

### **Scutirea pentru profitul reinvestit**

Ca urmare a introducerii relativ recente a facilitatii fiscale constand in scutirea de impozit a profitului reinvestit in achizitia / productia anumitor mijloace fixe noi, dorim sa atragem atentia asupra modul de aplicare a acestei facilitati si a consecintelor fiscale rezultate.

Un prim element important il reprezinta faptul ca valoarea fiscala a mijloacelor fixe ce au fost achizitionate / produse prin reinvestirea profitului contabil se diminueaza cu valoarea profitului contabil folosit pentru finantarea investitiei respective. In acelasi timp scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate se acorda in limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectiva, tinand cont si de obligatia platii impozitului minim.

Astfel, in situatia in care valoarea integrala a mijlocului fix nou achitionat / produs este acoperita din profitul contabil reinvestit si nu depaseste valoarea impozitului pe profit datorat, se va obtine o reducere a impozitului pe profit in anul respectiv de 16% aplicat asupra valorii de achizitie / productie a mijlocului fix in cauza. In acest caz, valoarea fiscala a mijlocului fix este egala cu zero, ceea ce inseamna ca orice cheltuiala cu amortizarea recunoscuta pe durata de viata va fi considerata nedeductibila fiscal. In mod similar, in situatia in care scutirea pentru profitul reinvestit nu acopera integral valoarea mijlocului fix, ci numai o parte din aceasta valoarea fiscala a mijlocului fix si implicit nivelul cheltuielilor cu amortizarea deductibile se reduc corespunzator.

Dupa cum se poate observa, aplicarea acestei masuri de scutire a profitului reinvestit conduce doar la un avantaj asupra fluxurilor de numerar, concretizat intr-o reducere a impozitului pe profit in anul investitiei, urmata insa de o crestere egala a impozitului pe profit datorat in perioada de amortizare a mijlocului fix.

Mai mult, dorim sa mentionam ca in cazul in care mijlocul fix pentru care s-a aplicat facilitatea este scos din patrimoniul contribuabilului (de exemplu, prin vanzare) dupa o perioada mai mica decat jumătate din durata normala de functionare, contribuabilul va datora suma reprezentand scutirea de impozit pe profit precum si majorari de intarziere de 0,1% pe zi de la data aplicarii facilitatii.

In plus, contribuabilul ce aplica aceasta facilitate este obligat ca, in anul achizitiei / productiei mijlocului fix, sa repartizeze din profitul contabil obtinut la sfarsitul anului o rezerva egala cu „suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit”, astfel incat suma respectiva nu poate fi nici distribuita ca dividende catre actionari. Atragem atentia asupra faptului ca rezerva trebuie constituita la nivelul profitului contabil considerat ca fiind utilizat pentru investitii, si nu la nivelul reducerii de impozit pe profit asa cum ar fi fost normal.

Aceasta rezerva ce trebuie constituita la sfarsitul anului poate fi considerata drept o rezerva din facilitati fiscale avand in vedere prevederile punctului 58 din Normele de aplicare a articolului 22

**paragraful (6) din Codul Fiscal, ce mentioneaza ca urmatoarele sume pot fi incadrate drept rezerve din facilitati fiscale: „scutirile si reducerile de impozit pe profit aplicate asupra profitului investit potrivit prevederilor legii, inclusiv suma profitului investit”.**

**Daca rezerva din facilitati fiscale constituita este folosita pentru acoperirea pierderilor contabile sau pentru majorarea capitalului social, conform art. 22 (5) din Codul Fiscal, cel mai probabil se vor datora impozit pe profit si majorari de intarziere aferente de la data aplicarii facilitatii, indiferent daca utilizarea rezervei are loc in timpul duratei de viata a mijlocului fix sau ulterior.**

