



MINISTERUL FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
Direcția Colectare



Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași  
Tel: +40232 25 59 83, Fax: +40232 21 46 06  
E-mail: Registratura.Generala.IS@anaf.ro

## Modificări aduse Codului fiscal prin Legea 296 din 18 decembrie 2020\*

### TITLUL II- Impozitul pe profit

Prevederile Codului fiscal în vigoare <u>ÎNAINTE</u> de modificările aduse de Legea 296/2020	Prevederile Codului fiscal în vigoare <u>DUPĂ</u> modificările aduse de Legea 296/2020
<b>Capitolul I- Dispoziții generale</b>	
c) persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;	<b>La <u>articolul 13</u> alineatul (1), <u>litera c)</u> se modifică și va avea următorul cuprins:</b> "c) persoanele juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective;"
a) în cazul persoanelor juridice române, al persoanelor juridice străine având locul de exercitare a conducerii efective în România, precum și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;	<b>La <u>articolul 14</u>, <u>litera a)</u> se modifică și va avea următorul cuprins:</b> "a) În cazul persoanelor juridice române, al persoanelor juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective, precum și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;"
<b>Capitolul II- Calculul rezultatului fiscal</b>	
(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor	<b>La <u>articolul 22</u>, <u>alineatele (2), (4) și (5)</u> se modifică și vor avea următorul cuprins:</b> "(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor

<p>prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.</p> <p>.....</p> <p>(4) În cazul contribuabililor prevăzuți la <u>art. 47</u> care devin plătitori de impozit pe profit în conformitate cu prevederile <u>art. 48</u> alin. (5<sup>2</sup>) și <u>art. 52</u>, pentru aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut cumulat de la începutul trimestrului respectiv investit în activele prevăzute la alin. (1), puse în funcțiune începând cu trimestrul în care aceștia au devenit plătitori de impozit pe profit.</p> <p>(5) Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar. În cazul în care la sfârșitul exercițiului financiar se realizează pierdere contabilă nu se efectuează recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit.</p>	<p>prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit calculat cumulat de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1), pentru contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv în limita impozitului pe profit calculat cumulat de la începutul anului punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1) până la sfârșitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit.</p> <p>.....</p> <p>(4) În cazul contribuabililor prevăzuți la <u>art. 47</u> care devin plătitori de impozit pe profit în conformitate cu prevederile <u>art. 48</u> alin. (3<sup>1</sup>) și <u>art. 52</u>, pentru aplicarea facilității se ia în considerare profitul contabil brut cumulat de la începutul trimestrului respectiv investit în activele prevăzute la alin. (1), puse în funcțiune începând cu trimestrul în care aceștia au devenit plătitori de impozit pe profit.</p> <p>(5) Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar sau în cursul anului următor, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar. În cazul în care la sfârșitul exercițiului financiar se realizează pierdere contabilă nu se efectuează recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit."</p>
	<p><b>La articolul 22, după alineatul (10) se introduce un nou alineat, alineatul (10<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>"(10<sup>1</sup>) Contribuabilii care aplică prevederile <u>Legii nr. 153/2020</u> pentru modificarea și completarea <u>Legii nr. 227/2015</u> privind Codul fiscal, precum și pentru completarea <u>Legii nr. 170/2016</u> privind impozitul specific unor activități, pentru achizițiile reprezentând aparate de marcat electronice fiscale, definite potrivit legii, nu aplică prevederile prezentului articol."</p>
	<p><b>La articolul 25, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>"(2<sup>1</sup>) Cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii, sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal."</p>
<p>(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată: b) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra</p>	<p><b>La articolul 25 alineatul (3) litera b), punctul 2<sup>1</sup> se abrogă.</b></p>

