



MODIFICĂRI ȘI DEROGĂRI PRIVIND CODUL FISCAL ADUSE DE ORDONANȚA DE URGENȚĂ A GUVERNULUI NR. 20/2022

ART.	Forma Codului fiscal în vigoare ÎNAINTE de completările și modificările aduse de OUG nr.20 2022	Forma Codului fiscal în vigoare DUPĂ completările și modificările aduse de OUG nr. 20/2022	Data intrării în vigoare
Titlul II Impozitul pe profit			
XV Pct.1	ART. 25 Cheltuieli ... (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:	<p>1. La articolul 25 alineatul (4), după litera t) se introduce o nouă literă, litera Ț), cu următorul cuprins: Ț) cheltuielile privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte; contribuabilii care efectuează aceste cheltuieli le însumează cu cele prevăzute la lit. i) și scad valoarea astfel rezultată din impozitul pe profit datorat, în limita prevăzută la lit. i). În situația în care valoarea stabilită, potrivit art. 25 alin. (4) lit. i) și prezentei litere, diminuată cu sumele reportate, potrivit legii, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecționarea impozitului pe profit în limita valorii astfel calculate și către Fondul Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF și către alte organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, în termen de maximum 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirecționare. În acest caz, redirecționarea impozitului pe profit se efectuează, potrivit art. 42 alin. (4), fără a exista obligația înscrierii entității beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.</p>	11 martie 2022

<p>XV Pct.2</p>	<p>Art. 42 Depunerea declarației de impozit pe profit ...</p> <p>(3) Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, precum și, după caz, aferentă anului în care se aplică prevederile art. 25 alin. (4) lit. i), până la termenele prevăzute la alin. (1) și (2). Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.</p>	<p>2. La articolul 42, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>...</p> <p>(3) Contribuabilii care efectuează cheltuieli potrivit art. 25 alin. (4) lit. Ț), sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului/burselor private aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, precum și, după caz, aferentă anului în care se aplică prevederile art. 25 alin. (4) lit. i), până la termenele prevăzute la alin. (1) și (2). Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.</p>	<p>11 martie 2022</p>
<p>XIII</p>	<p>(1) a) Prin derogare de la prevederile art. 25 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru cheltuielile cu bunurile acordate și serviciile prestate, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, se aplică următoarele reguli fiscale, după caz:</p> <p>1. deducere limitată la calculul rezultatului fiscal; contribuabilii care efectuează aceste cheltuieli le însumează cu cheltuielile sociale prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și le deduc în limita cotei de până la 5% aplicate asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii;</p> <p>2. nededucere la calculul rezultatului fiscal; contribuabilii care efectuează aceste cheltuieli le însumează cu cele prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și scad valoarea însumată a acestora din impozitul pe profit datorat, în limita prevăzută la art. 25 alin. (4) lit. i) din același act normativ.</p> <p>(3) Bunurile acordate și/sau serviciile prestate, sunt destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina și sunt acordate sau prestate în baza solicitării Departamentului pentru Situații de Urgență din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, fiind distribuite direct de către acesta sau prin intermediul organizațiilor neguvernamentale care și-au exprimat intenția, pe baza documentelor de predare-primire a bunurilor/prestare a serviciilor.</p> <p>Aceste prevederi se aplică până la 31 decembrie 2022.</p>	<p>08 martie 2022</p>	
<p>IX</p>	<p>(1) Prin derogare de la prevederile art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii potrivit titlului II "Impozitul pe profit" din același act normativ, deduc la calculul rezultatului fiscal sumele reprezentând donațiile în bani acordate potrivit prevederilor art. VIII (sume de bani donate, care se colectează de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență într-un cont distinct de disponibil în lei deschis la activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, potrivit prevederilor art. X pentru acordarea de sprijin și asistență umanitară cetățenilor străini sau apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina).</p> <p>Potrivit art. VIII alin. (2), campania de donare de sume potrivit prevederilor alin. (1) se desfășoară de la intrarea în vigoare a ordonanței de urgență până la data de 31 decembrie 2022.</p>	<p>08 martie 2022</p>	

