

PROCEDURA

de implementare și de administrare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit

Capitolul I Dispoziții generale

1. Implementarea și administrarea grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, potrivit art.42¹ din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, se fac potrivit prezentei proceduri.

2. Prin organ fiscal competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege organul fiscal competent pentru administrarea fiscală a persoanei juridice responsabile desemnată pentru determinarea rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, denumită în continuare persoana juridică responsabilă.

3. Compartiment de specialitate, în sensul prezentei proceduri, este compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, din cadrul organului fiscal competent.

Capitolul II Procedura de implementare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit

4. 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, prevăzută în anexa nr.2 la ordin, 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.

5. 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.42² pct.1 din Codul fiscal.

6. Cererea se soluționează în termen de 45 de zile de la data primirii cererii, conform art.77 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.

7. 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.

8. Compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în cerere și în documentația depusă, verificând completitudinea și corectitudinea acestora.

9.(1) Dacă cererea și/sau documentația anexată sunt/este incomplete/incompletă, organul fiscal notifică persoana juridică responsabilă a grupului, în vederea completării acestora. Notificarea se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.2 care face

parte integrantă din prezenta procedură. Un exemplar se comunică reprezentantului persoanei juridice responsabile desemnată a grupului, în condițiile art.47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal.

(2) Termenul de soluționare se prelungește conform art.77 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

10.(1) Compartimentul de specialitate verifică dacă contribuabilii care doresc să constituie grupul fiscal îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 42³ alin.(2) din Codul fiscal.

(2) Verificarea se realizează atât pe baza documentelor depuse de contribuabili, pentru condițiile de la art. 42³ alin. (2) lit. a), f) și g) din Codul fiscal, cât și pe baza informațiilor existente în evidențele fiscale, pentru condițiile de la art.42³ alin. (2) lit. b)-f) din Codul fiscal.

11. (1) Dacă nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.42² pct.1 și art.42³ alin.(2) din Codul fiscal ori dacă persoana juridică responsabilă a grupului nu completează documentația în termen de 15 zile de la primirea notificării transmise potrivit pct.9, compartimentul de specialitate, înainte de luarea 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.

(2) Compartimentul de specialitate înștiințează în scris persoana juridică responsabilă cu privire la soluția care urmează să fie adoptată, faptele și împrejurările relevante care au dus la luarea acestei decizii, precum și asupra termenului la care reprezentantul legal al persoanei impozabile trebuie să se prezinte în vederea audierii.

(3) Audierea se consideră îndeplinită și în cazul în care, contribuabilul refuză explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii sau nu se prezintă, din orice motiv, la două termene consecutive stabilite de organul fiscal în vederea audierii.

12. În cazul în care, și în urma audierii sunt îndeplinite condițiile de respingere a cererii, precum și dacă audierea este considerată îndeplinită, potrivit pct.11 (3), compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune respingerea cererii de implementare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit. Referatul se întocmește potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 care face parte integrantă din prezenta procedură.

13. (1) În baza referatului se întocmește Decizia privind respingerea implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordin, care va conține în mod obligatoriu și motivația respingerii.

(2) Referatul se verifică și se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și de adjunctul conducătorului organului fiscal competent în situația în care, în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct și se înaintează, spre aprobare, conducătorului organului fiscal competent.

Decizia privind respingerea implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit se întocmește în două exemplare și se semnează de conducătorul organului fiscal competent.

14. După aprobarea deciziei de respingere de către conducătorul organului fiscal competent, un exemplar se comunică persoanei juridice responsabile a grupului, conform art.47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al persoanei juridice responsabile a grupului.

15. Împotriva deciziei de respingere a implementării grupului fiscal se 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.(1) din Codul de procedură fiscală.

16. Dacă din informațiile cuprinse în documentația depusă de contribuabil/persoana juridică responsabilă, precum și din cele deținute de organul fiscal, rezultă că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 42² pct.1 și art.42³ alin.(2) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune aprobarea cererii de implementare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.3 care face parte integrantă din prezenta procedură.

17. (1) În baza referatului se întocmește Decizia privind aprobarea implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordin.

(2) Referatul se verifică și se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și de adjunctul conducătorului organului fiscal competent în situația în care, în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct și se înaintează, spre aprobare, conducătorului organului fiscal competent.

(3) Decizia privind aprobarea implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit se întocmește în două exemplare și se semnează de conducătorul organului fiscal competent.

