



MINISTERUL FINANTELOR

CABINET SECRETAR GENERAL ADJUNCT

Nr. 839284/840668/..... 2026



Domnului Dan Manolescu, Președinte

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

Adresa: Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sector 1, Cod poștal 011427
București, România

Stimate domnule Președinte,

Referitor la adresele dvs. nr. 11195/11545/2025 și 10476/2026, înregistrate la Ministerul Finanțelor sub nr. 839284/840668/2025, vă comunicăm următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 42² pct. 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit se constituie din cel puțin două dintre următoarele entități, denumite în continuare membri:

(i) o persoană juridică română/persoană juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene și una sau mai multe persoane juridice române/persoane juridice cu sediul social în România înființate potrivit legislației europene la care aceasta deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora;

(ii) cel puțin două persoane juridice române la care o persoană fizică română deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;

(iii) cel puțin două persoane juridice române deținute, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică/fizică, rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații;

(iv) cel puțin o persoană juridică română deținută, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații și sediul permanent/sediul permanent desemnat din România al acestei persoane juridice străine.

Potrivit art. 42⁸ alin. (1) din Codul fiscal, în cazul în care condiția prevăzută la pct. 1 al art. 42² din Codul fiscal sau una dintre condițiile prevăzute la art. 42³ alin. (2), lit. b) - f) din Codul fiscal nu mai sunt îndeplinite de unul dintre membri, înainte de expirarea perioadei de 5 ani fiscali, dar condițiile sunt îndeplinite de ceilalți membri, inclusiv în ceea ce privește numărul de membri, perioada de consolidare fiscală se încheie numai pentru membrul care nu mai îndeplinește condițiile respective. Membrul grupului care în cursul anului fiscal nu mai îndeplinește una dintre condiții calculează impozitul pe profit, în mod individual, începând cu trimestrul următor celui în care cel puțin una dintre condiții nu mai este îndeplinită. Pentru perioada în care s-a aplicat sistemul de consolidare membrul grupului recalculează impozitul pe profit pe baza rezultatelor fiscale individuale, cu perceperea de creanțe fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedură fiscală, după caz, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul trimestrului în care nu mai sunt îndeplinite condițiile. În mod corespunzător, și persoana juridică responsabilă recalculează impozitul pe profit datorat de grup cu perceperea de creanțe fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedură fiscală, după caz, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul trimestrului în care nu mai sunt îndeplinite condițiile și are obligația depunerii declarației fiscale rectificative. În acest caz membrul care iese din grup are obligația declarării și plății impozitului pe profit, potrivit art. 41 și 42 din Codul fiscal.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 42⁸ alin. (3) lit. a) și c) din Codul fiscal, prevederile referitoare la recalcularea impozitului pe profit prevăzut la art. 42⁸ alin. (1) din Codul fiscal nu se aplică în următoarele situații:

a) vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la unul dintre membrii grupului, cu condiția ca, drept urmare a acestei operațiuni, deținerea să scadă sub 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;

(...)

c) ieșirea unui membru al grupului ca urmare a operațiunilor de reorganizare prevăzute la art. 32 alin. (1) și art. 33 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Prin urmare, având în vedere faptul că, în conformitate cu prevederile art. 42² pct. 1 din Codul fiscal, grupul fiscal este constituit prin deținerea directă sau indirectă a titlurilor de participare/drepturilor de vot ale entităților respective, excepția prevăzută la art. 42⁸ alin. (3) lit. a) și c) din Codul fiscal, are în vedere, atât deținerea directă, cât și deținerea indirectă a titlurilor de participare/drepturilor de vot ale entităților respective.

În ceea ce privește condiția prevăzută la art. 42⁸ alin. (3) lit. a), respectiv aceea ca, drept urmare a operațiunii respective *“deținerea să scadă sub 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot”*, menționăm că aceasta a vizat ca deținerea respectivă să scadă sub procentul de 25% prevăzut la art. 7 pct. 26 care definește „persoana afiliată”.

Referitor la prevederile art. 42⁸ alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, menționăm faptul că, în cazul prezentat, în care în operațiunea de divizare sunt implicate persoane juridice din alte state membre al Uniunii Europene, prevederile art. 42⁸

alin. (3) lit. c) din Codul fiscal nu sunt aplicabile deoarece persoanele juridice implicate în operațiunea de divizare nu sunt cele prevăzute la art. 33 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Cu stimă,

Secretar General Adjunct