

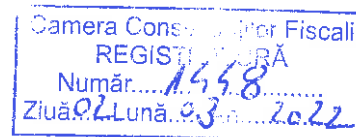


MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice București
Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice
Serviciul Asistență pentru Contribuabili
Nr. 479/24.01.2022



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - București



Catre : Camera Consultantilor Fiscali
Adresa : str. Alexandru Constantinescu nr.61, sector 1, Bucuresti

Referitor la solicitarea dumneavoastra nr. 12091/18.10.2022, inregistrata la Ministerul Finantelor sub nr. 742276/21.10.2022, remisa si inregistrata la Directia Generala de Asistenta pentru Contribuabili sub nr. A_LPF_389/15.02.2022, remisa si inregistrata la Administratia Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. 479/23.01.2022, va comunicam urmatoarele:

I. Cadrul legal:

La redactarea prezentei opinii au fost avute in vedere urmatoarele acte normative:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Prezentarea situatiei:

Se solicita precizari legate de deducerea ajustarilor pentru deprecierea creantelor neincasate, inclusiv in contextul modificarilor aduse Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal prin O.G. nr. 8/2021, modificari care intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2022.

III. Tratamentul fiscal:

a In conformitate cu prevederile art.26 alin.(1) lit.c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, ajustarile pentru deprecierea creantelor, inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile, altele decat cele prevazute la art. 26 alin. (1) lit. d), e), f), h) si i) din acelasi act normativ, sunt deductibile la determinarea rezultatului fiscal, in limita unui procent de 30% din valoarea acestora, daca creantele indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

1. sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;
2. nu sunt garantate de alta persoana;
3. sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului.

Incepand cu 1 ianuarie 2022, prin Ordonanta Guvernului nr. 8/2021 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, limita

de deducere prevazuta la art. 26 alin. (1) lit. c) a fost majorata de la 30% la 50%.

De asemenea, potrivit pct. 19 alin. (3) lit. d) din cadrul Titlului II din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, ajustarile pentru deprecierea creantelor sunt luate in considerare la determinarea rezultatului fiscal incepand cu trimestrul in care sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 26 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal si nu poate depasi valoarea acestora, inregistrata in contabilitate in anul fiscal curent sau in anii anteriori.

Prin urmare, potrivit prevederilor mai sus mentionate, precizam urmatoarele:

a) Referitor la intrebarea nr. 1, pentru ajustarile pentru deprecierea creantelor inregistrate in anul 2019, pentru care conditiile fiscale de deducere au fost indeplinite in trimestrul I 2020, dar contribuabilul nu a aplicat deducerea prevazuta la art. 26 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, deducerea respectiva poate fi aplicata la calculul impozitului pe profit aferent anului 2021, (respectiv in trimestrul IV 2021) in conformitate cu prevederile pct. 19 alin. (3) lit. d) din cadrul Titlului II din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, potrivit carora, ajustarile pentru deprecierea creantelor sunt luate in considerare la determinarea rezultatului fiscal incepand cu trimestrul in care sunt indeplinite conditiile prevazute la art.26 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal si nu poate depasi valoarea acestora, inregistrata in contabilitate in anul fiscal curent sau in anii anteriori.

b) Referitor la intrebarea nr. 2, precizam faptul ca, in contextul in care prevederile art.26 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal sunt in cadrul titlului II - Impozitul pe profit, acestea sunt aplicabile contribuabililor platitori de impozit pe profit. Prin urmare, prevederile respective stabilesc regimul fiscal al ajustarilor pentru deprecierea creantelor inregistrate in contabilitate in perioada in care contribuabilii aplica prevederile Titlului II "impozitul pe profit" din Codul fiscal, iar conditiile pentru deducerea ajustarilor respective sunt indeplinite, de asemenea, in perioada in care acestia sunt platitori de impozit pe profit. Prin urmare, in situatia in care ajustarile pentru deprecierea creantelor au fost constituite in perioada in care contribuabilul a fost platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, iar ulterior, acesta devine platitor de impozit pe profit, prevederile art. 26 alin.(1) lit. c) din Codul fiscal nu se aplica pentru ajustarile respective.

c) Referitor la intrebarea nr. 3 si 4, in cazul contribuabililor platitori de impozit pe profit, in contextul in care, incepand cu 1 ianuarie 2022, prin Ordonanta Guvernului nr. 8/2021 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, limita de deducere prevazuta la art. 26 alin. (1) lit. c) a fost majorata de la 30% la 50%, precizam urmatoarele: |

- in cazul in care, pentru ajustarile pentru deprecierea creantelor neincasate a fost aplicata deducerea de 30%, potrivit art.26 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, in vigoare pana la data de 31 decembrie 2021, in trimestrul I al anului 2022 poate fi aplicata diferenta de deducere (de 20%), in situatia in care creantele indeplinesc conditiile prevazute de lege.

- in cazul in care, pentru ajustarile pentru deprecierea creantelor neincasate, nu a fost aplicata deducerea de 30%, potrivit art.26 alin.(1) lit.c)

din Codul fiscal, in vigoare pana la data de 31 decembrie 2021, in trimestrul I al anului 2022 poate fi aplicata deducerea de 50%, in situatia in care creantele indeplinesc conditiile prevazute de lege.

Cu acest punct de vedere a fost de acord si Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale si contabile din cadrul Ministerului Finantelor, asa cum s-a exprimat prin adresa nr. 742276/11.02 .2021.

Aceasta adresa nu reprezinta un act administrativ fiscal in sensul art. 1, pct (1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, sau un act administrativ de autoritate in sensul art. 1 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu este opozabila tertilor.

Cu deosebita consideratie,

Mihaela Georgescu

Sef A

Adresa: Str. Caransebes nr. 1, Sector 1, București

Tel: 021.230.28.22

Email: <https://www.anaf.ro/asispublic/>

Website: <http://www.anaf.ro/anaf/internet/Bucuresti>