

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre:

Art. I. - Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

A. Titlul II – Impozitul pe profit

1. Punctele 17¹ – 17⁴ se abrogă.

2. După punctul 17⁵ se introduce un noi punct, pct. 17⁶, cu următorul cuprins:

17⁶. Contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și care la momentul retratării utilizează valoarea justă drept cost presupus, vor avea în vedere și următoarele reguli:

a) valoarea fiscală a mijloacelor fixe amortizabile este cea stabilită potrivit prevederilor art.7 alin.(1) pct. 33 din Codul fiscal;

b) regimul fiscal al rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe amortizabile este prevăzut la art. 22 alin.(5) și (5¹) din Codul fiscal;

c) transferul sumelor aferente reevaluării din contul 105 “Rezerve din reevaluare” în contul 1178 „Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus”, respectiv al sumelor reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare din contul 1065 în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” ca urmare a retratării în conformitate cu IFRS, nu se impozitează cu

condiția evidențierii și menținerii sumelor respective în soldul creditor al conturilor „1178”, respectiv „1175”, analitice distincte. În situația în care sumele respective nu sunt menținute în soldul creditor al acestuia, analitic distinct, acestea se impozitează astfel:

1. sumele care au fost anterior deduse și care nu au fost impozitate potrivit art. 22 alin.(5¹) din Codul fiscal, se impozitează la momentul utilizării potrivit art. 22 alin. (5); diminuarea soldului creditor al conturilor de rezultatul reportat, analitice distincte, se consideră utilizare a rezervei;

2. sumele care sunt deduse ulterior prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe și terenurilor, după caz.

3. După punctul 17⁶ se introduc patru puncte noi, pct. 17⁷ – 17¹¹, cu următorul cuprins:

“Codul fiscal:

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

ART. 19⁴

(1) Profitul investit în echipamente tehnologice - mașini, utilaje și instalații de lucru - astfel cum sunt prevăzute în subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, în anul punerii în funcțiune a echipamentelor tehnologice respective. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

(3) Pentru perioada 1 iulie - 31 decembrie 2014, în aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut înregistrat începând cu data de 1 iulie 2014 și investit în activele menționate la alin. (1) produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune după aceeași dată.

[...]

(6) Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar. În cazul în care la sfârșitul exercițiului financiar se realizează pierdere contabilă

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

(7) Pentru echipamentele tehnologice prevăzute la alin. (1), care se realizează pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acordă pentru investițiile puse în funcțiune parțial în anul respectiv, în baza unor situații parțiale de lucrări.

(8) Prevederile alin. (1) se aplică pentru echipamentele tehnologice considerate noi, potrivit normelor de aplicare.

[...]

Norme metodologice:

17⁷. În sensul prevederilor art. 19⁴ alin.(3) și (13) din Codul fiscal, prin producția de echipamente tehnologice se înțelege realizarea acestora în regie proprie și înregistrarea ca mijloace fixe potrivit reglementărilor contabile în corelație cu prevederile art. 24 din Codul fiscal.

17⁸. În situația în care, contribuabilul înregistrează în evidența contabilă și surse proprii sau atrase de finanțare a activelor menționate la alin. (1), respectiv: profit nerepartizat din anii precedenți, surplus realizat din rezerve din reevaluare, împrumuturi obținute de la instituțiile de credit române sau străine, împrumuturi de la instituțiile financiare nebancare, fonduri nerambursabile, împrumuturi de la acționari/asociați și altele de aceeași natură, acestea nu se iau în considerare pentru determinarea profitului contabil brut în sensul art. 19⁴ alin.(2) din Codul fiscal.

17⁹. Determinarea scutirii de impozit pe profit - exemple de calcul:

Exemplul I - calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de către contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit

Societatea A achiziționează și pune în funcțiune în luna octombrie 2014 un echipament tehnologic în valoare de 70.000 lei. Profitul contabil brut aferent perioadei 1 ianuarie - 31 decembrie 2014 este 500.000 lei, din care profitul contabil brut aferent perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2014 este 200.000 lei.

La sfârșitul trimestrului IV 2014 societatea comercială înregistrează un profit impozabil în sumă de 600.000 lei. Impozitul pe profit datorat cumulativ la sfârșitul trimestrului III este 50.000 lei.

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

- se calculează impozitul pe profit aferent trimestrului IV al anului 2014:

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

$$96.000 - 50.000 = 46.000 \text{ lei};$$

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

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

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

a) determinarea sumei aferente rezervei legale, dacă contribuabilul are obligația constituirii potrivit legii. Presupunem, în acest caz, faptul că, societatea A repartizează 5% din profitul contabil pentru constituirea rezervei legale:

$$70.000 \times 5\% = 3.500 \text{ lei}$$

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

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

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

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

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

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

- se calculează impozitul pe profit aferent anului 2015:

$$2.500.000 \times 16\% = 400.000 \text{ lei};$$

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

$$70.000 + 110.000 + 90.000 = 270.000 \text{ lei};$$

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

$270.000 \times 16\% = 43.200$ lei;

- se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilității:

$400.000 - 43.200 = 356.800$ lei;

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

a) determinarea sumei aferente rezervei legale, dacă contribuabilul are obligația constituirii potrivit legii:

$270.000 \times 5\% = 13.500$ lei

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

$270.000 - 13.500 = 256.500$ lei

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

17¹⁰. În aplicarea prevederilor art. 19⁴ alin. (7), facilitatea se acordă pentru valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție înregistrate în perioada 1 iulie 2014 - 31 decembrie 2016 și puse în funcțiune în aceeași perioadă potrivit art. 24 din Codul fiscal.

