



Amortizarea fiscală

***Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca
Administrația Județeană a Finanțelor Publice BIHOR***

27 ianuarie 2025

Cadrul legal:

- **Legea nr.227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **HG nr.1/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **HG nr. 276/2013** privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe;
- **HG nr. 2139/2004** pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr.15/1994** privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Amortizarea contabilă/Legea nr. 15/1994, republicată, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cu modificările și completările ulterioare

Unitățile care desfășoară activități economice, denumite în continuare agenți economici, și care imobilizează capital în active corporale și necorporale supuse deprecierii, prin utilizare sau în timp, vor calcula, vor înregistra în contabilitate și **vor recupera uzura fizică și morală** a acestora, pentru refacerea capitalului angajat. Aceste operațiuni sunt denumite generic **amortizarea capitalului imobilizat**.

Persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri și care, potrivit legii, sunt obligate să conducă evidența în partidă simplă, vor amortiza bunurile și drepturile pe care le dețin, potrivit prezentei legi.

- Activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:
 - a) terenurile, inclusiv investițiile pentru amenajarea acestora;
 - b) mijloacele fixe.
 - Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:
 - a) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului.
Aceasta valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicii de inflație;
 - b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.
 - Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe supuse amortizării:
 - a) investițiile efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie;
 - b) capacitățile puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca mijloace fixe. Acestea se cuprind în grupele în care urmează a se înregistra, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor;
 - c) investițiile efectuate pentru descoperta, în vederea valorificării de substanțe minerale utile, cu cărbuni și alte zăcăminte ce se exploatează la suprafață, precum și cele pentru realizarea lucrărilor miniere subterane de deschidere a zăcămintelor;
 - d) investițiile efectuate la mijloacele fixe, în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali, prin majorarea valorii de intrare a mijlocului fix.
- Atenție!** nu se supun amortizării: mijloacele fixe aflate în proprietatea publică, lacurile, bălțile, iazurile, care nu sunt rezultatul unei investiții, precum și terenurile, inclusiv cele împădurite.

Nu sunt considerate mijloace fixe:

a) motoarele, aparatele și alte subansambluri ale mijloacelor fixe, procurate în scopul înlocuirii componentelor uzate cu ocazia reparațiilor de orice fel, care nu modifică parametrii tehnici inițiali ai mijlocului fix;

b) sculele, instrumentele și dispozitivele speciale ce se folosesc fie la fabricarea anumitor produse în serie, fie la executarea unei anumite comenzi, indiferent de valoarea și de durata lor de funcționare normală;

c) construcțiile și instalațiile provizorii;

d) animalele care nu au îndeplinit condițiile pentru a fi trecute la animale adulte, animalele de îngrasat, păsările și coloniile de albine;

e) pădurile;

f) investițiile efectuate pentru realizarea lucrărilor miniere din afară perimetrelor de exploatare, precum și cele pentru foraj, executate pentru explorări, prospecțiuni geologice și geofizice, forajele pentru alimentarea cu apă, care nu au dat rezultate, sondele situate în gaz - capul unor zăcăminte de țiței, precum și sondele de cercetare geologica, care au pus în evidență acumulări de hidrocarburi, dar care, din motive geologico-tehnice și economice obiective, nu pot fi exploatate;

g) prototipurile, atâta timp cât servesc ca model la executarea producției de serie, inclusiv seria zero, sau sunt supuse încercărilor în vederea omologării la producător;

h) echipamentul de protecție și de lucru, îmbrăcămintea specială, precum și accesoriile de pat, indiferent de valoarea și de durata lor de utilizare.

- Duratele normale de funcționare, precum și clasificția mijloacelor fixe se aproba prin hotărâre a Guvernului.
- Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe și se include în cheltuielile de exploatare.
- Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare.
- Amortizarea mijloacelor fixe concesionate, închiriate sau date în locație de gestiune se calculează de către agentul economic care le are în proprietate. Amortizarea investițiilor efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune se recuperează de agentul economic care a efectuat investiția, pe perioada contractului.

Agenții economici, din punct de vedere contabil, amortizează mijloacele fixe utilizând unul dintre următoarele regimuri de amortizare:

- A.** Amortizarea liniara - se realizează prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei normale de utilizare a mijlocului fix.
- B.** Amortizarea degresiva - consta în multiplicarea cotelor de amortizare liniara cu unul dintre coeficienții următori:
 - a) 1,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix de amortizat este între 2 și 5 ani;
 - b) 2,0, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix de amortizat este între 5 și 10 ani;
 - c) 2,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix de amortizat este mai mare de 10 ani.
- C.** Amortizarea accelerata - consta în includerea, în primul an de funcționare, în intrare a mijlocului fix respectiv. Amortizările anuale pentru exercițiile următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportare la numărul de ani de utilizare rămași.

Competentele de aprobare a utilizării regimului de amortizare liniara sau degresiva revin consiliului de administrație al agentului economic, respectiv responsabilului cu gestiunea patrimoniului, în cazul persoanelor juridice fără scop lucrativ.

