

17 Decembrie 2021

**Către: Ministrul Finanțelor
Domnului Adrian Căciu**

Subiect: Confirmare cu privire la data depunerii unor declarații fiscale pentru perioada 2022 – 2026 în contextul OUG 153/2020.

Stimate domnule Ministru,

Vă transmitem această adresă pentru a clarifica termenele de depunere pentru anumite declarații fiscale în contextul publicării Ordonanței de urgență nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii sau creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative (în continuare “OUG 153/2020”).

Lipsa normelor de aplicare a legislației fiscale referitoare la regulile și măsurile impuse prin OUG 153/2020, poate conduce la apariția unor interpretări diferite, în special în legătură cu data până la care intervine termenul legal de depunere al declarațiilor anuale de impozit pe profit în perioada 2022 – 2026 și de plată a impozitului.

A. Situația de fapt

În Monitorul Oficial nr. 817/04.09.2020 a fost publicată OUG 153/2020 prin care se acordă, printre altele și reduceri la determinarea impozitului pe profit, a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor precum și a impozitului specific în funcție de menținerea/creșterea capitalurilor proprii, pentru o perioadă de 5 ani, și anume din anul fiscal 2021 până în anul fiscal 2025.

Ordonanța menționează la articolului I, alin. (13) din OUG 153/2020, următoarele:

“Pe perioada aplicării prevederilor prezentului articol, termenele pentru depunerea declarațiilor și pentru plata impozitului sunt următoarele:

- a) pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, prin derogare de la prevederile art. 41 și 42 din Codul fiscal, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv este ***până la data de 25 iunie inclusiv a anului***

- următor, iar pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Codul fiscal până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;
- b) pentru contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, prin derogare de la prevederile art. 56 din Codul fiscal, termenul pentru depunerea declarației aferente trimestrului IV și plata impozitului aferent acestui trimestru este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor;
- c) pentru plătitorii de impozit specific unor activități, prin derogare de la prevederile art. 8 din Legea nr. 170/2016, cu completările ulterioare, termenul pentru depunerea declarației aferente semestrului II și plata impozitului aferent acestui semestru este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor.

Conform Legii 227/2015 privind Codul Fiscal (“Codul fiscal”), următoarele articole reglementează depunerea declarațiilor fiscale:

- **art. 42 - Depunerea declarației de impozit pe profit**, alin. (1):”Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

(2) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) (i.e. respectiv *contribuabilii care au optat, 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 excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.”
- **art. 56** – alin „(1) Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.”

De asemenea, potrivit art. 8 din Legea nr. 170/2016, privind impozitul specific unor activități, la alin. 1 se prevede faptul că “Declararea și plata impozitului specific se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare. Suma de plată reprezintă o jumătate din impozitul specific anual, stabilit potrivit prezentei legi.”

Mai mult, **Declarația privind impozitul pe profit (versiunea actualizată în 15.02.2021)** prevede în secțiunea referitoare la **scadența plății termenul de 31 martie**.

Ulterior, prin Ordonanța Guvernului nr. 8 din 30 august 2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (în continuare “OG 8/2021”) s-a completat articolul 45, printre altele cu următoarea prevedere:

„*contribuabilii care declară și plătesc impozitul pe profit anual, cu plăți anticipate, și care intră sub incidența prevederilor art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor*



măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, efectuează plata anticipată pentru trimestrul I al fiecărui an fiscal/an fiscal modificat 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 I.”

B. Aspecte de clarificat

B.1. Termene legale de depunere declarații fiscale

Sumarizând cele prezentate mai sus, considerăm că, pe baza prevederilor OUG 153/2020 , în perioada 2022 – 2026 aferentă anilor fiscali 2021 – 2025, termenele pentru **depunerea declarațiilor fiscale de către toții contribuabilii, cu excepția celor care, în temeiul art. I alin. (3) din OUG 153/2020, nu intră sub incidența prevederilor articolul I al OUG 153/2020, sunt următoarele**, indiferent dacă entitățile aplică reducerile de impozite prevăzute la articolul I al acestei ordonanțe de urgență:

