

București, 1 septembrie 2017

Către: Dl. Ionuț Mișa – Ministrul Finanțelor Publice

Copie: Dna. Mirela Călugăreanu – Președintele ANAF

Ref: Consolidare de grup pentru impozit pe profit și implementarea grupului de TVA

Stimate Domnule Ministru,

Vă mulțumim pentru că sunteți deschis la dialog privind introducerea de prevederi legislative care să permită companiilor din România consolidarea de grup pentru impozit pe profit și să actualizeze conceptul de „grup de TVA”, astfel încât să reflecte înțelegerea europeană a noțiunii.

Vă transmitem mai jos un sumar al principiilor de bază pe care grupul de lucru pentru Fiscalitate din Coaliția pentru Dezvoltarea României (CDR) le-a identificat și analizat din perspectiva legislației fiscale și de administrare actuale, pornind de la legislațiile similare din alte țări europene.

Ne exprimăm disponibilitatea să organizăm o întâlnire de lucru pe această temă, între specialiștii Ministerul Finanțelor și ai CDR. Așteptăm cu interes să discutăm cu dumneavoastră pe marginea tuturor acestor subiecte.

Cu deosebită considerație,

Daniel Anghel

Coordonatorul grupului de lucru pentru Fiscalitate

Coaliția pentru Dezvoltarea României

Ref: Consolidare de grup pentru impozit pe profit și implementarea grupului de TVA

i) Consolidare de grup pentru impozit 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, persoană juridică română, care deține cel puțin 75% din acțiuni/drept de vot în două societăți-fiice, persoane juridice române (consolidarea se face între toate cele 3 companii);
 2. Două persoane juridice române, deținute, ambele, în proporție de cel puțin 75% din acțiuni/drept de vot, de o persoană juridică străină (consolidarea se face între firmele-surori);
 3. Două persoane juridice române, deținute, ambele, în proporție de cel puțin 75% din acțiuni/drept de vot, de o persoană fizică (consolidarea se face între firmele-surori);
 4. O persoană juridică română, deținută în proporție de cel puțin 75% din acțiuni/drept de vot de o persoană juridică străină și o sucursală românească a aceleiași persoane juridice străine (consolidarea se face între firma românească și sucursala românească).
- 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;

- 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;
- 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.

ii) Grupul de TVA

În ceea ce privește implementarea conceptului de Grup de TVA, astfel cum este acesta definit de legislația TVA comunitară, precizăm că, potrivit art. 11 din Directiva TVA, un stat membru are opțiunea de a considera ca persoană impozabilă unică orice persoane stabilite pe teritoriul statului membru respectiv care, fiind independente din punct de vedere juridic, sunt strâns legate între ele prin legături financiare, economice și organizaționale.

Scopul art. 11 din Directiva de TVA este de a crea facilități la nivelul societăților independente din punct de vedere juridic, dar strâns legate între ele prin legături financiare, economice și organizaționale, fără a determina apariția evaziunii fiscale sau a fraudei.

Transpunerea în legislația domestică a art. 11 din Directiva TVA este o decizie care se ia la nivelul fiecărui stat membru, prin consultarea în prealabil a Comitetului TVA.

Legislatia TVA din România prevede doar posibilitatea implementării grupului fiscal unic, un concept mult mai restrâns decât „grupul de TVA”, așa cum este acesta permis de acquis-ul comunitar.

Apreciem deschiderea dumneavoastră de a alinia legislația locală celei europene, între altele, și prin adoptarea grupului de TVA, fapt ce ar putea fi materializat prin amendarea corespunzătoare a actualului art. 269 alin.(9) din Codul fiscal, astfel încât dispozițiile acestuia să fie în linie cu cele ale art. 11 din Directiva TVA.

În acest context, propunem ca legislația TVA să permită persoanelor stabilite în România, dintre care cel puțin una este persoană impozabilă, și care au relații strânse între ele din punct de vedere organizatoric, financiar și economic, să aibă opțiunea de a implementa grupul TVA.

În opinia noastră și în linie cu prevederile din legislațiile naționale ale Statelor Membre care au implementat art. 11 din Directiva TVA, un grup TVA trebuie tratat precum un contribuabil individual care se înregistrează în scopuri de TVA. Astfel, grupul TVA trebuie să obțină un singur cod de TVA sub care se vor efectua toate achizițiile și respectiv livrările membrilor din grup. Înregistrarea s-ar putea face în numele *reprezentantului* grupului, care va fi responsabil cu completarea și depunerea decontului unic cumulativ de TVA.

Consecințele fiscale ale grupului TVA sunt următoarele:

- ✓ Livrările de bunuri/ prestările de servicii care au loc între membrii grupului să nu intre în sfera de aplicare a TVA;
- ✓ Fiecare membru al grupului va fi ținut răspunzător individual și în mod solidar la plata TVA datorată de grup pentru perioada în care acel membru aparține respectivului grup TVA.

Totodată, s-ar putea completa și depune un singur decont cumulativ de TVA și o singură declarație recapitulativă pentru tranzacții intracomunitare, de către reprezentantul grupului TVA. Reprezentantul grupului ar fi, de asemenea, responsabil cu depunerea unei declarații Intrastat unice, în numele întregului grup.

Așadar, principalul avantaj generat de implementarea grupului TVA ar fi din perspectiva contribuabililor eficientizarea fluxului de numerar, iar din perspectiva autorităților fiscale, diminuarea sarcinilor administrative și reducerea rambursărilor de TVA.

Aceste prevederi ar reprezenta măsuri de reducere a poverii administrative a grupurilor de companii din România și de încurajare a dezvoltării de astfel de grupuri în România, crescând în același timp eficiența cu care ar fi administrate veniturile statului. Prin aceste prevederi, s-ar susține mediul de afaceri local și s-ar putea atrage atenția într-un mod favorabil investitorilor străini care operează prin mai multe companii în România.