Amortizarea fiscală/Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii mijloacelor fixe amortizabile, precum și investițiile efectuate la acestea se recuperează din punct de vedere fiscal, prin deducerea amortizării potrivit prevederilor Codului fiscal- **Art.28.**

Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a)** este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;
- b)** are o valoare fiscală egală sau mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, la data intrării în patrimoniul contribuabilului - HG nr.276/2013- 2.500 lei;
- c)** are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

- a)** investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune, asociere în participațiune și altele asemenea;
- b)** mijloacele fixe puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizare corporală; acestea se cuprind în grupele în care urmează a se înregistra, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor;
- c)** investițiile efectuate pentru descoperă în vederea valorificării de substanțe minerale utile, precum și pentru lucrările de deschidere și pregătire a extracției în subteran și la suprafață;
- d)** investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;
- e)** investițiile efectuate din surse proprii, concretizate în bunuri noi, de natura celor aparținând domeniului public, precum și în dezvoltări și modernizări ale bunurilor aflate în proprietate publică;
- f)** amenajările de terenuri;
- g)** activele biologice, înregistrate de către contribuabili potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- h)** mijloacele fixe deținute și utilizate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale;
- i)** investițiile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale.

- Nu reprezintă active amortizabile:

- a) terenurile, inclusiv cele împădurite;
- b) tablourile și operele de artă;
- c) fondul comercial;
- d) lacurile, bălțile și iazurile care nu sunt rezultatul unei investiții;
- e) bunurile din domeniul public finanțate din surse bugetare;
- f) orice mijloc fix care nu își pierde valoarea în timp datorită folosirii;
- g) casele de odihnă proprii, locuințele de protocol, navele, aeronavele, vasele de croazieră, altele decât cele utilizate pentru desfășurarea activității economice;
- h) imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determină conform următoarelor reguli:

a) În cazul construcțiilor, se aplică metoda de *amortizare liniară*, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix amortizabil.

b) În cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor de lucru, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul *poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată*;

c) În cazul oricărui altui mijloc fix amortizabil, contribuabilul *poate opta pentru metoda de amortizare liniară sau degresivă*.

- În cazul metodei de **amortizare degresivă**, amortizarea se calculează prin multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu unul dintre coeficienții următori:
 - a) 1,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 2 și 5 ani;
 - b) 2,0, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 6 și 10 ani;
 - c) 2,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este mai mare de 10 ani.
- În cazul metodei de **amortizare accelerată**, amortizarea se calculează după cum urmează:
 - a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix;
 - b) pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii rămase de amortizare a mijlocului fix la durata normală de utilizare rămasă a acestuia.



- Cheltuielile aferente achiziționării de **brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică**, drepturi de explorare a resurselor naturale și alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de *amortizare liniară* pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.
- Cheltuielile aferente **achiziționării sau producerii programelor informatice** se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară sau degresivă pe o perioadă de 3 ani.
- Pentru **brevetele de invenție** se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată.
- Cheltuielile aferente achiziționării contractelor de clienți, recunoscute ca imobilizări necorporale potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se amortizează pe durata acestor contracte.
- **Cheltuielile ulterioare** recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada din contract/durată de utilizare rămasă. În cazul în care cheltuielile ulterioare sunt recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale după expirarea duratei de utilizare, amortizarea fiscală se determină pe baza duratei normale de utilizare stabilite de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.

Atenție! În cazul în care cheltuielile de constituire sunt înregistrate ca imobilizări necorporale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, acestea se recuperează prin intermediul cheltuielilor cu amortizarea pe o perioadă de maximum 5 ani.

Exemple:

1. Societatea Alfa SRL-obiect de activitate agricultură-cultura legumelor, construiește o seră din zidărie, beton și sticlă, cu o valoare de intrare de 150.000 lei. Potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (HG nr.2139/2004), durata normală de funcționare este de la 16 ani, la 24 de ani. Conducerea societății decide aplicarea amortizării liniare pe o durată de funcționare de 20 de ani.
- calculul amortizării lunare: $150.000/20 \times 12 = 625$ lei/lună

Amortizarea contabilă este și amortizare fiscală.

2. Societatea Beta SRL-obiect de activitate agricultură-cultura legumelor, construiește o seră din zidărie, beton și sticlă, cu o valoare de intrare de 150.000 lei. Potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (HG nr.2139/2004), durata normală de funcționare este de la 16 ani, la 24 de ani. Conducerea societății decide aplicarea amortizării liniare pe o durată de funcționare de 15 de ani.
- calculul amortizării lunare: $150.000/15 \times 12 = 833$ lei/lună, amortizare contabilă;
 - calculul amortizării lunare: $150.000/16 \times 12 = 781$ lei/lună, amortizare fiscală.

Dacă ambele societăți pun în funcțiune mijlocul fix în luna iunie:

- societatea Alfa va cumula până la 31 decembrie 3.750 lei amortizare contabilă = amortizarea fiscală;
- societatea Beta va cumula până la 31 decembrie 4.998 lei amortizare contabilă și 4.686 lei amortizare fiscală.



