MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
Agenţia Naţională de Administrare Fiscală
Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Braşov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

TRATAMENTUL FISCAL AL CHELTUIELILOR CU ACHIZIȚIONAREA CASELOR DE MARCAT

(casele de marcat sunt definite la art. 3 alin. (2) din OUG 28/1999)

- *conform Legii 153 / 2020 în vigoare cu 1 august 2020* -

PLĂTITOR DE:	***REGULA DE DEDUCERE***	***DEDUCEREA COSTULUI DE ACHIZIŢIE PT ANII 2018 ŞI 2019***
IMPOZIT PE PROFIT	- cheltuielile reprezentând costul de achiziție al caselor de marcat, **sunt cheltuieli nedeductibile;** - costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale **se scade** din: • impozitul pe profit datorat pentru trimestrul în care au fost puse în funcțiune, sau • impozitul pe profit anual, în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit; - suma care depăşeşte impozitul pe profit **se reportează în următorii 7 ani consecutivi**, în ordinea înregistrării acestora, şi se scade în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit. *[art. 25 alin. (4) lit. (t) din Codul fiscal]*	- la determinarea impozitului pe profit **pentru anul 2020**, se scade din impozitul pe profit și costul de achiziţie al caselor de marcat, achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 şi 2019, precum și al celor puse în funcțiune în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a Legii 153/2020, **cu condiția ca la data achiziției respectivelor case de marcat contribuabilii să fi fost plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată;** - costul de achiziţie al caselor de marcat achiziționate şi puse în funcțiune în anii 2018 şi 2019, precum și al celor puse în funcțiune în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a Legii 153/2020 va reprezenta **sumă asimilată cheltuielilor nedeductibile în anul 2020 la calculul impozitului pe profit, dar care se scade din impozitul pe profit aferent acestui an;** - sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, se reportează în următorii 7 ani consecutivi, şi se scad în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit. *[art. II alin. (1) și (2) din Legea 153/2020]*

IMPOZIT PE VENITURILE MICRO-ÎNTREPRINDERILOR	**-** costul de achiziție al caselor de marcat **se scade** din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, în limita impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul respectiv; - sumele care depăşesc impozitul datorat pe veniturile microîntreprinderilor se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive şi se scad în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului. *[art. 56 alin. (1^6) și (1^7) din Codul fiscal]* *OBS. Începând cu data 1 august 2020, valoarea de achiziţie a caselor de marcat puse în funcţiune nu se mai deduce din baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.* *[art. I pct. 2 din Legea 153/2020]*	- **la determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru trimestrul 4 al anului 2020, se scade** din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor şi costul de achiziție al caselor de marcat, achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 şi 2019, precum și al celor puse în funcțiune în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a Legii 153/2020, **cu condiția ca la data achiziției respectivelor case de marcat contribuabilii să fi fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor;** - costul de achiziție al caselor de marcat achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 şi 2019, precum și al celor puse în funcțiune în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a Legii 153/2020**, se va adăuga la baza impozabilă pentru trimestrul 4 al anului 2020, dar se scade din impozitul datorat pentru acest trimestru;** - sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, se reportează în următoarele 28 de trimestre consecutive, scăzându-se din impozit la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. *[art. II alin. (3) și (4) din Legea 153/2020]*
IMPOZIT PE VENIT	**- costul de achiziție al caselor de marcat** puse în funcțiune în anul respectiv se adună la **venitul net anual impozabil şi, ulterior, se scade** din impozitul anual datorat (stabilit prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil). *[art. 118 alin. (2) lit. b) și art. 123 alin. (1^1) din Codul fiscal]*	- pentru determinarea impozitului pe venit aferent anului 2020, costul de achiziție al caselor de marcat, achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 şi 2019 se adună la venitul net anual impozabil (determinat potrivit art. 118 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal) şi **se scade din impozitul pe venit aferent acestui an.** - sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe venit, se reportează în următorii 7 ani consecutivi, scăzându-se din impozitul pe venit la fiecare termen de plată. *[art. II alin. (5) și (6) din Legea 153/2020]*

IMPOZIT SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI	- **costul de achiziţie al caselor de marcat se scade** din impozitul specific în anul în care casele de marcat au fost puse în funcțiune, în limita impozitului specific datorat pentru anul respectiv; - sumele care nu sunt scăzute astfel din impozitul specific se reportează în anul următor, pe o perioadă de 7 ani consecutivi. *[art. 6 alin. (8) și (9) din Legea 170/2016]*	- contribuabilii care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru impozitul pe profit aferent anului 2020, determinat pentru activitățile desfășurate, altele decât cele corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de lege aplică în mod corespunzător prevederile referitoare la dispozițiile tranzitorii de la impozitul pe profit. *[art. II alin. (7) din Legea 153/2020]*

Baza legală:

- Legea 153/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru completarea Legii nr. 170/2016 privind impozitul specifi unor activități;
- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare;
- HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificăile şi completările ulterioare;
- OUG 28/1999 privind obligaţia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificăile şi completările ulterioare.

Material informativ elaborat de Serviciul Asistenţă pentru Contribuabili – DGRFP Braşov la data de 12.08.2020.