



MODIFICĂRI ADUSE CODULUI FISCAL DE O.G. NR. 8/2021*
TITLUL II IMPOZITUL PE PROFIT

Art. I Pct.	Forma Codului fiscal în vigoare ÎNAINTE de modificările aduse de O.G. nr.8/2021*	Forma Codului fiscal în vigoare DUPĂ modificările aduse de O.G. nr.8/2021*	Data intrării în vigoare
1.	Art. 16 Anul fiscal (...) (3) Când un contribuabil se înființează în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă începe: (...)	La articolul 16 alineatul (3), după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins: d) de la data înregistrării la organul fiscal central, pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.	03.09.2021
2.	Art. 24 Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene (1) La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și: a) dividendele distribuite unei persoane juridice române, societate-mamă, de o filială a sa situată într-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului său permanent situat într-un alt stat membru decât cel al filialei, dacă persoana juridică română întrunește cumulativ următoarele condiții: (...) 2. plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;	La articolul 24 alineatul (1) litera a), punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins: 2. plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, potrivit legislației naționale; "	03.09.2021

3.	<p>Art. 24 b) dividendele distribuite unor persoane juridice străine din state membre, societăți-mamă, de filialele acestora situate în alte state membre, prin intermediul sediilor permanente din România, dacă persoana juridică străină întrunește, cumulativ, următoarele condiții: (...) 3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;</p>	<p>La articolul 24 alineatul (1) litera b), punctul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un alt impozit care substituie unul dintre aceste impozite;</p>	03.09.2021
4.	<p>Art. 24 alin. (5) În aplicarea prevederilor prezentului articol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...) b) filială dintr-un stat membru - persoană juridică străină al cărei capital social include și participația minimă prevăzută la alin. (1) lit. a) pct. 3 și lit. b) pct. 4, deținută de o persoană juridică română, respectiv de un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru și care întrunește, cumulativ, următoarele condiții: (...) 3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;</p>	<p>La articolul 24 alineatul (5) litera b), punctul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un alt impozit care substituie unul dintre aceste impozite;</p>	03.09.2021
5.	<p>Art. 26 Provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve (1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor și provizioanelor/ajustărilor pentru depreciere, numai în conformitate cu prezentul articol, astfel: (...) c) ajustările pentru deprecierea creanțelor, înregistrate</p>	<p>La articolul 26 alineatul (1), partea introductivă a literei c) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>c) ajustările pentru deprecierea creanțelor, înregistrate</p>	01.01.2022

	potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de 30% din valoarea acestora, altele decât cele prevăzute la lit. d), e), f), h) și i), dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:	potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de 50% din valoarea acestora, altele decât cele prevăzute la lit. d) - f), h) și i), dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:	
6.	<p>Art. 40³ Regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare (...)</p> <p>(4) Contribuabilul care aplică regulile de la alin. (1) - (3) beneficiază de dreptul de eșalonare la plată pentru acest impozit, prin achitarea în tranșe pe parcursul a cinci ani, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală și dacă se află în oricare dintre următoarele situații:</p>	<p>La articolul 40³, partea introductivă a alineatului (4) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(4) Prin derogare de la prevederile art. 184 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, contribuabilul care aplică regulile prevăzute la alin. (1) - (3) beneficiază de dreptul de eșalonare la plată pentru acest impozit, prin achitarea în rate egale pe parcursul a cinci ani, dacă se află în oricare dintre următoarele situații:".</p>	03.09.2021
7.	<p>Art. 40³</p>	<p>La articolul 40³, după alineatul (4) se introduc patru noi alineate, alineatele (4¹) - (4⁴), cu următorul cuprins:</p> <p>(4¹) În situația în care, la acordarea eșalonării la plată prevăzută de alin. (4), există un risc real și demonstrabil de nerecuperare a creanței bugetare, în termen de cel mult 10 zile de la data comunicării de către organul fiscal a acordului de principiu, contribuabilul are obligația constituirii unei garanții cu respectarea prevederilor art. 193 alin. (6), (7), (7¹), (8), (11), (12), (17) și (24) din Codul de procedură fiscală. Prin risc real și demonstrabil se înțelege existența în evidența fiscală a contribuabilului, la data depunerii declarației conținând impozitul prevăzut la alin. (1), a unor obligații bugetare restante cu o vechime mai mare de 90 de zile și/sau cu o valoare totală mai mare de 20.000 lei, inclusiv impozitul prevăzut la alin. (1). În acest caz, eșalonarea la plată se acordă cu condiția constituirii garanției.</p> <p>(4²) Prevederile alin. (4¹) nu se aplică în cazul contribuabililor pentru care poate fi atrasă răspunderea</p>	03.09.2021

