

NOUATEA LEGISLATIVA:	Nr. 007	06.01.2023
Profit reinvestit de la 01.01.2023		
CADRUL LEGAL:		
<ul style="list-style-type: none"> • OMF 4636 / 29.12.2022 privind activele utilizate în activitatea de producție și procesare și activele reprezentând re tehnologizare pentru care se aplică scutirea de impozit a profitului reinvestit, potrivit art. 22 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 1275 / 30.12.2022) • OG 16 / 15.07.2022 pentru modificarea si completarea Legii 227 / 2015 privind Codul fiscal, aprobarea unor acte normative si alte masuri financiar-fiscale (MO 716 / 15.07.2022) • Codul fiscal adoptat prin Legea 227 / 2015 cu completarile si modificarile ulterioare 		

I. Completare prin OG 16 / 2022 privind activele pentru care se caluceaza profitul reinvestit

Activele pentru care se acorda facilitatea cu profitul investit art. 26 alin (1) Cod fiscal au fost completate prin OG 16 / 2022: *“active utilizate in activitatea de productie si procesare, active reprezentand re tehnologizare stabilite prin OMF”.*

Pentru contribuabilii care in cursul anului devin platitori de impozit pe profit calculul facilitatii se face luandu-se in considerare considerarea profitul contabil brut cumulat de la inceputul trimestrului cand devin platitori de impozit pe profit in activele prevazute la art. 22 alin (1) puse in functiune incepand cu trimestrul respectiv, conform Art 22 alin (4) Cod Fiscal modificat prin OG 16 / 2022.

Prin OMF 4636 / 2022 s-a specificat lista activelor utilizate în activitatea de producție și procesare și activele reprezentând re tehnologizare pentru care se aplică scutirea de impozit a profitului reinvestit:

- clasa 1.1.1. „Clădiri industriale“;
- clasa 1.1.2. „Construcții ușoare cu structuri metalice (hale de producție, hale de montaj etc.)“;
- clasa 1.1.3. „Centrale hidroelectrice, stații și posturi de transformare, stații de conexiuni“;
- clasa 1.1.4. „Centrale termoelectrice și nucleare-electrice“;
- clasa 1.2.1. „Clădiri agrozootehnice“;
- clasa 1.2.2. „Construcții agricole ușoare (barăci, magazii, șoproane, cabane)“;
- clasa 1.2.3. „Depozite de îngrășăminte minerale sau naturale (construcții de compostare)“;
- clasa 1.2.4. „Silozuri pentru furaje“;
- clasa 1.2.5. „Silozuri pentru depozitarea și conservarea cerealelor“;
- clasa 1.2.7. „Construcții pentru creșterea animalelor și păsărilor, padocuri“;
- clasa 1.2.8. „Heleșteie, iazuri, bazine; ecluze și ascensoare; baraje; jgheaburi etc. pentru piscicultură“;
- clasa 1.2.9. „Terasa pe arabil, plantații pomicole și viticole“;
- clasa 1.2.10 „Sere, solarii, răsadnițe și ciupercării“;
- subgrupa 2.2. „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare“;
- subgrupa 2.4. „Animale și plantații“.

II. Calculul profitului reinvestit

<p>Imobilizare corporale pentru care se acorda scutirea de impozit pentru profitul reinvestit Art.22 alin.(1) Cod Fiscal modificat prin OG 16 / 2022</p>	<p>Profitul investit în echipamente tehnologice, active utilizate in activitatea de productie si procesare, active reprezentand re tehnologizare calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului. Activele utilizate in activitatea de productie, procesare si active reprezentand re tehnologizare sunt cele stabilite prin OMF (sunt mentionate modificarile prin OG 16 / 2022).</p> <p>De la 01.01.2017 au fost incluse si drepturile de utilizare a programelor informatice, prin OUG nr.84/2016</p>
---	---

