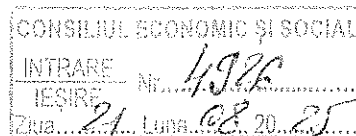


Notă de fundamentare



Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

Ordonanța privind modificarea și completarea Legii nr.431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

2.1. Sursa proiectului de act normativ - Ministerul Finanțelor

Proiectul are în vedere obligația de modificare și completare a Legii nr.431/2023 care a transpus Directiva (UE) 2022/2523 a Consiliului din 14 decembrie 2022 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune care a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene în data de 22.12.2022, ca urmare a observațiilor primite în procesul de auto-evaluare provizorie a reglementărilor naționale de implementare a Regulilor model (transitional qualification mechanism based on self-certification), instituit de OCDE ca proces tranzitoriu. Revizuirea completă de către OCDE va continua în următorii 2 ani. Deoarece procesul de monitorizare al OCDE este unul continuu, ca și activitățile de completare/reglementare de către Cadrul Incluziv al OCDE a Comentariilor la Regulile Model (publicate la data de 20 decembrie 2021), pentru anumite reglementări este necesară completarea cadrului normativ existent.

Astfel, în cadrul procesului de auto-evaluare /discuțiilor în cadrul grupului de lucru a legislației naționale a reieșit necesitatea reformulării/completării următoarelor reguli:

- stabilirea pentru impozitul suplimentar național datorat într-o anumită jurisdicție a îndeplinirii tuturor cerințelor regimului de protecție stabilite de regulile OCDE, întrucât, în prezent, se permite ca societatea mamă finală să nu calculeze un impozit suplimentar pentru această jurisdicție dacă acest impozit e calculat doar în conformitate cu standardul contabil al societății mame finale sau cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS);
- reportarea cheltuielilor cu valoarea negativă a impozitelor suplimentare care este o nouă opțiune în situația existenței obligației de plată a impozitului suplimentar adițional, stabilit în situația în care nu se înregistrează profit net calificat iar valoarea impozitelor acoperite ajustate este negativă;
- corectarea calculului cotei efective de impozitare a entităților de investiții, în cazul în care în România sunt situate mai multe entități de investiții, ca urmare a corespondenței cu reprezentanții Comisiei Uniunii Europene;
- aplicarea regimului de protecție permanent;
- stabilirea unei soluții pentru înregistrarea impozitelor acoperite de către entitățile constitutive din România care aplică reglementări contabile conforme cu Directiva 2013/34/UE, luând în considerare faptul că, ajustările care provin din impozitul pe profit amânat (atât pentru impozitul pe profit amânat de plată cât și pentru cel de recuperat), nu pot fi recunoscute din punct de vedere contabil.

În ce privește activitățile de reglementare a unor aspecte de aplicare a Regulilor Model, în cadrul grupului WP-11 al OCDE au loc reuniuni care stabilesc reguli de interpretare sau noi elemente de detaliu pentru situații deja reglementate.

2.2 Descrierea situației actuale

Regulile pentru care sunt necesare modificări vizează:

1. determinarea profiturilor excedentare naționale ale entităților constitutive impozitate la un nivel redus, care sunt cele înregistrate în contabilitatea individuală a entității constitutive pentru exercițiul financiar potrivit reglementărilor contabile naționale aplicabile, pentru cazul în care nu toate entitățile constitutive situate în România îndeplinesc condiția de a aplica aceleași reglementări contabile, luând în considerare faptul că, potrivit regulilor contabile în vigoare, pot fi aplicate, fie reglementări contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) sau Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, (Directiva 2013/34/UE);
2. condițiile pe care trebuie să le îndeplinească impozitul suplimentar național din jurisdicțiile unde grupul de întreprinderi multinaționale deține entități constitutive, pentru a beneficia de regimul de protecție și a nu se calcula impozit suplimentar, luând în considerare că prevederile în vigoare fac referire doar la standardul contabil utilizat al societății mame finale sau IFRS și nu la standardul contabil financiar local. Regulile OCDE impun și îndeplinirea standardului de consecvență și a standardului de administrare, a căror sferă este stabilită în conformitate cu Capitolul 3 Regimul de protecție al impozitului suplimentar național calificat din Anexa A Regimuri de protecție: Reguli Globale anti-erodarea bazei de impunere (Pilonul 2) al Comentariilor consolidate la Regulile model, emise de OCDE în anul 2024;
3. formula de calcul a impozitului suplimentar național nu cuprinde adăugarea impozitului suplimentar național adițional, deși sunt situații în care o ajustare a impozitelor acoperite sau a profitului/pierderii calificate poate duce și în cazul acestui impozit la o recalculare a cotei efective și a impozitului suplimentar național datorat;
4. exercitarea opțiunii utilizării monedelor de prezentare la calculul impozitului suplimentar național;
5. completarea regimului fiscal în stabilirea profitului/pierderilor calificate a distribuțiilor efectuate sau datorate în legătură cu un instrument emis de o entitate constitutivă în conformitate cu cerințele de reglementare prudentială din domeniul bancar, calificat ca reprezentând „fonduri proprii de nivel I suplimentar” și cu cele din domeniul asigurărilor calificate ca fiind „elemente de fonduri proprii clasificate de rangul I”;
6. opțiunea pentru scăderea *profitului pentru activitățile cu substanță economică* pentru determinarea *profitului excedentar* nu trebuie să vizeze excluderea, ci doar neexcluderea profiturilor, aspect care necesită reformularea opțiunii, aspect care impune și modificarea regulilor în vigoare privind aplicarea excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică;
7. reformularea regulilor aplicabile operațiunilor efectuate cu un grup *denumit entitate-țintă*, în relație cu entitatea care poate achiziționa acest grup, pentru mai buna înțelegere a entităților vizate;
8. determinarea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar ale unei entități de investiții, în cazul în care în România sunt situate mai multe entități de investiții, prin prezentarea operațiunilor legate de calculul cotei efective de impozitare și pentru calculul impozitului suplimentar; această modificare este evidențiată și în cadrul corespondenței informale cu reprezentanții Comisiei Europene în cadrul procesului de evaluare a transpunerii Directivei (UE) 2022/2523;
9. definiția *entității locale desemnate* precum și a obligației de depunere a declarației informative privind impozitul suplimentar, în sensul în care face referință generală la statul membru, necesitând particularizare la România. Similar, este necesară reformularea referinței și în cazul obligației de declarare.

