

PROCEDURA

de implementare și de administrare a grupului fiscal unic

Capitolul I

Dispoziții generale

1. Implementarea grupului fiscal unic definit la art. 269 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal) și administrarea acestuia de către organul fiscal competent se fac potrivit prezentei proceduri și în condițiile prevăzute de pct. 5 din Titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare (Normele metodologice).

2. Prin organ fiscal competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege organul fiscal competent pentru administrarea fiscală a reprezentantului grupului fiscal unic.

3. Organul fiscal competent definit la pct. 2. este competent să administreze obligațiile fiscale datorate de toți membrii grupului fiscal unic, potrivit dispozițiilor art. 30 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), coroborate cu art. 1 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3775/2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central, cu modificările și completările ulterioare.

4. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal competent.

5. Grupul fiscal unic, implementat conform prezentei proceduri, prezintă particularități în ceea ce privește declararea taxei pe valoarea adăugată prin formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată".

6. Pentru celelalte declarații fiscale sau informative, membrii grupului se comportă ca persoane impozabile independente, păstrându-și obligațiile individuale de declarare prevăzute de lege.

Capitolul II

Procedura de implementare a grupului fiscal unic și reguli aplicabile pentru administrarea taxa pe valoarea adăugată

7. Persoanele impozabile care optează să fie tratate drept grup fiscal unic trebuie să depună la organul fiscal competent o cerere semnată de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului, utilizând formularul prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. Cererea privind grupul fiscal unic, având bifată caseta „Cerere de implementare” se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2 la ordin.

8. La cerere se anexează certificatul constatator eliberat de către Oficiul Registrului Comerțului și/sau alte documente justificative din care rezultă componența asociațiilor persoanelor impozabile care urmează să formeze grupul fiscal unic, precum și proporția de participare a asociațiilor la constituirea capitalului social. Termenul "asociații"

include și acționarii, conform Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

9. Cererea se soluționează în termen de 60 de zile de la data primirii documentației complete, respectiv a cererii completate potrivit pct. 7., însoțită de documentele prevăzute la pct. 8.

10. De la registratură, cererea însoțită de documentele depuse se repartizează compartimentului de specialitate, care înregistrează cererile într-o evidență specială, organizată potrivit anexei nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură.

11. Compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în cerere și în documentația depusă, verificând completitudinea și corectitudinea acestora, cu ajutorul aplicațiilor puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

De asemenea, compartimentul de specialitate verifică dacă membrii grupului fiscal îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 5 alin. (1) - (5) din Normele metodologice, în vederea implementării grupului fiscal.

12. Dacă cererea și/sau documentația anexată sunt/este incomplete/incompletă, organul fiscal notifică persoana impozabilă desemnată ca reprezentant al grupului, în vederea completării acestora. Notificarea se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut prin anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezenta procedură. Un exemplar se comunică reprezentantului în condițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

13.1. Dacă, din informațiile cuprinse în documentația depusă sau din informațiile deținute de organul fiscal competent pentru administrarea reprezentantului desemnat, rezultă că nu este îndeplinită cel puțin una din condițiile prevăzute la pct. 5 alin. (1) – (5) din Normele metodologice, ori dacă reprezentantul nu completează documentația în termen de 15 zile de la primirea notificării, compartimentul de specialitate, înaintea luării deciziei de respingere a cererii, va asigura exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, conform prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală.

13.2. Compartimentul de specialitate înștiințează în scris persoana impozabilă cu privire la soluția care urmează să fie adoptată, faptele și împrejurările relevante care au dus la luarea acestei decizii, inclusiv precizarea termenului la care reprezentantul legal al persoanei impozabile trebuie să se prezinte la audiere. În cadrul audierii acesta are dreptul să își exprime în scris punctul de vedere sau să notifice despre renunțarea la acest drept.

13.3. Concluziile procedurii de audiere a reprezentantului legal al persoanei impozabile sunt consemnate într-un proces-verbal încheiat în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile.

13.4. Ulterior, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune respingerea cererii de implementare a grupului fiscal unic. Referatul se întocmește potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 3 care face parte integrantă din prezenta procedură.