**In concluzie, in situatia in care contribuabilul nu ar fi aplicat masura de scutire pentru profitul reinvestit, acesta ar fi avut dreptul deducerii sumelor respective prin intermediul amortizarii fiscale a mijlocului fix si ar fi putut folosi profitul contabil considerat aferent investitiei in mijloace fixe pentru distribuirea catre actionari, acoperirea pierderilor sau majorarea capitalului social, fara niciun impact fiscal sau alte limitari. Contribuabilul nu ar fi putut insa beneficia de avantajul adus asupra fluxului de numerar rezultat din reducerea datoriei cu impozitul pe profit in anul efectuarii investitiei.**

**Dorim sa precizam ca exista o serie de alte aspecte, pe langa cele de mai sus, ce ar trebui clarificate de legiuitor pentru a putea avea o imagine clara asupra impactului fiscal de ansamblu pe care il poate produce aplicarea acestei scutiri pentru profitul reinvestit.**

**Mai jos, am prezentat un exemplu numeric de aplicare a acestei facilitati fiscale. Pentru o mai usoara intelegere a exemplului numeric, am considerat ca impozitul pe profit datorat la sfarsitul anului fiscal depaseste nivelul impozitului minim aferent.**

**Cristian Radulescu**  
**Partner**



Taxhouse SRL

59 Grigore Alexandrescu Street

HQ Victoriei Building, 1st floor

District 1, 010623, Bucharest, Romania

Tel: +40 21 316 04 93 / +40 21 316 04 71

Fax: +40 21 312 15 29

E-mail: [cristian.radulescu@taxhouse.ro](mailto:cristian.radulescu@taxhouse.ro)

Web: [www.taxhouse.ro](http://www.taxhouse.ro)



## **Exemplu practic pentru aplicarea scutirii pe profitul reinvestit**

### Ipoteze:

- ❖ SC achizitioneaza la data de 8 mai 2010 un strung la pretul de 119.000 lei, inclusiv TVA 19%. Strungul este nou si SC are drept de deducere integral al TVA aferenta.
- ❖ Durata normala de functionare conform Catalogului mijloacelor fixe este de: 8-12 ani. SC stabileste durata normala de functionare a strungului la 10 ani.
- ❖ Profitul contabil realizat de SC pana la data de 8 mai 2010 este 300.000 lei.
- ❖ Profitul impozabil pentru anul 2010 este de 800.000 lei

### Implicatii fiscale:

- ❖ Pretul de achizitie (100.000 lei) este mai mic decat profitul contabil realizat pana la aceea data (300.000 lei) → SC poate aplica scutirea de impozit pe profitul reinvestiti integral profitul de 100.000 lei
- ❖ Impozit pe profit aferent investitiei = 16.000 lei (100.000 lei x 16%)
- ❖ Impozitul pe profit aferent anului 2010 este de 128.000 lei (800.000 lei x 16%)
- ❖ Impozit pe profit datorat pentru anul 2010 = 112.000 lei (128.000 – 16.000)
- ❖ Valoare fiscala strung = 100.000 – 100.000 = 0 lei

**Impact fiscal: SC va reduce impozitul pe profit aferent anului 2010 prin deducerea integrala a valorii mijlocului fix (100.000 lei x 16%). Pe durata de viata a mijlocului fix, cheltuielile cu amortizarea acestuia vor fi nedeductibile la calculul impozitului pe profit, ceea ce va determina o cresterea a impozitului datorat cu aceeasi suma pentru care s-a acordat initial reducerea de impozit (100.000 x 16%). Astfel, la sfarsitul duratei de viata a mijlocului fix, se poate observa ca impozitul pe profit platit de SC este acelasi, indiferent daca SC ar fi aplicat sau nu scutirea de impozit pentru profitul reinvestit.**

**SC este obligata ca la sfarsitul anului 2010 sa repartizeze din profitul contabil obtinut o rezerva egala cu „suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit” (100.000 lei), suma respectiva neputand fi distribuita catre alte destinatii (distribuita ca dividende).**

**Ulterior, in cazul utilizarii acestei rezerve pentru acoperirea pierderilor contabile sau pentru majorarea capitalului social, cel mai probabil se va datora impozit pe profitul pentru care s-a beneficiat de scutire precum si majorari de intarziere aferente.**