



Nr. 11545/20.08.2025

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

În atenția domnului Mihai DIACONU - Secretar de Stat

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile
Domnului Adrian STOICA - Director General

Subiect: Solicitare de clarificări în privința aplicării prevederilor art. 42⁸ din Codul fiscal în cazul în care ieșirea unor membri dintr-un grup fiscal constituit în domeniul impozitului pe profit se realizează ca urmare a unor operațiuni de reorganizare efectuate la nivelul societății care **deține indirect mai mult de 75%** din valoarea/numărul titlurilor de participare la membrii **grupului fiscal**, societate care este rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii.

Stimați domni,

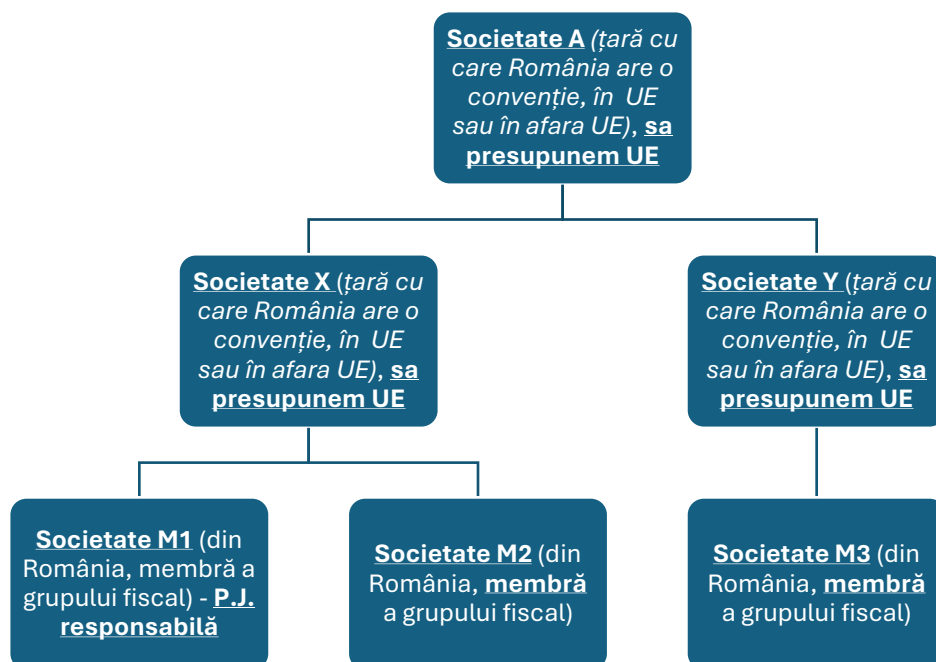
Revenim către dumneavoastră cu informațiile suplimentare solicitate conform răspunsului primit prin adresa numărul 839284/2025.

Precizăm că informațiile prezentate mai jos sunt cu titlu exemplificativ, situațiile în practică putând fi multiple. De asemenea, în exemplul prezentat, se consideră condiția legată de deținerea minimă de 75% ca fiind îndeplinită.

Solicitarea noastră se referă la clarificarea unui aspect de principiu, pentru situația în care are loc un **transfer indirect** al titlurilor de participare la o persoană juridică română membră a unui grup fiscal.