<p>valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit <u>Codului muncii</u>. Intră sub incidența acestei limite următoarele: 2<sup>1</sup>. cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor unități de educație timpurie, conform alin. (4) lit. i<sup>1</sup>) și i<sup>2</sup>);</p>	
	<p><b>La articolul 25 alineatul (4), după litera f) se introduce o nouă literă, litera f<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b> "f<sup>1</sup>) cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I și/sau anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene;"</p>
<p>q) cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni. Acestea reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor, dacă acestea sunt impozitate conform <u>titlului IV</u>;</p>	<p><b>La articolul 25 alineatul (4), litera q) se modifică și va avea următorul cuprins:</b> "q) cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni. Acestea reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor;"</p>
	<p><b>La articolul 25, după alineatul (11) se introduc două noi alineate, alineatele (12) și (13), cu următorul cuprins:</b> "(12) În situația în care un beneficiar al unei sponsorizări/burse private/mecenat restituie suma respectivă contribuabilului, potrivit legii, într-un an fiscal diferit de cel în care a fost acordată sponsorizarea/bursa privată/mecenatul, suma dedusă pentru acea sponsorizare/bursă privată sau mecenat din impozitul pe profit, în perioade fiscale precedente, în limita prevăzută de lege, se adaugă ca diferență de plată la impozitul pe profit datorat în trimestrul/anul restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului. Pentru situațiile în care restituirile de sponsorizări/burse private/mecenat se efectuează în același an fiscal, contribuabilul regularizează în trimestrul/anul restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului sumele deduse din impozitul pe profit, în trimestrele precedente, în limita prevăzută de lege. (13) Cheltuielile reprezentând amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, care se scad din impozitul pe profit potrivit alin. (4) lit. t), sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal."</p>
<p>c) ajustările pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de 30% din valoarea acestora, altele decât cele prevăzute la lit. d), e), f), h) și i), dacă</p>	<p><b>La articolul 26 alineatul (1), partea dispozitivă a literei c) se modifică și va avea următorul cuprins:</b> "c) ajustările pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, altele decât cele prevăzute la lit. d) - f), h) și i), dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:"</p>

creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:	<p><b>La articolul 29, după alineatul (3) se introduc două noi alineate, alineatele (4) și (5), cu următorul cuprins:</b></p> <p>"(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1) - (3), contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, pentru determinarea rezultatului fiscal, vor avea în vedere următoarele reguli:</p> <p>a) în cazul în care contractul de leasing transferă dreptul de proprietate asupra activului-suport la locatar până la încheierea duratei contractului de leasing sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflectă faptul că locatarul va exercita o opțiune de cumpărare, locatarul deduce cheltuielile cu amortizarea activului aferent dreptului de utilizare pe durata activului-suport, determinată potrivit <u>art. 28</u>, cu respectarea și a celorlalte condiții prevăzute în cadrul <u>art. 28</u>;</p> <p>b) în cazul contractelor de leasing care nu îndeplinesc condiția prevăzută la lit. a), cheltuielile cu amortizarea activului aferent dreptului de utilizare se deduc astfel:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. pe durata contractului de leasing, în situația în care locatarul amortizează activul respectiv pe aceeași durată, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;</li><li>2. pe durata activului-suport determinată potrivit <u>art. 28</u>, în situația în care locatarul amortizează activul respectiv pe durata de utilizare economică a activului-suport, potrivit reglementărilor contabile aplicabile. În cazul în care activele-suport sunt de natura celor prevăzute la <u>art. 28</u> alin. (4), cu excepția celor prevăzute la <u>art. 28</u> alin. (4) lit. c), cheltuielile cu amortizarea activului aferent dreptului de utilizare se deduc pe durata contractului de leasing;</li></ol> <p>c) pentru deducerea cheltuielilor privind dobânzile, în cazurile prevăzute la lit. a) și b), se aplică prevederile <u>art. 40<sup>2</sup></u>;</p> <p>d) în situația în care activele-suport care fac obiectul contractelor prevăzute la lit. a) reprezintă active de natura celor prevăzute la <u>art. 22</u> alin. (1), scutirea de impozit pe profit a profitului reinvestit, potrivit <u>art. 22</u>, se aplică la valoarea dreptului de utilizare a activelor respective;</p> <p>e) pentru deducerea cheltuielilor prevăzute la lit. b) se aplică și prevederile <u>art. 25</u> alin. (1) și (3) lit. I), după caz;</p> <p>f) în cazul în care se efectuează reevaluarea activului aferent dreptului de utilizare sunt aplicabile prevederile <u>art. 7</u> pct. 44 lit. c), <u>art. 23</u> lit. g), <u>art. 25</u> alin. (4) lit. I), <u>art. 26</u> alin. (6) și (7);</p> <p>g) pentru clasificarea contractelor de leasing, locatarul nu aplică prevederile <u>art. 7</u> pct. 7 și 8, <u>art. 28</u> alin. (4) și (14).</p>
---	--

