 lei x 16% = 32.000 lei;

3. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilităţii:
80.000 lei – 32.000 = 48.000 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 in functiune partial

În cazul activelor care sunt finalizate pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acordă pentru investiţiile **puse în funcţiune parţial în anul respectiv**, în baza unor situaţii parţiale de lucrări.

Scutirea se acordă pentru valoarea echipamentelor tehnologice în curs de execuţie înregistrate în perioada 1 iulie 2014 - 31 decembrie 2016 şi puse în funcţiune în aceeaşi perioadă.

Asa cum am mai afirmat, in cazul în care echipamentele tehnologice respective sunt înregistrate, parţial în imobilizări corporale în curs de execuţie **înainte** de data de 1 iulie 2014 şi parţial **după** data de 1 iulie 2014, scutirea de impozit pe profit se aplică numai pentru partea înregistrată în imobilizări corporale în curs de execuţie **începând cu data de 1 iulie 2014** şi care este cuprinsă în valoarea echipamentului tehnologic pus în funcţiune 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:

Impozit pe profit = 700.000 lei x 16% = 112.000 lei;

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

Investitie = 80.000 lei + 100.000 lei + 40.000 lei + 60.000 lei = 280.000 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 lei x 16% = 32.000 lei;

Impozit pe profit scutit = 32.000 lei;

Impozit pe profit aferent trimestrului I = 112.000 lei – 32.000 lei = 80.000 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 Repartizarea profitului	=	1068.analitic Alte rezerve	200.000 lei

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 şi microîntreprinderilor?

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

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

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

EXEMPLUL 14: Microintreprindere care trece la impozit pe profit

Societatea Leader este microîntreprindere şi obţine în perioada ianuarie 2015 – iunie 2015 venituri din vânzarea de produse software şi 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 obţine venituri din vânzare soft de 50.000 lei şi 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.

In luna mai 2015, societatea achizitioneaza si pune in functiune un echipament la costul de 50.000 lei, iar in 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 entităţii 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 depăşit limita de 291.506 lei, aceasta realizând venituri totale cumulate de 330.000 lei.

Până la 30 septembrie 2015, aceasta trebuie sa depună Declaraţia 010 cu menţiunea de scoatere din evidenţă ca plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor şi luarea în evidenţă ca plătitor de impozit pe profit, ambele începând cu **1 iulie 2015**.

Depăşind în trimestrul III pragul de 65.000 euro, calculul şi declararea impozitului pe profit începe din acest trimestru, însă pentru veniturile obţinute şi 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 Declaraţia 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 lei x 16% = 6.400 lei;

Impozit pe profit scutit = 6.400 lei;

Impozit pe profit anual = 46.240 lei – 6.400 lei = 39.840 lei

Astfel, in concluzie avem:

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

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Activele astfel dobândite pot fi înstrăinate terţilor?

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

Şi pentru echipamentele tehnologice luate in folosinta in baza contractelor de **leasing financiar** şi puse in functiune in perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2016 inclusiv, scutirea de impozit pe profit se aplica de catre utilizator, cu conditia respectarii prevederilor de mai sus.

În cazul nerespectării acestei prevederi, contribuabilul are obligaţia depunerii declaraţiei fiscale rectificative deoarece impozitul pe profit se recalculează pentru sumele respective şi se percep şi creanţe fiscale accesorii, începând cu data aplicării facilităţii, cu următoarele excepţii:

- activele transferate în cadrul operaţiunilor de reorganizare;
- activele înstrăinate în cadrul procedurii de lichidare/faliment; şi
- activele sunt distruse, pierdute sau furate, în condiţiile în care aceste situaţii 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

In concluzie, putem considera o astfel de prevedere ca fiind binevenita, insa consideram ca impactul va fi unul destul de redus la nivelul contribuabililor. Putini sunt cei care vor beneficia la maximum de aceasta masura, avand in vedere cel putin urmatoarele conditii care ar trebui indeplinite:

- activele achizitionate sa se incaadreze in **subgrupa 2.1** din Catalogul privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG 2139/2004;
- societatea sa inregistreze **profit contabil brut** in perioada in care pune in functiune investitia;
- pentru a beneficia de creditul fiscal aferent, societatea trebuie **sa obtina profit impozabil**, avand in vedere ca scutirea de impozit pe profit aferentă investiţiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectiva; si
- societatea **sa nu inregistreze pierdere fiscala** in perioadele precedente