18. După aprobarea deciziei de către conducătorul organului fiscal competent, un exemplar se comunică persoanei juridice responsabile a grupului, conform art.47 din Codul de procedură fiscală iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al persoanei juridice responsabile a grupului.

19. În cazul în care membrii grupului fiscal nu sunt administrați de organul fiscal competent, compartimentul de specialitate transmite, cu adresă semnată de conducătorul organului fiscal competent, câte o copie a deciziei privind aprobarea implementării grupului fiscal fiecărui organ fiscal în administrarea căruia se află fiecare membru al grupului fiscal.

20. (1) 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.

(2) 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.42¹ din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

(3) 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.

(4) 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.

21. (1) 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.

(2) 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.

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

22. (1) 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.

(2) Opțiunea se comunică organului fiscal competent prin completarea formularului 173 "Cerere privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit", depus de reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile și semnat de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului, în care se precizează și perioada pentru care grupul decide continuarea aplicării sistemului de consolidare fiscală.

(3) Cererea, având bifată caseta corespunzătoare, se depune cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea perioadei pentru care se solicită continuarea aplicării sistemului de consolidare fiscală.

(4) Dispozițiile pct.10-21 se aplică în mod corespunzător.

Capitolul III Procedura de modificare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit

A. Intrarea în grup a unui nou membru

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

(2) Intrarea în grup se efectuează pe baza unei cereri de modificare. Reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile a grupului depune, la organul fiscal competent, Cererea privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit, prevăzută în anexa nr.2 la ordin, având bifată caseta corespunzătoare, cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea anului fiscal pentru care se solicită intrarea noului membru.

(3) Prevederile pct.5-21 se aplică în mod corespunzător.

B. Ieșirea din grup a unui membru

24. (1) În cazul în care un membru al grupului fiscal nu mai îndeplinește condiția de deținere prevăzută la art.42² pct.1 din Codul fiscal, condițiile prevăzute la art.42³ alin.(2) sau se află în una din situațiile de la art.42⁸ alin.(3) din aceeași lege, acesta 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.

(2) Reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile a grupului depune, la organul fiscal competent, Cererea privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit, prevăzută în anexa nr.2 la ordin, având bifată caseta "Cerere de modificare", în termen de 15 zile de la sfârșitul trimestrului în care are loc producerea evenimentului care a generat situația ieșirii din grup.

25. (1) În baza cererii, organul fiscal competent întocmește Referatul privind modificările ulterioare implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, notificate de către persoana juridică responsabilă a grupului, prevăzut în anexa nr.4 care face parte integrantă din prezenta Procedură.

(2) În baza referatului, se întocmește Decizia privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.4 la ordin, care va conține în mod obligatoriu și motivația modificării.

(3) Referatul se verifică și se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și de adjunctul conducătorului organului fiscal competent în situația în care, în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct și se înaintează, spre aprobare, conducătorului organului fiscal competent.

Decizia privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit se întocmește în două exemplare și se semnează de conducătorul organului fiscal competent.

26. (1) După aprobarea deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal, de către conducătorul organului fiscal competent, un exemplar se comunică persoanei juridice responsabile a grupului, conform art.47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al persoanei juridice responsabile a grupului.

(2) Împotriva deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal se 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.(1) din Codul de procedură fiscală.

27. (1) În cazul în care entitatea care nu mai face parte din grupul fiscal nu este înregistrată ca plătitoare de impozite și taxe în evidența organului fiscal competent, compartimentul de specialitate transmite, cu adresă semnată de conducătorul unității fiscale, o copie a Deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal, organului fiscal în evidența căruia entitatea figurează ca plătitoare de impozite și taxe.

(2) Pe baza Deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată entitatea care nu mai face parte din grupul fiscal marchează în vectorul fiscal, la rubrica "impozit pe profit" obligația declarativă, inclusiv pentru toată perioada cât entitatea a făcut parte din grupul fiscal.

28. (1) În urma recalculării impozitului pe profit potrivit art.42⁸ alin.(1) din Codul fiscal, entitatea care nu mai face parte din grupul fiscal își îndeplinește obligațiile declarative și de plată, prevăzute de Titlul II Impozit pe profit din Codul fiscal, în mod individual, pentru toată perioada cât a făcut parte din grupul fiscal.

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

29. În urma recalculării impozitului pe profit potrivit art.42⁸ alin.(1) din Codul fiscal, persoana juridică responsabilă a grupului fiscal depune declarații fiscale rectificative, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul trimestrului în care nu mai sunt îndeplinite condițiile de către membrul grupului.