Regulile de completare a cadrului normativ vizează:

1. Completarea regulilor referitoare la creditele fiscale rambursabile cu cele reprezentând credite fiscale transferabile tranzacționabile, ca urmare a identificării de către OCDE a unor jurisdicții care au reglementat acest credit fiscal, aspect care a necesitat completarea definiției și a celorlalte reguli în mod corespunzător;
2. Instituirea unor reguli opționale pentru reportarea cheltuielilor cu valoarea negativă a impozitelor suplimentare, în contextul în care OCDE a adus clarificări pentru situațiile în care se aplică aceste reguli de reportare, respectiv pentru un exercițiu financiar când nu se înregistrează profit net calificat, sau când se înregistrează profit net calificat dar valoarea impozitelor acoperite ajustate este negativă, și reduc impozitele acoperite ajustate pentru jurisdicție cu soldul cheltuielilor cu impozitele negative suplimentare reportate în fiecare an fiscal, ulterior anului fiscal pentru care s-au înregistrat, în situația în care are în exercițiile viitoare are profituri calificate.
3. Înregistrarea impozitelor amânate de contribuabilii care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate potrivit Directivei 2013/34/UE, luând în considerare faptul că stabilirea cotei efective de impozitare se realizează prin raportarea impozitelor acoperite ajustate la profitul net calificat. Pentru determinarea impozitelor acoperite ajustate sunt luate în calcul și impozitele amânate, care sunt înregistrate doar de contribuabilii care aplică reglementări contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). În acest cadru contabil, contribuabilii care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (Directiva 2013/34/UE) nu vor fi într-o situație comparabilă. Pentru a asigura un regim fiscal unitar, și luând în considerare prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor nr.2844/2016 care prevede faptul că, reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) pot fi aplicate și de alte entități care au optat pentru aplicarea reglementărilor respective, cu stabilirea prin lege a condițiilor în care acestea pot opta (art.1 alin.(2) lit. d) din Ordin), considerăm necesară crearea cadrului normativ de opțiuni pentru entitățile constitutive care intră sub incidența plății impozitului suplimentar/impozitului suplimentar național de aplicare a acestor standarde.

2.3 Schimbări preconizate

În contextul celor prezentate, se propun următoarele modificări/completări:

1. Definirea creditului fiscal transferabil tranzacționabil, care poate fi utilizat de titularul creditului pentru a-și reduce obligația de plată a unui impozit acoperit în conformitate cu legislația jurisdicției care a reglementat acest credit fiscal, respectiv inclusiv ce reprezintă atributele de transferabilitate și tranzacționare ale acestui credit. Aceste standarde sunt definite atât pentru deținătorul inițial al creditului, cât și pentru cumpărătorul acestuia. Pentru analiza îndeplinirii standardului de tranzacționare este relevant și prețul de tranzacționare ale cărui elemente se regăsesc în comentariile la regulile model OCDE. Regimul fiscal al creditelor fiscale transferabile tranzacționabile este identic cu cel al creditelor fiscale rambursabile calificate, fiind adăugate în actul normativ, în mod corespunzător, în toate situațiile care prevăd reguli pentru aceste credite, în cadrul ajustărilor pentru determinarea profitului sau pierderii calificate sau în cadrul determinării impozitelor acoperite ajustate.
2. În cadrul regulilor privind stabilirea impozitului suplimentar național, în situația în care nu toate entitățile constitutive situate în România îndeplinesc condiția de a aplica aceleași reglementări contabile sau în situația în care anul fiscal al entităților constitutive din România diferă față de anul fiscal luat ca referință în situațiile financiare consolidate ale grupului multinațional, se propune înlocuirea sintagmei „impozitul suplimentar național” cu sintagma ”profitul excedentar național” pentru corelarea cu conținutul alineatului respectiv.
3. Instituirea transparentă a regulilor de respectare a cerințelor *regimului de protecție ale impozitului suplimentar național* pentru a nu se calcula la nivelul societății-mamă finală impozit suplimentar, prin eliminarea referințelor la standardele contabile (standardul contabil financiar acceptat al societății-mamă finale/standardele internaționale de raportare financiară sau standardele internaționale de raportare