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

	De la 20.11.2020 se acorda scutire de impozit si pentru profitul investit in sustinerea invatamantului profesional – dual prin asigurarea pregatirii practice si formarii de calitate a elevilor, conform Art 22 alin (1') Cod Fiscal introdus prin Legea 262 / 2020.
Definitia profitului reinvestit Art.22 alin.(1) si (2) Cod Fiscal Norme Cod fiscal Titlul II pc.11 alin.(1) modificat prin HG nr.284/2017 si alin.(2)	Profitul contabil brut cumulat de la inceputul anului, aferent echipamentelor tehnologice noi (masini, utilaje si instalatii de lucru din subgrupa 2.1 din Catalogul mijloacelor fixe aprobat prin H.G. nr. 2.139/2004) echipamente IT (clasa 2.2.9 – calculatoare, echipamente periferice, masini si aparate de casa, de control si facturat), programe informatice produse/achizitionate si puse in functiune total sau partial in perioada pentru care se face calculul pentru impozitul pe profit, dreptul de utilizare programe informatice achizitionate si utilizate dupa 01.01.2017 conform art.22 alin. (1) Cod fiscal si Norme Cod fiscal Titlul II pc.11 alin.(1) modificat prin HG.nr.284/2017. Echipamentele noi sunt cele care NU au fost utilizate anterior datei de achizitie (Norme Cod fiscal Titlul II pc.11 alin.(5)) Mentiune : Pentru activele realizate pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acorda pentru investitiile puse in functiune partial in anul calculului impozitului pe profit (art.22 alin.(6) Cod fiscal). Doar in anul 2016 prin Norme Titlul II pc.11 alin.(4) s-a acordat o dispozitie tranzitorie privind activele in curs de executie inregistrate in perioada 01.07.2014-31.12.2016 si puse in functiune in 2016, prevedere abrogata prin HG nr.284/2017.
Calcul profit reinvestit trimestrial Art.22 alin.(3) Cod fiscal	<i>Art.22 alin.(3) Pentru contribuabilii care au obligatia de a plăti impozit pe profit trimestrial, în situația în care se efectuează investiții în trimestrele anterioare, din profitul contabil brut cumulat de la începutul anului se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea. În cazul în care în trimestrul în care se pun în funcțiune activele prevăzute la alin. (1) se înregistrează pierdere contabilă, iar în trimestrul următor sau la sfârșitul anului se înregistrează profit contabil, impozitul pe profit aferent profitului investit nu se recalculează.</i>
Profit reinvestit Art.22 alin.(2) Cod fiscal si Norme Titlul II pc.11 alin.(3)	Profitul reinvestit, la sfarsitul exercitiului, se determina : 1. stabilirea profitului contabil brut in anul N ; 2. stabilirea valorii echipamentelor tehnologice, calculatoare, echipamente IT, programe informatice, produse / achizitionate in perioada 07.2014-N si puse in functiune N si drepturile de utilizare a programelor informatice achizitionate si utilizate, in functie de specificul activitatii (cu toate ca Normele Titlul II pc.11 alin.(4) a fost abrogat prin HG nr.284/2017 achizitia se poate considera din 07.2017 data introducerii facilitatii cu profitul reinvestit, mai ales ca Exemplul 3 nu a fost abrogat); 3. profit investit in trimestrele anterioare pentru care s-a acordat scutirea de impozit pe profit. Formula de calcul : 1 = profit brut cumulat la 31.12.N (sold cont 121 + rulaj cont 691) sau randul 63 din Contul de profit si pierderi (Formularul 20) 2 = valoarea din lista echipamentelor, calculatoarelor si programelor informatice, inregistrate in contul 231, 213, 208 produse / achizitionate in perioada 07.2014-N si puse in functiune, necesare desfasurarii activitatii societatii, in anul N si drepturile de utilizare a programelor informatice achizitionate si utilizate; 3 = profitul investit calculat pana la sfarsitul trimestrului anterior (N-1), pentru care s-a acordat scutirea de impozit pe profit. 4. Profit reinvestit pentru anul 2017 = min(1 ; 2) 5. Profit reinvestit pentru trim. N. 2017 = 4 – 3
Stabilirea profitului investit pentru societatile platitoare de impozit pe venit microintreprinderilor in cazul revenirii la calculul impozitului pe profit	Prevederi in vigoare pana la 31.12.2022 Microintreprinderile care opteaza dupa 01.04.2018 pentru impozitul pe profit avand capitalul social de cel putin 45.000 lei si 2 salariatii (Art. 48 alin. (3 ¹) Cod fiscal introdus prin OUG 25 / 2018 in vigoare de la 01.04.2018) beneficiaza de facilitatea profitului reinvestit astfel : 1. Profitul brut contabil cumulat de la inceputul trimestrului cand contribuabilul a devenit platitor de impozit pe profit; 2. Valoarea echipamentelor tehnologice, a calculatoarelor si a programelor informatice, produse / achizitionate si puse in functiune incepand cu trimestrul in care societatea a devenit platitoare de impozit pe profit ;