	<p>h) pentru deducerea diferențelor de curs valutar se aplică prevederile <u>art. 40<sup>2</sup></u>, cu excepția vehiculelor rutiere motorizate, unde se aplică prevederile <u>art. 25</u> alin. (3) lit. l);</p> <p>(5) În cazul contractelor de leasing pe termen scurt și în cazul contractelor de leasing în care activul-suport are o valoare mică, pentru care locatarul optează să nu aplice dispozițiile privind recunoașterea contractelor de leasing, potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, cheltuielile aferente acestor contracte, reprezintă cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal."</p>
	<p><b>La articolul 31, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:</b></p> <p>"(2<sup>1</sup>) Prevederile alin. (2) se aplică și:</p> <p>a) contribuabilului care, în calitate de absorbant/beneficiar al unei operațiuni de fuziune/divizare/desprindere, preia de la un plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost anterior plătitor de impozit pe profit, o pierdere fiscală nerecuperată integral de către absorbant/divizat/cedent, potrivit prevederilor prezentului articol. Această pierdere se recuperează de către contribuabil, pe perioada rămasă, cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani;</p> <p>b) contribuabilului care, într-o perioadă anterioară în care era plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, a preluat, ca absorbant/beneficiar al unei operațiuni de fuziune/divizare/desprindere, de la un plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, fost plătitor de impozit pe profit, o pierdere fiscală nerecuperată, potrivit prevederilor prezentului articol. Această pierdere se recuperează de către contribuabil pe perioada rămasă, cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani;</p> <p>c) contribuabilului care, într-o perioadă anterioară în care era plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, a preluat, ca absorbant/beneficiar al unei operațiuni de fuziune/divizare/desprindere, de la un alt plătitor de impozit pe profit, o pierdere fiscală nerecuperată integral, potrivit prevederilor prezentului articol. Această pierdere se recuperează de către contribuabil pe perioada rămasă cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani."</p>
<p>ART. 35  <b>Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene, și persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România</b>  Prevederile referitoare la persoana juridică română cuprinse în <u>art. 24</u>, <u>art. 27*</u>) alin. (9), <u>art. 32</u>, <u>34</u>, <u>38</u>, precum și <u>art. 39</u> se aplică în aceleași</p>	<p><b>Articolul 35 se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>"ART. 35  <b>Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene, și persoanelor juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective</b>  Prevederile referitoare la persoana juridică română cuprinse la <u>art. 23</u>,</p>