financiară, astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului) întrucât regimul de protecție necesită și îndeplinirea standardului de consecvență și a standardului de administrare, pe lângă cel de contabilitate potrivit regulilor adoptate ulterior de Cadrul Incluziv.

4. Completarea formulei de calcul a impozitului suplimentar național cu adăugarea impozitului suplimentar național adițional, care este impozitul determinat în conformitate cu regulile fiscale stabilite pentru impozitul suplimentar adițional, pentru exercițiul financiar respectiv.

5. Reformularea opțiunii de calcul a impozitului suplimentar național pentru entitățile constitutive situate în România ale unui grup care utilizează o altă monedă decât moneda locală ca monedă funcțională.

6. Instituirea unor reguli care vor permite entităților constitutive din România care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (Directiva 2013/34/UE) să calculeze și să prezinte impozitele amânate în Notele explicative la situațiile financiare anuale sau să aplice Standardele internaționale de raportare financiară, astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, ca bază a contabilității;

7. Completarea regulilor fiscale pentru operațiunile de reducere a capitalurilor proprii ale unei entități constitutive care sunt rezultatul distribuirilor efectuate sau datorate în legătură cu un instrument emis de entitatea constitutivă respectivă în conformitate cu cerințele de reglementare prudentială, calificat ca reprezentând „elemente de fonduri proprii clasificate de rangul 1” pentru entitățile de investiții în asigurări.

8. Instituirea unor reguli pentru reportarea cheltuielilor cu valoarea negativă a impozitelor suplimentare, reportare care este opțională, și care vor permite reducerea impozitelor acoperite ajustate pentru o jurisdicție cu soldul cheltuielilor cu impozitele negative suplimentare reportate în fiecare an fiscal, ulterior anului fiscal pentru care s-au înregistrat, în situația în care are profituri calificate. Aceste reguli includ și definirea acestor cheltuieli. Totodată sunt prevăzute reguli pentru cazul în care un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni cesionează una sau mai multe entități constitutive situate într-o jurisdicție pentru care a exercitat opțiunea de reportare sau cedează toate entitățile constitutive situate într-o jurisdicție și reachiziționează sau înființează entități constitutive în jurisdicția respectivă într-un exercițiu financiar ulterior.

9. Reformularea regulilor pentru excluderea *profitului pentru activitățile cu substanță economică*, în sensul în care aceasta va fi efectuată doar în situația neexercitării acestei excluderi.

10. Revizuirea regulilor privind operațiunile efectuate de o *entitate achiziitoare* față de un grup denumit *entitatea țintă*, pentru o mai bună înțelegere a operațiunilor respective.

11. Se propune reformularea modului de calcul a cotei efective de impozitare și a procentului impozitului suplimentar în cazul în care în România sunt situate mai multe entități de investiții, respectiv faptul că aceasta se calculează prin împărțirea impozitelor acoperite ajustate însumate pentru toate entitățile de investiții, la o sumă cumulată egală cu partea alocabilă grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni din profiturile sau pierderile calificate iar pentru calculul impozitului suplimentar partea alocabilă în profitul sau pierderea calificată și suma excluderilor profitului pentru activitățile cu substanță economică determinate pentru fiecare entitate de investiții sunt cumulate. Această modificare a fost evidențiată și în cadrul unei evaluări informale efectuate de reprezentanții Comisiei Europene asupra procesului de transpunere a Directivei (UE) 2022/2523.

12. Eliminarea referinței la statul membru din definiția *entității locale desemnată* să depună declarația informativă și precizarea că organul fiscal competent să primească această declarație este cel din România.

13. Sunt propuse și modificări de corelare tehnică necesare ca urmare a intervențiilor prezentate mai sus.

14. Se efectuează o corelare tehnică privind aplicarea termenului de depunere de 18 luni și pentru declarația informativă privind impozitul suplimentar și a notificărilor.

2.4 Alte informații *)

Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a

Impactul socioeconomic

3.1 Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a actului normativ

3.2 Impactul social

Nu este cazul.

3.3. Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului

Nu este cazul.

3.4. Impactul macroeconomic

Nu este cazul.

3.4.1 Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macroeconomici

Nu este cazul.

3.4.2 Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat

Nu este cazul.

