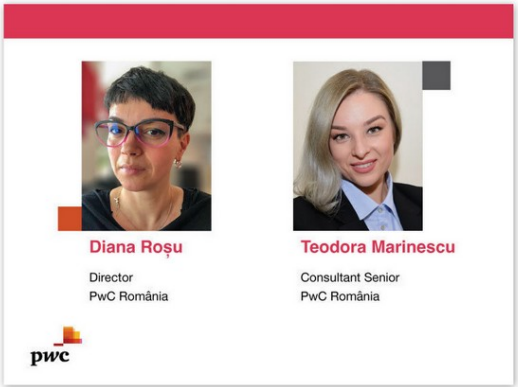
Grupurile fiscale din România se pregatesc pentru declararea efectiva a impozitului pe profit consolidat. Ce paşi urmeaza



Cu câteva luni înainte de îndeplinirea termenului de declarare a impozitului pe profit pentru anul fiscal 2022, ANAF a publicat ordinul pentru aprobarea formularului 101 aferent grupului fiscal și pentru actualizarea formularului 101 individual. Este vorba despre Ordinul Preşedintelui ANAF nr. 310 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 101 Grup fiscal „Declarație consolidata privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal", precum și pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit".

Ordinul urmeaza sa fie aplicat pentru declararea impozitului pe profit datorat de companiile care au optat pentru înfiinţarea unui grup fiscal incepand cu anul 2022.

Ce se modifica?

Noutatea este introducerea unui formular destinat companiilor care aplica sistemul de consolidare fiscala în domeniul impozitului pe profit conform prevederilor Capitolului IV^1 "Reguli privind consolidarea fiscala în domeniul impozitului pe profit" din Codul fiscal. Prevederile actuale ale Codului fiscal stabilesc ca liderul grupului este singura persoana obligata sa depuna declaraţia fiscala în numele grupului şi a tuturor membrilor sai, însa lipsea instrumentul de declarare.

Ce au de facut membrii grupului fiscal în acest caz?

Instrucţiunile prezentate în anexa nr. 2 la ordin vin cu o serie de lamuriri în ceea ce priveşte obligaţiile declarative ale persoanei juridice responsabile (liderul grupului) şi membrilor pasivi ai grupului fiscal, astfel:

- Fiecare membru al grupului fiscal completeaza formularul 101 individual şi îl transmite semnat electronic catre liderul grupului;

- Liderul grupului completeaza formularul 101 aferent grupului fiscal prin însumarea algebrica a rezultatelor fiscale determinate în mod individual de fiecare membru prin formularul 101 individual;

- Liderul grupului transmite prin mijloace electronice formularul 101 Grup fiscal catre organul fiscal competent de care aparţine acesta, impreuna cu formularele 101 intocmite în mod individual de catre membrii grupului.

Ordinul nu ofera multe lamuriri esenţiale, din punctul nostru de vedere - unele de natura formala, altele de natura substanţiala, de exemplu daca liderul însuşi, în calitate de membru, este obligat sa întocmeasca şi sa depuna şi un formular 101 individual ca membrii pasivi sau doar declaraţia consolidata, cum se depune tehnic o arhiva de declaraţii (ca în cazul bilantului?), cum se împarte impozitul pe profit între membrii grupului şi, mai exact, ce primeşte membrul care "cedeaza" celorlalţi membri pierderea sa fiscala cu care aceştia îşi reduc profitul impozabil, daca se va ajunge la o dubla utilizare sau nu a aceleiaşi pierderi fiscale (în declaraţia fiscala consolidata şi în declaraţia fiscala individuala din anul în care cel care acum îşi cedeaza pierderea va avea profit fiscal) etc.

Cum trebuie privita şi tratata pierderea fiscala?

ANAF împarte pierderea fiscala în doua etape: înainte de înfiinţarea grupului fiscal (IGF) şi dupa înfiinţarea grupului fiscal (DGF) şi se trateaza diferit, ţinându-se cont de tipul ei. Acest aspect reprezinta o clarificare expresa de ajutor, care nu reiese ca atare din textul actual al Codului fiscal:

- Pierderea fiscala obţinuta de un membru al grupului IGF poate fi inclusa doar in formularul 101 individual (nu şi în cel consolidat);

- Pierderea fiscala obţinuta de un membru al grupului DGF se include în ambele formulare (reduce şi profitul grupului, nu doar al companiei care are pierderea).

Cum se declara impozitul pe profit în timpul anului?

Ordinul publicat de ANAF, deşi include în formularul 101 şi impozitul trimestrial, nu face referire la formularul prin care se va declara impozitul pe profit trimestrial de catre grup (formularul 100 consolidat).

În prezent, formularul 100 "Declaraţie privind obligaţiile de plata la bugetul de stat" este utilizat de catre contribuabili pentru a declara trimestrial impozitul pe profit, ceea ce ne duce cu gândul ca trebuie sa vedem cat mai repede noi propuneri legislative privind şi formularul 100.