14. În baza referatului se întocmește „Decizia privind respingerea implementării grupului fiscal unic”, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, care va conține în mod obligatoriu și motivația respingerii.

15. Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al organului fiscal, în situația în care în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct.

16. După aprobarea deciziei de către conducătorul organului fiscal competent, un exemplar se comunică reprezentantului desemnat al grupului, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale, iar al doilea, care se

semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al reprezentantului.

17. Împotriva deciziei de respingere a implementării grupului fiscal unic, persoana impozabilă desemnată reprezentant poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală.

18. Dacă, din informațiile cuprinse în documentația depusă, precum și din cele deținute de organul fiscal, rezultă că sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la pct. 5 alin. (1) – (5) din normele metodologice, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune aprobarea cererii de implementare a grupului fiscal unic, potrivit modelului aprobat în anexa nr. 3 care face parte integrantă din prezenta procedură.

19. În baza referatului se întocmește „Decizia privind aprobarea implementării grupului fiscal unic”, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

20. Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al organului fiscal, în situația în care în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct.

21. După aprobarea deciziei de către conducătorul organului fiscal competent, un exemplar se comunică reprezentantului desemnat al grupului, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale, iar al doilea, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al reprezentantului.

22. În cazul în care membrii grupului fiscal nu sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe în evidența organului fiscal competent, compartimentul de specialitate transmite, prin adresă semnată de conducătorul unității fiscale, câte o copie a deciziei privind aprobarea implementării grupului fiscal fiecărui organ fiscal în evidența căruia figurează respectivele persoane impozabile, solicitând transmiterea evidențelor fiscale și a dosarelor fiscale, potrivit procedurilor în vigoare.

23. Organele fiscale în evidențele cărora figurează membrii grupului fiscal transmit evidențele fiscale și dosarele fiscale ale respectivelor persoane impozabile organului fiscal competent în administrarea grupului fiscal unic, în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data aprobării deciziei de implementare a grupului fiscal unic, în conformitate cu dispozițiile art. 1 alin. (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3775/2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central, cu modificările și completările ulterioare.

24. Pe baza „Deciziei privind aprobarea implementării grupului fiscal unic”, compartimentul de specialitate marchează în vectorul fiscal, la rubrica „Taxă pe valoarea adăugată”, atât pentru reprezentantul grupului, cât și pentru ceilalți membri, calitatea dobândită în cadrul grupului fiscal unic aprobat de organul fiscal, fără să fie anulate codurile de înregistrare în scopuri de TVA.

25. Marcajul în vectorul fiscal se face informatic și conține data de la care este implementat respectivul grup fiscal unic (potrivit prevederilor pct. 5 alin. (8) din Normele metodologice), astfel încât, în situația nedepunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată să fie notificat, conform procedurii în vigoare, doar reprezentantul grupului.

26. De la data implementării grupului fiscal unic, fiecare membru al grupului completează Decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile proprii și îl

transmite reprezentantului desemnat al grupului fiscal unic, în vederea întocmirii Decontului consolidat de taxă pe valoarea adăugată.

27. Decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată se întocmește de reprezentantul grupului, utilizând modelul formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în care cumulează informațiile privind operațiunile desfășurate de toți membrii grupului.

28. Decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată, în care reprezentantul grupului înscrie la rubrica „Date de identificare a persoanei impozabile” și sintagma „reprezentant al grupului fiscal unic”, se depune, în numele grupului fiscal unic, la organul fiscal competent.

29. În primul decont consolidat de taxă pe valoarea adăugată depus după implementarea grupului fiscal unic, se preiau din deconturile fiecărui membru al grupului, soldul sumei pozitive din perioada fiscală anterioară, rămasă neachitată, respectiv soldul sumei negative din perioada fiscală anterioară, nesolicitată la rambursare.

30. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite de fiecare membru al grupului, se depun, cu titlu informativ, de către reprezentantul grupului fiscal unic la organul fiscal competent, odată cu decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată.

31. Organul fiscal prelucrează în Sistemul informatic de administrare a creanțelor numai decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată depus de reprezentantul grupului, nu și deconturile de taxă pe valoarea adăugată cu titlu informativ ale membrilor.

32. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite de fiecare membru al grupului se utilizează pentru verificarea datelor înscrise de reprezentantul grupului în decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată aferent aceleiași perioade.

33. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite de fiecare membru al grupului nu se prelucrează în sistemul informatic, ci se arhivează la dosarul fiscal al fiecărui membru al grupului.

34. Dacă, în urma verificării efectuate conform pct. 32., rezultă necorelări, organul fiscal notifică reprezentantului grupului în vederea corectării informațiilor din decont.

Capitolul III

Procedura de modificare/anulare a grupului fiscal unic

35. În situația în care, ulterior implementării grupului fiscal unic, apar evenimente care conduc la modificarea datelor declarate inițial sau la anularea tratamentului ca grup fiscal unic ori a calității de reprezentant/membru al unor persoane impozabile, reprezentantul grupului notifică organul fiscal prin completarea și depunerea Cererii privind grupul fiscal unic, potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 2 la ordin, având bifată caseta „Cerere de modificare”.

36. Cererea privind grupul fiscal unic se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2 la ordin.

37. Compartimentul de specialitate, după analiza informațiilor înscrise în cererea de modificare, întocmește un referat, potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 4 care face parte integrantă din prezenta procedură. Referatul stă la baza emiterii „Deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal unic”, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

38.1. Ori de câte ori organul fiscal constată că persoanele impozabile nu mai întrunesc criteriile de eligibilitate pentru a fi considerate membri ai grupului fiscal unic

sau pentru a fi considerate grup fiscal unic, în condițiile prevăzute de pct. 5 alin. (12) din Normele metodologice, compartimentul de specialitate va asigura exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, conform prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală.

38.2. Compartimentul de specialitate înștiințează în scris persoana impozabilă cu privire la soluția care urmează să fie adoptată, faptele și împrejurările relevante care au dus la luarea acestei decizii, inclusiv precizarea termenului la care reprezentantul legal al persoanei impozabile trebuie să se prezinte la audiere. În cadrul audierii acesta are dreptul să își exprime în scris punctul de vedere sau să notifice despre renunțarea la acest drept.

38.3. Concluziile procedurii de audiere a reprezentantului legal al persoanei impozabile sunt consemnate într-un proces-verbal încheiat în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile.

38.4. Ulterior, compartimentul de specialitate întocmește întocmește documentele prevăzute la pct. 37.

39. Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al organului fiscal, în situația în care în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct.

40. După aprobarea deciziei de către conducătorul organului fiscal competent, un exemplar se comunică reprezentantului desemnat al grupului, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale, iar al doilea, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al reprezentantului.

41. Împotriva deciziei, persoana impozabilă desemnată reprezentant al grupului fiscal poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală.

42. În baza deciziei emise în condițiile prezentului capitol, compartimentul de specialitate marchează informatic în vectorul fiscal modificările aprobate, înscriind și data de la care aceste modificări intră în vigoare.

43. În ipoteza anulării tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal unic, respectiv a încetării grupului fiscal unic, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent emite documentele prevăzute la pct. 37. și transmite, prin adresă semnată de conducătorul unității fiscale, câte o copie a deciziei prin care s-a aprobat anularea tratamentului ca grup fiscal fiecărui organ fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul fiscal persoanele impozabile sau organ fiscal competent potrivit legii, după caz.

44. Organul fiscal competent în administrarea grupului fiscal transferă evidențele fiscale și dosarele fiscale ale fiecărui membru al grupului, potrivit procedurilor în vigoare, în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data aprobării deciziei, către fiecare organ fiscal în a cărui rază teritorială aceștia își au domiciliul fiscal. Despre acest transfer și, implicit, despre schimbarea competenței de administrare, organul fiscal competent în administrarea reprezentantului grupului înștiințează și respectivele persoane impozabile.

45. Înștiințarea se întocmește de compartimentul de specialitate, pentru fiecare membru al grupului fiscal, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se transmite, împreună cu o copie a deciziei, organului fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă sau organ fiscal competent potrivit legii, după caz.