3.5. Impactul asupra mediului de afaceri

Impactul este pozitiv, luând în considerare faptul că aceste modificări și completări ale cadrului normativ conduc la reducerea riscului de interpretare necorespunzătoare a unor reguli de determinare a impozitului suplimentar/ impozitului suplimentar național, cu influențe favorabile asupra costului de conformare al contribuabililor.

3.6 Impactul asupra mediului înconjurător

Nu este cazul.

3.7. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării

Nu este cazul.

3.8 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile

Nu este cazul.

3.9. Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri

- În mii lei (RON)						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	3	4	5	6	7
4.1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) bugetul de stat, din acesta:						

(i) impozit pe profit					
(ii) impozit suplimentar					
(iii) impozit suplimentar național					
b) bugete locale:					
(i) impozit pe profit					
c) bugetul asigurărilor sociale de stat					
(i) contribuții de asigurări					
d) alte tipuri de venituri (Se va menționa natura acestora.)					
4.2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:					
a) buget de stat, din acesta:					
(i) cheltuieli de personal					
(ii) bunuri și servicii					
b) bugete locale:					
(i) cheltuieli de personal					
(ii) bunuri și servicii					
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:					
(i) cheltuieli de personal					
(ii) bunuri și servicii					
d) alte tipuri de cheltuieli (Se va menționa natura acestora.)					
4.3. Impact financiar, plus/minus, din care:					
a) buget de stat					
b) bugete locale					
4.4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare					
4.5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare					

4.6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
4.7. Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adaptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente: Nu este cazul.						
4.8. Alte informații Adăugarea impozitului suplimentar național adițional în completarea formulei de calcul ar putea conduce la o recalculare a cotei efective și a impozitului suplimentar național datorat, însă estimările sunt supuse unor incertitudini legate de ipotezele metodologice și de reacțiile comportamentale ale companiilor multinaționale						

Secțiunea a 5-a

Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

5.1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ Nu este cazul.
5.2. Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice Nu este cazul.
5.3. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE) Proiectul de act normativ modifică și completează prevederile Legea nr.431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni care a transpus prevederile Directivei UE 2022/2523 a Consiliului din 14 decembrie 2022 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 328 din 22 decembrie 2022. Aceste modificări și completări sunt preluate din lucrările OCDE publicate ulterior adoptării Directivei și sunt compatibile cu regulile model stabilite de Directivă.
5.3.1. Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE Nu este cazul.
5.3.2. Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE Nu este cazul.
5.4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene Nu este cazul.
5.5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate România a aprobat în luna octombrie 2021, alături de celelalte jurisdicții participante la întâlnirile Cadrului Incluziv al OCDE (147 de membri), <i>Acordul privind reforma regulilor fiscale convenite la nivel internațional pentru întreprinderile multinaționale</i> (Declarația și Planul de implementare asupra Pilonului 2).
5.6. Alte informații Nu este cazul.

Secțiunea a 6-a

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

6.1. Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative

Nu este cazul.

6.2. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate

Proiectul a fost analizat în cadrul grupului de lucru, constituit de Ministerul Finanțelor, care a avut ca responsabilitate definirea Legii privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni.

6.3. Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale

Nu este cazul.

6.4. Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative

Nu este cazul.

6.5. Informații privind avizarea de către:

- a) Consiliul Legislativ – Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
- b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării – nu este cazul
- c) Consiliul Economic și Social – Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
- d) Consiliul Concurenței - nu este cazul.
- e) Curtea de Conturi - nu este cazul.

6.6. Alte informații

Propuneri de modificare/ completare a cadrului normativ au fost trimise și de contribuabili care sunt parte a unor grupuri de întreprinderi multinaționale precum și de Consiliul Investitorilor Străini, Asociația Română a Băncilor, Consiliul Patronatelor Bancare din România, Confederația Patronală Concordia, etc

Pentru modificările incidente societăților de asigurare/reasigurare, respectiv încadrarea în legislația română de specialitate din domeniul asigurărilor a sintagmei "elemente de fonduri proprii clasificate de rangul 1", a fost consultată Autoritatea de Supraveghere Financiară.

Secțiunea a 7-a

Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ

7.1. Informarea societății civile cu privire la elaborarea proiectului de act normativ

Proiectul de act normativ a fost elaborat cu respectarea prevederilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, și a fost publicat în data de pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor (www.mfinante.gov.ro).

7.2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice

Nu este cazul.

Secțiunea a 8- a

Măsuri de implementare

8.1. Măsuri de punere în aplicare a proiectului de act normativ

Nu este cazul.

8.2. Alte informații

Nu este cazul.

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat prezentul *proiect de ordonanță*, pe care îl supunem Guvernului spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR

Alexandra Nazare

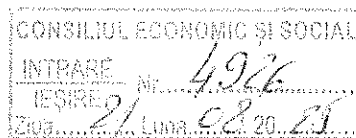
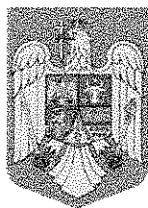
Avizăm favorabil,

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE

Oana-Silvia Țoiu

MINISTRUL JUSTIȚIEI

Radu Marinescu



Ordonanța

de modificare și completare a Legii nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 1 pct. I poz. I din Legea nr. 134/2025 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță.

