

## Mehrsprachige Info

# Suma scutită de la impozitul pe profit

## Der Gewinnfreibetrag

Suma scutită de la impozitul pe profit a fost introdusă de la evaluarea din 2010. Toate persoanele fizice cu categorii de venit comercial pot solicita această sumă scutită de la impozit, indiferent dacă își calculează profitul prin intermediul facturilor de încasări și cheltuieli sau prin bilanț. În acest mod, pentru companii s-a creat o compensare pentru impozitarea preferențială a salariului al 13-lea și al 14-lea.

Suma scutită de la impozitul pe profit este de maximum 13% din profit și se compune dintr-o sumă de bază scutită de la impozit pentru profiturile de până la 30.000,- EUR și în plus dintr-o sumă scutită de la impozitul pe profit, în funcție de investiții.

Analog cu impozitul de solidaritate în cazul plăților speciale pentru angajații cu salarii mai mari, și în cazul sumei scutite de la impozitul pe profit în funcție de investiții se aplică o limitare din anul 2013 printr-o gradare a valorii procentuale:

Până la o bază de evaluare de 175.000,- EUR, suma scutită de la impozitul pe profit este de 13%. Dacă se depășește această sumă, pentru următorii 175.000,- EUR se aplică o sumă scutită de la impozit de 7%, iar pentru următorii 230.000,- EUR o sumă scutită de la impozit de 4,5%. De la o bază de evaluare de 580.000,- EUR, nu se mai aplică nicio sumă scutită de la impozitul pe profit.

Din eșalonarea pe procente rezultă o sumă maximă de 45.350,- EUR.

## Cine poate lua în considerare suma scutită de la impozit?

- Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate comercială (agricultură și silvicultură, unitate comercială, activitate independentă).
- La societățile mixte (de ex. OG, KG) asociații pot lua în considerare suma scutită de la impozitul pe profit la valoarea respectivei participări la profit.

### Atenție:

Dacă o societate mixtă face parte din capitalul circulant al unei companii, suma scutită de la impozitul pe profit se poate aplica numai în cadrul estimării profitului acestei companii. Aceasta se calculează din profitul companiei inclusiv profitul înregistrat de la societatea mixtă.

- Dacă profitul este determinat prin cote fixe, suma de bază scutită de la impozit se deduce automat. Cu toate acestea, nu este permisă aplicarea sumei scutite de la impozitul pe profit în funcție de investiții.

### Indicație:

Și la noua determinare prin cote fixe pentru micii întreprinzători, de la evaluarea din 2020 se poate aplica numai suma de bază scutită de impozit.

## Suma scutită de la impozitul pe profit se aplică astfel:

Suma scutită de la impozitul pe profit este alcătuită din suma de bază scutită de la impozit și suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții.

Suma de bază scutită de la impozit	Suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții
------------------------------------	---

pentru primii 30.000,-- EUR din profit	pentru profiturile de peste 30.000,-- EUR
nicio investiție necesară	Premisa este achiziția de active care se depreciază sau de anumite hârtii de valoare.
luare în considerare automată	dovadă în declarația de venituri

## Suma de bază scutită de la impozit

Pentru profiturile de până la 30.000,-- EUR, suma de bază scutită de la impozit este de 13% din profit (maximum 3.900,-- EUR). Nu este necesar să se facă o investiție.

Suma de bază scutită de la impozit se aplică o singură dată chiar și în cazul mai multor companii, referitor la obligațiile de plată a impozitelor pentru fiecare an fiscal. Unei companii individuale i se poate atribui liber suma de bază scutită de la impozit (dar cel mult 13% din profitul companiei). Dacă este omisă o atribuire, împărțirea se efectuează după raportul profiturilor.

### Indicație:

În cazul mai multor companii cu un rezultat operațional pozitiv, profiturile sunt calculate împreună pentru suma de bază scutită de la impozit. Nu are loc nicio reducere prin compensarea cu pierderile operaționale posibile.

## Suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții

Dacă profitul depășește 30.000,-- EUR, în plus față de suma de bază scutită de la impozit se poate aplica și o sumă scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții.

Se poate lăsa fără impozitare maximum 13% din profitul care depășește suma de 30.000,-- EUR (suma de bază scutită de la impozit). Premisa pentru aceasta este ca în același an calendaristic să se achiziționeze bunuri din categoria activelor fixe („active fixe favorizate”) sau anumite hârtii de valoare.

### Indicație:

Suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții are pe de o parte valoarea costurilor de achiziție, respectiv de producție pentru investițiile favorizate, iar pe de cealaltă parte este limitată la maximum 13% din profit în funcție de plătitorul impozitului.

Suma scutită de la impozit se aplică suplimentar la AfA (deprecierea pentru uzură) și nu conduce la nicio reducere a bazei AfA.

### Sugestie!

În acest mod, costurile de achiziție au un efect dublu de reducere a profitului: Pe de o parte costurile din anul achiziției sunt scăzute prin suma scutită de la impozit, iar pe de cealaltă parte se poate aplica întreaga amortizare.