<p>condiții și situații persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene, și persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.</p> <p><i>*) Art. 27 a fost abrogat prin art. 1 pct. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2017</i></p>	<p><b>24, 32, 34, 38, 39, precum și art. 43 se aplică în aceleași condiții și situații persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene, și persoanelor juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective.</b></p> <p>Pentru aplicarea art. 24 și 33 persoanele juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective trebuie să aibă una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1, respectiv anexa nr. 3, din prezentul titlu."</p>
<p><b>Capitolul III- Aspecte fiscale internaționale</b></p>	
<p>(6) Creditul acordat pentru impozitele plătite unui stat străin într-un an fiscal nu poate depăși impozitul pe profit, calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit prevăzute la art. 17 la profitul impozabil obținut în statul străin, determinat în conformitate cu regulile prevăzute în prezentul titlu, sau la venitul obținut din statul străin. Creditul se acordă din impozitul pe profit calculat pentru anul în care impozitul a fost plătit statului străin, dacă se prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, care atestă plata impozitului în străinătate.</p>	<p><b>La articolul 39, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>"(6) Creditul acordat pentru impozitele plătite unui stat străin într-un an fiscal nu poate depăși impozitul pe profit, calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit prevăzute la art. 17 la profitul impozabil obținut în statul străin, determinat în conformitate cu regulile prevăzute în prezentul titlu, sau la venitul obținut din statul străin. Creditul se acordă din impozitul pe profit calculat pentru anul în care impozitul a fost plătit statului străin. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau de către plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozitul în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document. Pentru veniturile pentru care nu se realizează reținerea la sursă, impozitul plătit în străinătate de persoana juridică se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau prin copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia, în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează documentul justificativ."</p>
<p>(6) În măsura în care un tratament neuniform al elementelor hibride implică venitul unui sediu permanent ignorat, care nu face obiectul impozitării în România, prin care un contribuabil cu rezidența fiscală în România își desfășoară activitatea într-un alt stat membru/stat terț, contribuabilul român include în baza impozabilă veniturile care, în caz contrar, ar fi atribuite sediului permanent ignorat. Această regulă se aplică, cu excepția cazului în care România scutește veniturile respective în temeiul unei convenții de evitare a dublei impunerii încheiate cu un stat terț.</p>	<p><b>La articolul 40<sup>6</sup>, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>"(6) În măsura în care un tratament neuniform al elementelor hibride implică venitul unui sediu permanent ignorat, care nu face obiectul impozitării în România, prin care un contribuabil cu rezidența fiscală în România își desfășoară activitatea într-un alt stat membru/stat terț, contribuabilul român include în baza impozabilă veniturile care, în caz contrar, ar fi atribuite sediului permanent ignorat. Această regulă se aplică, cu excepția cazului în care România scutește veniturile respective în temeiul unei convenții de evitare a dublei impunerii încheiate cu un alt stat membru/stat terț."</p>

	<p>După <b>capitolul IV</b> se introduce un nou capitol, <b>capitolul IV<sup>1</sup> "Reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit"</b>, cuprinzând <b>articolele 42<sup>1</sup> - 42<sup>11</sup></b>, cu următorul cuprins:</p>
<p><b>Capitolul IV<sup>1</sup>- Reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit</b></p>	
	<p>ART. 42<sup>1</sup> Prevederile prezentului capitol instituie sistemul de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit și reglementează impozitarea grupului fiscal.</p>
	<p>ART. 42<sup>2</sup> <b>Definiții specifice</b> În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>1. Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit se constituie din cel puțin două dintre următoarele entități, denumite în continuare membri:</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(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.</p> <p>2. Persoana juridică responsabilă reprezintă persoana juridică</p>

română/persoana juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene, membră a unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, desemnată pentru determinarea rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal, depunerea declarației de impozit pe profit și efectuarea plății impozitului pe profit în numele grupului.

ART. 42<sup>3</sup>

### **Reguli de aplicare a sistemului de consolidare fiscală și constituire a grupului fiscal**

(1) Perioada de aplicare a sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit este de 5 ani fiscali, calculați începând cu primul an al aplicării sistemului de consolidare fiscală și până la desființarea grupului fiscal, iar sistemul este opțional. Opțiunea se comunică organului fiscal competent pe baza unei cereri comune depuse de reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile semnată de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului. Cererea se depune cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea perioadei pentru care se solicită aplicarea consolidării fiscale. Sistemul de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit se aplică începând cu anul fiscal următor depunerii cererii.

