Nr. 7326/27.01.2021

Către,

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Direcția Generală de Legislație Fiscală și

Reglementări Vamale și Contabile

Domnului Iulian Ardeleanu, Director General

Stimate Domnule Director General,

Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției și vă solicită clarificări cu privire la aplicarea prevederilor Legii nr. 296/2020 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

I. Descrierea situației

Mai precis:

- articolul I pct. 10 menționează următoarele:

”La articolul 25 alineatul (4), după litera f) se introduce o nouă literă, litera f1), cu următorul cuprins:

f1) cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacţii cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I şi/sau anexa II din Lista UE a jurisdicţiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene;"

- articolul I pct. 23 menționează următoarele:

”La articolul 53 alineatul (1), după litera m) se introduce o nouă literă, litera n), cu următorul cuprins:

n) dividendele primite de la o persoană juridică română."

- articolul I pct. 197 menționează următoarele:

”La articolul 460, litera d) a alineatul (5) şi alineatele (6), (8) şi (9) se modifică şi vor avea următorul cuprins:

[...]

(6) Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referinţă. În situaţia depunerii raportului de evaluare după primul termen de plată din anul de referinţă acesta produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.

.....

(8) În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă în ultimii 5 ani anteriori anului de referinţă, cota impozitului/taxei pe clădiri este de 5%.

(9) În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă în ultimii 5 ani anteriori anului de referinţă, diferenţa de taxă faţă de cea stabilită conform alin. (1) şi (2), după caz, va fi datorată de proprietarul clădirii."

În continuare, privitor la intrarea în vigoare a dispozițiilor de mai sus, ne vom raporta la articolul VII din Legea nr. 296/2020, potrivit căruia:

”Art. VII

(1) Prin derogare de la prevederile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi cu modificările şi completările aduse prin prezenta lege:

a) prevederile art. I punctul 1 referitor la art. 7 pct. 18 şi 37, precum şi punctele 2-5, 10, 16, 19, 26, 27, 30-33, 47-49, 51-57, 59, 61, 62, 64-66, 70, 71, 73-78, 80, 82-87, 89, 92, 116, 133-135, 137, 142-151, 153, 158, 159, 166, 172, 189, 190 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021;

b) prevederile art. I punctul 6 referitor la alin. (2) al art. 22 intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2021, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2021;

c) prevederile art. I punctele 34-36, 38-40, 43, 44, 46, 97, 98, 100, 102-107, 109-111, 118 referitor la art. 154 alin. (1) lit. d) şi r), precum şi punctele 121, 123, 124, 126-129, 138-141 se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei legi;

d) prevederile art. I punctele 58, 69, 72, 99, 101, 108, 112, 122, 125 şi 130 se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021;

e) prevederile art. I punctul 165 intră în vigoare începând cu data de 1 aprilie 2021.

f) prevederile art. I pct. 13 şi 160 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2022.

(2) Prevederile art. VI alin. (1) şi (2) se aplică pentru obligaţiile declarative aferente veniturilor realizate începând cu anul 2020.”

II. Solicitări

1. Potrivit completărilor aduse art. 25 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, nu sunt cheltuieli deductibile:

”f1) cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacţii cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I şi/sau anexa II din Lista UE a jurisdicţiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene;"

În legătură cu această dispoziție legislativă, avem rugămintea să ne transmiteți punctul dumneavoastră de vedere cu privire la următoarele aspecte:

i) În înțelesul acestei noi prevederi, contribuabilii vor considera nedeductibile atât cheltuielile cu bunurile, cât și cheltuielile cu serviciile achiziționate de la o persoană situată într-un stat inclus în anexa I şi/sau anexa II din Lista UE a jurisdicţiilor necooperante în scopuri fiscale?

Dorim să atragem atenția că, în situația în care textul de lege se referă și la achizițiile de bunuri, cheltuielile cu materiile prime consumate în procesul de producție, precum și cheltuielile cu mărfurile descărcate din gestiune de către contribuabilul român vor fi considerate cheltuieli nedeductibile la stabilirea rezultatului fiscal. În același scenariu, pentru mijloacele fixe achiziționate nu va putea fi dedusă amortizarea fiscală cu ocazia determinării rezultatului fiscal.

ii) În ipoteza în care prevederea de mai sus se aplică și achizițiilor de bunuri, care este momentul relevant pentru verificarea Listei UE a jurisdicţiilor necooperante în scopuri fiscale: momentul achiziției bunurilor sau momentul în care materiile prime sunt date în consum/mărfurile sunt descărcate din gestiune/se înregistrează amortizarea pentru mijloacele fixe?

2. Analizând textul articolului VII din Legea nr. 296/2020 invocat în secțiunea I. de mai sus, se observă că nu există o derogare de la prevederile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal pentru o parte dintre punctele articolului I din Legea nr. 296/2020.

Având în vedere acest aspect, care este data de la care intră în vigoare dispozițiile acestor puncte pentru care nu există derogare de la art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cum ar fi, spre exemplu, și cazul articolului I pct. 23 și pct. 197 din Legea nr. 296/2020?

Ne vom raporta la normele generale de tehnică legislativă, caz în care prevederile articolului I pct. 23 și pct. 197 din Legea nr. 296/2020 au intrat în vigoare începând cu 24 decembrie 2020 sau este relevant art. 4 din Legea nr. 227/2015, situație în care textul articolului I pct. 23 și pct. 197 din Legea nr. 296/2020 devine aplicabil abia începând cu luna iunie 2021?

3. Independent de solicitarea anterioară, cum se va aplica prevederea de la articolul I pct. 23 din Legea nr. 296/2020, dat fiind faptul că intră în vigoare în cursul unui trimestru/unei perioade de raportare:

a) Vor fi considerate neimpozabile toate veniturile din dividende primite de la persoane juridice române în cursul trimestrului în care dispoziția legislativă intră în vigoare?

sau

b) Vor fi considerate neimpozabile doar veniturile din dividende primite după intrarea în vigoare a noii prevederi legale?

Adițional, ce se înțelege prin dividende primite, având în vedere faptul că, potrivit reglementărilor contabile (pct. 448 alin. (1) al Reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014), veniturile din dividende se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa, moment care nu corespunde cu încasarea (primirea) efectivă a acestora? Așadar, în acest context este relevantă data înregistrării venitului în contabilitatea acționarului sau data încasării de către acesta a dividendelor?

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

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu

Președinte CCF