



Ministerul Finanțelor
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Precizari privind implementarea grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit

În Monitorul Oficial nr. 765/06.08.2021 a fost publicat OPANAF nr. 1191/2021 pentru aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare .
Ordinul a fost emis în baza prevederilor art. 42¹ - 42¹ din Codul fiscal.

Procedura de implementare:

1. Organul fiscal competent - organul fiscal competent pentru administrarea fiscală a persoanei juridice responsabile desemnată.

2. Opțiunea de constituire a grupului fiscal se comunică organului fiscal cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea perioadei pentru care se solicită aplicarea consolidării fiscale, printr-o cerere comună semnată de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor (formular 173), însoțită de certificatul constatator eliberat de ORC și/sau alte documente justificative din care să rezulte îndeplinirea condiției de la art.42² pct.1 din Codul fiscal.

NOTĂ: art.42² pct.1:

"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”.

3.Cererea se soluționează în termen de 45 de zile de la data primirii și se înregistrează într-o evidență specială.

4.Dacă documentația este incompletă, organul fiscal notifică persoana juridică responsabilă a grupului, care are obligația să o completeze în maxim 15 zile de la primirea notificării.

Dacă nu completează documentația, înainte de respingerea cererii, organul fiscal va asigura exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat.

5.Dacă documentația este completă și sunt respectate condițiile, se va emite Decizia privind aprobarea implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit.

6.În cazul în care membrii grupului fiscal nu sunt administrați de organul fiscal competent, se va transmite câte o copie a deciziei de aprobare fiecărui organ fiscal în administrarea căruia se află fiecare membru al grupului fiscal.

7.De la data implementării grupului fiscal, se inactivează în vectorul fiscal al fiecărui membru, cu excepția celui al persoanei juridice responsabile a grupului, obligația de declarare privind impozitul pe profit.

8.Obligațiile de declarare și competența de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate de fiecare membru al grupului, cu excepția impozitului pe profit, rămân neschimbate.

9.Declarația anuală-formular 101 se depune la organul fiscal competent, împreună cu formularul 101 al fiecărui membru, până la termenele legale, de către persoana juridică responsabilă.

10.Persoana juridică responsabilă are obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private efectuate de membrii grupului.

11.În situația în care se decide menținerea grupului fiscal și continuarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit, după încheierea perioadei de consolidare de 5 ani fiscali, persoana juridică responsabilă reînnoiește opțiunea, prin completarea și depunerea la organul fiscal a formularului 173, cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea perioadei fiscale pentru care se solicită continuarea aplicării sistemului consolidat.

Procedura de modificare a grupului fiscal - Intrarea în grup a unui nou membru:

1.În cazul în care o entitate îndeplinește condiția de deținere de la art. 42² pct.1 din Codul fiscal, și condițiile de la art. 42³ al.(2) din Codul fiscal, aceasta poate intra ca membru al grupului, începând cu anul fiscal următor îndeplinirii condițiilor.

NOTĂ:art. 42³ al.(2):

”Pentru constituirea grupului fiscal membrii trebuie să îndeplinească, la data depunerii cererii, în mod cumulativ, următoarele condiții:

a) condiția de deținere prevăzută la art. 42² pct. 1 trebuie să fie îndeplinită pentru o perioadă neîntreruptă de un an, anterioară începerii perioadei de consolidare fiscală prevăzută la alin. (1);

b) sunt contribuabili plătitori de impozit pe profit, conform art. 13 alin. (1) lit. a), b) și e), care aplică același sistem de plată a impozitului pe profit prevăzut la art. 41;

c) au același an fiscal, potrivit art. 16;

d) nu fac parte dintr-un alt grup fiscal în domeniul impozitului pe profit;

e) nu sunt plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau nu sunt concomitent plătitori de impozit pe profit și plătitori de impozit specific;

f) nu intră sub incidența prevederilor art. 18;

g) nu se află în dizolvare/lichidare, potrivit legii.”

2.Cererea de intrare (formular 173) se completează și se depune de persoana juridică responsabilă cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea anului fiscal pentru care se solicită intrarea noului membru.

Procedura de modificare a grupului fiscal - ieșirea din grup a unui nou membru:

1.În cazul în care un membru al grupului nu mai îndeplinește condiția de deținere de la art. 42² pct.1 din Codul fiscal, și condițiile de la art. 42³ al.(2) din Codul fiscal sau se află în una din situațiile de la art. 42⁸ al.(3) din Codul fiscal, acesta iese din grupul fiscal și nu mai aplică sistemul de consolidare începând cu trimestrul următor celui în care condițiile nu mai sunt îndeplinite.