ARTICOL UNIC

Legea nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 8 din 5 ianuarie 2024, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolului 6, după punctul 2 se introduce un nou punct 2¹ cu următorul cuprins:

” *Credit fiscal transferabil tranzacționabil* înseamnă un credit fiscal care poate fi utilizat de titularul creditului pentru a-și reduce obligația de plată a unui impozit acoperit în conformitate cu legislația jurisdicției care a reglementat acest credit fiscal și care îndeplinește cumulativ standardul legal de transferabilitate și standardul de tranzacționare, definite după cum urmează:

- a) Standardul legal de transferabilitate este îndeplinit dacă regimul creditului fiscal este reglementat astfel încât inițiatorul să poată transfera creditul către o parte neafiliată în exercițiul financiar în care îndeplinește criteriile de eligibilitate pentru credit denumit anul de origine sau în termen de 15 luni de la sfârșitul anului de origine. Standardul de transferabilitate este îndeplinit pentru un cumpărător al unui credit fiscal dacă regimul creditului fiscal este reglementat astfel încât cumpărătorul poate transfera creditul către o parte neafiliată în exercițiul financiar în care a achiziționat creditul fiscal. În situația în care, în temeiul cadrului juridic care se aplică transferului acestui credit, un cumpărător al creditului fiscal nu poate transfera creditul fiscal în mod legal unei părți independente sau este supus unor restricții juridice privind transferul creditului mai

stricte decât ale inițiatorului, creditul fiscal nu îndeplinește condițiile legale de transferabilitate în cazul cumpărătorului.

- b) Standardul de tranzacționare este îndeplinit pentru inițiatorul unui credit fiscal dacă acesta este transferat către o parte neafiliată în termen de 15 luni de la finalul anului de origine la un preț care este egal sau depășește prețul minim de tranzacționare. Standardul de tranzacționare este îndeplinit pentru un cumpărător în cazul în care cumpărătorul a achiziționat creditul de la o parte neafiliată la un preț care este egal cu sau depășește prețul minim de tranzacționare, așa cum este definit în comentariile la regulile model OCDE.”

2. La articolul 6, punctul 14 se modifică și va avea următorul cuprins:

„entitate care prestează servicii de pensii înseamnă o entitate care este stabilită și funcționează exclusiv sau aproape exclusiv pentru:

- (i) a investi fonduri în beneficiul entităților prevăzute la pct. 18 lit. a); sau
- (ii) pentru a desfășura activități care sunt auxiliare activităților reglementate prevăzute la pct. 18 lit. a), cu condiția ca entitatea care prestează servicii de pensii să facă parte din același grup cu entitățile care desfășoară respectivele activități reglementate;”

3. La articolul 17, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (3) Profiturile excedentare naționale ale entităților constitutive impozitate la un nivel redus sunt cele înregistrate în contabilitatea individuală a entității constitutive pentru exercițiul financiar potrivit reglementărilor contabile naționale aplicabile, în cazul în care toate entitățile constitutive din România ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni aplică aceleași reglementări contabile naționale. În situația în care nu toate entitățile constitutive situate în România îndeplinesc această condiție sau în situația în care exercițiul financiar al entităților constitutive din România diferă față de exercițiul financiar luat ca referință în situațiile financiare consolidate ale grupului multinațional, profitul excedentar național va fi calculat conform prevederilor art. 19 alin. (1)-(3).”

4. La articolul 17, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(5) Prin excepție de la alin. (4), în cazul în care impozitul suplimentar național dintr-o anumită jurisdicție, inclusiv cel reglementat prin prezenta lege, respectă cerințele regimurilor de protecție ale impozitului suplimentar național, respectiv îndeplinește cerințele standardului de contabilitate, standardului de consecvență și standardului de administrare, în conformitate cu Capitolul 3 Regimul de protecție al impozitului suplimentar național calificat din Anexa A Regimuri de protecție: Reguli Globale anti-erodarea bazei de impunere (Pilonul 2) al Comentariilor consolidate la Regulile model, emise de OCDE în anul 2024, nu se calculează niciun alt impozit suplimentar în conformitate cu art. 31 pentru exercițiul financiar respectiv, în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale din jurisdicția respectivă sau ale grupului național de mari dimensiuni.

Prezentele prevederi nu aduc atingere calculării niciunui impozit suplimentar adițional în temeiul art. 33 în cazul în care un alt stat membru al Uniunii Europene nu aplică un impozit suplimentar național pentru a colecta orice impozit suplimentar adițional în temeiul art. 33.