D115 Cultivarea tutunului

Denumire	SC ALFA SRL	Adresa (jud., loc., str., nr., bl., sc., ap., cod p.)	BIHOR ORADEA
Telefon		Fax	
		E-mail	

B. Date privind impozitul pe profit

DENUMIRE INDICATORI	Nr. rd.	Sume (lei)
Venituri din exploatare	1	720.000
Cheltuieli de exploatare	2	680.000
Rezultat din exploatare (rd.1 - rd.2)	3	40.000
Venituri financiare	4	
Cheltuieli financiare	5	
Rezultat financiar (rd.4 - rd.5)	6	0
Rezultat brut (rd.3 + rd.6)	7	40.000
Elemente similare veniturilor, <i>din care:</i>	8	
Elemente similare veniturilor potrivit art.46 din Codul Fiscal	8.1	
Elemente similare veniturilor din retratări	8.2	
Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudențiale	8.3	
Elemente similare veniturilor potrivit art.25 alin.(10) din Codul fiscal	8.4	
Elemente similare cheltuielilor, <i>din care:</i>	9	

		Pag.2
Elemente similare cheltuielilor din retratări	9.1	
Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd.7 + rd.8 - rd.9)	10	40.000
Amortizare fiscală, <i>din care:</i>	11	3.750
Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de	11.1	

125%

Pag.2

1

4

125%

Pag.2

1

4

125%

Pag.2

1

4

rd.10 = rd.11 + rd.12		
Amortizare fiscală, din care:	11	3.750
Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale	11.1	
Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate înființării și funcționării cabinetelor medicale	11.2	
Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe care la data intrării în patrimoniu au o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului	11.3	
Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, din care:	12	
Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, reportate din anul precedent, potrivit art.40 ² din Codul fiscal	12.1	
Sume deductibile în anul curent reprezentând dobânda și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, incluse în costul unui mijloc fix	12.2	
Rezerva legală deductibilă	13	
Provizioane și ajustări pentru depreciere, potrivit art.26 din Codul fiscal	14	
Alte sume deductibile, din care:	15	
Deduceri suplimentare pentru cercetare - dezvoltare	15.1	
Total deduceri (rd. 11 + rd. 12 + rd.13 + rd.14 + rd.15)	16	3.750
Venituri neimpozabile din dividende, din care:	17	
Venituri din dividende primite de la o persoană juridică română	17.1	
Venituri din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, în condițiile prevăzute de lege	17.2	
Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condițiile prevăzute de lege	17.3	
Venituri din evaluarea/ reevaluarea/ vânzarea /cesiunea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	18	
Venituri din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, în condițiile prevăzute de lege	19	
Alte venituri neimpozabile	20	
Total venituri neimpozabile (rd. 17 + rd. 18 + rd.19 + rd.20)	21	0
Profit /pierdere (rd. 10 - rd.16 - rd. 21)	22	36.250

Total venituri neimpozabile (rd. 17 + rd. 18 + rd. 19 + rd. 20)	21	0
Profit /pierdere (rd. 10 - rd.16 - rd. 21)	22	36.250
Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat si impozitul pe profit amân timer	23	
Cheltuieli cu impozitul pe profitul/ venitul realizat în stră inătate	24	
Dobânzi/ majorări de întâ rzire, amenzi, confiscări si penalități datorate către autorită țile române/ stră ine	25	
Cheltuieli de protocol care depăș esc limita prevă zută de lege	26	
Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	27	
Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28	3.750
Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și a rezervelor peste limite sau în alte condi ții decât cele prevă zute de lege	29	
Cheltuieli nedeductibile potrivit art.25 alin.(10) din Codul Fiscal	30	
Cheltuieli cu dobân zile și alte costuri echivalente dobân zii din punct de vedere economic raportate pentru perioada următoare	31	
Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	32	
Alte cheltuieli nedeductibile	33	
Total cheltuieli nedeductibile (rd. 23 la rd. 33)	34	3.750
Total profit impozabil /pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii (rd. 22 + rd. 34)	35	40.000

		Pag.3
Pierdere fiscală în perioada curentă, de raportat pentru perioada următoare	36	
Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art.31 alin. (2) din Codul fiscal	37	
Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art.31 alin. (2) din Codul fiscal	38	
Pierdere fiscală de recuperat din anii preceden ți	39	
Profit impozabil/Pierdere fiscală (rd.35 + rd.36 + rd.37 - rd.38 - rd.39)	40	40.000
Total impozit pe profit (rd.41.1+ rd.41.2)	41	6.400
Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	41.1	6.400
Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor	41.2	

Denumire	SC BETA SRL		Adresa (jud., loc., str., nr., bl., sc., ap., cod p.)	BIHOR ORADEA
Telefon		Fax		E-mail

