



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - București
Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str. Caransebes, Nr.1, Sector 1, București
Tel: 021.230.28.22
www.anaf.ro/asistpublic/

Către : Camera Consultanților Fiscali
Adresa : Str. Alexandru Constantinescu, nr. 61, sector 1
Nr. înregistrare / data : Dex 1917/22.04.2021

Urmare adresei dumneavoastră înregistrată la Ministerului Finanțelor sub nr. MBCM_REG_738421/2021, remisă și înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili sub nr. A_LPF_854/09.04.2021 și transmisă spre competență soluționare Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice înregistrată sub nr. Dex 1917/14.04.2021, vă comunicăm următoarele:

Cadrul Legal:

La redactarea prezentei opinii au fost avute în vedere următoarele acte normative:

-Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal;

-Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

-Normele metodologice de aplicare a titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare Normele metodologice.

-Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991, denumită în continuare O.U.G. nr.13/2021.

Situația de fapt:

În contextul prevederilor Art. I și Art. VII din Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, se solicită precizări referitoare la:

1.- aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal, respectiv regimul cheltuielilor cu bunurile și serviciile achiziționate și al cheltuielilor cu amortizarea unor mijloace fixe, înregistrate de contribuabilii plătitori de impozit pe profit care derulează tranzacții cu o persoană situată în anexa I și/sau anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale; momentul relevant pentru verificarea Listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.

2.- data de la care intră în vigoare dispozițiile pct. 23 și pct.197 din art. I din Legea nr.296/2020, respectiv dacă intrarea în vigoare a acestora se realizează la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial, sau după epuizarea termenului de minim 6 luni de la publicarea în Monitorul Oficial, potrivit art. 4 alin. (1) din Codul fiscal:

3.- aplicarea prevederilor de la art. I, pct. 23 din Legea nr.296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Tratament fiscal:

1. Potrivit prevederilor de la art. 25 alin. (4) lit. f¹) din Codul fiscal, astfel cum au fost modificate prin art. I pct.1 din O.U.G. nr. 13/2021, sunt considerate nedeductibile la calculul rezultatului fiscal:

"f¹) cheltuielile privind tranzacțiile efectuate cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, pentru tranzacțiile efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2021, numai în situația în care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzacții care nu au un scop economic."

Totodată, potrivit Art. III din O.U.G. nr. 13/2021 *"pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, reprezintă cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal începând cu trimestrul I al anului 2021, respectiv pentru determinarea rezultatului fiscal al anului 2021 în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și în cazul contribuabililor care intră sub incidența art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare."*

Potrivit primului paragraf al alin. (1) al art.11 din Codul fiscal:

"(1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității. (...)"

Conform pct. 4. din Normele metodologice *"în sensul prevederilor art. 11 alin. (1) din Codul fiscal, prin tranzacție fără scop economic se înțelege orice tranzacție/activitate care nu este destinată să producă avantaje economice, beneficii, profituri și care determină, în mod artificial ori conjunctural, o situație fiscală mai favorabilă. În situația reîncadrării formei unei tranzacții/activități pentru ajustarea efectelor fiscale se aplică regulile de determinare specifice impozitelor, taxelor și a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal."*

În baza cadrului legal invocat mai sus, menționăm că prevederile se referă la nedeductibilitatea cheltuielilor generate de achizițiile de bunuri, servicii de la o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în

Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, pentru tranzacțiile efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2021, numai în situația în care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzacții care nu au un scop economic. De asemenea sunt nedeductibile și orice plăți către aceste jurisdicții.

La data înregistrării cheltuielilor în contabilitate se verifică dacă acestea sunt generate de achiziții bunuri și servicii de la persoane din jurisdicții incluse în Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.

2. Referitor la dispozițiile pct. 23 și pct. 197 ale Art. I din Legea nr. 296/2020, care nu se regasesc la art. VII din Legea nr. 296/2020 și care nu intră sub incidența alin. (2) al art. 4 din Codul fiscal, în lipsa unor dispoziții exprese cu privire la momentul intrării în vigoare, data intrării în vigoare a acestor dispoziții se realizează la 3 zile de la data publicării Legii nr. 296/2020, respectiv 24 decembrie 2020, în conformitate cu prevederile art. 78 din Constituția României, republicată, potrivit căroră "Legea se publică în Monitorul Oficial al României și intră în vigoare la 3 zile de la data publicării sau la o dată ulterioară prevăzută în textul ei".

3. Potrivit prevederilor de la **lit. n) ale alin. (1) al art. 53 din Codul fiscal**, astfel cum au fost introduse prin Art. I pct. 23 din Legea nr. 296/2020, veniturile din dividendele primite de la o persoană juridică română se scad din veniturile care se iau în calcul la determinarea bazei impozabile a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Veniturile primite reprezintă veniturile înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Având în vedere că prevederile de la lit. n) ale alin. (1) al art. 53 din Codul fiscal intră în vigoare cu data de 24 decembrie 2020, la determinarea bazei impozabile a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se deduc veniturile din dividendele primite începând cu data de 24 decembrie 2020 de la o persoană juridică română.

Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general în domeniul fiscal vă stă la dispoziție Call-center-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la numărul de telefon 031.403.91.60.

Această adresă nu reprezintă un act administrativ fiscal în sensul art. 1, pct (1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau un act administrativ de autoritate în sensul art. 1 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și nu este opozabilă terților.

Cu deosebită considerație,

Mihaela Georgescu
Șef administrație