



MINISTERUL FINANTELOR

Direcția Generală de Legislație Fiscală
și Reglementări Vamale și Contabile
Nr. 836153/...19.03..... 2025



Domnului Dan Manolescu, Președinte

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

Adresa: Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sector 1, Cod poștal 011427
București, România

Stimate domnule Președinte,

Referitor la adresa dvs. nr. 10114/2025, înregistrată la Ministerul Finanțelor sub nr. 836153/2025, vă comunicăm următoarele:

Potrivit art. 42² pct. 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **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.

Totodată, potrivit art. 42³ din Codul 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 optional.(...)

(3) Condițiile prevăzute la alin. (2) lit. b) - g) și condiția de deținere prevăzută la art. 42² pct. 1 trebuie îndeplinite pe întreaga perioadă de consolidare fiscală."

De asemenea, potrivit art. 42⁸ alin. (1) din Codul fiscal, în cazul în care condiția prevăzută la pct. 1 al art. 42² din Codul fiscal sau una dintre condițiile prevăzute la art. 42³ alin. (2), lit. b) - f) din Codul fiscal 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.

Potrivit art. 42⁸ alin. (2) din Codul fiscal, prevederile referitoare la recalcularea impozitului și perceperea de creanțe fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedură fiscală, după caz, prevăzute la art. 42⁸ alin. (1) din Codul fiscal 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. 42² din Codul fiscal sau a condițiilor de la art. 42³ alin. (2), lit. b) - f) din Codul fiscal, precum și în situația în care drept urmare a neîndeplinirii condițiilor numărul minim de cel puțin doi membri nu este îndeplinit.

În contextul celor menționate mai sus, având în vedere faptul că grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit se constituie din cel puțin două dintre entitățile menționate la art. 42² pct. 1 din Codul fiscal, în cazul prezentat, prin fuzionarea celor două entități membre, nu mai este îndeplinită condiția cu privire la numărul minim de cel puțin doi membri, care ar fi trebuit menținută pe toată perioada de consolidare fiscală, potrivit art. 42³ alin.(3)¹ din Codul fiscal, și prin urmare, în

¹ (3) Condițiile prevăzute la alin. (2) lit. b) - g) și condiția de deținere prevăzută la art. 42² pct. 1 trebuie îndeplinite pe întreaga perioadă de consolidare fiscală.

acest caz, sunt aplicabile prevederile art. 42⁸ alin. (1) coroborat cu art. 42⁸ alin.(2) din Codul fiscal.

În ceea ce privește excepția prevăzută la art. 42⁸ alin. (3) lit. c) din Codul fiscal potrivit căreia prevederile referitoare la recalcularea impozitului pe profit prevăzut la art. 42⁸ alin. (1) din Codul fiscal nu se aplică în situația **ieșirii unui membru al grupului** ca urmare a operațiunilor de reorganizare prevăzute la art. 32 alin. (1) din Codul fiscal și art. 33 alin. (1) lit. a) din același act normativ, menționăm faptul că, aceasta vizează acele situații care nu afectează condiția legată de numărul minim de cel puțin doi membri.

De asemenea, precizăm faptul că, prevederile art. 42⁸ alin. (5) din Codul fiscal are în vedere situația 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”* și nu situația în care are loc o schimbare a formei de organizare.

Cu stimă,

██████████

██████████