



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



ANAF

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul Republicii, nr. 118, Pitești
Tel : 0248.211.511 int.3343, 3346
formular asistenta email :
<https://www.anaf.ro/arondare>
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8,00 – 14,00

IN ATENȚIA PLĂTITORILOR DE IMPOZIT PE PROFIT

*** Referitor la modificările aduse impozitului pe profit prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2016**

Prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2016, au fost aduse modificări în ceea ce privește impozitul pe profit, după cum urmează:

► În categoria contribuabililor obligați la plata impozitului pe profit sunt încadrate și persoanele juridice străine care au locul de exercitare a a conducerii efective în România.

► S-au revizuit categoriile de contribuabili care nu intră sub incidența impozitării în sensul impozitului pe profit (*in Legea nr. 571/2003 erau menționate la scutiri*). În această categorie sunt încadrate și entitățile transparente fiscal cu personalitate juridică.

Art. 13 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► Se introduce prevederea potrivit căreia deducerea suplimentară pentru activitățile de cercetare-dezvoltare nu se recalculează în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare.

Art. 20 alin.(6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► S-a revizuit regimul **veniturilor din dividende primite de la persoane juridice române** în sensul că acestea sunt **venituri neimpozabile, indiferent de condițiile de deținere a titlurilor de participare** (*condiția era ca persoana juridică română care primește dividendele să dețină, la persoana juridică română de la care primește dividendele la data înregistrării acestora, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende*).

Art. 23 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► S-au introdus **reguli fiscale specifice** pentru **persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare**, după cum urmează :

- **perioada** cuprinsă între data de **1 ianuarie a anului următor celui în care a început operațiunea de lichidare și data închiderii procedurii de lichidare** reprezintă un singur an fiscal, inclusiv în ceea ce privește recuperarea pierderii fiscale;

Art. 16 alin. (6), art. 31 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- în **perioada** cuprinsă între data de **1 ianuarie a anului următor celui în care a început operațiunea de lichidare și data închiderii procedurii de lichidare** contribuabilul nu are obligații fiscale în ceea ce privește declararea și plata impozitului pe profit.

Art. 41 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- au **obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit** pentru perioada prevăzută la art. 16 alin. (6) și să **plătească impozitul pe profit aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.**

Art. 41 alin. (16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► Pentru contribuabilii care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și **optează ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar s-a modificat termenul** de comunicare către organul fiscal al acestei opțiuni : **15 zile** de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării (termenul era : cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul anului fiscal modificat).

Art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► Facilitatea cu privire la **scutirea de impozit a profitului reinvestit se extinde** și pentru **activele corporale** prevăzute în clasa 2.2.9 din *Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe* : calculatoare electronice echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare. Facilitatea se aplică cu respectarea condițiilor impuse.

Art.22 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► La calculul **rezultatului fiscal** se revizuieste principiul deducerii cheltuielilor, în sensul că se consideră **cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice** față de principiul existent "cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile".

Ca principiu general cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit titlului IV din Codul fiscal sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, cu excepția celor reglementate de lege.

Art. 25 alin.(1),(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► **In ceea ce privește cheltuielile deductibile limitat intervin următoarele modificări :**

a) la **cheltuieli sociale** limita de **2%** s-a majorat la **5%** aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului

Art. 25 alin. (3) lit. b din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

b) s-au eliminat limitele fiscale pentru:

- cheltuielile efectuate în numele unui angajat, la **schemele de pensii facultative**, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a **400 euro** într-un an fiscal, pentru fiecare participant;
- cheltuielile cu **primele de asigurare voluntară de sănătate**, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a **250 euro**

Într-un an fiscal, pentru fiecare participant, **fiind deductibile integral, deoarece sunt considerate cheltuieli cu salariile.**

c) introducerea deducerii de către persoana juridică pentru "**voucherul de vacanță**"

urmare modificărilor aduse prin Legea nr.94/2014, dacă acestea sunt acordate potrivit legii.

d) se clarifică aspecte legate de deductibilitatea unor tipuri de cheltuieli, cum sunt : **perisabilitățile** sau alte **scăzăminte** în procesul de depozitare, transport, manipulare a bunurilor, **pierderi tehnologice** cuprinse în norma de consum proprie.

Art.25 alin.(3) lit. b pct. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

e) **deducerea limitată de 50%** a cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului (**era la cheltuieli nedeductibile**)

Art. 25 alin.(3) lit. i din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► **In ceea ce privește cheltuielile nedeductibile intervin următoarele modificări :**

a) la cheltuieli de **sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private**, acordate potrivit legii s-a majorat **limita minimă** legată de cifra de afaceri de la **0,3% la 0,5 %**.

