

INFORMARE LEGISLATIVA

Cheltuielile deductibile in raporturile comerciale cu entitati din Turcia si alte modificari ale Codului Fiscal

In Monitorul Oficial nr. 197 din 26 februarie 2021 a fost publicata OUG nr. 13 pentru completarea si modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal si privind Legea Contabilitatii nr. 82/1991.

Acest act normativ aduce clarificari referitor la cheltuielile ce sunt considerate, potrivit legii, deductibile in cazul calculului impozitului pe profit.

Astfel, in forma anterioara, articolul 24 alin. (4) litera (f¹) din Codul Fiscal prevedea ca, in cazul impozitului pe profit, **nu sunt considerate cheltuieli deductibile:** cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în **anexa I și/sau anexa II** din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

OUG nr. 13/2021 modifica articolul 25 alin. (4) lit. f¹) din Codul Fiscal prevazand ca **nu sunt considerate cheltuieli deductibile :** "*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*".

Avand in vedere ca Turcia se regaseste in **Anexa II** la Lista UE a jurisdicțiilor

LEGISLATIVE BRIEFING

Deductible expenses in commercial relations with entities from Turkey and other amendments of the Fiscal Code

In the Official Gazette no. 197 of February 26, 2021, GEO no. 13 for the completion and modification of Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code and regarding the Accounting Law no. 82/1991.

This normative act brings clarifications regarding the expenses that are considered, according to the law, deductible in case of the calculation of the profit tax.

Thus, in the previous form, article 24 par. (4) point (f¹) of Fiscal Code provided that, in the case of corporate tax, **are not considered deductible expenses:** expenses incurred as a result of transactions with a person located in a State which, at the date of recording the expenses, is included in **Annex I** and/ or **Annex II** of the EU List of non-cooperative jurisdictions for tax purposes, published in the Official Journal of the European Union.

GEO no. 13/2021 amends article 25 par. (4) letter f¹) of the Fiscal Code providing that **are not considered deductible expenses:** "*expenses related to transactions performed with a person located in a state which, at the date of entry of expenditure, is included in **Annex I** of the EU List of non - cooperating jurisdictions for tax purposes, published in the Official Journal of European Union, for transactions carried out from 1 January 2021, only if the expenses are incurred as a result of non - business transactions*".

Given that Turkey is included in **Annex II** to the EU List of Non-Cooperative Jurisdictions

necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene și ca, în prezent, doar cheltuielile din tranzacțiile cu un stat din Anexa 1 sunt considerate cheltuieli nedeductibile, rezulta ca, urmare a acestei modificări legislative, **cheltuielile din tranzacțiile comerciale efectuate în scop economic cu o entitate din Turcia, reprezintă cheltuieli deductibile în ceea ce privește calculul impozitului pe profit.**

Articolul III din OUG nr. 13 prevede ca : *"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 Uniunii Europene 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".*

Astfel, având în vedere prevederea de la articolul III din OUG nr. 3/2021, rezulta ca achizițiile din Turcia și din celelalte state incluse în Anexa II au același regim fiscal ca și celelalte achiziții.

OUG nr. 13 din 26 februarie 2021 aduce câteva modificări legislative și în privința prevederilor privind colectarea TVA-ului. Articolul 282 alin. (3) lit. b) din Codul Fiscal este modificat după cum urmează: „**Sunt**

for Tax Purposes, published in the Official Journal of the European Union and that currently only expenditure from transactions with a State in Annex 1 are considered non-deductible expenditure, it follows that, as a result of this legislative change, **expenditure from commercial transactions carried out for economic purposes with an entity from Turkey represent deductible expenses in terms of calculating the profit tax.**

Article III of GEO no. 13 provides that: *"For taxpayers paying income tax, expenses incurred as a result of transactions with a person located in a state which, at the date of registration of expenditure, is included in **Annex II** of the European Union List of Jurisdictions non-cooperative for tax purposes, published in the Official Journal of the European Union, represents deductible expenses for determining the tax result starting with the first quarter of 2021, respectively for determining the fiscal result of 2021 in the case of taxpayers applying the annual declaration and payment system of the profit tax, according to the provisions of art. 25 of Law no. 227/2015 regarding Fiscal code, with subsequent amendments and completions. The provisions of this article it applies accordingly also to the taxpayers who fall under the incidence art. 16 para. (5) of Law no. 227/2015, with subsequent amendments and completions".*

Thus, considering the provision from article III of GEO no. 3/2021, it follows that the acquisitions from Turkey and from the other states included in Annex II have the same fiscal regime as the other acquisitions.

GEO no. 13 of February 26, 2021 also brings some legislative amendments regarding the provisions regarding the collection of VAT. Article 282 para. (3) letter b) of the Fiscal Code is amended as follows: „*The following*

eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare: persoanele impozabile, care au sediul activității economice în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare fie începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, fie ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA. Persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare începând cu data înregistrării în scopuri de TVA aplică sistemul TVA la încasare începând cu această dată. Persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare ulterior, în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA, aplică sistemul TVA la încasare începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care și-a exercitat opțiunea, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul prevăzut la lit. a)” (plafon de 4.500.000 RON). De asemenea, potrivit noii reglementari, **nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare:** persoanele impozabile care în anul precedent au depășit plafonul de 4.500.000 lei și persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului și care au depășit plafonul de 4.500.000 lei în anul precedent sau în anul calendaristic în curs, calculat în funcție de operațiunile realizate în perioada în care respectiva persoană a avut un cod valabil de TVA conform art. 316.

Pentru detalii și informații suplimentare, va rugăm să ne contactați la adresa email: office@ltj.ro.

are eligibile for the application of the VAT collection system: taxable persons, who have their registered office in Romania according to art. 266 para. (2) lit. a), which are registered for VAT purposes according to art. 316 during the year and who opts for the application of the VAT collection system either starting with the date of registration for VAT purposes, or later during the year of registration for VAT purposes. The taxable person who opts for the application of the VAT collection system from the date of registration for VAT purposes applies the VAT collection system from that date. The taxable person who opts for the application of the VAT collection system later, during the year of registration for VAT purposes, applies the VAT collection system starting with the first day of the tax period following the one in which he exercised his option, provided that on the date of exercising the option not to have exceeded the limit provided in let. a)” (limit of 4.500.000 RON). Also, according to the new regulation, **are not eligible for the application of the VAT collection system:** taxable persons who in the previous year exceeded the limit of 4,500,000 RON and taxable persons who are registered for VAT purposes according to art. 316 during the year and which exceeded the limit of 4,500,000 RON in the previous year or in the current calendar year, calculated according to the operations performed during the period in which the respective person had a valid VAT code according to art. 316.

For further details and information, please contact us at the email address: office@ltj.ro.

01.03.2021

LTJ&PARTNERS
