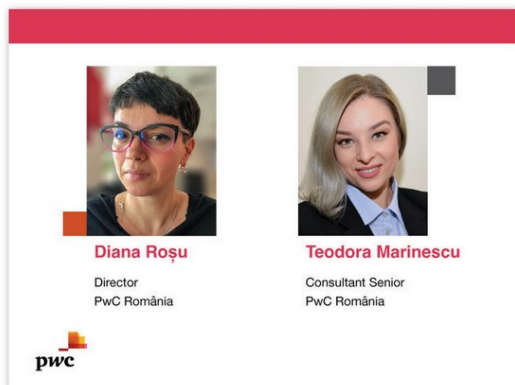


Grupurile fiscale din România se pregatesc pentru declararea efectiva a impozitului pe profit consolidat. Ce pași urmeaza



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 Președintelui ANAF nr. 310 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 101 Grup fiscal „Declarație consolidată 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 înființarea 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 IV¹ ”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 declarația fiscala în numele grupului și a tuturor membrilor sai, însa lipsea instrumentul de declarare.

Ce au de facut membrii grupului fiscal în acest caz?

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

- Fiecare membru al grupului fiscal completeaza formularul 101 individual și 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 aparține acesta, impreuna cu formularele 101 intocmite în mod individual de catre membrii grupului.

Ordinul nu ofera multe lamuriri esențiale, din punctul nostru de vedere - unele de natura formala, altele de natura substanțiala, de exemplu daca liderul însuși, în calitate de membru, este obligat sa întocmeasca și sa depuna și un formular 101 individual ca membrii pasivi sau doar declarația consolidata, cum se depune tehnic o arhiva de declarații (ca în cazul bilantului?), cum se împarte impozitul pe profit între membrii grupului și, mai exact, ce primește membrul care “cedeaza” celorlalți membri pierderea sa fiscala cu care aceștia își reduc profitul impozabil, daca se va ajunge la o dubla utilizare sau nu a aceleiași pierderi fiscale (în declarația fiscala consolidata și în declarația fiscala individuala din anul în care cel care acum își cedeaza pierderea va avea profit fiscal) etc.

Cum trebuie privita și tratata pierderea fiscala?

ANAF împarte pierderea fiscala în doua etape: înainte de înființarea grupului fiscal (IGF) și dupa înființarea grupului fiscal (DGF) și se trateaza diferit, ținându-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 obținuta de un membru al grupului IGF poate fi inclusa doar in formularul 101 individual (nu și în cel consolidat);
- Pierderea fiscala obținuta de un membru al grupului DGF se include în ambele formulare (reduce și profitul grupului, nu doar al companiei care are pierderea).

Cum se declara impozitul pe profit în timpul anului?

Ordinul publicat de ANAF, deși include în formularul 101 și 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 ”Declarație privind obligațiile 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 și formularul 100.