



Nr. 1907/04.04.2020

Către,
MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Diracția Generală Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale
Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București

Stimate Domnule Director General,

Camera Consultanților Fiscali din România vă supune atenției și vă solicită clarificări referitoare la aplicarea prevederilor art. VIII alin. (1) din OUG nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare.

Descrierea situației

Potrivit prevederilor art. VIII alin. (1) din OUG nr. 29/2020, **prin derogare de la prevederile art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, **pot efectua plățile anticipate trimestriale pentru anul 2020, la nivelul sumei rezultate din calculul impozitului pe profit trimestrial curent**. Modul de calcul se păstrează pentru toate trimestrele anului fiscal 2020.

Pe de altă parte, **alte două derogări de la prevederile art. 41 alin. (8) din Codul fiscal** sunt prevăzute la:

- **art. 41 alin. (7) din Codul fiscal** potrivit căruia, prin excepție de la prevederile art. 41 alin. (8) din Codul fiscal, instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, nou-înființate, înființate în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală, respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, precum și cele care în anul precedent au fost plătitori de impozit pe veniturile



microîntreprinderilor **efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata anticipată, pentru trimestrele I - III.

- **art. 41 alin. (10) din Codul fiscal** potrivit căruia, prin excepție de la prevederile art. 41 alin. (8) din Codul fiscal, contribuabilii (alții decât instituțiile de credit) care aplică, prin opțiune (conform art. 41 alin. (2) din Codul fiscal), sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial și care, în primul an al perioadei obligatorii pentru aplicarea sistemului anual înregistrează pierdere fiscală, respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, pentru cel de-al doilea an al perioadei obligatorii **efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată** până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata anticipată, pentru trimestrele I - III

Întrebarea care se naște în acest context este aceea dacă:

- contribuabilii care se încadrează pe art. 41 alin. (7) sau pe art. 41 alin. (10) din Codul fiscal *pot* beneficia de măsura introdusă prin art. VIII alin. (1) din OUG nr. 29/2020 și *pot* efectua plățile anticipate trimestriale pentru anul 2020, **la nivelul sumei rezultate din calculul impozitului pe profit trimestrial curent**.

sau

- întrucât măsura introdusă prin art. VIII alin. (1) din OUG nr. 29/2020 este o derogare strict de la art. 41 alin. (8) din Codul fiscal, contribuabilii care se încadrează pe art. 41 alin. (7) sau pe art. 41 alin. (10) din Codul fiscal efectuează *în mod obligatoriu* plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit **asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată**

În cazul în care contribuabilii care se încadrează pe art. 41 alin. (7) sau pe art. 41 alin. (10) din Codul fiscal nu pot beneficia de măsura introdusă prin art. VIII alin. (1) din OUG nr. 29/2020, acest aspect este de natură să conducă la **sume trimestriale de impozit diferite**, întrucât baza de impozitare la care se raportează este diferită (profit contabil trimestrial versus rezultat trimestrial) și pot apărea distorsiuni concurențiale între contribuabili, mai ales în contextul actual în care disponibilul de numerar reprezintă o problemă.

Considerăm, **spre exemplu**, un contribuabil care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit și care a obținut în trimestrul I 2020 un profit contabil de 1.000.000 u.m. și un profit impozabil de 1.200.000 u.m.

Acest contribuabil are pierdere fiscală reportată de 800.000 u.m.

Situația I



Dacă acest contribuabil *nu poate* accesa măsura introdusă prin art. VIII alin. (1) din OUG nr. 29/2020, atunci va calcula impozit pe profit conform art. 41 alin. (7) sau conform art. 41 alin. (10), după caz, respectiv va calcula impozit pe profit prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului contabil aferent trimestrul I (1.000.000 u.m.), rezultând un *impozit pe profit datorat în sumă de 160.000 u.m.* (16% * 1.000.000 u.m.)

Situația II

Dacă acest contribuabil *poate* accesa măsura introdusă prin art. VIII alin. (1) din OUG nr. 29/2020, atunci va calcula impozit pe profit prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil aferent trimestrul I (1.200.000 u.m.) din care deduce pierderea fiscală reportată (800.000 um), rezultând un *impozit pe profit datorat în sumă de 64.000 u.m.* (16% *400.000 u.m.).

Baza legală

- ✓ Ordonanța de urgență nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare.

Art. VIII

(1) Prin derogare de la prevederile art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, pot efectua plățile anticipate trimestriale pentru anul 2020, la nivelul sumei rezultate din calculul impozitului pe profit trimestrial curent. Modul de calcul se păstrează pentru toate trimestrele anului fiscal 2020.

- ✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

ART. 41 - Declararea și plata impozitului pe profit

(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (4) și (5), pot opta pentru calculul, declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, prevăzut la art. 42.

(...)

(4) Instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine - au obligația de a declara și plăti impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, prevăzut la art. 42.

(...)

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (8), contribuabilii prevăzuți la alin. (4) nou-înființați, înființați în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală, respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, precum și cei care în anul precedent



au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata anticipată, pentru trimestrele I - III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 42. Nu intră sub incidența acestor prevederi contribuabilii care se dizolvă cu lichidare, pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare.

(8) Contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, determină plățile anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele prețurilor de consum, estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata, cu excepția plății anticipate aferente trimestrului IV care se declară și se plătește până la data de 25 decembrie, respectiv până la data de 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat. Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) actualizează plățile anticipate trimestriale cu ultimul indice al prețurilor de consum comunicat pentru anul în care începe anul fiscal modificat. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate trimestriale, este impozitul pe profit anual, conform declarației privind impozitul pe profit. Nu intră sub incidența acestor prevederi contribuabilii care se dizolvă cu lichidare, pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare.

(...)

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (8), contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut la alin. (2) și care, în primul an al perioadei obligatorii prevăzute la alin. (3), înregistrează pierdere fiscală, respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, pentru cel de-al doilea an al perioadei obligatorii efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata anticipată, pentru trimestrele I - III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 42.

Solicitare

În contextul celor descrise mai sus, vă solicităm respectuos să ne precizați dacă măsura introdusă prin art. VIII alin. (1) din OUG nr. 29/2020 se poate aplica și de către contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (7) și la art. 41 alin. (10) din Codul fiscal sau, în caz contrar, să aveți în vedere amendarea actului normativ în sensul în care de aceeași măsură să poată beneficia și acești contribuabili, astfel încât să se asigure un tratament fiscal unitar.



În cazul în care este necesară amendarea OUG nr. 29/2020, propunem introducerea după alineatul (2) al art. VIII din OUG nr. 29/2020 a unui nou alineat:

(1¹) Contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (7) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, respectiv la art. 41 alin. (10) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal pot opta pentru același mod de calcul prevăzut la alin.(1).

În speranța obținerii unui răspuns cu celeritate, vă mulțumim anticipat.

Cu respect,

Președinte,

Dan Manolescu