B. Date privind impozitul pe profit

DENUMIRE INDICATORI	Nr. rd.	Sume (lei)
Venituri din exploatare	1	720.000
Cheltuieli de exploatare	2	680.000
Rezultat din exploatare (rd.1 - rd.2)	3	40.000
Venituri financiare	4	
Cheltuieli financiare	5	
Rezultat financiar (rd.4 - rd.5)	6	0
Rezultat brut (rd.3 + rd.6)	7	40.000
Elemente similare veniturilor, din care:	8	
Elemente similare veniturilor potrivit art.46 din Codul Fiscal	8.1	
Elemente similare veniturilor din retratări	8.2	
Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudențiale	8.3	
Elemente similare veniturilor potrivit art.25 alin.(10) din Codul fiscal	8.4	
Elemente similare cheltuielilor, din care:	9	
Elemente similare cheltuielilor din retratări	9.1	
Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd.7 + rd.8 - rd.9)	10	40.000
Amortizare fiscală, din care:	11	4.686
Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale	11.1	

Pag.2

	Amortizare fiscală , din care:	11	4.686
	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale	11.1	
	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate înființării și funcționării cabinetelor medicale	11.2	
	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe care la data intrării în patrimoniu au o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului	11.3	
	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, din care:	12	
	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, raportate din anii precedenți, potrivit art.40 ^A 2 din Codul fiscal	12.1	
	Sume deductibile în anul curent reprezentând dobânda și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, incluse în costul unui mijloc fix	12.2	
	Rezerva legală deductibilă	13	
	Provizioane și ajustări pentru deprecieri , potrivit art.26 din Codul fiscal	14	
	Alte sume deductibile, din care :	15	
	Deduceri suplimentare pentru cercetare - dezvoltare	15.1	
	Total deduceri (rd. 11 + rd. 12 + rd.13 + rd.14 + rd.15)	16	4.686
	Venituri neimpozabile din dividende, din care:	17	
	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică română	17.1	
	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, în condițiile prevăzute de lege	17.2	
	Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condițiile prevăzute de lege	17.3	
	Venituri din evaluarea/ reevaluarea/ vânzarea /cesiunea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	18	
	Venituri din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, în condițiile prevăzute de lege	19	
	Alte venituri neimpozabile	20	
	Total venituri neimpozabile (rd. 17 + rd. 18 + rd.19 + rd.20)	21	0
	Profit /pierdere (rd. 10 - rd.16 - rd. 21)	22	35.314
	Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat și impozitul pe profit amânat	23	

Profit /pierdere (rd. 10 - rd.16 - rd. 21)	22	35.314
Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat si impozitul pe profit amânat	23	
Cheltuieli cu impozitul pe profitul/ venitul realizat în străinătate	24	
Dobânzi/ majorări de întârziere, amenzi, confiscări si penalități datorate către autoritățile române/ străine	25	
Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	26	
Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	27	
Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28	4.998
Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și a rezervelor peste limite sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege	29	
Cheltuieli nedeductibile potrivit art.25 alin.(10) din Codul Fiscal	30	
Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobanzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare	31	
Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	32	
Alte cheltuieli nedeductibile	33	
Total cheltuieli nedeductibile (rd. 23 la rd. 33)	34	4.998
Total profit impozabil /pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii (rd. 22 + rd. 34)	35	40.312

		Pag.3
Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	36	
Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art.31 alin. (2) din Codul fiscal	37	
Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art.31 alin. (2) din Codul fiscal	38	
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	39	
Profit impozabil/Pierdere fiscală (rd.35 + rd.36 + rd.37 - rd.38 - rd.39)	40	40.312
Total impozit pe profit (rd.41.1+ rd.41.2)	41	6.450
Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	41.1	6.450
Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor	41.2	
Total credit fiscal (rd.42.1 + rd.42.2 + rd.42.3)	42	0

Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

- a)** începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune, prin aplicarea regimului de amortizare prevăzut mai sus;
- b)** pentru cheltuielile cu investițiile efectuate din surse proprii la mijloacele fixe din domeniul public, pe durata normală de utilizare, pe durata normală de utilizare rămasă sau pe perioada contractului de concesiune sau închiriere, după caz;
- c)** pentru cheltuielile cu **investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune**, de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz; în cazul investițiilor efectuate la mijloace fixe utilizate în asocieri fără personalitate juridică de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz, urmând să se aplice prevederile art. 34, (asocieri cu sau fără personalitate juridică);
- d)** pentru investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma **cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare**, amortizarea fiscală se calculează pe baza valorii rămase majorate cu investițiile efectuate, a metodei de amortizare utilizată pentru mijlocul fix îmbunătățit, pe durata normală de utilizare rămasă. În cazul în care investițiile se efectuează la mijloace fixe amortizabile pentru care durata normală de utilizare este expirată, amortizarea fiscală se determină pe baza metodei de amortizare corespunzătoare mijlocului fix îmbunătățit, pe durata normală de utilizare stabilită de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent;
- e)** pentru cheltuielile cu investițiile efectuate pentru **amenajarea terenurilor**, liniar, pe o perioadă de 10 ani;

Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează (art.28 din Codul fiscal) :

f) amortizarea clădirilor și a construcțiilor minelor, salinelor cu extracție în soluție prin sonde, carierelor, exploatărilor la zi, pentru substanțe minerale solide și cele din industria extractivă de petrol, a căror durată de folosire este limitată de durata rezervelor și care nu pot primi alte utilizări după epuizarea rezervelor, se calculează pe unitate de produs, în funcție de rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă. Amortizarea pe unitatea de produs se recalculează la un interval maxim de:

