



**ARSIT**  asociatia pentru  
reformarea sistemului  
de impozite si taxe

Să impunem respect față de contribuabil și pentru banul plătit de acesta!

București, Nr. 2 /22 noiembrie 2018

**Dnei Oana Iacob,**

**Secretar de Stat**

Ministerul Finanțelor Publice,

Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5 București

**Subiect: Deductibilitatea pierderilor din creanțe asupra afiliaților**

1. ARSIT este o organizație non-profit care s-a înființat din dorința de a reprezenta vocea contribuabilului român. Misiunea noastră este: **Să impunem respect față de contribuabil și pentru banul plătit de acesta!**
2. ARSIT este **membră a Taxpayers Association of Europe – Asociația Contribuabililor din Europa** - o federație formată din asociații ale plătitorilor de impozite și taxe din 31 de state europene, având peste un milion de membri și militând pentru stimularea eficienței și economiei în sistemul public, pentru o societate cu impozite mici și libertate individuală mare.
3. ARSIT participă la ședințele Comisiei de Dialog Social a Ministerului Finanțelor Publice, în calitate de membru-invitat.
4. ARSIT își exprimă dorința de a oferi opinii și sugestii care să contribuie la îmbunătățirea actualului cadru legal și administrativ privind sistemul fiscal.
5. La sesizarea membrilor noștri **vă supunem atenției faptul că textul art. 25 alin (4) lit (h) din Lege 227/2015 Codul Fiscal este neclar și vă solicităm să ne transmiteți un răspuns privind modul în care ar trebui interpretat, astfel încât să se evite o aplicare neclară și neuniformă.** În măsura în care considerați necesară ajustarea textului legal și/sau o Decizie a Comisiei Centrale de Fiscalitate în acest sens, vă stăm la dispoziție.

Să impunem respect față de contribuabil și pentru banul plătit de acesta!

6. Astfel, art. 25 alin (4) lit (h) din Lege 227/2015 Codul Fiscal prevede că:

*“Art. 25 alin. (4) Următoarele cheltuieli **nu sunt deductibile**:*

*h) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26, **precum și** cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele:*

- 1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;*
- 2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;*
- 3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;*
- 4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;*
- 5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;*
- 6. au fost încheiate contracte de asigurare;”*

Care este intenția legiuitorului prin acest articol? Respectiv, care dintre variantele de mai jos este cea corectă?

**Varianta 1:** Orice pierdere generată de cazurile 1-6 este deductibilă integral, indiferent dacă sunt acoperite de provizion conform art. 26 sau nu; iar pierderile din alte situații decât cele de la 1-6 se deduc numai în limita provizioanelor stabilite la art 26 Cod Fiscal

SAU

**Varianta 2:** Orice pierdere din cazurile 1-6 este deductibilă numai în limita provizioanelor create stabilite la art 26 Cod Fiscal; iar pierderile din alte situații decât cele de la 1-6 sunt integral nedeductibile, indiferent dacă sunt acoperite sau nu de provizion

În opinia noastră răspunsul la întrebarea de mai sus este esențial astfel încât contribuabilii să cunoască modul corect de aplicare a legii, impactul cel mai semnificativ fiind în situația creanțelor comerciale dar și necomerciale asupra clienților afiliați care intră în faliment. Astfel, în cazul acestora contribuabilii nu știu dacă pierderile trebuie considerate:

- (a) Integral deductibile, întrucât debitorul a fost supus unei proceduri de faliment încheiate
- (b) Integral nedeductibile, întrucât fiind o creanță asupra unui afiliat, nu se îndeplinesc condițiile de deductibilitate fiscală a provizionului.

În speranța că vom obține un răspuns pentru membri noștri, care să clarifice aspectele sesizate, într-un timp cât mai scurt, vă asigurăm doamna secretar de stat de întregul nostru respect

Cataramă Delia

Director executiv ARSIT



Drumul Săbăreni 24-26, birou 1D301t, sector 6, București

e-mail: [office@arsit.org.ro](mailto:office@arsit.org.ro), tel+4021-312-4148

Nr. RAF 97/2012, CIF: 27856260