

Bucuresti, 8 martie, 2016

Catre: Dna. Anca Paliu Dragu – Ministrul Finanțelor Publice

Copie: Dl. Gabriel Biriș – Secretar de Stat, Ministerul Finanțelor Publice

Dna. Mariana Vizoli – Director General Adjunct, Ministerul Finanțelor Publice

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

Stimata Doamna Ministru,

Vă mulțumim pentru deschiderea pe care ați arătat-o în privința reluării dialogului privind introducerea unor prevederi legislative care să permită companiilor din România atât consolidarea de grup pentru impozit pe profit, cât și actualizarea conceptului de „grup de TVA” așa încât acesta să reflecte înțelegerea europeană a acestei noțiuni.

Răspundem pe această cale la Solicitarea Dv. Nr. 689765/12.02.2016 și vă transmitem mai jos un scurt sumar al principiilor de bază pe care grupul de lucru al Coaliției pentru Dezvoltarea României (CDR) pe această temă le-a identificat și analizat din perspectiva legislației fiscale și de administrare actuale, pornind de la legislațiile similare din alte țări europene.

În același timp, ne exprimăm disponibilitatea pentru organizarea unei întâlniri comune pe această temă, între membrii grupurilor de lucru din Ministerul Finanțelor și respectiv CDR.

Așteptăm cu interes o discuție cu dumneavoastră pe marginea tuturor acestor teme.

Cu deosebită considerație,

Angela Roșca

Coordonatorul grupului de lucru pentru fiscalitate

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 și ar contribui, de asemenea, la sporirea eficienței cu care veniturile statului sunt administrate.

În urma studierii catorva din prevederile specifice existente in legislatiile fiscale ale unor tari din Europa (Olanda, Luxembourg, Franta, etc.) si a discuțiilor preliminare avute cu expertii Ministerului Finanțelor Publice in 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 inregistrați in Romania pentru impozit pe profit
- b) Detinere/drepturi de vot in comun de minim 75% (conditie verificabila la data infiintarii grupului si care trebuie mentinuta pe perioada minima a grupului
- c) Consolidarea s-ar putea face pe verticala si/sau pe orizontala. Exemple de consolidare pe verticala si orizontala:
 - 1. Firma-mama, persoana juridica romana, care detine cel putin 75% din actiuni/drept de vot in doua societati-fiice, persoane juridice romane (consolidarea se face intre toate cele 3 companii)
 - 2. Doua persoane juridice romane, detinute, ambele, in proportie de cel putin 75% din actiuni/drept de vot, de o persoana juridica straina (consolidarea se face intre firmele-surori)
 - 3. Doua persoane juridice romane, detinute, ambele, in proportie de cel putin 75% din actiuni/drept de vot, de o persoana fizica (consolidarea se face intre firmele-surori)
 - 4. O persoana juridica romana, detinuta in proportie de cel putin 75% din actiuni/drept de vot de o persoana juridica straina si o sucursala romaneasca a aceleiasi persoane juridice straine (consolidarea se face intre firma romaneasca si sucursala romaneasca)
- d) microintreprinderile nu ar intra in consolidarea de grup
- e) toti membrii grupului ar trebui sa aiba acelasi an fiscal
- f) cererea de intrare in grup ar trebui depusa de fiecare membru al grupului, la momentul infiintarii grupului sau ulterior, cand membrul respectiv intruneste conditiile cerute de lege
- g) formarea grupului ar trebui sa fie optionala (adica nu ar fi obligatorie constituirea grupului sau intrarea in grup pentru toate entitatile care indeplinesc conditiile)
- h) o data format, un grup ar trebui sa contina minim 2 membri
- i) un grup ar trebui mentinut pentru minim 3 ani fiscali; iesirea unui membru din grup s-ar face oricand conditiile nu mai sunt indeplinite, cu incepere din anul fiscal in care nu mai sunt indeplinite respectivele conditiile; optional, un membru al grupului ar putea iesi oricand din grup dupa o perioada minima de 3 ani fiscali, caz in care, pentru anul in care a avut loc iesirea din grup, membrul respectiv ar reveni la regimul de impozitare la nivel individual
- j) un membru al unui grup fiscal nu ar putea fi membru decat intr-un singur grup fiscal

- k) fiecare membru al grupului ar trebui sa faca propriul calcul individual de impozit pe profit, sa completeze si sa depuna declaratia 101 de impozit pe profit
- l) unul din membrii grupului trebuie desemnat ca „leader” al grupului; leader-ul va pregati si depune o declaratie „101-consolidata” care va cumula declaratiile 101 ale tuturor membrilor grupului, rezultand o pozitie „neta” de impozit pe profit/pierdere fiscala datorata la nivel de grup
- m) toate tranzactiile desfasurate strict intre membrii grupului nu vor fi supuse recalificarii (ajustarii/estimarii) din perspectiva preturilor de transfer si nici cerintei de documentare a tranzactiilor intra-grup pe perioada apartenentei la grup (imediat ce un membru iese din grup, i-ar deveni aplicabile regulile de preturi de transfer pentru perioada de dupa iesirea din grup)
- n) ar trebui stabilite reguli de deducere/nededucere a pierderilor fiscale, în funcție de momentul realizării pierderii (înaintea intrării în grupul fiscal, în perioada grupului), regulilor de distribuție către membrii care părăsesc grupul, cu dezvoltarea de criterii de repartiție.

ii) Grupul de TVA

In ceea ce priveste implementarea conceptului de Grup de TVA, astfel cum este acesta definit de legislatia TVA comunitara, precizam ca, potrivit art. 11 din Directiva TVA, un stat membru are optiunea de a considera ca persoana impozabila unica 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.

Legislația TVA din România prevede doar posibilitatea implementării grupului fiscal unic, un concept mult mai restrans inasa decat „grupul de TVA” asa cum este acesta permis de acquis-ul comunitar.

Apreciem deschiderea dumneavoastra 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.

In 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 prevederilor 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 sa 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.

Asadar, principalul avantaj generat de implementarea grupului TVA ar fi din perspectiva contribuabililor eficientizarea fluxului de numerar, iar din perspectiva autoritatilor fiscale, diminuarea sarcinilor administrative si reducerea rambursarilor de TVA.

Aceste prevederi ar reprezenta masuri de reducere a poverii administrative a grupurilor de companii din Romania si de incurajare a dezvoltarii de astfel de grupuri in Romania, crescand in acelasi timp eficienta cu care ar fi administrate veniturile statului. Prin aceste prevederi, s-ar sustine de mediul de afaceri local și s-ar putea atrage atenția într-un mod favorabil investitorilor străini care opereaza prin mai multe companii in Romania.