5. La articolul 18, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) Impozitul suplimentar național pentru un exercițiu financiar este valoarea pozitivă, dacă este cazul, calculată în conformitate cu următoarea formulă:

$$\text{Impozitul suplimentar național} = \text{procentul impozitului suplimentar național} \times \text{profitul excedentar național} + \text{impozitul suplimentar adițional},$$

unde:

a) procentul impozitului suplimentar național este diferența pozitivă dintre cota minimă de impozitare de 15% și cota efectivă de impozitare calculată în conformitate cu prevederile art. 30 și ale prezentului articol;

b) profitul excedentar național se calculează în conformitate cu art. 31 alin. (4);

c) impozitul suplimentar adițional este valoarea impozitului determinată în conformitate cu art. 33 pentru exercițiul financiar respectiv.”

6. La articolul 18, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(9) Entitățile constitutive ale unui grup de întreprinderi multinaționale sau ale unui grup național de mari dimensiuni vor calcula impozitul suplimentar național utilizând moneda de prezentare utilizată la întocmirea situațiilor financiare consolidate dacă profitul excedentar național se calculează în conformitate cu prevederile art. 19 alin. (1) - (3). Dacă toate entitățile constitutive situate în România ale grupului folosesc moneda națională ca monedă funcțională și profitul excedentar național se calculează utilizând standardul contabil național, calculul impozitului suplimentar național se va face în moneda națională. Dacă potrivit reglementărilor contabile naționale aplicabile una sau mai multe dintre entitățile constitutive situate în România ale acestor grupuri utilizează o altă monedă decât moneda națională ca monedă funcțională, entitățile constitutive pot opta pentru o perioadă de cinci ani să calculeze impozitul suplimentar național utilizând moneda de prezentare utilizată la întocmirea situațiilor financiare consolidate sau moneda națională. Pentru plata impozitului, dacă impozitul suplimentar național este determinat în moneda de prezentare, acesta se va converti în moneda națională utilizând cursul de schimb de la data scadenței acestuia.”

7. La articolul 18, după alineatul (9) se introduce un nou alineat, alin. (10) cu următorul cuprins:

“(10) La stabilirea impozitelor acoperite ajustate, entitățile constitutive care întocmesc situații financiare individuale conforme cu Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, vor calcula și prezenta valoarea impozitului amânat în Notele explicative la situațiile financiare anuale sau pot

aplica Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, ca bază a contabilității.”

8. La articolul 20, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (5) Creditele fiscale rambursabile calificate și creditele fiscale transferabile tranzacționabile astfel cum sunt definite la art. 6 pct. 2 și pct. 2¹ sunt tratate ca venit la calculul profitului sau pierderii calificate a unei entități constitutive. Creditele fiscale rambursabile necalificate nu sunt tratate ca venit pentru calculul profitului sau pierderii calificate a unei entități constitutive. ”

9. La articolul 20, alineatul (8) litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

” c) contrapartea are sediul într-o jurisdicție care nu aplică o impozitare la nivel redus sau într-o jurisdicție care nu ar fi aplicat o impozitare la nivel redus dacă venitul aferent cheltuielilor nu ar fi fost înregistrat în contabilitate de către contraparte”.

10. La articolul 20, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (11) Orice sumă care este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii ale unei entități constitutive și care este rezultatul distribuirilor efectuate sau datorate în legătură cu un instrument emis de entitatea constitutivă respectivă în conformitate cu cerințele de reglementare prudentială, calificat ca reprezentând „fonduri proprii de nivel 1 suplimentar” sau „elemente de fonduri proprii clasificate de rangul 1”, este tratată drept cheltuială la calculul profitului său sau al pierderii sale calificate. Orice sumă care este recunoscută ca o creștere a capitalurilor proprii ale unei entități constitutive și care este rezultatul distribuirilor primite sau care urmează să fie primite în legătură cu “fonduri proprii de nivel 1 suplimentar” sau „elemente de fonduri proprii clasificate de rangul 1” deținute de entitatea constitutivă este inclusă în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate.”

11. La articolul 25, alineatul (2) litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

”d) orice valoare a creditului sau a rambursării în ceea ce privește un credit fiscal rambursabil calificat sau un credit fiscal transferabil tranzacționabil care a fost înregistrat ca o reducere a cheltuielilor cu impozitul curent.”

12. La articolul 25, alineatul (3) literele b) și c) se modifică și vor avea următorul cuprins:

”b) orice valoare a creditului sau a rambursării altul decât creditul fiscal rambursabil calificat și creditul fiscal transferabil tranzacționabil care nu a fost înregistrat ca o reducere a cheltuielilor cu impozitul curent;

c) orice valoare a impozitelor acoperite rambursate sau creditate către o entitate constitutivă care nu au fost tratate ca o ajustare a cheltuielilor cu impozitul curent înregistrat în contabilitate, cu excepția cazului în care se referă la un credit fiscal rambursabil calificat sau la un credit fiscal transferabil tranzacționabil;”

13. La articolul 25, după alineatul (5) se introduc cinci noi alineate, alin. (6)-(10), cu următorul cuprins:

” (6) *Cheltuielile cu valoarea negativă a impozitelor suplimentare* reprezintă:

(a) valoarea calculată conform alin. (5) pentru un exercițiu financiar în care un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni, din România nu înregistrează profit net calificat sau înregistrează pierdere calificată;

(b) valoarea negativă a impozitelor acoperite ajustate pentru un exercițiu financiar în care un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni, din România, are profit calificat.

