Anexa nr. 1 la procedură

EVIDENŢA GRUPURILOR FISCALE ÎN DOMENIUL IMPOZITULUI PE PROFIT

Nr. crt.	GRUPURI FISCALE		A	B
1	Persoana juridică responsabilă a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit	Denumire		
		Codul de de identificare fiscală		
2	Membru grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit	Denumire		
		Codul de de identificare fiscală		
		Organul fiscal competent		
3	Cerere de implementare a grupui fiscal	Nr.		
		Data		
4	Condiția de constituire îndeplinită de la art.42^2 pct.(1) din Codul Fiscal	i) o persoană juridică română/persoană juridică cu sediul social în România înfiinţată potrivit legislației europene și una sau mai multe persoane juridice române/persoane juridice cu sediul social în România înfiinţate potrivit legislației europene la care aceasta deţine, în mod direct sau indirect, cel puţin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora;		
		ii) cel puţin două persoane juridice române la care o persoană fizică română deţine, în mod direct sau indirect, cel puţin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;		
		iii) cel puţin două persoane juridice române deţinute, în mod direct sau indirect, în proporţie de cel puţin 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 convenţie de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informaţii;		
		iv) cel puţin o persoană juridică română deţinută, în mod direct sau indirect, în proporţie de cel puţin 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 convenţie de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informaţii şi sediul permanent/sediul permanent desemnat din România al acestei persoane juridice străine.		
5	Decizie privind aprobarea implementării grupului fiscal	Nr.		
		Data		
6	Data intrării în vigoare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit			
7	Decizie privind respingerea implementării grupului fiscal	Nr.		
		Data		

PROIECT

Nr. crt.	GRUPURI FISCALE				A	B
8	Modificări ulterioare implementării grupului fiscal:	- intrare membru nou	Denumire membru			
			Cod de identificare fiscală membru			
			Cerere de modificare a grupului fiscal	Nr.		
				Data		
			Condiția de îndeplinire a art.42^2 pct.(1) din Codul fiscal	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.		
			Condițiile de îndeplinire ale art.42^3 alin (2)			
			Decizie pentru aprobarea modificării grupului fiscal	Nr.		
				Data		
		- ieșire membru	Denumire membru			
			Cod de identificare fiscală membru			
			Cerere de modificare a grupului fiscal	Nr.		
				Data		
			Nu mai îndeplinește condiția de la art.42^2 pct.(1)			
			Nu mai sunt îndeplinite condițiile art.42^3, alin (2) lit.b)-g) din Codul fiscal:	b) să fie contribuabili plătitori de impozit pe profit, conform art.13 alin.(1) lit.a), b) şi e), care aplică acelaşi sistem de plată a impozitului pe profit prevăzut la art.41;		
				c) să aibă același an fiscal, potrivit art.16;		
				d) fac parte dintr-un alt grup fiscal în domeniul impozitului pe profit;		
				e) sunt plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau sunt concomitent plătitori de impozit pe profit și plătitori de impozit specific;		
				f) intră sub incidența prevederilor art.18;		
				g) se află în dizolvare/lichidare, potrivit legii.		
			Ca urmare a următoarelor situații pentru care nu se aplică recalcularea impozitului pe profit:	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;		
				b) dizolvarea, potrivit legii, a unui membru al grupului;		
				c) operațiunilor de reorganizare prevăzute la art.32 alin.(1) şi art.33 alin.(1) lit. a)		
			Decizie privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit	Nr.		
				Data		

proiect

Nr. crt.	GRUPURI FISCALE					A	B
		-desfiinţarea grupului fiscal	Cerere de desfiinţare a grupului fiscal		Nr.		
					Data		
			Desfiinţarea grupului fiscal ca urmare a deciziei voluntare a membrilor grupului, înainte de expirararea perioadei de 5 ani fiscali				
			Desfiinţarea grupului fiscal ca urmare a neîndeplinirii condiţiilor prevăzute la:	art.42^2 pct.(1) din Codul fiscal			
				art.42^3 alin.(2) lit.b)-g) din Codul fiscal :	b) să fie contribuabili plătitori de impozit pe profit, conform art.13 alin.(1) lit. a), b) şi e), care aplică acelaşi sistem de plată a impozitului pe profit prevăzut la art.41;		
					c) să aibă acelaşi an fiscal, potrivit art.16;		
					d) fac parte dintr-un alt grup fiscal în domeniul impozitului pe profit;		
					e) sunt plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau sunt concomitent plătitori de impozit pe profit şi plătitori de impozit specific;		
					f) intră sub incidenţa prevederilor art.18;		
					g) se află în dizolvare/lichidare, potrivit legii.		
			Desfiinţarea grupului fiscal ca urmare a expirării perioadei de 5 ani fiscali (fără a fi exprimată intenţia de continuare a sistemului de consolidare)				
			Decizie privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit		Nr.		
					Data		
9	Menţinerea grupului fiscal şi continuarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit	Cerere de continuare a aplicării sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit			Nr.		
					Data		
		Decizie privind aprobarea menţinerii grupului fiscal şi continuarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit			Nr.		
					Data		
		Perioada pentru care a fost aprobată continuarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit			Nr.		
					Data		
		Decizie privind respingerea menţinerii grupului fiscal şi încetarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit			Nr.		
					Data		