1. 5 ani la mine, cariere, extracții petroliere, precum și la cheltuielile de investiții pentru descoperță;
2. 10 ani la saline;

g) În cazul contribuabililor care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și care stabilesc pentru amortizarea mijloacelor fixe specifice activității de explorare și producție a resurselor de petrol și gaze și alte substanțe minerale politici contabile specifice domeniului de activitate, în concordanță cu cele mai recente norme ale altor organisme de normalizare care utilizează un cadru general conceptual similar pentru a elabora standarde de contabilitate, alte documente contabile și practicile acceptate ale domeniului de activitate, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe casate se deduce prin utilizarea metodei de amortizare fiscală utilizate înainte de casarea acestora, pe perioada rămasă. Aceste prevederi se aplică și pentru valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul retratării mijloacelor fixe specifice activității de explorare și producție a resurselor de petrol și gaze și alte substanțe minerale;

h) mijloacele de transport pot fi amortizate și în funcție de numărul de kilometri sau numărul de ore de funcționare prevăzut în cărțile tehnice;

i) pentru **locuințele de serviciu**, amortizarea este deductibilă fiscal până la nivelul corespunzător suprafeței construite prevăzute de Legea nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

i¹) pentru un **sediu social** care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice, situat în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, din ansambluri rezidențiale definite potrivit prevederilor legale, înregistrate în patrimoniul contribuabilului, amortizarea este deductibilă la nivelul de 50%. În cazul utilizării sediilor sociale, aflate în patrimoniul contribuabilului, în scop personal de către acționari sau asociați, amortizarea fiscală aferentă sediului social nu se deduce la calculul rezultatului fiscal (de la 01.01.2024);

j) numai pentru autoturismele folosite în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. m) - cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu funcții de conducere și de administrare ale persoanei juridice, deductibile limitat potrivit lit. l) la un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții.

k) în cazul în care **mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în regim de conservare**, în funcție de politica contabilă adoptată, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare ieșirii din conservare a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală;

l) prin excepție de la prevederile lit. a), mijloacele fixe amortizabile transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, prevăzute la art. 32 și 33 - fuziuni, divizări, transferuri de active, se amortizează prin continuarea regimului de amortizare aplicat anterior momentului transferului, începând cu luna efectuării transferului, respectiv prin continuarea regimului de conservare potrivit lit. k), după caz;

m) pentru imobilizările corporale care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizării se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set;

n) pentru componentele care intră în structura unui activ corporal, a căror durată normală de utilizare diferă de cea a activului rezultat, amortizarea se poate determina pentru fiecare componentă în parte.

Prin excepție de la prevederile art.7 pct.44 și 45 = valoarea fiscală, pentru **mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1**, astfel cum sunt definite în Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a **1.500 lei/lună**. Pentru aceste mijloace de transport nu se aplică prevederile alin. (12) lit. h) = amortizarea în funcție de numărul de km parcurși.

Sunt **exceptate** situațiile în care mijloacele de transport respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

- a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
- b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții, precum și pentru test drive și pentru demonstrații;
- c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
- d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închiriere către alte persoane, transmiterea dreptului de folosință, în cadrul contractelor de leasing operațional sau pentru instruire de către școlile de șoferi.

Cheltuielile aferente localizării, explorării, dezvoltării sau oricărei activități pregătitoare pentru exploatarea resurselor naturale, care potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înregistrează direct în contul de profit și pierdere, se recuperează în rate egale pe o perioadă de 5 ani, începând cu luna în care sunt efectuate cheltuielile. În cazul în care aceste cheltuieli se capitalizează potrivit reglementărilor contabile aplicabile, recuperarea se efectuează pe măsură ce resursele naturale sunt exploatate, proporțional cu valoarea recuperată raportată la valoarea totală estimată a resurselor, în cazul în care resursele naturale sunt exploatate sau în rate egale pe o perioadă de 5 ani, în cazul în care nu se găsesc resurse naturale.

- Pentru mijloacele fixe amortizabile, *deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă.*
- În cazul în care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale cu valoare fiscală rămasă neamortizată, cheltuielile reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite reprezintă cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil. Valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale se recalculează în mod corespunzător, prin diminuarea acesteia cu valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite și majorarea cu valoarea fiscală aferentă părților noi înlocuite, și se amortizează pe durata normală de utilizare rămasă.
- În cazul în care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale, după expirarea duratei normale de utilizare, pentru determinarea amortizării fiscale se va stabili o nouă durată normală de utilizare de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.
- Contribuabilii care investesc în mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale, precum și înființării și funcționării cabinetelor medicale pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil la data punerii în funcțiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.
- Ministerul Finanțelor Publice elaborează normele privind clasificția și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe - HG nr.2139/2004.

Prevederile Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se aplică la calculul rezultatului fiscal, cu excepția prevederilor art. 3 alin. 2 lit. a) și ale art. 8 din aceeași lege, referitor la clasificția mijloacelor fixe și încadrarea activelor în categoria imobilizărilor amortizabile.