30. (1) Recalcularea impozitului pe profit, la ieșirea din grup a unui membru, 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) din Codul fiscal.

(2) Pentru situațiile prevăzute la pct. 30 alin.(1) se au în vedere următoarele:

a) prevederile pct.25 - 27 alin.(1) se aplică în mod corespunzător.

b) pe baza Deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal, organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată entitatea care nu mai face parte din grupul fiscal marchează în vectorul fiscal, la rubrica "impozit pe profit" obligația declarativă, începând cu trimestrul următor celui în care entitatea nu a mai îndeplinit condițiile de a face parte din grupul fiscal.

c) începând cu trimestrul următor celui în care nu mai îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a face parte din grupul fiscal, persoana juridică îndeplinește obligațiile declarative și de plată, în nume propriu.

d) compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale din cadrul organului fiscal care are în evidență fiscală entitatea care nu mai face parte din grupul fiscal comunică o copie a Deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, organului cu atribuții de inspecție fiscală competent, în vederea efectuării inspecției fiscale potrivit art.42⁸ alin.(4) din Codul fiscal.

Cap.IV Desființarea grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit

A. Desființarea voluntară a grupului fiscal potrivit art. 42⁸ alin. (5) din Codul fiscal

31. (1) 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.

(2) Opțiunea de desființare 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 semnată de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului. Cererea privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit, prevăzută în anexa nr.2 la ordin, având bifată caseta corespunzătoare, se depune cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea anului fiscal cu care se desființează grupul fiscal.

32. (1) În baza cererii, organul fiscal competent întocmește Referatul privind modificările ulterioare implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, notificate de către persoana juridică responsabilă a grupului, prevăzut în Anexa nr.4 la prezenta Procedură.

(2) În baza referatului se întocmește "Decizia privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit", potrivit modelului prevăzut în anexa nr.4 la ordin.

(3) Referatul se verifică și se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și de adjunctul conducătorului organului fiscal competent în situația în care, în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct și se înaintează, spre aprobare, conducătorului organului fiscal competent.

Decizia privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit se întocmește în două exemplare și se semnează de conducătorul organului fiscal competent.

33. (1) După aprobarea Deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal de către conducătorul organului fiscal competent, un exemplar se comunică persoanei juridice responsabile a grupului, conform art.47 din Codul de procedură fiscală iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al persoanei juridice responsabile a grupului.

(2) Împotriva deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, se 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.(1) din Codul de procedură fiscală.

34. (1) 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, cu adresă semnată de conducătorul unității fiscale, câte o copie a deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, fiecărui organ fiscal în evidența căruia figurează fiecare membru al grupului fiscal.

(2) Pe baza deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, 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.

(3) În urma recalculării impozitului pe profit potrivit art.42⁸ alin.(5) din Codul fiscal, fiecare entitate care a făcut parte din grupul fiscal desființat își îndeplinește obligațiile declarative și de plată, prevăzute de Titlul II Impozit pe profit din Codul fiscal, pentru toată perioada cât a făcut parte din grupul fiscal.

35. (1) În urma recalculării impozitului pe profit potrivit art.42⁸ alin.(5) din Codul fiscal, persoana juridică responsabilă a grupului fiscal depune declarații fiscale rectificative, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul anului în care grupul a funcționat.

(2) 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.

B. Desființarea grupului fiscal potrivit art. 42⁸ alin. (1) din Codul fiscal

36 (1) 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.42² din Codul fiscal sau a condițiilor de la art.42³ alin.(2) lit.b) - f) din aceeași lege, precum și în situația în care drept urmare a neîndeplinirii condițiilor numărul minim de cel puțin doi membri nu este îndeplinit, grupul fiscal se desființează începând cu trimestrul următor celui în care nu mai îndeplinește condițiile.

(2) Prevederile pct. 31 (2) - 34 se aplică în mod corespunzător.

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

(2) 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.

C. Desființarea grupului fiscal după expirarea perioadei de consolidare de 5 ani

38.(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) Organul fiscal competent întocmește Referatul privind modificările ulterioare implementării grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, notificate de către persoana juridică responsabilă a grupului, prevăzut în Anexa nr.4 la prezenta Procedură.

(3) Dispozițiile pct.32-34.(1) se aplică în mod corespunzător.

(4) Pe baza deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, 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, începând cu anul fiscal următor.

(5) Începând cu anul următor celui în care se desființează grupul fiscal, fiecare persoană juridică îndeplinește obligațiile declarative și de plată, în nume propriu, potrivit regimului fiscal care-i este aplicabil.