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

<p>Art.22 alin.(4) Cod fiscal modificat prin OG 16 / 2022</p>	<p>Profit reinvestit = min(1 ; 2)</p> <p>Modificare Art. 22 alin. (4) prin Legea 177 / 2017 in vigoare de la 24.07.2017.</p> <p>Prevederi in vigoare pana la 01.01.2023</p> <p>Contibuabilii care devin platitori de impozit pe profit in timpul anului nemaideplinind conditiile de micro din Art. 52 Cod fiscal modificat prin OG 16 / 2022, aplica facilitatile luand in considerare profitul contabil brut cumulat de la inceputul trimestrului cand devin platitori de impozit pe profit in activele prevazute la art. 22 alin (1) puse in functiune incepand cu trimestrul respectiv.</p>
<p>Conditii care trebuie respectate de societatile care au beneficiat de scutire de impozit pe profit pentru profitul investit Art.22 alin.(8)-(9) Cod Fiscal</p> <p>Conditii care trebuie respectate de societatile care au beneficiat de scutire de impozit pe profit pentru profitul investit</p>	<p>1. sa repartizeze profitul net conform precizarilor de mai jos ;</p> <p>2. sa pastreze in patrimoniu echipamentele tehnologice cel putin o perioada egala cu jumatate din durata de utilizare economica stabilita potrivit reglementarilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani</p> <p>3. metoda de amortizare acceptata pentru echipamentele tehnologice pentru care s-a acordat scutirea de impozit pe profit este liniara si degresiva (nu se accepta metoda de amortizare accelerata) .</p> <p>Mentiune :</p> <p>Daca nu se respecta conditiile de mai sus, se recalculeaza impozitul pe profit, depunandu-se declaratiile fiscale rectificative si se datoreaza accesorii.</p> <p>Nu intra sub incidenta conditiei 2. echipamentele tehnologice in cazul situatiilor :</p> <p>a) sunt transferate in cadrul operatiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii ;</p> <p>b) sunt instrainate in procedura de lichidare/faliment, potrivit legii ;</p> <p>c) sunt distruse, pierdute sau furate, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate</p> <p>d) sunt scoase din patrimoniu ca urmare a indeplinirii unor obligatii prevazute de lege (introdus prin OUG 25 / 2018 de la 01.04.2018)</p>
<p>Repartizarea profitului net in cazul in care societatea beneficiaza de scutire pentru profit investit Art.22 alin.(5) Cod Fiscal</p>	<p>Profitul net la 31.12.N se repartizeaza astfel :</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerva legala (in limita de 5% din profitul brut pana la confluenta cu 20% din capitalul social) ; - rezerva = min (profitul investit minus rezerva legala calculata in cota de 5% din profitul investit; profitul net minus rezerva legala) ; - profit net minus rezerva legala minus rezerva constituita pentru profitul investit, se poate distribui in alte scopuri. <p>Mentiune :</p> <p>Rezervele constituite pentru profitul investit se impoziteaza doar la momentul utilizarilor sub orice forma, precum si in cazul operatiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii, daca societatea beneficiara nu preia aceasta rezerva.</p>

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Contribuabili care aplica sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit si profitul reinvestit se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi conform exemplului 3 din Norme Cod fiscal Titlul II pc.11 aln.(3)

Nr. Crt.	Indicator	Formula	Valoare
1.	Profit brut 01.01-31.03.N		600.000
2.	Profit impozabil in perioada 01.01-31.03.N		2.000.000
3.	Achzitie echipamente, calculatoare si programe informatice in septembrie N-1 – 50.000 lei, ianuarie N – 80.000 lei si februarie N – 90.000 lei cu punere in functiune in martie N pentru toate echipamentele		220.000
4.	Impozit pe profit trimestrul I N	$4=2 \times 16\%$	320.000
5.	Profit investit pentru care se acorda reducerea	$5=\min(1,3)$	220.000
6.	Impozit scutit pentru trimestrul I N	$6=5 \times 16\%$	35.200
7.	Impozit datorat calculat la 31.03.N	$7=4-6$	284.800
8.	Profit brut la 31.12.N		400.000
9.	Repartizare rezerva legala din profit investit la 31.12.N, daca nu se mai realizeaza si alt profit investit si profitul brut este mai mare decat profitul investit	$9=5 \times 5\%$	11.000
10.	Repartizare obligatorie pe rezerve conform Art.22, alin.(5), Cod Fiscal	$10=5-9$	209.000
11.	Conditia : nu se poate utiliza amortizarea accelerata pentru echipamentele in valoare de 220.000 lei		

Adriana Badiu, CCF, CECCAR, CAFR
Managing Partner



Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

Reguli de confidentialitate: Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciem si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

Marca : Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com