Exemplu 1

SC XXX achiziționează la data de 17.12.2024 o mașină pentru brichetarea carbunilor , în vederea utilizării acestuia în activitatea productivă. Valoarea de achiziție este de 498.000 lei, TVA 19%. Societatea intră în aria de aplicare a OMFP nr. 1.802/2014.

Din punct de vedere contabil:

– Achiziționarea activului imobilizat:

592.620 lei -datoria totala fata de furnizor

498.000 lei -„Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”

9.620 lei -„TVA deductibilă

→ Cazul 1. Durata de utilizare economică este inferioară duratei normale de funcționare

– Stabilirea amortizării contabile și a duratei de utilizare economică:

Din punct de vedere contabil, managementul entității apreciază, având în vedere specificul activității, că durata de utilizare economică a activului este de 6 ani. Utilajul este pus în funcțiune la 01.01.2025.

– Baza de calcul al amortizării și regimul de amortizare folosit:

X folosește drept bază de calcul al amortizării activului costul de achiziție. Managementul entității optează pentru regimul de amortizare liniar.

Amortizare aferentă anului 2015 = $498.000 \text{ lei} / 6 \text{ ani} = 83.000 \text{ lei}$

Înregistrarea amortizării anuale:

-Contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”-83.000 lei

-Contul 2813 -„Amortizarea instalațiilor si mijloacelor de transport” -83.000 lei

Cazul 1 (continuare)

Din punct de vedere fiscal:

– Stabilirea amortizării fiscale și a duratei normale de funcționare:

Potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, mașina pentru brichetarea carbunilor se regăsește în cadrul grupei 2 , subgrupa 2.1 „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”, clasa 2.1.1., subclasa 2.1.1.6. „Mașini și utilaje pentru brichetarea cărbunilor corespunzându-i o durată normală de funcționare cuprinsă în intervalul 8-12 ani.

Managementul entității decide utilizarea unei durate normale de funcționare de 8 ani.

– Baza de calcul al amortizării și regimul de amortizare folosit:

Entitatea decide să amortizeze utilajul din punct de vedere fiscal prin metoda liniară.

Amortizare aferentă anului 2025 = $498.000 \text{ lei} / 8 \text{ ani} = 62.250 \text{ lei}$

Anul fiscal	Amortizare contabilă	Amortizare fiscală	Suma deductibilă fiscal	Suma nedeductibilă fiscal
2025	83.000 lei	62.225 lei	62.250 lei	20.750 lei

În declarația 101, la rd. 11 „Amortizare fiscală” se trece suma de 62.250 lei, iar la rd. 28 „Cheltuieli cu amortizarea contabilă”, suma de 83.000 lei.

→ Cazul 2. Durata de utilizare economică este superioară duratei normale de funcționare

Din punct de vedere contabil, managementul entității apreciază, având în vedere specificul activității, că durata de utilizare economică a activului imobilizat este de 15 ani și optează pentru regimul de amortizare liniar.

Amortizare aferentă anului 2025 = $498.000 \text{ lei} / 15 \text{ ani} = 33.200 \text{ lei}$

– Înregistrarea amortizării anuale:

- în contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” -33.200 lei
- și în contul 2813 „Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”

Managementul entității decide utilizarea unei durate normale de funcționare de 12 ani, amortizând utilajul din punct de vedere fiscal prin metoda liniară.

Amortizare aferentă anului 2025 = $498.000 \text{ lei} / 12 \text{ ani} = 41.500 \text{ lei}$

Anul fiscal	Amortizare contabilă	Amortizare Fiscală	Suma deductibilă fiscal	Suma nedeductibilă fiscal
2025	33.200	41.500	41.500	-

În declarația 101, la rd. 11 „Amortizare fiscală” se trece suma de 41.500 lei, iar la rd. 28 „Cheltuieli cu amortizarea contabilă”, suma de 33.200 lei.

→ Cazul 3. Durata de utilizare economică este aceeași cu durata normală de funcționare

Din punct de vedere contabil, managementul entității apreciază, având în vedere specificul activității, că durata de utilizare economică a activului imobilizat este de 8 ani și optează pentru regimul de amortizare liniar.

Amortizare aferentă anului 2025 = $498.000 \text{ lei} / 8 \text{ ani} = 62.250 \text{ lei}$

– Înregistrarea amortizării anuale:

- În contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” - 62.250 lei , și
- în contul 2813 „Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”

Managementul entității decide utilizarea unei durate normale de funcționare de 8 ani, amortizând utilajul din punct de vedere fiscal prin metoda liniară.

Amortizare aferentă anului 2019 = $498.000 \text{ lei} / 8 \text{ ani} = 62.250 \text{ lei}$

Anul fiscal	Amortizare contabilă	Amortizare Fiscală	Suma deductibilă fiscal	Suma nedeuctibilă fiscal
2025	62.250 lei	62.250 lei	62.250 lei	-

Cheltuiala cu amortizarea, de 62.250 lei, este deductibilă la determinarea rezultatului fiscal.
 În declarația 101, la rd. 11 „Amortizare fiscală” se trece suma de 62.250 lei, iar la rd. 28 „Cheltuieli cu amortizarea contabilă”, aceeași sumă.

