

București, 16 aprilie 2018

Către : Eugen Teodorovici
Ministrul Finanțelor Publice

Subiect : Consolidare de grup pentru impozit pe profit

Stimate domnule ministru,

Conform celor agreate în cadrul ultimei întâlniri pe care ați acordat-o Coaliției pentru Dezvoltarea României (CDR) vă transmitem această scrisoarea în care reluăm cele mai importante puncte și idei de la care considerăm că ar trebui să pornească dialogul cu Ministerul Finanțelor Publice (MFP) pe tema consolidării de grup pentru impozitul pe profit.

Consolidarea de grup pentru impozit pe profit ar implica compensarea pierderilor fiscale înregistrate de către unele companii membre ale grupului cu profiturile altora și calcularea, raportarea și plata consolidată a impozitului pe profit la nivel de grup. O astfel de măsură ar putea reduce povara administrativă a grupurilor de companii locale prin eliminarea nevoii întocmirii dosarului prețurilor de transfer și ar contribui, de asemenea, la sporirea eficienței cu care veniturile statului sunt administrate.

Impactul bugetar al acestei măsuri ar fi unul nesemnificativ, ținând cont de faptul că pierderile fiscale nu ar mai fi reportate timp de 7 ani, perioadă în care majoritatea pierderilor fiscale sunt compensate prin profituri impozabile.

În urma studierii câtorva din prevederile specifice existente în legislațiile fiscale ale unor țări din Europa (Olanda, Luxemburg, Franța etc.) și a discuțiilor preliminare avute cu experții Ministerului Finanțelor Publice în anul 2015, grupul de lucru pentru Fiscalitate al CDR vă supune atenției un prim set de recomandări pentru apartenența și operarea grupului fiscal de impozit pe profit:

- a) Grupul ar putea fi format din contribuabili înregistrați în România pentru impozit pe profit;
- b) Deținere/drepturi de vot în comun de minim 75% (condiție verificabilă la data înființării grupului și care trebuie menținută pe perioada minima a grupului);
- c) Consolidarea s-ar putea face pe verticală și/sau pe orizontală. Exemple de consolidare pe verticală și orizontală:
 1. Firmă-mamă, contribuabil român, care deține cel puțin 75% din acțiuni/drept de vot în două societăți-fiice, contribuabili români (consolidarea se face între toți cei trei contribuabili);
 2. Doi contribuabili români, deținuți în proporție de cel puțin 75% din acțiuni/drept de vot, de o persoană juridică străină (consolidarea se face între contribuabilii români);
 3. Doi contribuabili români, deținuți în proporție de cel puțin 75% din acțiuni/drept de vot, de o persoană fizică (consolidarea se face între contribuabilii români);
 4. Un contribuabil român, deținut în proporție de cel puțin 75% din acțiuni/drept de vot de o persoană juridică străină și o sucursală românească / sediu permanent (desemnat) a/al aceleași persoane juridice străine (consolidarea se face între contribuabilii români).

- d) microîntreprinderile nu ar intra în consolidarea de grup;
- e) contribuabilii care datorează impozit specific, conform Legii 170/2016, nu pot aplica consolidarea de grup pentru activitățile pentru care datorează impozit specific (dar pot pentru activitățile pentru care datorează impozit pe profit, dacă este cazul);
- f) toți membrii grupului ar trebui să aibă același an fiscal și același sistem de plată al impozitului pe profit;
- g) cererea de intrare în grup ar trebui depusă de fiecare membru al grupului, la momentul înființării grupului sau ulterior, când membrul respectiv întrunește condițiile cerute de lege;
- h) formarea grupului ar trebui să fie opțională (adică nu ar fi obligatorie constituirea grupului sau intrarea în grup pentru toate entitățile care îndeplinesc condițiile);
- i) odată format, un grup ar trebui să conțină minim 2 membri;
- j) un grup ar trebui menținut pentru minim 3 ani fiscali; ieșirea unui membru din grup s-ar face oricând condițiile nu mai sunt îndeplinite, cu începere din anul fiscal în care nu mai sunt îndeplinite respectivele condiții; opțional, un membru al grupului ar putea ieși oricând din grup după o perioadă minimă de 3 ani fiscali, caz în care, pentru anul în care a avut loc ieșirea din grup, membrul respectiv ar reveni la regimul de impozitare la nivel individual;
- k) un membru al unui grup fiscal nu ar putea fi membru decât într-un singur grup fiscal;
- l) fiecare membru al grupului ar trebui să facă propriul calcul individual de impozit pe profit, să completeze și să depună declarația 101 de impozit pe profit;
- m) unul din membrii grupului trebuie desemnat ca „leader” al grupului; leader-ul va pregăti și depune o declarație „101-consolidată” care va cumula declarațiile 101 ale tuturor membrilor grupului, rezultând o poziție „netă” de impozit pe profit/pierdere fiscală datorată la nivel de grup. Leader-ul va anexa declarațiile individuale ale membrilor grupului;
- n) toate tranzacțiile desfășurate strict între membrii grupului nu vor fi supuse recalificării (ajustării/estimării) din perspectiva prețurilor de transfer și nici a cerinței de documentare a tranzacțiilor intra-grup pe perioada apartenenței la grup (imediat ce un membru iese din grup, i-ar deveni aplicabile regulile de prețuri de transfer pentru perioada de după ieșirea din grup);
- o) ar trebui stabilite reguli de deducere/nededucere a pierderilor fiscale, în funcție de momentul realizării pierderii (înaintea intrării în grupul fiscal, în perioada grupului) și reguli de distribuție către membrii care părăsesc grupul, cu dezvoltarea de criterii de repartiție.

Ne exprimăm, ca de obicei, întreaga disponibilitate pentru o dezbateră tehnică aprofundată cu experții MFP în care să încercăm să agreăm un cadru în care consolidarea fiscală să fie posibilă în România în beneficiul mediului de afaceri.

Cu considerație,

Ruxandra Jianu

Coordonatorul grupului de lucru pentru fiscalitate