



Nr. 2813/29.05.2024

**Către,**  
**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Domnului Marius ZINCA - Secretar de Stat**

**Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile**  
**Domnului Iulian ARDELEANU – Director General**

**Subiect: Solicitarea unor clarificări referitoare la interpretarea unor prevederi fiscale intrate în vigoare la 1 ianuarie 2024 prin Ordonanță de urgență nr. 115/2023**

**Stimați domni,**

Modificările aduse Legii nr. 227/2015 prin OUG nr. 115/2023 (Codul Fiscal) sunt complexe și necesită o înțelegere detaliată și corectă a tuturor situațiilor în care acestea sunt aplicabile.

În acest context, membrii Camerei Consultanților Fiscali au identificat o serie de aspecte neclare în legătură cu aplicabilitatea noilor prevederi, intrate în vigoare la 1 ianuarie 2024.

Așadar, vă rugăm respectuos să ne transmiteți clarificări, în legătură cu situațiile de mai jos:

### **1. Ajustările pentru depreciere creanțe clienți și tratamentul fiscal.**

Textul actual de lege prevede la art. 26, alin. (12) faptul că **“Prevederile alin. (1) referitoare la deducerea, în limita procentului de 30%, a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor [...] se aplică pentru creanțele înregistrate începând cu 1 ianuarie 2024”** fără a exista nicio dispoziție tranzitorie implementată prin modificarea legislativă.

Astfel, într-o situație în care creanța este înregistrată înainte de 1 ianuarie 2024, însă riscul de neîncasare este determinat începând cu anul 2024, an în care se constituie și un provizion, tratamentul fiscal aplicabil provizionului nu ar putea să se supună prevederilor art. 26 din Codul Fiscal aplicabil începând cu 01.01.2024, întrucât art. 26 alin. (12) prevede că regulile sunt aplicabile doar pentru creanțele **înregistrate** începând cu 1 ianuarie 2024.

În acest context, opinia noastră este că deductibilitatea provizionului ar trebui analizată prin raportare la prevederile art. 26 în vigoare în anul înregistrării creanței, respectiv înainte de 01.01.2024.

În lipsa unor dispoziții tranzitorii care să prevadă acest lucru, vă rugăm să confirmați modul de aplicare a legislației, în dinamică, în situațiile în care o creanță este înregistrată înainte de 1 ianuarie 2024, iar provizionul este înregistrat după această dată.

## 2. Tratatamentul fiscal al costului excedentar al îndatorării în cazul contribuabililor cu an fiscal modificat

În continuare, facem trimitere la prevederile **art. 40<sup>2</sup>, alin. (4) și alin. (7<sup>1</sup>)** privind costurile excedentare ale îndatorării. În acest sens, modificările aduse de OUG nr. 115/2023, prin care se introduce un nou plafon de 500.000 EUR/an pentru tranzacțiile cu persoanele afiliate, care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/ a anumitor tipuri de active intră în vigoare de la data de 1 ianuarie 2024 (acestea nefiind incluse în lista excepțiilor prevăzute la art. LVII și a dispozițiilor tranzitorii).

În acest sens, este neclar începând cu ce an fiscal se aplică aceste prevederi. În interpretarea noastră, pentru aplicarea art. 40<sup>2</sup>, alin. (4) și alin. (7), contribuabilul ar trebui să aibă în vedere data la care elementele ce formează costurile excedentare ale îndatorării au fost înregistrate. Astfel, opinia noastră este că:

- **Pentru companiile cu an fiscal calendaristic** noile reguli ar fi aplicabile pentru costurile îndatorării înregistrate în anul fiscal 2024. În acest sens, considerăm că ar fi oportună includerea unei dispoziții tranzitorii (prin completarea art. 45) care să clarifice acest aspect.
- **Pentru companiile cu an fiscal modificat**, similar cu aplicarea celorlalte modificări aduse prin OUG nr. 115/2023, noile reguli ar trebui aplicate pentru primul an fiscal modificat ce începe după 1 ianuarie 2024.

În lipsa unor dispoziții tranzitorii care să prevadă aspectele menționate anterior, vă rugăm să confirmați interpretarea noastră sau, în caz contrar, să ne transmiteți care este opinia legiuitorului, pentru asigurarea unei corecte aplicări în practică.

## 3. Limitarea ponderilor costului excedentar al îndatorării

Din conținutul art. 40<sup>2</sup> alin. (7<sup>1</sup>) în înțelegerea noastră: costurile totale excedentare ale îndatorării reportate se alocă tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane afiliate care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor, respectiv cu persoane neafiliate, în următoarea succesiune:

- a) se determină ponderea costului excedentar nededus aferent tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane afiliate care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor, în costurile totale excedentare ale îndatorării nededuse, înainte de aplicarea limitei de 30%;
- b) se determină ponderea costului excedentar nededus aferent tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane neafiliate, în costurile totale excedentare ale îndatorării nededuse, înainte de aplicarea limitei de 30%;
- c) procentul determinat potrivit lit. a), respectiv lit. b) se înmulțește cu suma reprezentând costurile totale excedentare ale îndatorării reportate după aplicarea limitei de 30%.

În forma actuală, art. 40<sup>2</sup> alin. (7<sup>1</sup>) coroborat cu prevederea de la art. 40<sup>2</sup> alin. (4), este omisă însă o referire la determinarea ponderii costului excedentar al îndatorării nededus aferent



tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane afiliate care finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor.

Considerăm oportună clarificarea aplicării textului de lege în acest caz particular și, de asemenea, vă rugăm să faceți și o precizare clară cu privire la succesiunea determinării și aplicării ponderilor pentru a evita discrepanțe de înțelegere și interpretare, care ar putea conduce și la tratament fiscal diferit și evident rezultate diferite în situații similare.

Vă mulțumim pentru buna colaborare în interesul contribuabililor și al administrației fiscale și așteptăm răspunsul dumneavoastră, cu mențiunea că, dacă apreciați necesar, vă stăm la dispoziție cu orice informații suplimentare sau clarificări.

Cu stimă,

**Dan Manolescu**

**Președinte CCF**