17¹¹. În înțelesul prevederilor art. 19⁴ alin. (8), echipamentele tehnologice considerate noi sunt cele care:

- nu au fost utilizate anterior datei achiziției/punerii în funcțiune;
- au durata normală de funcționare/durata de utilizare economică integral neconsumată, la data achiziției/punerii în funcțiune.

B. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

1. La punctul 85, alin. (1⁵) lit. i) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1⁵) [...]

i) antrepozitele fiscale de depozitare autorizate în exclusivitate pentru aprovizionarea aeronavelor și, respectiv, a navelor și ambarcațiunilor, cu produse energetice destinate utilizării drept combustibil - 30 tone;”

2. La punctul 111 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Formula admisă a fi utilizată pentru denaturarea completă a alcoolului, în concentrație la hectolitrul de alcool pur, este următoarea: izopropanol (nr. CAS 67-63-0) 3 litri (chimic pur), metiletilcetonă (butanonă) (nr. CAS 78-93-3) 3 litri (chimic pură) și benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur).”

3. La punctul 113, subpunctul 113.10 după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) Marcarea și colorarea motorinei și kerosenului provenite din operațiuni de import și destinate plasării în antrepozite fiscale de depozitare autorizate în exclusivitate pentru aprovizionarea aeronavelor, respectiv a navelor și ambarcațiunilor se face anterior punerii în liberă circulație.”

C. Titlul IX³ – Impozitul pe construcții

„Codul fiscal:

Definiția construcțiilor

ART. 296³⁴

În înțelesul prezentului titlu, construcțiile sunt cele prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.

Norme metodologice:

1. În aplicarea prevederilor art. 296³⁴ din Codul fiscal, pentru mijloacele fixe (ex. parcurile fotovoltaice, parcurile eoliene, etc.) care sunt sisteme complexe compuse din: fundații, piloni de susținere, echipamente și instalații, încadrate conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare, atât în grupa 1 – Construcții cât și în grupa 2 – Echipamente tehnologice, și înregistrate din punct de vedere contabil în conturi corespunzătoare construcțiilor și/sau conturi corespunzătoare instalațiilor, **sunt** considerate construcții numai acele părți ale sistemului complex care se încadrează în grupa 1 și sunt înregistrate în conturi corespunzătoare construcțiilor, respectiv fundațiile, structurile de susținere, etc. Încadrarea se efectuează de către o comisie tehnică sau expert tehnic independent, pe baza caracteristicilor tehnice ale mijloacelor fixe .”

„Codul fiscal:

Cota de impozitare și baza impozabilă

ART. 296³⁵

(1) Impozitul pe construcții se calculează prin aplicarea unei cote de 1,5% asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor menționate la art. 296³⁴, din care se scade:

a) valoarea clădirilor, inclusiv valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință, pentru care se datorează impozit pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX, de către contribuabil sau proprietar, după caz;

b) valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru construcțiile, aflate sau care urmează să fie trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

c) valoarea construcțiilor din subgrupa 1.2.9. "Terase pe arabil, plantații pomicole și viticole" din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.

(2) Deducerea valorii lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință, prevăzută la alin. (1) lit. a), se justifică cu documentația corespunzătoare care atestă comunicarea acestei valori către proprietar.

Norme metodologice:

2. În aplicarea prevederilor art. 296³⁵ alin.(1) din Codul fiscal, prin valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, se înțelege valoarea evidențiată contabil în soldul conturilor corespunzătoare construcțiilor, fără a lua în considerare construcțiile primite în administrare, concesiune sau cu chirie, care sunt înregistrate conform regulilor contabile în conturi în afara bilanțului.

3. Pentru determinarea bazei impozabile stabilite prin prevederile art. 296³⁵ alin.(1) din Codul fiscal, contribuabilii nu includ „imobilizările corporale în curs de execuție” evidențiate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

4. Pentru determinarea bazei impozabile stabilite prin prevederile art. 296³⁵ alin.(1) din Codul fiscal, corelat cu reglementările în vigoare pentru determinarea impozitului pe clădiri,

potrivit prevederilor titlului IX al Codului fiscal, contribuabilii vor avea în vedere următoarele reguli:

- a) din valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, nu se scade valoarea clădirilor prevăzute la art.250 din Codul fiscal, cu excepția celor aflate sau care urmează să fie trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- b) din valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, se scade valoarea clădirilor pentru care se datorează impozit pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX, fără a lua în considerare valoarea impozabilă care a reprezentat baza pentru determinarea impozitului pe clădiri;
- c) valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior include și valoarea construcțiilor evidențiate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în conturi de stocuri pentru care nu se datorează impozit pe clădiri;
- d) valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință este cea definită la pct.54 alin.(1)–(1²) din Normele metodologice date în aplicarea art.253 din Codul fiscal.

5. În aplicarea prevederilor art. 296³⁵ alin.(2) din Codul fiscal, obligativitatea notificării către proprietari, a valorii lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere efectuate de către locatari, este cea stabilită în titlul IX din Codul fiscal și în Normele metodologice date în aplicarea acestuia.”

Art. II. – Prezenta hotărâre intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. III. – Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta hotărâre, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

PRIM-MINISTRU
VICTOR VIOREL PONTA

Contrasemnează:
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,
Ioana Maria Petrescu