(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. 42<sup>2</sup>](#) 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.

(3) Condițiile prevăzute la alin. (2) lit. b) - g) și condiția de deținere prevăzută la [art. 42<sup>2</sup>](#) pct. 1 trebuie îndeplinite pe întreaga perioadă de consolidare fiscală.

(4) Prin excepție de la prevederile [Titlului III](#) și prin derogare de la prevederile [Legii nr. 170/2016](#) privind impozitul specific unor activități, pe perioada de consolidare, membrii grupului fiscal care îndeplinesc condițiile prevăzute la [art. 47](#) sau la [art. 3](#) din [Legea nr. 170/2016](#) aplică prevederile



	<p>prezentului titlu.</p> <p>(5) 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. Opțiunea se comunică organului fiscal competent pe baza unei cereri comune depuse de reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile semnată de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului, în care se precizează și perioada pentru care grupul decide continuarea aplicării sistemului de consolidare fiscală. Cererea se depune cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea perioadei pentru care se solicită continuarea aplicării sistemului de consolidare fiscală.</p> <p>(6) Procedura de implementare și de administrare a grupului fiscal, precum și modelul și conținutul cererii comune și a unor formulare se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.</p>
	<p>ART. 42<sup>4</sup></p> <p><b>Intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal</b></p> <p>(1) În cazul în care o entitate îndeplinește condiția de deținere prevăzută la <u>art. 42<sup>2</sup></u> pct. 1 și condițiile prevăzute la <u>art. 42<sup>3</sup></u> alin. (2) aceasta poate intra ca membru al unui grup fiscal începând cu anul fiscal următor îndeplinirii condițiilor. Intrarea se efectuează pe baza unei cereri de modificare, în cazul căreia se utilizează procedura de comunicare a opțiunii prevăzute la <u>art. 42<sup>3</sup></u> alin. (1).</p> <p>(2) În cazul în care o entitate nu mai îndeplinește condiția prevăzută la <u>art. 42<sup>2</sup></u> pct. 1 sau condițiile prevăzute la <u>art. 42<sup>3</sup></u> alin. (2) lit. b) - g) aceasta iese din grupul fiscal și nu mai aplică sistemul de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit începând cu trimestrul următor celui în care condițiile nu mai sunt îndeplinite.</p> <p>(3) În cazul operațiunilor de reorganizare, ieșirea/intrarea membrilor din/în grupul fiscal se efectuează în cursul anului fiscal.</p> <p>(4) Persoana juridică responsabilă trebuie să comunice organului fiscal competent modificarea grupului fiscal, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) în situația prevăzută la alin. (1) cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea anului fiscal pentru care solicită intrarea în grupul fiscal;</li><li>b) pentru situațiile prevăzute la alin. (2) și (3), în termen de 15 zile de la producerea evenimentului care a generat această situație.</li></ul>

