



ASOCIAȚIA PENTRU REFORMAREA SISTEMULUI

DE IMPOZITE ȘI TAXE

adresa: Dr. Săbăreni nr. 24-26

Sector 6, București

Nr. 5003730/04.02.2019

Stimate domn/Stimată doamnă,

Urmare adresei dumneavoastră nr. 2/22.11.2018, depusă la Ministerul Finanțelor Publice, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Asistență Contribuabili sub nr. A_LPF_44/2019, redirectionată către instituția noastră și înregistrată sub nr. 5003730/18.01.2019, prin care solicitați clarificarea tratamentului fiscal aplicabil cheltuielilor potrivit prevederilor art. 25 alin. (4) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm următoarele:

Cadrul Legal

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice de aplicare a Titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016.

Tratamentul fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit

Conform prevederilor art. 25 alin. (4) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **nu sunt deductibile** la calculul rezultatului fiscal (...) **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.

Având în vedere acest cadru legal, **pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26**, reprezintă **cheltuieli nedeductibile** la calculul rezultatului fiscal, cu excepția acelor

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

cheltuieli ocazionate de cazurile întâlnite la punctele 1-6, situații în care aceste cheltuieli **reprezintă cheltuieli deductibile integral la calculul rezultatului fiscal**, fără a exista cerințe de constituire a provizioanelor asupra acestor creanțe.

Totodată, vă informăm că, pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, vă stă la dispoziție Call-center-ul ANAF la numărul de telefon 031 403 91 60 .

Prezenta adresă nu constituie act administrativ fiscal, în sensul art. 1 pct. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, sau act administrativ de autoritate, în sensul art. 1 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 și nu este opozabilă terților.

Cu deosebită considerație,

Nicoleta Mioara CÎRCIUMARU

Marius ANDRONE

Șef Administrație

Șef Administrație Adjunct Colectare