## Active fixe favorizate

Premisa este achiziția, respectiv producția de bunuri noi, care se depreciază, corporale din categoria activelor fixe cu o durată de utilizare uzuală de cel puțin 4 ani.

Bunurile trebuie să fie atribuite unei companii naționale sau unei unități comerciale naționale. Pentru aceasta nu este neapărat necesară prezența fizică a bunului în țară, ci acesta trebuie să se bazeze pe o apartenență funcțională.

### Sugestie:

În suma scutită de la impozitul pe profit sunt incluse și investițiile în clădiri și închirieri. Cu toate acestea, suma scutită de la impozit se aplică pentru toate costurile de producție abia în momentul fabricării. Costurile pot fi utilizate pentru valoarea profitului în funcție de investiții în măsura în care clădirea este inclusă în patrimoniul întreprinderii.

Printre activele fixe favorizate se numără și hârtiile de valoare care corespund premiselor pentru acoperirea contribuțiilor pentru pensii. Și aici este valabil faptul că hârtiile de valoare sunt dedicate activelor fixe cel puțin 4 ani. Hârtiile de valoare adecvate se găsesc pe pagina informativă „Hârtii de valoare pentru acoperirea cu hârtii de valoare a contribuțiilor pentru pensii”.

**Atenție:**

Pe baza Legii de modificare a impozitării din 2014, pentru anii fiscali care s-au încheiat după 30 iunie 2014, sunt posibile numai obligațiuni ipotecare ca hârtii de valoare favorizate pentru a putea lua în considerare suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții. Această limitare a hârtiilor de valoare la obligațiunile ipotecare are termen până în anul 2016. Aceasta înseamnă că pentru exercițiile financiare care încep de la 1 ianuarie 2017, se iau din nou în considerare toate hârtiile de valoare favorizate (hârtii de valoare care pot fi utilizate și pentru acoperirea acoperirea cu hârtii de valoare a provizioanelor pentru personal, în conformitate cu secțiunea 14 alineatul 7 Z 4 din EStG - Legea impozitului pe venit).

Aplicarea sumei scutite de la impozit nu este valabilă pentru:

- autoturisme și combi, cu excepția autovehiculelor pentru școala de șoferi, precum și a camioanelor, care servesc cel puțin 80% la transportul comercial al persoanelor,
- aeronave,
- bunuri cu valoare mică (costuri de achiziție, respectiv de producție de max. 800,- EUR), dacă acestea sunt scăzute imediat drept costuri operaționale,
- bunuri uzate,
- Bunurile care sunt achiziționate de o companie care se află sub influența dominantă a plătitorului de impozit, precum și
- bunuri pentru care s-a luat în considerare o indemnizație de cercetare.

**Sugestie:**

Bunurile se utilizează dacă sunt deja supuse unei amortizări legate de utilizare în momentul achiziționării. Echipamentele de prezentare (de exemplu, mașinile de prezentare) trebuie considerate bunuri de ocazie. Exponatele sau bunurile utilizate în pentru probe de funcționare trebuie să fie evaluate ca bunuri noi. De asemenea, autovehiculele înmatriculate pentru o singură zi trebuie considerate bunuri noi.

Valoarea favorizării

Cum s-a precizat deja, suma scutită de la impozit este de max. 13% din profit. În cazul profiturilor de peste 30.000,- EUR, suma care depășește trebuie să fie însoțită și de investițiile în active fixe favorizate sau hârtii de valoare de aceeași valoare și din același an calendaristic. În total, favorizarea este limitată la 45.350,-EUR pentru fiecare plătitor de impozit și fiecare an.

**Exemplul 1:**

O unitate hotelieră a obținut în anul 2020 un profit în valoare de 20.000,- EUR. Proprietarul a investit în anul 2020 1.000,- EUR într-un echipament comercial:

Profitul înaintea sumei scutite de la impozitul pe profit	20.000
Din care 13%	2.600
Investiții în active fixe favorizate	1.000
Suma de bază scutită de la impozit	2.600
Suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții	0
Suma totală scutită de la impozitul pe profit	2.600
Profitul final impozitabil	<b>17.400</b>

Suma scutită de la impozit este de 2.600,- EUR, aceasta înseamnă 13% din profit, astfel încât în anul 2020 trebuie să se impoziteze numai 17.400,- EUR. Această sumă scutită de la impozit a fost valabilă și fără investiție.

**Exemplul 2:**

O unitate comercială a obținut în anul 2020 un profit în valoare de 50.000,- EUR. În anul 2020, întreprinzătorul a investit 2.000,- EUR în hârtii de valoare favorizate.

Profitul înaintea sumei scutite de la impozit	50.000
Din care 13%	6.500 (favorizarea maxim posibilă)
Investiții în hârtii de valoare favorizate	2.000
Suma de bază scutită de la impozit (13% din 30.000,- EUR)	3.900
suma maximă scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții	2.000
Suma totală scutită de la impozitul pe profit	5.900 (valoarea maximă nu este exploatată)
Profitul final impozitabil	<b>44.100</b>

Suma scutită de la impozitul pe profit este de 5.900,- EUR și este compusă din suma de bază scutită de la impozit și suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții, acoperită prin investiții. Profitul impozitabil se reduce astfel în anul 2020 cu 5.900,- EUR.