1. Pentru plătitorii de impozit pe profit – până la **25 iunie** inclusiv a anului următor, respectiv până la data de 25 a celei de-a **șasea luni** inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat. De exemplu, pentru un plătitor de impozit pe profit care are anul fiscal același cu anul calendaristic termenul limită de depunere a declarației anuale de impozit pe profit este 25 iunie 2022 pentru anul fiscal 1 ianuarie 2021 – 31 decembrie 2021.
2. plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor - până la **25 iunie** inclusiv a anului următor trimestrului IV și
3. plătitorii de impozit specific unor activități - până la **25 iunie** inclusiv a anului următor semestrului II.

Având în vedere cele de mai sus va rugăm să ne comunicați dacă înțelegerea noastră este corectă.

B.2. Alte aspecte

În afara confirmărilor solicitate anterior, vă semnalăm și următoarele aspecte:

- Vă rugăm să ne comunicați dacă veți informa și ANAF în legătură cu aceste modificări ale termenelor legale de depunere a declarațiilor fiscale și plată a impozitelor, astfel încât sistemele să fie actualizate în mod corespunzător și să nu se emită notificări sau să se aplice amenzi de nedepunere la timp a declarațiilor fiscale, să se calculeze obligații fiscale accesorii pentru plata cu întârziere a acestor impozite sau să se aplice, în cazul marilor contribuabili, amenzi pentru nerespectarea obligațiilor de întocmire a dosarului prețurilor de transfer în termenele prevăzute prin ordinul președintelui A.N.A.F.;
- În legătură cu declarația privind impozitul pe profit aferent trimestrului I (i.e. cu termen de depunere în 25 aprilie) , în cazul contribuabililor care au anul fiscal același cu anul calendaristic și declară și plătesc impozit pe profit trimestrial, considerăm că nu este acoperită legislativ situația în care anumiți contribuabili ar trebui să preia (și să utilizeze) pierderea fiscală reportată a anului anterior,

cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate din anul anterior și sumele reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private reportate din anul anterior. Astfel, conform Normelor de aplicare a Codului fiscal, pierderea fiscală *“reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent”*. În situația în care declarația anuală privind impozitul pe profit se depune în 25 iunie, calculul corect și declararea impozitului pe profit aferent trimestrului I cu termen de depunere în 25 aprilie devin imposibil de efectuat (în special în situația contribuabililor cu pierderi fiscale, cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic și sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private reportate). Având în vedere aceste aspecte, se preconizează și modificarea termenului de depunere al declarației privind impozitul pe profit aferent trimestrului I? De exemplu, la termenul de depunere al declarației de impozit pe profit aferent trimestrului II (25 iulie) s-ar putea depune și declarația de impozit pe profit aferent trimestrului I.

- Vă rugăm să ne confirmați faptul că prevederea introdusă prin OG nr. 8/2021 conform căreia plata anticipată pentru trimestrul I al fiecărui an fiscal/an fiscal modificat se va face 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 I de către toți contribuabilii care aplică sistemul anual de plată a impozitului pe profit, indiferent dacă aplică reducerile de impozit prevăzute la articolul I al OUG 153/2020, cu excepția celor care, în temeiul art. I alin. (3) din OUG 153/2020, nu intră sub incidența prevederilor articolul I al OUG 153/2020.
- De asemenea, vă rugăm să ne comunicați cum vor fi aplicabile noile termene de raportare și de plată în contextul în care sunt contribuabili care au aplicat să facă parte dintr-un grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, începând cu anul fiscal 2023. Adresăm această întrebare întrucât sunt cazuri în care din grupul fiscal fac parte contribuabili care nu intră sub incidența prevederilor articolul I al OUG 153/2020, existând astfel o necorelare la nivelul membrilor grupului fiscal pentru declararea și plata impozitului pe profit pentru trimestrul IV și pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit.
- Potrivit legislației actuale privind grupul fiscal în materie de impozit pe profit, art. 42⁹ alin. (1) din Codul fiscal, termenul de depunere al declarației anuale de impozit pe profit la nivel grupului este cel prevăzut la art. 42, mai exact:
 - 25 martie a anului următor pentru contribuabilii care au perioada fiscală anul calendaristic;
 - respectiv până pe data de 25 a celei de-a *treia* luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat.