Exemplul 2

O societate SC YYYYYY SRL a achiziționat o instalație specializată pentru confecționat produse din cauciuc (anvelope, garnituri etc.) care se regăsește în Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe , în cadrul grupei 2, subgrupa 2.1 „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)” la clasa 2.1.6. , subclasa 2.1.6.3. , Mașini, utilaje și instalații specifice industriei chimice organice (exclusiv prelucrarea țițeiului), corespunzându-i o durată normală de funcționare cuprinsă în intervalul 9-15 ani.

Managementul entității decide utilizarea unei durate normale de funcționare de 12 ani.

-Costul de achiziție la instalația specializată=720.000 lei;

-după 4 ani de funcționare, instalația se trece în conservare pentru 2 ani, iar în anul al 7-lea se repune în funcțiune.

Cota anuală de amortizare liniară de calculează:

Cota $\% = 100 / 12 = 8,33 \%$

-amortizarea anuală: $720.000 \text{ lei} \times 8,33\% = 59.970 \text{ lei}$

-amortizarea recuperată: $59.970 \text{ lei} \times 4 \text{ ani} = 239.900 \text{ lei}$,

-amortizarea aferentă perioadei de neutilizare (conservare) se recuperează prin recalcularea cotei de amortizare și includerea acesteia în cheltuielile de exploatare în cadrul duratei normale de funcționare rămase:

$\text{CotaR \%} = 100/\text{Durata rămasă de utilizare} = 100/6=16,66\%$

-Valoarea rămasă de recuperat:

720.000 lei -239.900 lei = 480.090 lei,

-Amortizarea anuală în cei 6 ani rămași de utilizare :

$480.090 \times 16,66\% = 79.980 \text{ lei}$

► Amortizarea în cazul operațiunilor de leasing

În cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar, în timp ce, în cazul leasingului operațional, locatorul are această calitate.

Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de către:

≈ utilizator, în cazul leasingului financiar,

≈ locator, în cazul leasingului operațional, cheltuielile fiind deductibile, potrivit art. 28.

Exemplul 3:

O persoană juridică plătitoare de impozit pe profit achiziționează , în baza unor contracte de leasing financiar, 2 autoturisme: un autoturism va fi folosit de administratorul societății , iar celălalt va fi folosit de un agent de vânzări.

Din punct de vedere fiscal, potrivit art.28 alin. (14) din Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , prin excepție de la prevederile art. 7 pct. 44 și 45 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1**, astfel cum sunt definite în Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare, **cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a 1.500 lei/lună.**

Exemplul 3 (continuare)

Sunt exceptate situațiile în care mijloacele de transport respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusele de transport respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

siv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

b) **vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții**, precum și pentru test drive și pentru demonstrații;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închiriere către alte persoane, transmiterea dreptului de folosință, în cadrul contractelor de leasing operațional sau pentru instruire de către școlile de șoferi.

Ca urmare, pentru autoturismul folosit de administratorul societății, cheltuiala cu amortizarea este deductibilă în limita a 1.500 lei/luna, iar pentru autoturismul folosit de agentul de vânzări este deductibilă amortizarea calculată în baza catalogului privind duratele normale de utilizare .

Valoarea fiscală

- reprezintă costul de achiziție, de producție sau valoarea de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrării în patrimoniul contribuabilului, utilizată pentru calculul amortizării fiscale, după caz - pentru mijloace fixe amortizabile și terenuri.

În valoarea fiscală se includ și reevaluările contabile efectuate potrivit legii.

În cazul în care se efectuează **reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție**, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție, de producție sau a valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz.

În situația **reevaluării terenurilor** care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală este costul de achiziție sau valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz.

Pentru determinarea valorii fiscale a mijloacelor fixe se au în vedere următoarele:

- a) în cazul mijloacelor fixe care au fost reevaluate, înregistrându-se o creștere a valorii acestora, și la care, ulterior, se efectuează o reevaluare care determină o descreștere a valorii acestora, se procedează la o scădere a rezervei din reevaluare în limita soldului creditor al rezervei, în ordinea descrescătoare înregistrării rezervei, iar valoarea fiscală a terenurilor și valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează corespunzător. În aceste situații, partea din rezerva din reevaluare care a fost anterior dedusă și nu a fost impozitată reprezintă elemente similare veniturilor în perioada în care se efectuează operațiunile de reevaluare;
- b) în valoarea fiscală a mijloacelor fixe, la data intrării în patrimoniu, se include și taxa pe valoarea adăugată devenită nedeductibilă, potrivit prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal.

Casarea mijloacelor fixe

Cheltuielile înregistrate ca urmare a casării unui mijloc fix cu valoarea fiscală incomplet amortizată sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Prin **casarea unui mijloc fix** se înțelege operația de scoatere din funcțiune a activului respectiv, urmată de dezmembrarea acestuia și valorificarea părților componente rezultate, prin vânzare sau prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului.(pct.29 din HG nr.1/2016).

