



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. 65908/4548/01.11.2021



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București



Catre : Camera Consultanților Fiscali
Adresa : office@ccfiscali.ro

Referitor la solicitarea dumneavoastră nr. 9298/13.04.2021, transmisă și înregistrată la Ministerul Finanțelor sub nr. 739760/15.04.2021, remisă și înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili sub nr. A_LPF_2374/21.10.2021, remisă și înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. 65908/4548/27.10.2021, vă comunicăm următoarele:

1. 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, în vigoare de la 1 ianuarie 2016;
- Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 Privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016.

2. Prezentarea situației:

Conform informațiilor cuprinse în adresa menționată, Camera Consultanților Fiscali consideră următoarele:

Cheltuielile înregistrate în contabilitate cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni, indiferent de tratamentul fiscal la nivelul salariaților, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Până la 24 decembrie 2020 (data intrării în vigoare a Legii nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal), la momentul acordării efective a beneficiilor (acțiunilor) erau posibile două tratamente diferite:

- Dacă beneficiul era impozabil la nivelul salariaților, societatea consideră sumele drept elemente similare cheltuielilor (deductibile);
- Dacă beneficiul nu era impozabil la nivelul salariaților (se califică drept stock option plan neimpozabil), atunci sumele rămneau definitiv nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Prin modificarea adusă de Legea nr. 296/2020, începând cu 24 decembrie 2020, la momentul acordării efective a beneficiilor (acțiunilor), petentul consideră ca sumele acordate sunt considerate drept elemente similare cheltuielilor

(deductibile), indiferent de tratamentul fiscal al beneficiilor la nivelul salariatilor (indiferent daca sunt impozabile sau se califica drept stock option plan neimpozabil).

Camera Consultanților Fiscali solicita opinia cu privire la tratamentul fiscal din perspectiva impozitului pe profit a cheltuielilor cu beneficiile acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in actiuni, inregistrate in contabilitate inainte de 24 decembrie 2020, pentru care acordarea efectiva a beneficiilor (actiunilor) intervine incepand cu 24 decembrie 2020 (momentul exercitarii).

3. **Tratamentul fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit**

Raspunsul nostru are in vedere faptul ca programele de recompensare si fidelizare a angajatilor includ beneficii acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in actiuni.

Avand in vedere natura acestor cheltuieli, mentionam ca reglementarile in domeniul impozitului pe profit nu fac referire la definitia "stock option plan" de la art. 7, pct. 39 din Codul Fiscal.

In conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. q) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, astfel cum au fost modificate prin Legea nr. 296/2020, *cheltuielile cu beneficiile acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in actiuni sunt cheltuieli nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal. Acestea reprezinta elemente similare cheltuielilor la momentul acordarii efective a beneficiilor.*

Pana la momentul acordarii efective a beneficiilor, cheltuielile cu beneficiile acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in actiuni sunt cheltuieli nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal.

Ulterior, la momentul acordarii efective a beneficiilor, aceste cheltuieli cu beneficiile acordate salariatilor sunt considerate drept elemente similare cheltuielilor, fiind deductibile indiferent de tratamentul fiscal al beneficiilor la nivelul salariatilor.

Prin urmare, in situatia in care un contribuabil inregistreaza cheltuieli cu beneficii acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in actiuni, inregistrate in contabilitate inainte de 24 decembrie 2020, dar pentru care acordarea efectiva a beneficiilor (actiunilor) intervine incepand cu 24 decembrie 2020 (data cand a intrat in vigoare modificarea adusa prin Legea nr. 296/2020), consideram ca la momentul acordarii efective a beneficiilor, cheltuielile cu aceste beneficii acordate salariatilor sunt elemente similare cheltuielilor, deductibile indiferent de tratamentul fiscal (impozitate sau nu) aplicat la nivelul salariatilor

In sustinerea acestui punct de vedere, mentionam ca din punct de vedere juridic, in lipsa unei reglementari care sa prevada ca acele operatiuni nascute sub imperiul legii vechi, si aflate in curs de desfasurare la momentul aparitiei noii legi, raman supuse reglementarii sub care au luat fiinta, se poate aprecia ca, pentru situatiile in curs de desfasurare la momentul aparitiei noii legi se aplica noile prevederi.

Cu titlu general, precizam faptul ca stabilirea tratamentului fiscal aplicabil unor operatiuni de aceasta natura depinde foarte mult de circumstantele realizarii acestora, fiind necesar sa se analizeze toate starile de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere, organul de control fiind indreptatit sa aprecieze, in limita atributiilor si competentelor ce ti revin, relevanta starilor de

fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

Pentru a beneficia de indrumare si asistenta cu caracter general, in domeniul fiscal, va sta la dispozitie Call-center-ul ANAF la numarul de telefon 031.403.91.60.

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 Administratie

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

Tel: 021.230.28.22

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

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