Dacă se efectuează investiții în ani cu pierderi, nu se aplică nicio favorizare sub forma sumei scutite de la impozitul pe profit.

Profiturile de tranziție (care sunt profiturile rezultate pe baza schimbării tipului de estimare a profitului) trebuie incluse în favorizare.

Din profiturile capitale (care sunt profiturile rezultate la transferul unei companii sau al părților dintr-o societate mixtă, respectiv la închiderea unei

companii) nu se poate scădea nicio sumă scutită de la impozitul pe profit.

## Aplicarea scutirii de la impozit

Suma de bază scutită de la impozit trebuie înregistrată în declarația fiscală (formularul E1a) la indicativul 9221, dar în general este recunoscută automat în caz că uitați să faceți înregistrarea.

Suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții trebuie dovedită în declarația de venituri din anul respectiv. Valoarea sumei scutite de la impozit trebuie să fie înregistrată la codurile 9227 și 9229, separat în funcție de bunurile corporale și hârtiile de valoare favorizate. Completările și autorizările sunt posibile până la intrarea în vigoare a deciziei de impunere a impozitului pe venit sau de evaluare.

Bunurile care servesc la acoperirea unei sume scutite de la impozitul pe profit în funcție de investiții trebuie să fie alocate într-un index. În acest index trebuie să se indice pentru fiecare companie, separat după activele fixe corporale și hârtiile de valoare, în ce măsură costurile de achiziție sau de producție servesc la acoperirea sumei scutite de la impozit. Înregistrarea sumelor scutite de la impozit în indexul activelor fixe, respectiv în analiza activelor fixe la bunurile respective este suficientă.

Hârtiile de valoare pentru care s-a luat în considerare o sumă scutită de la impozitul pe profit trebuie să fie incluse într-un index separat, care trebuie prezentat la cererea Administrației Financiare. Prin înregistrarea în acest index, hârtiile de valoare sunt dedicate activelor fixe operaționale.

### Atenție!

Dacă hârtiile de valoare sunt utilizate pentru suma scutită de la impozitul pe venit în funcție de investiții și, prin urmare, sunt deținute ca active ale întreprinderii, beneficiile realizate din cesiune sunt, în general, supuse impozitului pe câștigul de capital de 27,5% fără efect asupra impozitului final, cu condiția ca acestea să fi fost achiziționate de la 1 aprilie 2012. Înainte de modificarea legii, acestea erau supuse impozitării globale.

## Impozitarea ulterioară

Suma scutită de la impozitul pe profit în funcție de investiții trebuie să fie impozitată ulterior (partea care crește profitul din suma momentan scutită de la impozit), dacă bunurile au fost retrase din activele companiei înaintea expirării termenului (durata de utilizare, respectiv termenul de istrare de 4 ani, 48 de luni)

- și folosite
- în străinătate.

Impozitarea ulterioară este omisă:

- La retragerea bunului din cauza forței majore sau în urma intervenției autorităților.

### Indicație:

O abandonare forțată a întreprinderii cauzată de moartea administratorului întreprinderii nu duce, de asemenea, la o impunere a posteriori dacă activitatea comercială încetează imediat din cauza decesului (de exemplu, în cazul activităților foarte personale) sau dacă afacerea nu este transmisă moștenitorilor ca urmare a succesiunii.

- În cazul hârtiilor de valoare (pentru limitarea pe un anumit termen la obligațiuni ipotecare vezi mai sus), dacă în anul retragerii s-au achiziționat bunuri favorizate din categoria activelor fixe, care îndeplinesc premisele pentru suma scutită de la impozit (achiziționarea de bunuri înlocuitoare). Acestea continuă restul termenului de păstrare.

### Atenție:

Hârtiile de valoare nu sunt recunoscute ca bunuri înlocuitoare. Acest lucru înseamnă că hârtiile de valoare favorizate achiziționate trebuie să fie păstrate continuu timp de patru ani în proprietatea companiei. O impozitare ulterioară pe baza unei vânzări premature se poate evita numai printr-o achiziție de bunuri înlocuitoare corporale, favorizate, de valoarea corespunzătoare. Astfel, simplele regroupări de hârtii de valoare nu mai sunt favorizate.

- Dacă hârtiile de valoare sunt amortizate prematur, în interval de două luni se pot achiziționa și hârtii de valoare favorizate în locul bunurilor corporale favorizate (achiziționarea hârtiilor de valoare înlocuitoare). Acestea continuă derularea termenului fără modificare.
- În cazul în care compania este transferată contra unei sume sau gratuit sau se efectuează o schimbare a tipului de estimare a profitului. Se efectuează o impunere a posteriori , numai dacă bunurile sunt retrase înaintea expirării termenului de păstrare.

**Indicație:**

Impozitarea ulterioară reprezintă un dezavantaj semnificativ dacă rata de impozitare fixă din anul impozitării ulterioare este mai mare decât în anul aplicării din cauza unui profit corespunzător.

Închiderea unei companii înaintea expirării termenului de 4 ani conduce la o impozitare ulterioară. Suma impozitării ulterioare face parte din profitul capital.