		<p>solidară potrivit dispozițiilor art. 42¹⁰. (4³) Pe perioada derulării eşalonării la plată acordate în temeiul alin. (4) se percep dobânzi în cuantumul prevăzut la art. 197 din Codul de procedură fiscală. (4⁴) Eşalonarea la plată prevăzută la alin. (4) nu se acordă în următoarele cazuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) contribuabilul se află în procedura falimentului sau în lichidare potrivit prevederilor legale în vigoare; b) impozitul pe profit calculat potrivit alin. (1) - (3), la data depunerii declarației, intră sub incidența prevederilor art. 167 din Codul de procedură fiscală, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget. 	
8.	<p>Art. 40³ (...) (6) Eşalonarea la plată acordată potrivit alin. (4) își pierde valabilitatea, pe lângă cazurile prevăzute în Codul de procedură fiscală, și în următoarele cazuri:</p>	<p>La articolul 40³, partea introductivă a alineatului (6) se modifică și va avea următorul cuprins: (6) Eşalonarea la plată acordată potrivit alin. (4) își pierde valabilitatea imediat și datoria fiscală poate fi recuperată în următoarele cazuri:</p>	03.09.2021
9.	<p>Art. 40³</p>	<p>La articolul 40³ alineatul (6), după litera c) se introduc două noi litere, literele d) și e), cu următorul cuprins: d) contribuabilul intră în faliment sau face obiectul unei proceduri de lichidare potrivit prevederilor legale în vigoare; e) contribuabilul nu achită ratele de eşalonare în cuantumul și la termenele de plată din graficul de eşalonare. Eşalonarea la plată își menține valabilitatea dacă rata de eşalonare este achitată într-un termen de cel mult 90 de zile de la expirarea termenului de plată al acesteia, conform graficului de eşalonare.</p>	03.09.2021
10.	<p>Art. 40³ (8) Dispozițiile alin. (4) - (6) se completează cu prevederile capitolului IV "Înlesniri la plată" din cadrul titlului VII "Colectarea creanțelor fiscale" din Codul de procedură fiscală.</p>	<p>La articolul 40³, alineatul (8) se abrogă.</p>	03.09.2021

11.	<p>Art. 43 Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende (...) (3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică română care primește dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4).</p>	<p>La articolul 43, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins: (3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în cazul în care dividendele distribuite, potrivit legii, nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, dacă persoana juridică română care primește dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4) în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz.</p>	03.09.2021
12.	<p>Art. 45 Reguli specifice</p>	<p>La articolul 45, după alineatul (7) se introduc două noi alineate, alineatele (8) și (9), cu următorul cuprins: (8) Prin excepție de la prevederile art. 41 alin. (8), contribuabilii care declară și plătesc impozitul pe profit anual, cu plăți anticipate, și care intră sub incidența prevederilor art. I 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. Această regulă este aplicabilă și pentru contribuabilii care sunt în al doilea an al perioadei obligatorii prevăzute la art. 41 alin. (3). Aplicarea regulii de calcul a plății anticipate pentru trimestrul I începe cu anul fiscal 2022, respectiv cu anul fiscal modificat care începe în anul</p>	03.09.2021

		2022, și se încheie cu anul fiscal 2026, respectiv cu anul fiscal modificat care începe în anul 2026, după caz. (9) Sumele care se scad din impozitul pe profit anual, prevăzute la art. I alin. (12) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020, se completează cu «Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare».	
--	--	---	--

**OG nr. 8/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 832/31.08.2021.*

- Material informativ elaborat de la data de 03.09.2021 -