



Sediu social: str. Miercani, nr. 61, OP. 012921
Et. P, cam. 2, Bucuresti, sect. 1
Tel: 0722.656.961
E-mail: office@strategicexpert.ro;
conta@strategicexpert.ro

Noutati Fiscale de ultima ora!

Cheltuieli nedeductibile cu achizițiile din jurisdicții necooperante fiscal

Incepand cu 1 ianuarie 2021, achizițiile de la furnizori din jurisdicții necooperante fiscal vor fi considerate cheltuieli nedeductibile.

Conform noilor modificari legislative, printre jurisdicțiile necooperante sunt incluse si urmatoarele tari: **Turcia, Maroc, Australia, Thailanda.**

Se recomanda maxima atenție pentru platitorii de impozit pe profit cu achizițiile de la furnizori din jurisdicții necooperante fiscal, deoarece acestea sunt reclassificate in cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit incepând cu 1 ianuarie 2021.

Prin **pct. 10 din Legea nr. 296/2020** s-a introdus in Codul fiscal o noua categorie de cheltuieli nedeductibile, respectiv cheltuielile generate cu achiziții de la furnizori inregistrați fiscal in jurisdicții necooperante fiscal publicate in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, astfel:

„10. La articolul 25 alineatul (4), dupa litera f) se introduce o noua litera, litera f1), cu urmatorul cuprins:

"f1) cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoana situata intr-un stat care, la data inregistrării cheltuielilor, este inclus in anexa I și/sau anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante in scopuri fiscale, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene;".

Potrivit **Art. 7 alin. (1) din Legea nr. 296/2020** așa cum a fost modificata prin OUG nr. 226 din 31 decembrie 2020, aceasta prevedere se aplica de la 1 ianuarie 2021.

Achizițiile de la furnizorii aflați in Anexa I si in Anexa II din lista UE a jurisdicțiilor necooperante publicata in Jurnalul Oficial al Comunității Europene genereaza cheltuieli nedeductibile.

Ultima actualizare a acestei liste publicate in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene este Jurnalul C331/3 din 7.10.2020. Urmatoarea modificare a acestei liste a fost

Last minute Tax News!

Non-deductible expenses with acquisitions from non-cooperating tax jurisdictions

As of January 1st, 2021, acquisitions from suppliers from non-cooperating tax jurisdictions will be considered as non-deductible expenses.

According to the new legislative changes, the non-cooperating jurisdictions include the following countries: **Turkey, Morocco, Australia, Thailand.**

Maximum caution is recommended for corporate taxpayers regarding the acquisitions from suppliers from non-cooperating tax jurisdictions, as these are reclassified as non-deductible expenses when calculating the corporate income tax as of January 1, 2021.

By **point 10 of Law no. 296/2020**, a new category of non-deductible expenses was introduced in the Fiscal Code, respectively the expenses generated with acquisitions from suppliers fiscally registered in non-cooperating fiscal jurisdictions published in the Official Journal of the European Union, as follows:

„10. In Article 25(4), after point (f), a new point (f1) is inserted, with the following wording:

"(f1) expenses incurred as a result of transactions with a person situated 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-cooperating jurisdictions for tax purposes, published in the Official Journal of the European Union; "

According to **Art. 7 para. (1) of Law no. 296/2020** as amended by GEO no. 226 of 31 December 2020, *this provision shall apply from 1 January 2021.*

Acquisitions from suppliers listed in Annex I and Annex II from the EU's list of non-cooperating jurisdictions published in the Official Journal of the European Communities incur non-deductible expenses.

The latest update of this list published in the Official Journal of the European Union is Journal C331 / 3 of 7.10.2020. The next update of this list was announced

anunțata de Consiliul European pentru luna februarie 2021 (lista se actualizează de două ori pe an).

Jurisdicțiile incluse în Anexa I:

- Samoa Americană
- Anguilla
- Barbados
- Fiji
- Guam
- Palau
- Panama
- Samoa
- Trinidad și Tobago
- Insulele Virgine Americane
- Vanuatu
- Seychelles.

Statele incluse în Anexa II:

- **Turcia**
- Maldive
- Jordan
- Namibia
- **Thailanda**
- Sfânta Lucia
- **Australia**
- **Maroc**
- Eswatini.

Jurnalul Comunității Europene poate fi descărcat aici: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=OJ:C:2020:331:FULL&from=RO>.

Desigur, platitorii de impozit pe profit trebuie să aibă în vedere toate reglementările fiscale cu incidența asupra calculului impozitului pe profit, reluarea la venituri, refacturarea unor cheltuieli considerate nedeductibile fiscal realizată pe seama veniturilor neimpozabile conform Art. 23 lit. d) din Codul fiscal.

Pentru platitorii de impozit pe profit se recomandă să își revizuiască furnizorii, iar dacă aceștia se regăsesc în Anexa I sau în Anexa II din lista UE a jurisdicțiilor necooperante fiscal, **cheltuielile generate cu acești furnizori sunt considerate nedeductibile fiscal începând cu 1 ianuarie 2021** prin modificarea adusă Codului fiscal de pct. 10 din Legea nr. 296/2020 cu modificări ulterioare.

În măsura în care aceste cheltuieli sunt refacturate la venituri, aceste venituri sunt neimpozabile. Trebuie urmărit cadrul normativ cu privire la aceste refacturări.

by the European Council for February 2021 (the list is updated twice a year).

Jurisdictions included in Annex I:

- American Samoa
- Eel
- Barbados
- Fiji
- Guam
- Palau
- Panama
- Samoa
- Trinidad and Tobago
- US Virgin Islands
- Vanuatu
- Seychelles.

States included in Annex II:

- **Turkey**
- Maldives
- Jordan
- Namibia
- **Thailand**
- Saint Lucia
- **Australia**
- **Morocco**
- Eswatini.

The Journal of the European Community can be downloaded here: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=OJ:C:2020:331:FULL&from=RO>.

Of course, profit tax-payers need to consider all the fiscal regulations with incidence upon the calculation of the profit tax, the resumption of income, the re-invoicing of certain expenses considered as fiscally non-deductible made on account of non-taxable income according to Art. 23 lit. d) of the Fiscal Code.

For profit tax-payers it is recommended to review their suppliers, and if they are found in Annex I or Annex II of the EU list of non-cooperating tax jurisdictions, **the expenses generated with these suppliers are considered fiscally non-deductible** starting with January 1st, 2021, by the amendment brought to the Fiscal Code by point 10 of Law no. 296/2020 with subsequent amendments.

To the extent these expenses are re-invoiced to income, such income is non-taxable. The regulatory framework for these re-invoicing must be followed.