



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Galați



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Galați

11.04.2023

### Declararea impozitului pe profit de către membrii grupului fiscal

În Monitorul Oficial nr. 201/10.03.2023 a fost publicat OPANAF 310/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal", precum și pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele"

Formularul 101, reglementat de OPANAF 3386/2016, se modifică astfel:

-După căsuța "Declarație depusă de contribuabili pentru care reglementările contabile sunt emise de B.N.R., respectiv A.S.F." se introduce o nouă căsuță, "Declarație depusă de membrul unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit".

Instrucțiunile de completare a D101 se modifică astfel:

-Declarația se completează și de membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit.

În această situație se bifează rubrica «Declarație depusă de membrul unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit».

Fiecare membru al grupului fiscal completează declarația proprie, cu ajutorul aplicației informatice de asistență.

Declarația semnată electronic se transmite persoanei juridice responsabile a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, în format electronic.

-În cazul membrilor unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, rândul 39 se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare aplicării sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit.

-Rândul 40 - se completează cu valoarea profitului impozabil/pierderii fiscale de recuperat în anii următori.

În cazul membrilor unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit se vor avea în vedere următoarele:

- în cazul în care în anul curent membrul unui grup fiscal înregistrează profit impozabil, pierderile fiscale (rd. 39), înregistrate de un membru al grupului înainte de aplicarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit, se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, de către membrul respectiv, numai din profiturile impozabile ale acestuia;

- pierderea fiscală din anii precedenți (suma înscrisă la rd. 39) poate fi scăzută în limita profitului impozabil;

- în cazul în care în anul curent membrul unui grup fiscal înregistrează pierdere fiscală, pierderile fiscale (rd. 39) înregistrate de un membru al grupului înainte de aplicarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit nu se cumulează cu pierderea fiscală din anul curent;

- pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului în perioada aplicării sistemului de consolidare fiscală se recuperează din rezultatul fiscal consolidat al grupului;
- suma reprezentând profit impozabil/pierdere fiscală înscrisă la rd. 40 se comunică persoanei juridice responsabile pentru determinarea rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal."

-La rândul 43.1 - se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii, precum și sumele reprezentând 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, prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. Ț) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, din anul curent.

-În cazul membrilor unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, rândurile 41.2, 47, 49, 51-53 din formular nu se completează.

Prevederile prezentului ordin se aplică pentru declararea impozitului pe profit anual datorat începând cu anul fiscal 2022.

**NOTĂ:** Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit a fost legiferat prin Legea 296/2020 de modificare a Codului fiscal.

Conform art.42<sup>2</sup> pct.1 din Codul fiscal:

"Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit se constituie din cel puțin două dintre următoarele entități, denumite în continuare membri:

(i) o persoană juridică română/persoană juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene și una sau mai multe persoane juridice române/persoane juridice cu sediul social în România înființate potrivit legislației europene la care aceasta deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora;

(ii) cel puțin două persoane juridice române la care o persoană fizică română deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;

(iii) cel puțin două persoane juridice române deținute, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică/fizică, rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații;

(iv) cel puțin o persoană juridică română deținută, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații și sediul permanent/sediul permanent desemnat din România al acestei persoane juridice străine".

Conform OPANAF 1191/2021, Declarația anuală-formular 101 se depune la organul fiscal competent, împreună cu formularul 101 al fiecărui membru, până la termenele legale.