Art. 25 alin.(4) lit. i din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

b) sunt nedeductibile pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion deductibil. Acestea sunt deductibile în următoarele cazuri:

1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare;
2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă;
3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată;
4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesor;
5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore;
6. au fost încheiate contracte de asigurare;

Art. 25 alin.(4) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

c) se clarifică aspecte legate de unele tipuri de cheltuieli, cum sunt : dobanzi/majorari de întârziere, amenzi / penalități datorate către autoritățile române / străine referitor la **contractele încheiate cu aceste autorități.**

Art. 25 alin.(4) lit. b din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

d) cu privire la cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un **contribuabil inactiv** se introduce ca **excepție de la nedeductibilitate** : cheltuielile reprezentând **achiziții de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau achiziții de bunuri / servicii efectuate de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului** conf Legii 85/2014.

Art. 25 alin. (4) lit. j din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► **In ceea ce privește provizioanele/ajustările pentru depreciere și rezerve intervin următoarele modificări :**

Simplificarea modului de determinare a rezervei legale deductibile. Astfel, rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz;

Art. 26 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

S-a extins deducerea **provizioanelor constituite pentru toate creanțele neîncasate** de persoanele juridice (inclusiv pt creanțele asupra clienților, înregistrate de către contribuabili înainte de 1 ianuarie 2004)

S-a introdus posibilitatea **deducerii ajustării pentru deprecierea mijloacelor fixe amortizabile** în situația în care sunt distruse ca urmare a unor calamități naturale/altor cauze de forță majoră și au fost încheiate contracte de asigurare.

Art. 26 alin.(1) lit. n din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► **In ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar au fost modificate/clarificate următoarele aspecte:**

a) includerea, în calculul **gradului de îndatorare**, a împrumuturilor cu termen de rambursare mai mare de 1 an, care nu au stabilită, prin contract, obligația plății unei dobânzi;

Art. 27 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

b) reducerea nivelului ratei dobânzii utilizată pentru limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile aferente împrumuturilor în valută primite de la alte entități, de la 6% la 4%.

Art. 27 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

c) clarificarea neaplicării deductibilității limitate a dobânzii conform gradului de îndatorare, pentru situația în care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dobânda este inclusă în costul de achiziție al imobilizărilor corporale sau în costul de producție al unui activ cu ciclu lung de fabricație

Art. 27 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► In ceea ce privește amortizarea fiscală sunt clarificate următoarele aspecte :

a) se reglementează că în cazul în care cheltuielile de constituire sunt înregistrate ca imobilizări necorporale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, acestea se recuperează prin intermediul cheltuielilor cu amortizarea pe o perioadă de maximum 5 ani.

Art. 28 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

b) pentru cheltuielile aferente achiziționării / producerii programelor informatice, care se recuperează pe o perioadă de 3 ani, pe lângă deducerile de amortizare liniară se introduce și posibilitatea deducerii de amortizare și prin metoda degresivă

Art. 28 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

c) în cazul investițiilor efectuate la mijloace fixe utilizate în asocieri fără personalitate juridică amortizarea se calculează de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare.

Art. 28 alin. (12) lit. c din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

d) în cazul în care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în regim de conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare ieșirii din conservare a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală;

Art. 28 alin. 12 lit. k din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

e) mijloacele fixe amortizabile transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, se amortizează prin continuarea regimului de amortizare aplicat anterior momentului transferului, începând cu luna efectuării transferului, respectiv prin continuarea regimului de conservare.

Art. 28 alin. 12 lit. l) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

f) cheltuielile aferente achiziționării contractelor de clienți, recunoscute ca imobilizări necorporale potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se amortizează pe durata acestor contracte.

Art. 28 alin.(9) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

► In ceea ce privește declararea și plata impozitului pe profit , respectiv depunerea declarației de impozit pe profit apar câteva modificări , după cum urmează :

a) contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial și determină plățile anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, 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.

Art. 41 alin.(8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Prin excepție de la prevederile art. 41 alin. (8), contribuabilii care, în primul an al perioadei obligatorii de cel puțin 2 ani fiscali consecutivi în care s-a optat pentru aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, 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, respectiv 25 martie

Art. 41 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

b) Contribuabilii care au optat, in conformitate cu legislația contabilă in vigoare,

pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, **până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat, cu următoarele excepții:**

- organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale, organizațiilor patronale care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

Art. 41 alin.(5) lit. a, art. 42 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat

Art. 41 alin.(5) lit. b, art. 42 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Șef Administrație
Petre COJOCARU



Șef Administrație Adjunct Colectare
Gabriela IONESCU

Compartiment Servicii pentru Contribuabili

clm

Întocmit Minescu Ana – Maria/expert superior/CSC/

anunt referitor la modificările aduse impozitului pe profit prin Legea nr. 227/2015/16.12.2015