



Raportarea publică a informațiilor referitoare la impozitul pe profit, pentru jurisdicții, transpusă în legislația locală

Începând cu data de 01 Ianuarie 2023, ca urmare a transpunerii Directivei 2021/2101/UE (“Directivă”) în legislația locală (Ordinul nr. 2048/2022 emis de Ministrul Finanțelor Publice), devin aplicabile prevederile referitoare la raportarea publică a informațiilor referitoare la impozitul pe profit.

Principalele prevederi

Cu alte cuvinte, societățile parte din grupuri, dar și entitățile autonome întocmesc, publică și oferă acces la Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit. Această obligație de raportare publică a informațiilor privind impozitul pe profit aferent jurisdicțiilor se aplică, conform legislației locale, începând cu exercițiul financiar aferent anului 2023, respectiv cu primul exercițiu financiar care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2023 (în cazul entităților care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic). Raportul publicat de societățile din România care fac parte dintr-un grup va include informații referitoare la activitatea întregului grup, nu doar cele referitoare la activitatea din România.

Se supun obligației de a întocmi și a publica Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, în termen de maxim 12 luni de la data bilanțului pentru care Raportul este întocmit, în condițiile prevăzute de lege, următoarele categorii de entități:

- * societățile-mamă finale;
- * entitățile autonome;
- * filialele mijlocii și mari care sunt controlate de către o societate-mamă care nu intra sub incidența prezentelor reglementări;
- * sucursale din România înființate de entități care nu intră sub incidența legislației unui stat membru.

În general, criteriul ce generează apariția obligației de raportare este reprezentat de obținerea unei cifre de afaceri nete consolidate (în cadrul grupurilor de societăți), la data bilanțului, de peste 3.700.000.000 lei (echivalentul a 747.474.740 Euro conform cursului la data de 21 decembrie 2021), pentru două exerciții financiare consecutive. În cazul în care acest criteriu se validează, obligația de întocmire și publicare a Raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit apare la nivelul ultimului exercițiu financiar pentru care este îndeplinit criteriul.

De asemenea, sunt prevăzute criteriile specifice de încadrare a filialelor mijlocii, mari și ale sucursalelor eligibile pentru raportare, în corelare cu prevederile Directivei 2013/34/UE, baza acestor criterii fiind dată de reglementările contabile aplicabile în România.

În ceea ce privește implementarea Directivei în legislația românească precizăm următoarele aspecte:

- * Dispozițiile Directivei prevăd ca raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit să înceapă cel târziu odată cu începerea primului exercițiu financiar deschis la data de/sau după data de 22 Iunie 2024. Totuși, în legislația românească, data intrării în vigoare a obligației de raportare este prevăzută ca fiind 1 ianuarie 2023, marcând, astfel, o diferență față de textul Directivei, în sensul că aplicarea raportării publice în România este mai rapidă decât termenul limită acordat de textul Directivei (de exemplu, pentru



un grup cu anul financiar egal cu anul calendaristic, obligația de raportare în România apare începând cu situațiile financiare aferente anului 2023, în timp ce conform interpretării textului directivei primul exercițiu financiar raportabil ar fi 2025).

* Textul de reglementare aplicat în România vizează atât informații din statele membre, precum și jurisdicții necooperante pentru scopuri fiscale, conform listei revizuite a Consiliului Uniunii Europene. Pentru toate celelalte jurisdicții fiscale din afara Uniunii Europene în care grupul își desfășoară activitatea este necesară o prezentare agregată.

Totodată, observăm că, în corelare cu textul Directivei, legislația românească prevede posibilitatea omiterii raportării anumitor informații referitoare la impozitul pe profit, în situația în care raportarea acestor date ar duce la prejudicii comerciale majore. O astfel de omitere trebuie prezentată și justificată în raport. Totuși, observăm că omiterea datelor este temporară, existând obligația de a raporta datele, în termen de cel mult 5 ani de la data omisiunii inițiale.

Nu în ultimul rând, atragem atenția asupra faptului că atunci când informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile pentru raportarea și publicarea raportului cu privire la impozitul pe profit către sucursale, filiale mijlocii și mari de către societățile mamă finale:

- * raportarea, publicarea și oferirea accesului la Raportul referitor la informațiile privind impozitul pe profit, de către respectiva entitate, se va face pe baza informațiilor de care aceasta dispune; și
- * se va întocmi și o declarație prin care entitatea anterior menționată precizează că societatea-mamă finală nu a pus la dispoziție informațiile necesare raportării.

