

06 aprilie 2015

# NOUȚĂȚI & FACILITĂȚI PRIVIND IMPOZITAREA PROFITULUI

ALICANTE  
BERLIN  
BRATISLAVA  
BRUSSELS  
BUCHAREST  
BUDAPEST  
DRESDEN  
DÜSSELDORF  
FRANKFURT/M.  
LONDON  
MOSCOW  
MUNICH  
NEW YORK  
PRAGUE  
WARSAW

NOERR.COM

Florin Gherghel, Head of Tax Department

**Noerr**

# Facilități fiscale: Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare | 1

1. Există următoarele facilități la calculul profitului impozabil:
  - Deducere suplimentară de 50% a cheltuielilor eligibile pentru activitățile de cercetare-dezvoltare
  - Aplicarea amortizării accelerate pentru echipamente utilizate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare (echipamente din subgrupa 2.1. și 2.2. din Catalogul privind mijloacele fixe)
2. Stimulentele fiscale se acordă pentru activități de cercetare-dezvoltare specifice, desfășurate prin mijloace proprii sau în colaborare/asociere/acord, în scopul valorificării
3. Aceste stimulente se acordă și companiilor care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare printr-un acord de alocare a acestor activități în cadrul grupului – dacă aceste companii primesc din cadrul grupului drepturi depline de a folosi rezultatele cercetării în activitățile lor

# Facilități fiscale: Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare | 2

4. Stimulentele fiscale se acordă pentru activități ce conduc la obținerea de rezultate valorificabile, efectuate atât în România cât și în statele membre ale Uniunii Europene sau în Spațiul Economic European
5. Valorificarea se poate realiza
  - în folosul propriu, prin preluarea în activitatea proprie a rezultatelor cercetării
  - prin vânzarea rezultatelor cercetării sau exploatarea drepturilor de proprietate intelectuală rezultate
6. Dacă o parte din activitățile de cercetare-dezvoltare sunt efectuate de un terț la comandă, stimulentele fiscale se acordă inițiatorului comenzii

# Facilități fiscale: Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare | 3

7. Activitățile eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare trebuie să fie din categoria activităților de cercetare aplicativă și/sau dezvoltare tehnologică, relevante pentru activitatea industrială sau comercială a companiei – Codul Fiscal
8. Activitățile eligibile trebuie să fie din categoria cercetării industriale / dezvoltării experimentale **ȘI** să fie cuprinse într-un proiect (cu următoarele elemente minimale: obiectiv, perioada de desfășurare, domeniu de cercetare, surse de finanțare, categoria rezultatului, caracter inovativ) – norma privind deducerile
9. Stimulentele fiscale se acordă separat pentru activitățile de cercetare-dezvoltare din fiecare proiect desfășurat

# Facilități fiscale: Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare | 4

10. Cheltuieli eligibile sunt cele alocabile activității de cercetare-dezvoltare fie direct, fie prin utilizarea unei chei de repartizare: amortizare/închiriere/întreținere/reparații imobilizări, salarii, cheltuieli de exploatare, cheltuieli de regie. Bineînțeles, aceste cheltuieli trebuie dovedite prin documente justificative
11. Se pot cere expertize/certificări ale experților pe domenii de cercetare-dezvoltare privind îndeplinirea condițiilor de acordare – experții trebuie să fie menționați într-un registru și să respecte o metodologie de certificare / expertizare (atât registrul cât și metodologia se vor stabili prin alt ordin)
12. Deducerea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare se evidențiază în declarația 101 la rândul 18

# Facilități fiscale: Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare | **Dificultăți**

1. Subcontractare – exclusă
2. Calificarea personalului utilizat pentru efectuarea activităților de cercetare-dezvoltare?
3. Aplicabilitatea facilității în cadrul proiectelor care beneficiază de ajutor de stat

# Scutirea de impozit a profitului reinvestit | 1

1. Nu se aplică impozit pe profit asupra profitului investit în echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru), astfel cum sunt prevăzute în subgrupa 2.1. din Catalogul privind duratele de funcționare a mijloacelor fixe
2. Aceste echipamente tehnologice trebuie să fie noi, să fie folosite în desfășurarea activității economice a companiei și să fie produse / achiziționate după data de 1 iulie 2014 și puse în funcțiune până la 31 decembrie 2016
3. Amortizarea accelerată nu se poate aplica în cazul acestor echipamente

# Scutirea de impozit a profitului reinvestit | 2

4. Echipamentele tehnologice avute în vedere la aplicarea facilității trebuie păstrate cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, dar nu mai mult de 5 ani. Nerespectarea acestei condiții va duce la recalcularea impozitului pe profit și la calcularea de penalități și dobânzi de întârziere
5. Nu se va recalcula impozitul pe profit pentru echipamentele tehnologice care sunt transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, care sunt înstrăinate în procedura de lichidare / faliment, care sunt distruse / pierdute / furate în condiții demonstrate corespunzător (de exemplu, acte doveditoare emise de organele judiciare pentru echipamentele furate)