(7) Prin opțiunea entității constitutive care depune declarația, pentru situația prevăzută la alin. (5) și pentru situațiile în care procentul impozitului suplimentar prevăzut la art. 31 alin. (2) este mai mare decât cota minimă de impozitare, grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni va exclude din valoarea agregată a impozitelor acoperite ajustate cheltuielile cu valoarea negativă a impozitelor suplimentare aferente impozitelor acoperite ajustate negative pentru exercițiu financiar respectiv și va reporta aceste cheltuieli.

(8) În fiecare exercițiu financiar, ulterior exercițiului financiar pentru care s-a aplicat alin. (7), la calculul impozitelor acoperite ajustate, în cazul în care un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni are profituri calificate și impozite acoperite ajustate pentru acea jurisdicție, grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni trebuie:

(a) să reducă impozitele acoperite ajustate cu soldul cheltuielilor cu impozitele negative suplimentare reportate, dar valoarea impozitelor acoperite ajustate după reducere nu trebuie să fie mai mică de zero; și

(b) să reducă soldul cheltuielilor cu valoarea negativă a impozitelor suplimentare reportate cu aceeași sumă ca cea menționată la litera (a).

(9) În cazul în care un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni cesionează una sau mai multe entități constitutive situate într-o jurisdicție pentru care a exercitat opțiunea în conformitate cu alin. (7), cheltuielile cu valoarea negativă a impozitelor suplimentare reportate rămân un atribut al respectivului grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni, după caz.

(10) În cazul în care un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni cedează toate entitățile constitutive situate în România și reachiziționează sau înființează entități constitutive în jurisdicția respectivă într-un exercițiu financiar ulterior, soldul cheltuielilor cu valoarea negativă a impozitelor suplimentare se ia în considerare la determinarea impozitelor acoperite ajustate începând cu exercițiul financiar respectiv.”

14. La articolul 26, alineatul (5) litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

”b) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în ceea ce privește datoria înregistrată neacceptată și datoria înregistrată nerecuperată;”

15. La articolul 32, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (2) Entitatea constitutivă care depune declarația unui grup de întreprinderi multinaționale sau unui grup național de mari dimensiuni poate opta să nu aplice excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică.”

16. La articolul 32, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (3) În cazul în care o entitate constitutivă care depune declarația unui grup de întreprinderi multinaționale sau unui grup național de mari dimensiuni nu a exercitat opțiunea prevăzută la alineatul (2), în conformitate cu prevederile art. 49 alin. (2), profitul net calificat pentru o jurisdicție se reduce, în scopul calculării impozitului suplimentar, cu un quantum egal cu suma dintre valoarea excluderii pe baza costurilor cu salariile prevăzută la alin. (4) și valoarea excluderii pe baza imobilizărilor corporale prevăzută la alin. (5) pentru fiecare entitate constitutivă care are sediul în jurisdicția respectivă.”

17. La articolul 36, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(1) Prin excepție de la art. 17, 18 și 30-35, prin opțiunea entității constitutive care depune declarația, impozitul suplimentar sau impozitul suplimentar național datorat de un grup într-o jurisdicție este considerat zero pentru un exercițiu financiar dacă nivelul efectiv de impozitare a entităților constitutive care au sediul în România îndeplinesc condițiile prevăzute în documentul intitulat Regimurile de protecție și regimul scutirilor de penalități: Regulile globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi), emis de OCDE, care reprezintă un set internațional de reguli și condiții la care au consimțit toate statele membre în legătură cu un regim de protecție tranzitoriu CbCR - raport pentru fiecare țară în parte și un cadru de reglementare pentru elaborarea unor potențiale regimuri de protecție permanente. ”

18. La articolul 36, alineatul (14) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(14) Dacă entitățile constitutive care au sediul în România ale unui grup de întreprinderi multinaționale nu îndeplinesc condițiile pentru regimul de protecție tranzitoriu CbCR se pot califica pentru regimul de protecție permanent, așa cum este prevăzut la alin. (15), iar pentru entitățile constitutive nesemnificative definite la alin. (16), regimul de protecție permanent ia în calcul elementele prevăzute la alin. (17) și (18)”.

19. La articolul 36, după alineatul (18) se introduce un nou alineat, alin. (18¹), cu următorul cuprins:

„(18¹) Entitățile constitutive nesemnificative pot opta anual să calculeze la nivelul fiecărei entități impozitul acoperit ajustat, profitul GloBE și venitul GloBE pentru a determina dacă se califică pentru calculele simplificate ale regimurilor de protecție.”

20. La articolul 37, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (3) În cazul în care o entitate care nu este membră a unui grup, denumită entitate achizitoare, achiziționează sau fuzionează cu o entitate sau un grup, denumit entitate-țintă, în cursul exercițiului financiar de referință și entitatea țintă, ori entitatea achizitoare nu a întocmit situații financiare consolidate în niciunul dintre ultimele patru exerciții financiare consecutive imediat anterioare exercițiului financiar de referință, pragul privind veniturile consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni se consideră a fi realizat pentru anul respectiv dacă suma veniturilor incluse în fiecare dintre situațiile financiare individuale sau situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar respectiv este de cel puțin 750.000.000 euro.”

21. La articolul 45, alineatele (2) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

”(2) Cota efectivă de impozitare a entității de investiții, astfel cum se menționează la alin. (1), este egală cu impozitele sale acoperite ajustate împărțite la o sumă egală cu partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul sau pierderea calificate a entității de investiții respective.

În cazul în care în România sunt situate mai multe entități de investiții, cota efectivă de impozitare se calculează prin împărțirea impozitelor acoperite ajustate însumate pentru toate entitățile de investiții, la o sumă cumulată egală cu partea alocabilă grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni din profiturile sau pierderile calificate.

(4) Impozitul suplimentar al unei entități de investiții, astfel cum se menționează la alin. (1), este o sumă egală cu procentul impozitului suplimentar al entității de investiții înmulțit cu o sumă egală cu diferența dintre partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul calificat al entității de investiții și excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică calculată pentru entitatea de investiții. Procentul impozitului suplimentar al unei entități de investiții este o valoare pozitivă egală cu diferența dintre cota minimă de impozitare și cota efectivă de impozitare a unei astfel de entități de investiții. În cazul în care în România sunt situate mai multe entități de investiții, pentru calculul impozitului suplimentar, partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul lor sau pierderea lor calificată și suma excluderilor profitului pentru activitățile cu substanță economică determinate pentru fiecare entitate de investiții sunt cumulate. Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică în cazul unei entități de investiții se determină în conformitate cu art. 32 alin. (1)-(7), luând în considerare costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili și imobilizările corporale eligibile care se reduc proporțional cu partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a

grupului național de mari dimensiuni în profitul calificat al entității de investiții împărțit la profitul calificat total al unei astfel de entități de investiții.”

22. La articolul 48, alineatul (1) litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

” a) entitate locală desemnată înseamnă entitatea constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care are sediul în România și care a fost desemnată de celelalte entități constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni care au sediul în România să depună declarația informativă privind impozitul suplimentar sau să transmită notificările în conformitate cu prevederile prezentului articol în numele acestora;”

23. La articolul 48, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (2) Entitatea constitutivă care are sediul în România depune declarația informativă privind impozitul suplimentar menționat la alin. (1) lit. a) la organul fiscal competent în conformitate cu alin. (5).

Această declarație poate fi depusă de o entitate locală desemnată în numele entității constitutive.”

24. La articolul 48, alineatul (10) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(10) Dacă în România sunt mai multe entități constitutive care fac parte din același grup, declararea și plata impozitului suplimentar național poate fi efectuată, prin opțiunea entității constitutive care depune declarația de impozit suplimentar național, de către o singură entitate desemnată, la termenele prevăzute la alin. (7)-(9). Exercițarea opțiunii se realizează prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent în termen de 6 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare. Prin excepție, pentru primul an de aplicare, depunerea notificării se realizează în termen de cel mult 12 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare”

25. La articolul 49, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (2) Perioada de exercitare a opțiunilor prevăzute la art. 20 alin. (7), art. 25 alin.(7), art. 26 alin. (1) lit. b), art. 29 alin. (1), art. 32 alin. (2), art. 34 alin. (1), art. 36 alin.(18¹) și art. 44 alin. (1) este de un an. Opțiunile se reînnoiesc automat, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă care depune declarația revocă opțiunea la finalul anului de raportare.”

26. La articolul 53, denumirea marginală se modifică și va avea următorul cuprins:

” Faza inițială de excludere din IIR, UTPR și de la impozitul suplimentar național a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni”

27. La articolul 53, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (3¹), cu următorul cuprins:

” (3¹) Condiția prevăzută la alin.(3) lit. b) se ia în considerare și de grupul național de mari dimensiuni, în mod corespunzător.”

28. Articolul 55 se modifică și va avea următorul cuprins:

”Prin excepție de la prevederile art. 48 alin. (7) și (8), declarația informativă privind impozitul suplimentar și notificările prevăzute la art. 48 se depun la administrația fiscală competentă, în termen de cel mult 18 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare care este anul de tranziție prevăzut la art. 51. Acesta este și termenul de plată a impozitului suplimentar.”

PRIM - MINISTRU

Ilie-Gavril Bolojan