Termenele de mai sus referitoare la grup fiscal nu sunt corelate cu prevederile introduse de Ordonanța 153/2020 care menționează la articolului I, alin. (13) termenul de depunere al declarației anuale de impozit pe profit de 25 iunie a anului următor, respectiv până la data de 25 a celei de-a *șasea* luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat.

Astfel, declarația anuală de impozit pe profit la nivel de grup ar avea un termen de depunere anterior declarațiilor de impozit pe profit la nivel individual, ceea ce ar pune membrii grupului fiscal în materie de impozit pe profit într-o situație nefavorabilă (diferența de 3 luni privind termenele de depunere).



În acest caz termenul de depunere al declarației anuale de impozit pe profit la nivel de grup fiscal ar trebui corelat cu cel la nivel individual: 25 iunie a anului următor, respectiv până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat la nivel de grup.

- Pentru marii contribuabili, termenul de întocmire a dosarului prețurilor de transfer este cel prevăzut pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal (art. 2. alin.1 din OPANAF 442/2016). Vă rugăm să ne confirmați faptul că termenul de întocmire a dosarului prețurilor de transfer este 25 iunie a anului următor pentru contribuabilii în cazul cărora anul fiscal corespunde cu anul calendaristic, respectiv 25 a celei de-a șasea luni de la închiderea anului fiscal modificat pentru contribuabilii în cazul cărora anul fiscal este diferit de anul calendaristic.
- Contribuabilii nerezidenți înregistrați ca plătitori de impozit pe profit în România, dar care nu au un sediu permanent în România (de ex. societățile nerezidente ce se înregistrează ca plătitori de impozit pe profit, conform art. 38 din Codul fiscal, ca urmare a cesionării de titluri de participare deținute la o persoană juridică română), nu sunt excluse specific de la aplicarea OUG 153/2020 conform Art. 1, alin. (3) din OUG. Totuși, ele nu pot beneficia de reducerile de impozit prevăzute de OUG 153 având în vedere că nu au obligația de a depune situații financiare în România sau de a ține contabilitatea conform regulilor românești (implicit neavând conturi de capital, conform contabilității românești, la care să se raporteze pentru aplicarea celor 3 criterii pentru reducerea impozitului, ce se referă la capitalul propriu (ajustat) al contribuabilului). Pentru acestea, termenul de depunere al declarației anuale de impozit pe profit devine 25 iunie sau rămâne 25 martie a anului următor celui pentru care se depune declarația?

Vă mulțumim și așteptăm cu interes răspunsul dumneavoastră.

Cu deosebită considerație,



Angela Roșca
Coordonatorul grupului de lucru pentru fiscalitate
Coaliția pentru dezvoltarea României

Despre Coaliția pentru Dezvoltarea României (CDR)

CDR este o inițiativă privată, construită ca un acord de colaborare prin participarea colectivă a membrilor săi și reunește organizații cum sunt Camera Americană de Comerț în România (AmCham), Camera Franceză de Comerț în România (CCIFER), Asociația Oamenilor de Afaceri din România (AOAR), Camera de Comerț și Industrie Română-Germană (AHK), Romanian Business Leaders (RBL), Consiliul



Investitorilor Străini (FIC), Confederația Patronală Concordia și Consiliul Național al Întreprinderilor Private Mici și Mijlocii din România (CNIPMMR).

Membrii CDR contribuie voluntar cu resursele și expertiza necesară formulării unor opinii comune cu privire la politici publice cu impact asupra mediului de afaceri. Companiile reprezentate de cele 25 de organizații de afaceri membre CDR angajează peste un milion de oameni și generează aproximativ 50% din PIB.

Scopul CDR este de a oferi o bază coerentă pentru consultare cu Guvernul și alte instituții publice pe teme care au impact asupra climatului economic și de afaceri din România.

www.coaliția.org

