



Material informativ

Opțiunea de constituire a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit

Prin **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1191 din data de 26 iulie 2021** se aprobă **Procedura de implementare și de administrare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit precum și modelul și conținutul următoarelor formulare:**

- ✓ **Formularul 173** "Cerere privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit"
- ✓ **Formularul 174** "Decizie privind aprobarea/respingerea implementării/menținerea grupului fiscal și continuarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit"
- ✓ **Formularul 175** "Decizie privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit"

Opțiunea de constituire a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit se comunică prin depunerea, de către reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile a grupului, la organul fiscal competent, a unei cereri comune semnate de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului. Cererea privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit - Formularul 173, se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, **cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea perioadei pentru care se solicită aplicarea consolidării fiscale.**

La cerere se anexează **certificatul constatator eliberat de către Oficiul Registrului Comerțului și/sau alte documentele justificative din care să rezulte îndeplinirea condiției de deținere** prevăzută la art.42 A2 pct. I din Codul fiscal.

Condiția de deținere vizează faptul că grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit se constituie din cel puțin două dintre următoarele entități, denumite în continuare membri:

- ✓ 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;
- ✓ 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;

- ✓ 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 impunerii sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații;
- ✓ 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 impunerii 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.

Cererea se soluționează în termen de 45 de zile de la data primirii cererii, conform art. 77 alin.(l) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pe baza **deciziei privind aprobarea implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit**, se marchează, în vectorul fiscal, la rubrica "impozit pe profit", atât pentru persoana juridică responsabilă, cât și pentru ceilalți membri, calitatea dobândită în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit aprobat de organul fiscal.

Marcajul în vectorul fiscal se face informatic și conține data de la care contribuabilul a devenit membru al unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit potrivit prevederilor art.42 A I din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

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

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.

De la data implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, obligațiile declarative și de plată reglementate de Titlul II Impozit pe profit din Codul fiscal, revin persoanei juridice responsabile.

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 termenele prevăzute de lege.

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

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.

Biroul Asistență pentru contribuabili-17.08.2021

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

O.P.A.N.A.F. nr.1191 din data de 26 iulie 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 .