Titlul III Impozitul pe venitul microîntreprinderilor			
XV Pct.3	ART. 56 Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale (1 ³) Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, potrivit alin. (1 ¹), incluzând, după caz, și beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare. Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.	La articolul 56, alineatul (1 ³) se modifică și va avea următorul cuprins: (1 ³) Microîntreprinderile care efectuează cheltuieli potrivit alin. (2²) și sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor , aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, potrivit alin. (1 ¹) și (2 ²) incluzând, după caz, și beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare. Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.	11 martie 2022
XV Pct.4	ART. 56 Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale	4. La articolul 56, după alineatul (2 ¹) se introduce un nou alineat, alineatul (2 ²), cu următorul cuprins: (2 ²) Microîntreprinderile care înregistrează cheltuielile privind bunuri, mijloace financiare și servicii acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte însumează aceste cheltuieli cu sumele acordate potrivit alin. (1 ¹) și scad valoarea astfel rezultată în limita prevăzută la alin.(1 ¹) . În cazul în care valoarea stabilită potrivit alin. (1 ¹) și prezentului alineat, diminuată cu sumele reportate, potrivit legii, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal, și către Fondul Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF și alte organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit aferente trimestrului IV, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirectionare. În acest caz, redirectionarea impozitului se efectuează, potrivit alin. (2 ¹), fără a exista obligația înscrierii entității beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.	11 martie 2022
IX	(2) Prin derogare de la prevederile art. 53 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice - contribuabili potrivit titlului III "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" din același act normativ scad din baza impozabilă sumele reprezentând donațiile în bani acordate potrivit prevederilor art. VIII (sume de bani donate, care se colectează de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență într-un cont distinct de disponibil în lei deschis la activitatea de		08 martie 2022

	<p>trezorerie și contabilitate publică a municipiului bucurești, potrivit prevederilor art. X pentru acordarea de sprijin și asistență umanitară cetățenilor străini sau apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina). Potrivit art. VIII alin. (2), campania de donare de sume potrivit prevederilor alin. (1) se desfășoară de la intrarea în vigoare a ordonanței de urgență până la data de 31 decembrie 2022.</p>	
XIII	<p>(1) b) Prin derogare de la prevederile art. 56 din Codul fiscal, cheltuielile cu bunurile acordate și serviciile prestate, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, se însumează cu cele prevăzute la art. 56 alin. (1¹) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și valoarea însumată a acestora se scade din impozitul datorat, în limita prevăzută la art. 56 alin. (1¹) din același act normativ.</p> <p>(3) Bunurile acordate și/sau serviciile prestate, sunt destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina și sunt acordate sau prestate în baza solicitării Departamentului pentru Situații de Urgență din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, fiind distribuite direct de către acesta sau prin intermediul organizațiilor neguvernamentale care și-au exprimat intenția, pe baza documentelor de predare-primire a bunurilor/prestare a serviciilor.</p> <p>Aceste prevederi se aplică până la 31 decembrie 2022.</p>	08 martie 2022
	Titlul IV Impozitul pe venit	
IX	<p>Prin derogare de la prevederile art. 68 alin. (4) și alin. (7) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice care determină venitul net anual, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate pot deduce cheltuielile reprezentând donațiile în bani acordate potrivit prevederilor art. VIII (sume de bani donate, care se colectează de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență într-un cont distinct de disponibil în lei deschis la activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, potrivit prevederilor art. X pentru acordarea de sprijin și asistență umanitară cetățenilor străini sau apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina).</p> <p>Potrivit art. VIII alin. (2), campania de donare de sume potrivit prevederilor alin. (1) se desfășoară de la intrarea în vigoare a ordonanței de urgență până la data de 31 decembrie 2022.</p>	08 martie 2022
XIII	<p>(2) Prin derogare de la prevederile art. 68 alin. (4) și alin. (7) lit. e) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul persoanelor fizice care determină venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, sunt cheltuieli deductibile bunurile și/sau serviciile acordate gratuit ca ajutoare umanitare, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, cu condiția încadrării acestora în aceleași limite cu cele prevăzute la art. 68 alin. (5) lit. a) și c) din Codul fiscal .</p> <p>(3) Bunurile acordate și/sau serviciile prestate, sunt destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina și sunt acordate sau prestate în baza solicitării Departamentului pentru Situații de Urgență din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, fiind distribuite direct de către acesta sau prin intermediul organizațiilor neguvernamentale care și-au exprimat intenția, pe baza documentelor de predare-primire a bunurilor/prestare a serviciilor.</p> <p>Aceste prevederi se aplică până la 31 decembrie 2022.</p>	08 martie 2022

	Titlul VII Taxa pe valoarea adăugată	
XIV	<p>(1) Bunurile acordate gratuit ca ajutoare umanitare de către persoane impozabile, potrivit prevederilor art. XIII alin. (3), destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, se consideră bunuri acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau de mecenat conform art. 270 alin. (8) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>(2) Serviciile prestate în mod gratuit în scop umanitar de către persoane impozabile, potrivit prevederilor art. XIII alin. (3), destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, se consideră servicii prestate în mod gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau de mecenat conform art. 271 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Prevederile alin. (1) și (2) se aplică până la 31 decembrie 2022.</p>	08 martie 2022

OUG nr. 20/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru modificarea unor termene, a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 231 din 8 martie 2022

Material informativ elaborat la data de 17.03.2022