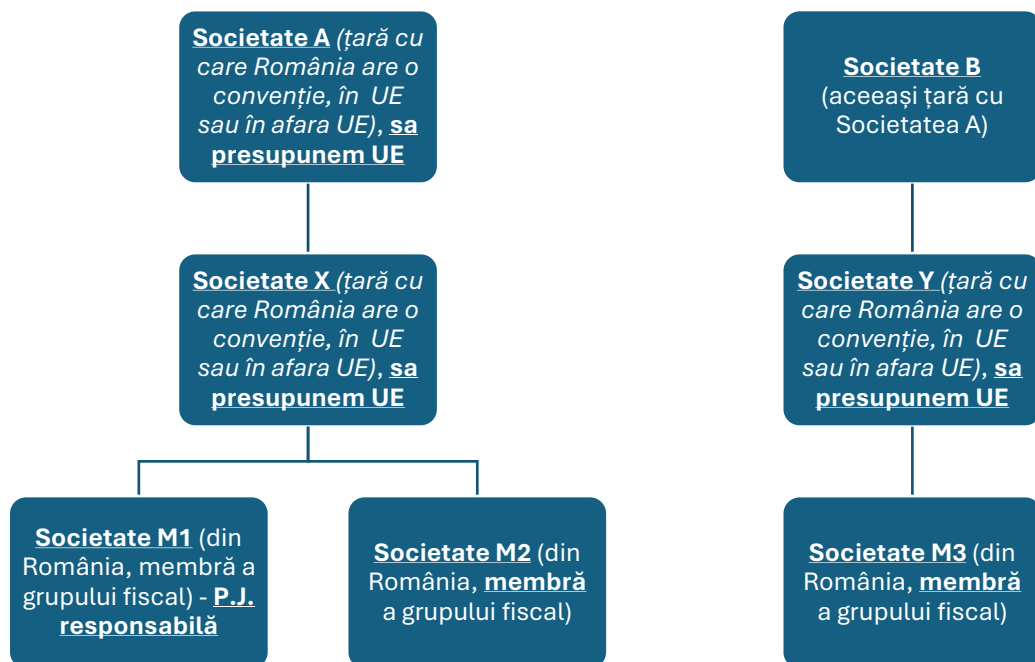
De asemenea, menționăm că, pentru crearea grupului fiscal, una din condițiile care ar trebui îndeplinite este ca deținerea minimă de 75% să fie „de o persoană juridică/fizică, **rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații**”.

- I. Prezentarea detaliată a componenței grupului fiscal, respectiv o schemă a grupului fiscal, în sensul menționării membrilor care sunt deținuți direct și a membrilor care sunt deținuți indirect.



După cum se poate observa din exemplul de mai sus, **toți membrii grupului sunt deținuți indirect de către societatea A.**

Societatea A transferă către Societatea B acțiunile deținute indirect în Societatea M3 (prin transferul direct al acțiunilor deținute în Societatea Y). Acest transfer poate avea loc prin vânzare / cesionare către Societatea B, sau printr-o reorganizare a Societății A, de exemplu divizare în interesul acționarilor Societății, făcută conform regulilor aplicabile în țara de rezidență a Societății A. Societatea B (rezidentă în aceeași țară ca și A) poate fi o companie existentă, sau o companie care se înființează cu ocazia divizării Societății A – în opinia noastră acest lucru neavând influență asupra tratamentului fiscal.



- II. Referitor la persoana juridică care inițiază grupul fiscal și la care se verifică condiția de deținere prevăzută la art. 42² pct. 1 din Codul fiscal, având în vedere și prevederile potrivit pct. 5 din 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.

Conform exemplului de mai sus, persoana juridică care inițiază grupul și la care se verifică condiția de deținere menționată de art. 42² de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot este **Societatea A**.

- III. Statul în care este situată persoana juridică ce deține direct titlurile de participare ale membrilor grupului fiscal, și prin intermediul căreia persoana juridică nerezidentă deține indirect unul sau mai mulți membri din grupul fiscal (respectiv dacă este situată într-un stat membru UE sau în afara UE).

Conform exemplului, fiecare persoană juridică care deține direct titluri de participare ale membrilor grupului fiscal (Societatea X și Societatea Y) este situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impunerii, din UE sau din afara UE. Facem precizarea că, în



conformitate cu prevederile art. 42² pct. 1 (iii) din Codul fiscal¹, condiția referitoare la aprobarea grupului fiscal se referă la Societatea A, care ar trebui să fie 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”. În consecință, pentru a determina tratamentul fiscal, considerăm că nu are relevanță statul în care sunt situate persoanele juridice care dețin direct titlurile de participare ale membrilor grupului fiscal.

În situația în care considerați ca fiind relevant unde sunt rezidente Societățile A și B (plecând de la premisa că ambele sunt în aceeași țară, care are convenție cu România, în UE sau în afara UE), respectiv societățile X și Y, avem rugămintea de a preciza în răspunsul dumneavoastră, în mod nuanțat, tratamentul aplicabil fiecărui caz.

Vă mulțumim încă o dată, pe această cale, pentru sprijinul acordat contribuabililor și profesioniștilor din domeniul consultanței fiscale pentru asigurarea aplicării corecte a legislației și atingerea astfel a scopului urmărit de legiuitor.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF

¹ „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”