# Scutirea de impozit a profitului reinvestit | 3

6. Profitul investit reprezintă profitul contabil brut cumulat de la începutul anului în care s-au pus în funcțiune echipamentele tehnologice respective. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă
7. La sfârșitul anului financiar, profitul scutit de impozit pe profit trebuie repartizat ca rezerve până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul anului financiar (există prevederi speciale în cazul în care există pierdere contabilă la sfârșitul anului financiar). Utilizarea sub orice formă a acestor rezerve va duce la impozitarea sumelor repartizate ca urmare a aplicării acestei facilități
8. Prin urmare, facilitatea reprezintă în fond o amânare a impozitării profitului investit

# Aspecte privind calculul impozitului pe profit | 1

1. Pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența în urma unei fuziuni sau divizări se recuperează de către contribuabilii nou-înființați sau de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, proporțional cu activele și pasivele transferate persoanelor juridice beneficiare potrivit proiectului de fuziune / divizare
2. Companiile care își încetează existența lor ca urmare a fuziunii / divizării pot transfera la companiile succesoare posibilitatea reportării cheltuielilor cu dobânzile / pierderea netă din diferențele de curs valutar care nu sunt deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este peste trei (anumite condiții trebuie îndeplinite)

# Aspecte privind calculul impozitului pe profit | 2

3. Companiile care au optat / optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, conform reglementarilor contabile, pot alege ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar. Există prevederi specifice pentru determinarea primului an fiscal, pentru notificarea acestei opțiuni către autoritățile fiscale, pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit, respectiv plata impozitului pe profit
4. Condiții pentru înregistrarea unei companii noi ca plătitoare de impozit pe profit în loc de impozit pe venitul microîntreprinderilor

# Plăți anticipate pentru impozitul pe profit anual

1. Persoanele juridice (cu anumite excepții, printre care companii nou înființate sau societăți cu pierdere fiscală) pot opta pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial
2. Sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, presupune determinarea plăților anticipate trimestriale în suma de  $\frac{1}{4}$  din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele prețurilor de consum, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata. 25 martie a anului fiscal următor este termenul până la care se efectuează plata impozitului anual
3. Opțiunea este obligatorie pentru cel puțin doi ani consecutivi, dovedindu-se astfel avantajoasă pentru contribuabilii care estimează o creștere a profitului în următorii ani. Termenul pentru opțiune este 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit

# Contact Partner



**Florin Gherghel**

Head of Tax Department  
Noerr Finance & Tax

+40 21 3125888

[florin.gherghel@noerr.com](mailto:florin.gherghel@noerr.com)

# Offices

## Alicante

Noerr Alicante IP, S.L.  
Avenida México 20  
03008 Alicante  
Spain  
T +34 965 980480

## Berlin

Noerr LLP  
Charlottenstraße 57  
10117 Berlin  
Germany  
T +49 30 20942000

## Bratislava

Noerr s.r.o.  
AC Diplomat  
Palisády 29/A  
81106 Bratislava  
Slovakia  
T +421 2 59101010

## Brussels

Noerr LLP  
Boulevard du Régent 47-48  
1000 Brussels  
Belgium  
T +32 2 2745570

[info@noerr.com](mailto:info@noerr.com)  
[www.noerr.com](http://www.noerr.com)  
© Noerr LLP

## Bucharest

S.P.R.L. Menzer & Bachmann - Noerr  
Str. General Constantin  
Budişteanu nr. 28 C, sector 1  
010775 Bucharest  
Romania  
T +40 21 3125888

## Budapest

Noerr & Partners Law Office  
Fő utca 14-18  
1011 Budapest  
Hungary  
T +36 1 2240900

## Dresden

Noerr LLP  
Paul-Schwarze-Straße 2  
01097 Dresden  
Germany  
T +49 351 816600

## Düsseldorf

Noerr LLP  
Speditionstraße 1  
40221 Düsseldorf  
Germany  
T +49 211 499860

## Frankfurt am Main

Noerr LLP  
Börsenstraße 1  
60313 Frankfurt am Main  
Germany  
T +49 69 9714770

## Kiev

Cooperation Partner:  
TOV Nobles  
Vul. Khreschatyk, 7/11  
01001 Kiev  
Ukraine  
T +380 44 4953080

## London

Noerr LLP  
Tower 42  
25 Old Broad Street  
London EC2N 1HQ  
United Kingdom  
T +44 20 75624330

## Moscow

Noerr OOO  
1-ya Brestskaya ul. 29  
P.O.B. 247  
125047 Moscow  
Russian Federation  
T +7 495 799 56 96

## Munich

Noerr LLP  
Brienner Straße 28  
80333 Munich  
Germany  
T +49 89 286280

## New York

Representative Office  
885 Third Avenue, Suite 2610  
New York, NY 10022  
USA  
T +1 212 4331396

## Prague

Noerr s.r.o.  
Na Poříčí 1079/3a  
110 00 Prague 1  
Czech Republic  
T +420 233 112111

## Warsaw

Noerr  
Sp. z o.o. Spiering Sp. k.  
Al. Armii Ludowej 26  
00-609 Warsaw  
Poland  
T +48 22 5793060