	<p>ART. 42<sup>5</sup></p> <p><b>Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat</b></p> <p>(1) Fiecare membru al grupului fiscal determină rezultatul fiscal în mod individual potrivit regulilor stabilite de prezentul titlu, luând în considerare și prevederile <u>art. 42<sup>7</sup></u>.</p> <p>(2) Prin excepție de la prevederile <u>alin. (1)</u> al <u>art. 13</u> și <u>art. 19</u>, rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal se determină prin însumarea algebrică a rezultatelor fiscale determinate în mod individual de fiecare membru al grupului fiscal. Rezultatul fiscal consolidat pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal consolidat negativ este pierdere fiscală. Impozitul pe profit se calculează prin aplicarea cotei prevăzute la <u>art. 17</u> asupra rezultatului fiscal consolidat pozitiv al grupului.</p> <p>(3) Rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal se calculează trimestrial/anual, cumulat de la începutul anului fiscal.</p> <p>(4) La determinarea impozitului pe profit datorat de grupul fiscal se vor avea în vedere sumele reprezentând: creditul fiscal, impozitul pe profit scutit potrivit <u>art. 22</u> și <u>art. 22<sup>1</sup></u>, scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, sumele reprezentând cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, potrivit legii, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale și alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare, determinate de fiecare membru și comunicate persoanei juridice responsabile. Aceste sume se scad în limita impozitului pe profit datorat de grupul fiscal.</p> <p>(5) În scopul determinării rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal persoana juridică responsabilă este obligată să evidențieze în registrul de evidență fiscală rezultatele fiscale individuale determinate de fiecare membru, potrivit alin. (1), precum și sumele care se scad din impozitul pe profit datorat de grup potrivit alin. (4), inclusiv cele ale persoanei juridice responsabile.</p>
	<p>ART. 42<sup>6</sup></p> <p><b>Regimul tranzacțiilor intragrup privind prețurile de transfer</b></p> <p>Fiecare membru al grupului fiscal are obligația să întocmească dosarul prețurilor de transfer care va cuprinde atât tranzacțiile desfășurate cu membrii grupului fiscal, precum și cu entitățile afiliate din afara grupului fiscal. Prin derogare de la prevederile <u>alin. (2)</u> al <u>art. 108</u> din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, dosarele prețurilor de</p>

	<p>transfer întocmite de fiecare membru al grupului fiscal vor fi prezentate de către persoana juridică responsabilă.</p>
	<p>ART. 42<sup>7</sup> <b>Reguli privind regimul pierderilor fiscale</b> (1) Pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului înainte de aplicarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit se recuperează, în conformitate cu prevederile <u>art. 31</u>, de către membrul respectiv, numai din profiturile impozabile ale acestuia. (2) Pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului în perioada aplicării sistemului de consolidare fiscală se recuperează din rezultatul fiscal consolidat al grupului. (3) În cazul desființării grupului după perioada prevăzută la <u>art. 42<sup>3</sup></u> alin. (1), pierderile înregistrate și nerecuperate în perioada consolidării fiscale se recuperează de către persoana juridică responsabilă, potrivit <u>art. 31</u>.</p>
	<p>ART. 42<sup>8</sup> <b>Reguli de calcul în situația ieșirii unui membru din grupul fiscal sau desființării grupului fiscal</b> (1) În cazul în care condiția prevăzută la <u>pct. 1</u> al <u>art. 42<sup>2</sup></u> sau una dintre condițiile prevăzute la <u>art. 42<sup>3</sup></u> 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 <u>Codului de procedură fiscală</u>, 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 <u>Codului de procedură fiscală</u>, 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</p>

profit, potrivit [art. 41](#) și [42](#).

(2) Prevederile referitoare la recalcularea impozitului și perceperea de creanțe fiscale accesorii stabilite potrivit [Codului de procedură fiscală](#), după caz, prevăzute de alin. (1) se aplică pentru fiecare membru și pentru persoana juridică responsabilă și în situația în care grupul fiscal se desființează înainte de expirarea perioadei de 5 ani fiscali ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la [pct. 1](#) al [art. 42](#)<sup>2</sup> sau a condițiilor de la [art. 42](#)<sup>3</sup> alin. (2), [lit. b](#)) - f), precum și în situația în care drept urmare a neîndeplinirii condițiilor numărul minim de cel puțin doi membri nu este îndeplinit.

(3) Prevederile referitoare la recalcularea impozitului pe profit prevăzut la alin. (1) 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);

(4) În situațiile prevăzute la alin. (3) persoana juridică responsabilă trebuie să comunice organului fiscal competent modificarea grupului fiscal. Membrul grupului care iese din grup, potrivit alin. (3), este verificat de organul fiscal competent pentru efectuarea inspecției fiscale.

(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](#).