NOTĂ:art. 42⁸ al.(3):

”Prevederile referitoare la recalcularea impozitului pe profit prevăzut la alin. (1) al aceluiași articol nu se aplică în următoarele situații:

a) vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la unul dintre membrii grupului, cu condiția ca, drept urmare a acestei operațiuni, deținerea să scadă sub 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;

b) dizolvarea, potrivit legii, a unui membru al grupului;

c) ieșirea unui membru al grupului ca urmare a operațiunilor de reorganizare prevăzute la art. 32 alin. (1) și art. 33 alin. (1) lit. a)”;

2.Cererea de ieșire (formular 173) se completează și se depune de persoana juridică responsabilă în termen de 15 zile de la sfârșitul trimestrului în care are loc producerea evenimentului care a generat situația ieșirii din grup.

3.O copie a Deciziei privind modificările ulterioare în cadrul grupului se transmite organului fiscal în evidența căruia entitatea figurează ca plătitoare de impozite și taxe. În baza deciziei, organul fiscal marchează în vectorul fiscal, la rubrica ”impozit pe profit” obligația declarativă, inclusiv pe toată perioada cât entitatea a făcut parte din grupul fiscal.

4.În urma recalculării impozitului pe profit conform art. 42⁸ al.(1) din Codul fiscal, entitatea care nu mai face parte din grup își îndeplinește obligațiile declarative și de plată în domeniul impozitului pe profit în mod individual, pentru toată perioada cât a făcut parte din grupul fiscal, iar persoana juridică responsabilă recalculează impozitul pe profit conform

aceluiași articol și depune declarații rectificative de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul trimestrului în care nu mai sunt îndeplinite condițiile de către membrul grupului.

5. Recalcularea impozitului pe profit, la ieșirea din grup a unui membru, nu se aplică în următoarele situații:

- vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la unul din membrii grupului, cu condiția ca, drept urmare a acestei operațiuni, deținerea să scadă sub 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;

- dizolvarea, potrivit legii, a unui membru al grupului;

- ieșirea unui membru al grupului ca urmare a operațiunilor de reorganizare prevăzute al art. 32 al.(1)- *operațiuni de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și operațiunilor de achiziție de titluri de participare, efectuate între persoane juridice române potrivit legii, și art.33 al.(1) lit. a)- operațiuni de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni în care sunt implicate societăți din două sau mai multe state membre, din care una este din România din Codul fiscal.*

6. Începând cu trimestrul următor celui în care nu mai îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a face parte din grup, persoana juridică îndeplinește obligațiile declarative și de plată în nume propriu.

Desființarea grupului fiscal - desființarea voluntară conform art. 42⁸ al.(5) din Codul fiscal:

NOTĂ: art. 42⁸ al.(5) -

”În cazul în care în mod voluntar toți membrii grupului fiscal solicită desființarea grupului în cursul unui an fiscal, înainte de expirarea perioadei de 5 ani fiscali, grupul fiscal se desființează începând cu anul fiscal următor. Fiecare membru al grupului calculează impozitul pe profit, în mod individual, pentru perioada în care s-a aplicat sistemul de consolidare prin recalcularea impozitului pe profit pe baza rezultatelor fiscale individuale, cu perceperea de creanțe fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedură fiscală, după caz, de la data aplicării sistemului și până la începutul anului fiscal în care grupul se desființează. În mod corespunzător, și persoana juridică responsabilă recalculează impozitul pe profit datorat de grup cu perceperea de creanțe fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedură fiscală, după caz, de la data aplicării sistemului și până la începutul anului fiscal în care grupul se desființează și are obligația depunerii declarației fiscale rectificative. În acest caz membrii care ies din grup au obligația declarării și plății impozitului pe profit, potrivit art. 41 și 42”.

1. În cazul în care, în mod voluntar, toți membrii grupului solicită desființarea în cursul unui an fiscal, înainte de expirarea celor 5 ani, grupul se desființează începând cu anul fiscal următor.

Opțiunea de desființare se comunică prin depunerea de către reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile a grupului, la organul fiscal competent, a unei cereri (formular 173) semnată de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor, cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea anului fiscal cu care se desființează grupul.

2. Câte o copie a deciziei privind modificările ulterioare în cadrul grupului se va transmite fiecărui organ fiscal în evidența căruia figurează fiecare membru al grupului.

3. Compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale din cadrul fiecărui organ fiscal care administrează membrii grupului marchează în vectorul fiscal, la rubrica "impozit pe profit" obligația declarativă, inclusiv pentru toată perioada cât respectiva persoană juridică a făcut parte din grupul fiscal.

4. În urma recalculării impozitului pe profit, fiecare entitate care a făcut parte din grupul desființat își îndeplinește obligațiile declarative și de plată privind impozitul pe profit pentru toată perioada cât a făcut parte din grupul fiscal. Totodată, persoana juridică responsabilă a grupului depune declarații fiscale rectificative, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul anului în care grupul a funcționat.

5. Începând cu anul fiscal următor, fiecare persoană juridică își îndeplinește obligațiile declarative și de plată, în nume propriu, potrivit regimului fiscal care îi este aplicabil.

Desființarea grupului fiscal - desființarea conform art. 42⁸ al.(1) din Codul fiscal:

NOTĂ: art. 42⁸ al.(1):

"În cazul în care condiția prevăzută la pct. 1 al art. 42² sau una dintre condițiile prevăzute la art. 42³ alin. (2), lit. b) - f) nu mai sunt îndeplinite de unul dintre membri, înainte de expirarea perioadei de 5 ani fiscali, dar condițiile sunt îndeplinite de ceilalți membri, inclusiv în ceea ce privește numărul de membri, perioada de consolidare fiscală se încheie numai pentru membrul care nu mai îndeplinește condițiile respective. Membrul grupului care în cursul anului fiscal nu mai îndeplinește una dintre condiții calculează impozitul pe profit, în mod individual, începând cu trimestrul următor celui în care cel puțin una dintre condiții nu mai este îndeplinită. Pentru perioada în care s-a aplicat sistemul de consolidare membrul grupului recalculează impozitul pe profit pe baza rezultatelor fiscale individuale, cu perceperea de creanțe fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedură fiscală, după caz, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul trimestrului în care nu mai sunt îndeplinite condițiile. În mod corespunzător, și persoana juridică responsabilă recalculează impozitul pe profit datorat de grup cu perceperea de creanțe fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedură fiscală, după caz, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul trimestrului în care nu mai sunt îndeplinite condițiile și are obligația depunerii declarației fiscale rectificative. În acest caz membrul care iese din grup are obligația declarării și plății impozitului pe profit, potrivit art. 41 și 42."

1. În situația în care grupul fiscal se desființează înainte de expirarea perioadei de 5 ani fiscali ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 42² sau a condițiilor de la art. 42³ al.(2) lit b)-f) din Codul fiscal, precum și în situația în care drept urmare a neîndeplinirii condițiilor numărului minim de cel puțin 2 membri nu este îndeplinit, grupul fiscal se desființează începând cu trimestrul următor celui în care nu mai îndeplinește condițiile.

NOTĂ: art. 42³ al.(2) lit b)-f)-"

b) sunt contribuabili plătitori de impozit pe profit, conform art. 13 alin. (1) lit. a), b) și e), care aplică același sistem de plată a impozitului pe profit prevăzut la art. 41;

c) au același an fiscal, potrivit art. 16;

- d) nu fac parte dintr-un alt grup fiscal în domeniul impozitului pe profit;
- e) nu sunt plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau nu sunt concomitent plătitori de impozit pe profit și plătitori de impozit specific;
- f) nu intră sub incidența prevederilor art. 18;”

2.În urma recalculării impozitului pe profit, persoana juridică responsabilă a grupului depune declarații fiscale rectificative, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul trimestrului în care funcționează grupul.

3.Începând cu trimestrul următor desființării grupului, fiecare persoană juridică își îndeplinește obligațiile declarative și de plată în nume propriu, potrivit regimului fiscal care îi este aplicabil.

Desființarea grupului fiscal - desființarea după expirarea perioadei de consolidare de 5 ani:

1.În situația în care după expirarea perioadei de consolidare de 5 ani, membrii grupului fiscal nu doresc să mai aplice consolidarea fiscală, grupul fiscal se desființează începând cu anul fiscal următor.

2.Începând cu anul următor celui în care se desființează grupul, fiecare persoană juridică își îndeplinește obligațiile declarative și de plată în nume propriu, potrivit regimului fiscal care îi este aplicabil.