Valoarea immobilizărilor necorporale/corporale în curs de execuție care nu se mai finalizează și se scot din evidență pe seama conturilor de cheltuieli, în baza aprobării/deciziei de sistare, precum și valoarea rămasă a investițiilor efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune, în situația în care contractele se reziliază înainte de termen, reprezintă cheltuieli nedeductibile, dacă nu au fost valorificate prin vânzare sau casare.(pct.30 din HG nr.1/2016 , cu modificările și completările ulterioare)

Imobilizări corporale care la data intrării în patrimoniu au o valoare mai mică de 2500 lei

În cazul unei imobilizări corporale care la data intrării în patrimoniu are o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contribuabilul poate recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol([art.28 alin.21 din Codul fiscal](#)).

Opțiunea se efectuează la data intrării imobilizării corporale în patrimoniul contribuabilului și determină efecte din punct de vedere al calculului rezultatului fiscal, în funcție de abordarea pentru care s-a optat, fie la data punerii în funcțiune prin deducerea întregii valori fiscale de la data intrării în patrimoniu, fie începând cu luna următoare celei în care imobilizarea corporală este pusă în funcțiune, prin efectuarea de deduceri de amortizare fiscală, potrivit dispozițiilor art. 28 din Codul fiscal.

Alte prevederi:

► Contribuabilii care sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, prevăzuți la art.18¹ din Codul fiscal, pentru determinarea impozitului minim, în formula de calcul a impozitului minim pe cifra de afaceri,

$IMCA = 1\% \times (VT - Vs - I - A)$, indicatorul **A** - reprezintă amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024. **Nu se cuprinde în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I.**

Activele eligibile luate în calcul pentru determinarea indicatorilor I și A sunt prevăzute în **OMF nr.10/2024** pentru stabilirea activelor care se cuprind în indicatorii I și A prevăzuți la art. 18¹ alin. (3) și art. 18³ alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

-

Persoanele juridice române sau străine care în mod individual sau într-o formă de asociere livrează bunuri sau prestează servicii pe teritoriul României desfășurând activități în sectoarele petrol și gaze naturale, altele decât cele prevăzute la art. 15, datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri calculat astfel:

$ICAS = 0,5\% \times (VT - Vs - I - A)$, “ A - amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2025/prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2025. Nu se cuprinde în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I”.

OMF nr. 6830/2024 privind stabilirea persoanelor juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale potrivit art. 46² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.
Baza legală-art.46² din Codul fiscal.

►În cazul deducerilor pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare, prevăzute la art.20 din Codul fiscal , la calculul rezultatului fiscal, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, se acordă posibilitatea aplicării metodei de amortizare accelerată și în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare.

►Contribuabilii care aplică scutirea de impozit a profitului reinvestit , nu pot opta pentru metoda de amortizare accelerată pentru activele respective(*art.22 alin.(9) din Codul fiscal*).

Valoarea fiscală a activelor respective se amortizează linear sau degresiv potrivit art. 28 din Codul fiscal(*pct.11(3) din HG nr.1/2016 , cu modificările și completările ulterioare*).

►Contribuabilii, plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sunt obligați să țină evidența amortizării fiscale, potrivit prevederilor art. 28 al Codul fiscal.

În cazul persoanelor fizice care obțin venituri din activități independente, există obligația de a respecta regulile privind amortizarea prevăzute în art.28 al Codului fiscal **ȘI** nu sunt cheltuieli deductibile fiscal, cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității.

Și în cazul acestora , cheltuielile cu achiziția mijloacelor fixe nu sunt în totalitate deductibile în anul fiscal în care a fost achiziționat mijlocul fix, ci vor fi deduse prin intermediul amortizării .

Amortizarea fiscală se calculează începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune, prin aplicarea unuia din regimurile de amortizare

Pentru determinarea duratei normale de funcționare a unui mijloc fix se vor avea în vedere prevederile HG nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare.

Catalogul cuprinde clasificarea mijloacelor fixe utilizate în economie și duratele normale de funcționare ale acestora, care corespund cu duratele de amortizare în ani, aferente regimului de amortizare liniar.

Durata normală de funcționare reprezintă durata de utilizare în care se recuperează, din punct de vedere fiscal valoarea de intrare a mijloacelor fixe pe calea amortizării. În consecință, durata normală de funcționare este mai redusă decât durata de viață fizică a mijlocului fix respectiv.

În cazul mijloacelor fixe achiziționate cu durata normală de utilizare neconsumată, pentru care se cunosc datele de identificare (data punerii în funcțiune, durata normală de utilizare rămasă), recuperarea valorii de intrare se face pe durata normală de funcționare rămasă.

În cazul mijloacelor fixe achiziționate cu durata normală de funcționare expirată sau pentru care nu se cunosc datele de identificare, durata normală de funcționare se stabilește de către o comisie tehnică sau expert tehnic independent.

Elementele patrimoniale se evidențiază în contabilitate la valoarea de intrare, respectiv la cost de achiziție, de producție sau la prețul pieței, în baza documentelor justificative care atestă dobândirea acestora.

Evidența immobilizărilor corporale (mijloace fixe) se ține cu ajutorul Fișei mijlocului fix (cod 14-2-2).



VĂ MULȚUMIM !

27 ianuarie 2025