	<p>ART. 42<sup>^</sup>9</p> <p><b>Declararea și plata impozitului pe profit, depunerea declarației anuale de impozit pe profit</b></p> <p>(1) Pentru grupul fiscal care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit trimestrial, fiecare membru al grupului fiscal determină individual rezultatul fiscal și îl comunică persoanei juridice responsabile, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III. Pentru trimestrul IV comunicarea se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la <u>art. 42</u>.</p> <p>(2) Calculul, declararea și plata impozitului pe profit trimestrial datorat de grupul fiscal se efectuează de către persoana juridică responsabilă până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I, II și III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează de persoana juridică responsabilă până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la <u>art. 42</u>.</p> <p>(3) Pentru grupul fiscal care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, plățile anticipate trimestriale se stabilesc în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, determinate prin însumarea impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de fiecare membru al grupului cu aplicarea corespunzătoare și a celorlalte reguli pentru determinarea/declararea/efectuarea plăților anticipate trimestriale, după caz, potrivit <u>art. 41</u>. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual de persoana juridică responsabilă este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, prevăzut la <u>art. 42</u>.</p> <p>(4) Persoana juridică responsabilă este obligată să depună o declarație anuală consolidată privind impozitul pe profit în care raportează rezultatele întregului grup fiscal și este responsabilă pentru plata impozitului pe profit calculat pentru întregul grup fiscal. Declarația anuală privind impozitul pe profit se depune la organul fiscal competent, împreună cu declarația anuală privind impozitul pe profit a fiecărui membru, până la data de 25 martie inclusiv a anului următor/până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.</p> <p>(5) Persoana juridică responsabilă are obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private efectuate de membrii grupului, până la termenul prevăzut la alin. (4).</p>

	<p><b>ART. 42<sup>10</sup></b>  <b>Alte obligații</b>  Fiecare membru al grupului trebuie să se supună controlului fiscal competent și să răspundă separat și în solidar pentru plata impozitului pe profit datorat de grupul fiscal pentru perioada cât aparține respectivului grup fiscal. Organul fiscal competent în administrarea persoanelor care fac parte din grupul fiscal este organul fiscal desemnat în acest scop în conformitate cu prevederile <u>Legii nr. 207/2015</u>, cu modificările și completările ulterioare.</p>
	<p><b>ART. 42<sup>11</sup></b>  <b>Reguli antiabuz</b>  Prevederile prezentului capitol nu se aplică atunci când opțiunea privind aplicarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit are ca scop fraudă și evaziunea fiscală."</p>
<b>Capitolul V- Impozitul pe dividende</b>	
<p>(5) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română:  a) fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative;</p>	<p><b>La articolul 43 alineatul (5), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:</b>  "a) fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative și organismelor de plasament colectiv fără personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie;".</p>
<b>Capitolul VI- Dispoziții tranzitorii</b>	
	<p><b>La articolul 45, după alineatul (4) se introduc trei noi alineate, alineatele (5) - (7), cu următorul cuprins:</b>  "(5) Prevederile <u>art. 29</u> alin. (4) și (5) se aplică pentru contractele încheiate începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi.  (6) Sistemul de consolidare fiscală se aplică astfel:  a) pentru contribuabilii care intră sub incidența <u>art. 16</u> alin. (1), începând cu anul fiscal 2022, potrivit cererii;  b) pentru contribuabilii care intră sub incidența <u>art. 16</u> alin. (5), cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2022, potrivit cererii.  (7) Contribuabilii care la determinarea impozitului pe profit aferent anului 2020 scad costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 și 2019, potrivit <u>Legii nr.</u></p>

	153/2020, pentru care au aplicat în anii respectivi prevederile art. 22, adaugă la impozitul datorat și valoarea impozitului pe profit scutit aferent acestor aparate."
--	---

\* Legea nr. 296 din 18 decembrie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Material informativ elaborat de Biroul Asistență pentru Contribuabili din cadrul D.G.R.F.P. Iași la data de 13.01.2021**