Astfel, notăm faptul că măsurile prezentate mai sus reprezintă o continuare a direcției de creștere a transparenței informațiilor fiscale la nivelul Uniunii Europene, într-o manieră detaliată, prin extinderea obligației de publicare a informațiilor care anterior erau raportate doar către autoritățile fiscale.

Prevederile Ordinului nr. 2048/2022 nu sunt aplicate instituțiilor financiare care intră în sfera de supraveghere și reglementare a Băncii Naționale a României și a Autorității de Supraveghere Financiară, implementarea prevederilor Directivei pentru acestea urmând să fie făcută prin intermediul unor acte normative distincte.

Aspecte de clarificat

Considerăm că anumite formulări din cadrul ordinului de transpunere a directivei europene nu sunt lipsite de interpretări, dând naștere unei posibile diferențe față de textul Directivei. Astfel, apare necesitatea unor clarificări din partea autorităților fiscale române. Principalele aspecte de clarificat ar viza:

- *Rezolvarea diferențelor dintre prevederile care vizează primul an financiar cu privire la care intervine obligația de raportare conform legislației din România, respectiv conform Directivei:* așa cum arătam mai sus, o interpretare posibilă a formei actuale a Ordinului nr. 2048/2022 este că primul exercițiu financiar pentru care intervine obligația raportării în România este 2023, cu doi ani mai devreme față de perioada indicată de Directivă drept prim exercițiu financiar subiect al raportării;
- *Măsura în care obligația de raportare în România se aplică și filialelor din România controlate de către o societate-mamă finală stabilită în alt stat membru UE:* în cazul grupurilor controlate de către o societate-mamă finală stabilită într-un stat membru UE, obligația de raportare conform Directivei este a societății mamă și nu a filialelor acesteia din alte state membre. Directiva introduce o obligație de raportare numai în cazul filialelor "controlate de către o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang care nu intră sub incidența legislației unui stat membru". Legislația de implementare din România este neclară și poate fi interpretată ca introducând o obligație de raportare tuturor filialelor din România



controlate de către o societate-mamă finală stabilită într-un alt stat decât România (inclusiv statelor membre UE).

- *Interpretarea anumitor prevederi:* în vederea aplicării unitare a prevederilor Directivei, așa cum au fost implementate în legislația națională, sunt necesare detalii suplimentare cu privire la înțelesul și aplicarea anumitor prevederi (de ex., detalii privind prejudiciile grave care pot fi aduse poziției comerciale în urma publicării informațiilor solicitate de Directivă, precum și privind modalitatea de a demonstra riscul apariției lor).

Cum poate KPMG să vă asiste?

Multinaționalele (atât cele cu societățile-mamă în UE, cât și în afara Uniunii Europene) ar trebui să analizeze dacă li se aplică obligațiile instituite prin noile reglementări în ceea ce privește așa-numita raportare publică pentru fiecare țară („Public CbyC”), așa cum au fost introduse în legislația din România. Multinaționalele care se supun acestor obligații ar trebui să se bazeze și pe procesul actual de raportare pentru fiecare țară în parte („Private CbyC”).

Credem că, pe lângă cerințele cantitative de raportare cerute de noile reguli de raportare publică a informațiilor privind impozitul pe profit („Public CbyC”), care vor fi aplicabile în UE, aspectele calitative complementare informațiilor raportate public sunt la fel de importante, în sensul asigurării unei transparențe sporite a informațiilor fiscale la care să aibă acces o categorie largă de utilizatori.

În acest sens, echipa KPMG specializată (KPMG Impact Tax Reporting) poate asista departamentul vostru fiscal în ceea ce privește metodologiile de extragere cu acuratețe a datelor necesare și de raportare a acestora în baza obligațiilor de raportare publică a informațiilor privind impozitul pe profit („Public CbyC”), precum și, în sens mai larg, a tuturor plăților de impozite și taxe, asigurând totodată îndrumare pe parcursul întregului proces de raportare și folosind în acest scop soluții tehnologice de cel mai înalt standard.

Contact

Teodora Alecu

Director, Consultanță Fiscală
E: talecu@kpmg.com

Ionuț Măstăcăneanu

Director, Consultanță Fiscală
E: imastacaneanu@kpmg.com

Cristina Vasilescu

Director, Consultanță Fiscală
E: cvoicu@kpmg.com

Marius Costea

Associate Director,
Consultanță Fiscală
E: mcostea@kpmg.com

Valentin Milanovici

Manager, Consultanță Fiscală
E: vmilanovici@kpmg.com

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park,
DN1 Bucuresti - Ploiesti, nr. 89A
Sector 1, Bucuresti 013685, Romania
P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro