

Completări ale Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010, republicat, cu modificările și completările ulterioare

1. După Capitolul V se introduce un nou capitol, Capitolul V¹ „RAPORTUL PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT” cuprinzând punctele 57¹ - 57¹⁶, cu următorul cuprins:

„CAPITOLUL V¹

RAPORTUL PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT

”Secțiunea 1

CATEGORII DE INSTITUȚII RAPORTOARE

57¹. (1) În funcție de criteriile de mărime, instituțiile prevăzute de prezentele reglementări se grupează în patru categorii, astfel: microentități; entități mici; entități mijlocii și entități mari.

(2) Microentitățile sunt instituțiile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 1.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

(3) Entitățile mici sunt instituțiile care nu se încadrează în categoria microentităților și care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

(4) Entitățile mijlocii sunt instituțiile care nu se încadrează în categoria microentităților sau entităților mici și care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 88.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 177.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

(5) Entitățile mari sunt instituțiile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

a) totalul activelor: 88.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 177.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

57². (1) Totalul activelor menționat la pct. 57¹ constă în valoarea totală a activelor bilanțiere prezentate în situația poziției financiare potrivit IFRS.

(2) Cifra de afaceri netă menționată la pct. 57¹ are înțelesul de ”venituri din activitatea curentă”, în accepțiunea IFRS.

Secțiunea 2

Definiții legate de raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit

57³. (1) În înțelesul prezentului capitol se aplică următoarele definiții:

1. „societate-mamă finală” înseamnă o instituție care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entități;

2. „situații financiare anuale consolidate” înseamnă situațiile financiare care sunt întocmite de o societate-mamă a unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice;

3. „jurisdicție fiscală” înseamnă un stat sau o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală în ceea ce privește impozitul pe profit;

4. „instituție autonomă” înseamnă o instituție care nu face parte dintr-un grup.

(2) În sensul pct. 57⁴ – 57¹⁰, prin termenul „venituri” se înțelege:

a) ”venituri din activitatea curentă”, în accepțiunea IFRS, în cazul în care situațiile financiare pe baza cărora se determină respectivele venituri sunt întocmite potrivit IFRS, sau

b) ”venituri”, în accepțiunea cadrului de raportare financiară aplicabil la întocmirea situațiilor financiare pe baza cărora se determină respectivele venituri, pentru celelalte cazuri decât cele de la lit.a).

Secțiunea 3

Instituțiile și sucursalele care au obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe profit

57⁴. (1) Societățile-mamă finale care intră sub incidența prezentelor reglementări, ale căror venituri consolidate au depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei (echivalentul a 747.474.740 euro la cursul valutar publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 21 decembrie 2021), astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale consolidate, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

(2) O societate-mamă finală nu mai face obiectul obligațiilor de raportare stabilite la alin. (1) atunci când venitul consolidat total al acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare anuale consolidate.

(3) Instituțiile autonome care intră sub incidența prezentelor reglementări, ale căror venituri au depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale individuale, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

(4) O instituție nu mai face obiectul obligațiilor de raportare stabilite la alin. (3) atunci când venitul total al acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare.

57⁵. Obligațiile de raportare prevăzute la pct. 57⁴ nu se aplică instituțiilor autonome sau societăților-mamă finale și entităților lor afiliate în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru al Uniunii Europene și în nicio altă jurisdicție fiscală.

57⁶. Obligațiile de raportare prevăzute la pct. 57⁴ nu se aplică instituțiilor autonome și societăților-mamă finale care sunt instituții de credit.

57⁷. (1) Filialele mijlocii și mari, așa cum sunt definite la pct. 57¹ alin. (4)-(5), care intră sub incidența prezentelor reglementări și care sunt controlate de către o societate-mamă finală care nu intră sub incidența legislației unui stat membru al Uniunii Europene, atunci când veniturile consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare

consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva societate-mamă finală pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

(2) Atunci când informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, filiala solicită societății sale mamă finale să îi furnizeze toate informațiile necesare pentru a-i permite să își îndeplinească obligațiile în temeiul alin. (1). În cazul în care societatea-mamă finală nu furnizează toate informațiile solicitate, filiala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile, obținute sau dobândite, pe care aceasta le deține, precum și o declarație care indică faptul că societatea-mamă finală a acesteia nu a pus la dispoziție informațiile necesare.

(3) Filialele mijlocii și mari nu mai fac obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul punct atunci când venitul consolidat total al societății-mamă finale la data bilanțului său scade sub cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare anuale consolidate.

57⁸. (1) Sucursalele din România, înființate de instituții care nu intră sub incidența legislației unui stat membru al Uniunii Europene, au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind societatea-mamă finală sau instituția autonomă menționată la alin. (6) lit. a), în ceea ce privește cel mai recent dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

(2) În cazul în care informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, persoana sau persoanele desemnate să îndeplinească formalitățile de publicitate menționate la pct. 57¹⁵ alin. (2) solicită societății-mamă finale sau instituției autonome menționate la alin. (6) lit. a) să le furnizeze toate informațiile necesare pentru a le permite să își îndeplinească obligațiile.

(3) În cazul în care nu sunt furnizate toate informațiile solicitate, sucursala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile pe care aceasta le deține, le-a obținut sau le-a dobândit, precum și o declarație care indică faptul că societatea-mamă finală sau instituția autonomă nu a pus la dispoziție informațiile necesare.

(4) Obligațiile de raportare stabilite la prezentul punct se aplică numai sucursalelor a căror cifră de afaceri netă a depășit pragul indicat la pct. 57¹ alin. (3), pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

(5) O sucursală supusă obligațiilor de raportare în temeiul prezentului punct nu mai face obiectul acestor obligații atunci când cifra sa de afaceri netă scade sub pragul indicat la pct. 57¹ alin. (3), pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

(6) Unei sucursale i se aplică regulile prevăzute la prezentul punct numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele criterii:

a) instituția care a deschis sucursala este fie o entitate afiliată unui grup a cărui societate-mamă finală nu este reglementată de legislația unui stat membru al Uniunii Europene și ale cărei venituri consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare din ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare anuale consolidate, fie o instituție autonomă ale cărei venituri au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare; și

b) societatea-mamă finală menționată la lit. a) nu are o filială mijlocie sau mare, astfel cum se menționează la pct. 57⁷.

(7) O sucursală nu mai face obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul punct în cazul în care criteriul prevăzut la alin. (6) lit. a) încetează să mai fie îndeplinit timp de două exerciții financiare consecutive.

57⁹. Obligațiile de raportare stabilite la pct. 57⁷ și 57⁸ nu se aplică în cazul în care un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit de o societate-mamă finală sau de o instituție autonomă care nu intră sub incidența legislației unui stat membru al Uniunii Europene într-un mod coerent cu pct. 57¹¹ - 57¹³ și îndeplinește următoarele criterii:

a) este pus la dispoziția publicului, gratuit și într-un format de raportare electronică cu citire automată:

(i) pe site-ul internet al respectivei societăți-mamă finale sau al instituției autonome respective;

(ii) în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii;

(iii) în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul; și

b) identifică denumirea și sediul social al unei filiale sau denumirea și adresa unei sucursale care intră sub incidența legislației unui stat membru al Uniunii Europene, care a publicat un raport în conformitate cu pct. 57¹⁴ alin. (1).

57¹⁰. Filialele sau sucursalele care nu fac obiectul dispozițiilor de la pct. 57⁷ și 57⁸ au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit în

cazul în care aceste filiale sau sucursale servesc exclusiv obiectivului eludării cerințelor de raportare stabilite în prezentul capitol.

Secțiunea 4

Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

57¹¹. (1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat în temeiul pct. 57⁴ – 57¹⁰ include informații cu privire la toate activitățile instituției autonome sau ale societății-mamă finale, inclusiv activitățile tuturor entităților afiliate consolidate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar în cauză.

(2) Informațiile menționate la alin. (1) cuprind:

a) numele și identificatorul (codul LEI) al societății-mamă finale sau al instituției autonome, în situația în care societatea-mamă sau instituția autonomă dispune de acesta, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru prezentarea raportului și, după caz, o listă a tuturor filialelor consolidate în situațiile financiare ale societății-mamă finale, pentru exercițiul financiar relevant, stabilite în Uniune sau în jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicate în JO C 413 I din 12.10.2021, cu actualizările ulterioare ale acestora („Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale”); pentru cazurile în care în cadrul raportului se prezintă informații referitoare la alte entități, identificatorul entităților (codul LEI), în situația în care entitățile dispun de acesta;

b) o scurtă descriere a naturii activităților acestora;

c) numărul de salariați în echivalent normă întreagă;

d) veniturile, care trebuie calculate ca:

i) venituri, astfel cum sunt definite de IFRS-uri, în cazul în care situațiile financiare pe baza cărora se determină respectivele venituri sunt întocmite potrivit IFRS, cu excepția ajustărilor de valoare și a dividendelor primite de la entități afiliate; sau

ii) venituri, în accepțiunea cadrului de raportare financiară aplicabil la întocmirea situațiilor financiare pe baza cărora se determină respectivele venituri, cu excepția ajustărilor de valoare și a dividendelor primite de la entități afiliate, pentru celelalte cazuri decât cele de la lit.i).

e) quantumul profitului sau pierderii brut(e);

f) cuantumul impozitului pe profit acumulat în cursul exercițiului financiar în cauză, care reprezintă cheltuielile curente cu impozitele recunoscute în ceea ce privește profiturile sau pierderile impozabile din exercițiul financiar în cauză de către instituții și sucursale, în jurisdicția fiscală relevantă;

g) cuantumul impozitului pe profit plătit în numerar, care reprezintă cuantumul impozitului pe profit plătit în cursul exercițiului financiar în cauză de către instituții și sucursale în jurisdicția fiscală relevantă; și

h) cuantumul rezultatului acumulat la sfârșitul exercițiului financiar în cauză.

În sensul lit. d), veniturile includ tranzacțiile cu părți afiliate.

În sensul lit. f), cheltuielile curente cu impozitele se referă doar la activitățile unei instituții din exercițiul financiar relevant și nu includ impozite amânate sau provizioane pentru obligații fiscale incerte.

În sensul lit. g), impozitele plătite includ impozitele reținute la sursă plătite de alte entități în ceea ce privește plățile către entități și sucursale din cadrul unui grup.

În sensul lit. h), rezultatul acumulat se referă la suma profiturilor din exercițiile financiare anterioare și din exercițiul financiar în cauză, cu privire la distribuirea cărora nu s-a decis încă. În ceea ce privește sucursalele, rezultatul acumulat este cel al instituției care a deschis sucursala.

(3) Informațiile enumerate la alin. (2) pot fi raportate pe baza instrucțiunilor de raportare menționate în Anexa nr.2 la Ordinul ANAF nr.3049/2017 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Raportul pentru fiecare țară în parte".

(4) Informațiile menționate la alin. (2) și (3) sunt prezentate utilizând un model comun și formate de raportare electronică cu citire automată.

(5) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă informațiile menționate la alin. (2) sau (3), separat pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene.

(6) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alin. (2) sau (3), separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul, se află pe lista din anexa I la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale și prezintă aceste informații separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul și la data de 1 martie a exercițiului financiar precedent, a fost menționată în anexa II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.

(7) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alin. (2) sau (3) în mod agregat pentru alte jurisdicții fiscale.

(8) Informațiile se atribuie fiecărei jurisdicții fiscale relevante pe baza sediului sau a existenței unui sediu comercial fix sau a unei activități economice permanente care, având în vedere activitățile grupului sau ale instituției autonome, poate face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în jurisdicția fiscală respectivă.

(9) În cazul în care activitățile mai multor entități afiliate pot face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în cadrul unei singure jurisdicții fiscale, informațiile atribuite jurisdicției fiscale respective reprezintă suma informațiilor referitoare la astfel de activități ale fiecărei entități afiliate și ale sucursalelor lor în jurisdicția fiscală respectivă.

(10) Nicio informație privind o anumită activitate nu este atribuită simultan mai multor jurisdicții fiscale.

(11) Una sau mai multe informații specifice care trebuie prezentate în mod normal în conformitate cu alin. (2) sau (3) pot fi omise temporar din raport în cazul în care prezentarea lor ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a instituțiilor la care se referă raportul. Orice omisiune este indicată în mod clar în raport, împreună cu o explicație motivată în mod corespunzător privind motivele acesteia.

(12) Toate informațiile omise în temeiul alin. (11) sunt făcute publice într-un raport ulterior privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, în termen de cel mult cinci ani de la data omisiunii inițiale.

(13) Nu pot fi omise niciodată informațiile referitoare la jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, astfel cum sunt menționate la alin. (6).

(14) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit poate include, dacă este cazul la nivelul grupului, o prezentare generală care să ofere explicații cu privire la orice discrepanță semnificativă dintre quantumurile prezentate în temeiul alin. (2) lit. f) și g), ținând seama, după caz, de quantumurile corespunzătoare referitoare la exercițiile financiare anterioare.

57¹². (1) Moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care sunt prezentate situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale sau situațiile financiare anuale individuale ale instituției autonome. Acest raport se publică în moneda utilizată în situațiile financiare.

(2) Totuși, în cazul menționat la pct. 57⁷ alin. (2), moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care filiala își publică situațiile financiare anuale.

(3) Pragurile menționate la pct. 57⁷ și pct. 57⁸ se convertesc într-o sumă echivalentă în moneda națională a oricărei țări terțe relevante prin aplicarea cursului de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, rotunjită la mia cea mai apropiată.

57¹³. În raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit se precizează dacă a fost elaborat în conformitate cu pct. 57¹¹ alin. (2) sau (3).

Secțiunea 5

Publicarea și accesibilitatea

57¹⁴. (1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația menționate la pct. 57⁴ – 57¹⁰ se publică în termenul de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, în condițiile legii.

(2) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația publicate de instituții în conformitate cu alin. (1) sunt puse la dispoziția publicului gratuit, în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul pe site-ul internet:

a) al instituției, atunci când se aplică pct. 57⁴;

b) al filialei sau al unei entități afiliate, atunci când se aplică pct. 57⁷; sau

c) al sucursalei sau al instituției care a deschis sucursala sau al unei entități afiliate, atunci când se aplică pct. 57⁸.

(3) Raportul menționat la pct. 57⁴ și pct. 57⁷ – 57¹⁰ și, după caz, declarația menționată la pct. 57⁷ și 57⁸ rămân accesibile pe site-ul internet în cauză pentru o perioadă de cel puțin 5 ani consecutivi.

Secțiunea 6

Responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și asigurarea accesului la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

57¹⁵. (1) Membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale societăților-mamă finale sau ale instituțiilor autonome menționate la pct. 57⁴, care acționează în limitele

competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a asigura faptul că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit, publicat și pus la dispoziție în conformitate cu pct. 57⁴ - 57¹⁴.

(2) Membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale filialelor menționate la pct. 57⁷, precum și persoana sau persoanele desemnate să efectueze formalitățile de publicitate în condițiile legii, pentru sucursalele menționate la pct. 57⁸, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit într-un mod coerent sau conform, după caz, cu pct. 57⁴ – 57¹³, și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu pct. 57¹⁴.

Secțiunea 7

Declarația auditorului statutar

57¹⁶. În raportul de audit trebuie să se menționeze dacă, pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare care fac obiectul auditului, instituția a avut obligația, în temeiul pct. 57⁴ – 57¹⁰, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ, dacă raportul a fost publicat în conformitate cu pct. 57¹⁴.”