46. În ipoteza anulării tratamentului unor persoane impozabile ca membri ai grupului fiscal unic, respectiv a ieșirii din grup, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent emite documentele prevăzute la pct. 37. și transmite, prin adresă semnată de conducătorul unității fiscale, câte o copie a deciziei prin care s-a aprobat anularea tratamentului persoanelor impozabile ca membri ai grupului fiecărui organ fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul fiscal persoanele impozabile sau organ fiscal competent potrivit legii, după caz.

47. Dispozițiile pct. 44. și pct. 45. sunt aplicabile în mod corespunzător.

48. Dacă se anulează tratamentul ca reprezentant al grupului și se aprobă numirea unui alt reprezentant al grupului fiscal, care este administrat de către un alt organ fiscal, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent în administrarea reprezentantului a cărei anulare se solicită emite documentele prevăzute la pct. 37. Compartimentul de specialitate transmite, prin adresă semnată de conducătorul unității fiscale, o copie a deciziei prin care s-a aprobat anularea tratamentului ca reprezentant și aprobarea numirii unui alt reprezentant, către organul fiscal competent în administrarea acestui nou reprezentant.

49. Vechiul organ fiscal competent transferă evidențele fiscale și dosarele fiscale ale tuturor membrilor grupului, potrivit procedurilor în vigoare, în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data aprobării deciziei, către noul organ fiscal competent în administrarea grupului fiscal. Despre acest transfer și, implicit, despre schimbarea competenței de administrare, vechiul organ fiscal înștiințează și respectivele persoane impozabile.

50. Dispozițiile pct. 45. sunt aplicabile în mod corespunzător.

51. În ipoteza aprobării intrării ca nou membru al grupului fiscal a unei persoane impozabile aflate în administrarea fiscală a altui organ fiscal, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent în administrarea reprezentantului emite documentele prevăzute la pct. 37. și transmite, prin adresă semnată de conducătorul unității fiscale, o copie a deciziei privind aprobarea intrării în grupul fiscal organului fiscal în evidența căruia figurează respectiva persoană impozabilă, solicitând transmiterea evidenței fiscale și a dosarului fiscal, potrivit procedurilor în vigoare.

52. Organul fiscal în evidența căruia figurează noul membru transmite evidența fiscală și dosarul fiscal al respectivei persoane impozabile organului fiscal competent în administrarea grupului fiscal unic, în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data aprobării deciziei de intrare în grup.

53. Schimbarea competenței de administrare a reprezentantului grupului fiscal, ca urmare a modificării domiciliului fiscal sau a încadrării în altă categorie de contribuabili (mari, mijlocii și alții) atrage transferarea competenței de administrare a obligațiilor fiscale ale tuturor membrilor grupului fiscal unic la noul organ fiscal competent în administrarea reprezentantului grupului.

54. Schimbarea domiciliului fiscal al unuia dintre membrii grupului fiscal sau încadrarea în altă categorie de contribuabili (mari, mijlocii și alții) nu atrage modificarea competenței de administrare a obligațiilor fiscale nici pentru respectivul membru, nici pentru alți membri ai respectivului grup fiscal unic.

55. Persoanele impozabile care au făcut parte din grupul fiscal unic întocmesc primul decont de taxă pe valoarea adăugată, după părăsirea grupului fiscal care nu încetează, doar pe baza operațiunilor efectuate în perioada ulterioară părăsirii grupului, fără preluarea soldului din decontul aferent perioadei fiscale anterioare, deus în vederea întocmirii decontului consolidat.

56. La încetarea grupului fiscal unic, în situația în care, soldul taxei pe valoarea adăugată de plată din ultimul decont consolidat de taxă pe valoarea adăugată nu a fost achitat sau suma negativă de taxă pe valoarea adăugată nu a fost solicitată la rambursare, după caz, persoanele impozabile care au făcut parte din grupul fiscal unic întocmesc primul decont de taxă pe valoarea adăugată prin preluarea soldului taxei pe valoarea adăugată de plată sau a sumei negative nesolicitate la rambursare, astfel cum acestea au fost evidențiate în ultimul decont de taxă pe valoarea adăugată completat de fiecare membru cu titlul informativ, pe baza căruia a fost completat ultimul decont consolidat de taxă pe valoarea adăugată.