

# Tax Newsflash

## România obține statutul de jurisdicție cu legislație calificată din prisma regulilor impozitului minim global (Pilonul doi al OCDE)

În data de 17 ianuarie 2025, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a emis o serie de documente privind aplicarea regulilor care implementează impozitul minim global (Pilonul doi sau regulile GloBE), în special în ceea ce privește cerințele de conformare și raportare. În același set de documente au fost actualizate prevederile Cadrului Incluziv (legislația emisă de OCDE care implementează regulile privind impozitul minim) cu lista jurisdicțiilor care au îndeplinit statutul de legislație calificată ca urmare a aplicării la nivel național a regulilor Pilonului doi.

În urma procesului de evaluare, la data de 13 ianuarie 2025 România este recunoscută ca o jurisdicție cu legislație calificată privind regula includerii veniturilor (QIIR) și respectiv recunoscută a se încadra sub regimul de protecție QDMTT safe harbor. Detaliem în cele ce urmează efectul în practică al acestui proces la nivelul grupurilor de mari dimensiuni care aplică regulile Pilonului doi în România începând cu 1 ianuarie 2024.

### Cadrul general

Prin aderarea la Cadrul Incluziv, statele semnatare s-au angajat să implementeze regulile privind impozitul minim global într-o abordare consistentă și omogenă.

Reamintim, dacă un grup internațional sau național de mari dimensiuni (cu cifra de afaceri consolidată mai mare de 750 milioane euro) calculează o cotă efectivă de impozitare mai mică de 15% într-o anumită jurisdicție, acea jurisdicție se consideră sub-impozitată din perspectiva regulilor Pilonului doi și trebuie să se calculeze un impozit suplimentar pentru jurisdicția sub-impozitată până la diferența de 15%.

Legislația OCDE prevede trei metode prin care acest impozit suplimentar se poate aloca unei anumite jurisdicții, ordinea de aplicare a acestora fiind:

- 1) *Impozitul suplimentar național calificat (QDMTT – Qualified Domestic Minimum Top Up Tax)* - se aplică cu prioritate, impozitul suplimentar calculat se declară și se plătește către administrația fiscală a jurisdicției subimpozitate.
- 2) *Regula de includere a veniturilor (IIR – Income Inclusion Rule)* - se aplică pentru orice impozit suplimentar aferent unei jurisdicții sub-impozitate care nu a fost colectat prin QDMTT. Această regulă se aplică cu prioritate la nivelul societății mamă finale (UPE) a grupului de mari dimensiuni, ulterior se transferă obligația către societatea/societățile mamă intermediare (IPE) în lanțul de deținere.
- 3) *Regula profiturilor sub-impozitate (UTPR – Undertaxed Profits Rule)* - această regulă se aplică la nivelul oricărei entități constitutive din cadrul grupului de companii, în condițiile în care jurisdicțiile sub-impozitate nu aplică un regim QIIR.

De principiu, pentru ca legislația unei jurisdicții să atingă statutul de *legislație calificată*, este necesar ca regulile implementate la nivel național să urmeze principiile regulilor GloBE și să producă un efect similar ca cel obținut prin aplicarea regulilor prevăzute de OCDE – în general, să nu determine un impozit mai mic decât cel ce ar fi fost obținut aplicând regulile GloBE.

Mergând mai departe, OCDE a venit cu o măsură adițională de simplificare prin aplicarea regimului de protecție QDMTT (QDMTT safe harbor). Cu alte cuvinte, dacă o jurisdicție se încadrează sub regimul QDMTT safe harbor, sunt dezactivate regulile GloBE (regulile IIR și UTPR) în celelalte jurisdicții în care grupul de companii are prezență,

oferind posibilitatea de a efectua un singur calcul al impozitului suplimentar în jurisdicția sub-impozitată. În absența unui sistem QDMTT safe harbor, orice impozit suplimentar calculat prin QDMTT se va scădea din impozitul suplimentar calculat prin regulile GloBE, diferența urmând să fie plătită în conformitate cu IIR și respectiv UTPR în celelalte jurisdicții relevante unde grupul de companii are prezență. În termeni practici, QDMTT safe harbor reduce costurile administrative la nivelul unui grup de companii care aplică regulile Pilonului doi, fiind nevoie de un singur calcul al impozitului suplimentar aferent unei jurisdicții sub-impozitate.

## Registrul Central al jurisdicțiilor cu legislație cu statut calificat din perspectiva Pilonului doi

Statutul de legislație calificată din prisma regulilor Pilonului doi se obține în urma unui proces comun de revizuire (*peer review*) care se desfășoară în două etape. Inițial, o jurisdicție își auto-certifică statutul de legislație calificată în cadrul unui regim tranzitoriu de 12 luni de la implementarea legislației, timp în care celelalte jurisdicții membre ale Cadrului inclusiv pot exprima observații/obiecții. A fost agreat faptul că un proces comun de revizuire este preferat situației în care fiecare jurisdicție ar fi trebuit să efectueze o verificare proprie a legislației altei jurisdicții.

A doua etapă constă într-o revizuire legislativă completă și monitorizare continuă a legislației de către jurisdicțiile membre ale Cadrului inclusiv, proces care trebuie inițiat în termen de 2 ani de la implementarea legislației.

Astfel, în urma desfășurării procesului comun de revizuire tranzitoriu, a fost creat un [Registru Central al jurisdicțiilor cu legislație cu statut calificat](#) la data de 13 ianuarie 2025. România face parte din seria de jurisdicții recunoscute ca având un sistem calificat privind regulile IIR și regimul de protecție QDMTT.

În termeni practici, grupurile de companii de mari dimensiuni cu societatea mamă în altă jurisdicție și cu prezență în România vor efectua un singur calcul al impozitului suplimentar național, fără a fi nevoie de un calcul suplimentar la nivelul societății mamă finale/la nivelul societăților mamă intermediare. Orice impozit suplimentar calculat în România prin QDMTT este considerat final se va declara și plăti către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF).

Alternativ, grupurile de mari dimensiuni cu societatea mamă finală în România vor trebui să verifice dacă jurisdicțiile unde grupul are prezență se încadrează sub regimul safe harbor QDMTT, pentru a determina cu precizie obligațiile de calcul și de declarare a impozitului suplimentar pentru jurisdicțiile sub-impozitate din grup.

## Comentarii KPMG

- Obținerea statutului de legislație calificată privind IIR și încadrarea în regimul QDMTT safe harbor reprezintă o simplificare semnificativă pentru grupurile de companii de mari dimensiuni, în condițiile în care noile reguli impuse de OCDE sunt de o mare complexitate.
- În același timp, statutul de legislație calificată conferă o atestare a faptului că implementarea la nivel național a regulilor Pilonului doi s-a realizat în conformitate cu principiile enunțate de către OCDE.
- Există anumite jurisdicții care au implementat un impozit suplimentar național (DMTT) însă care nu au obținut statutul de legislație calificată (cum ar fi spre exemplu Polonia, Portugalia, Spania). În cele mai multe din aceste cazuri, legislația a fost implementată în ultima parte a anului 2024 și e posibil ca procesul tranzitoriu de evaluare să nu fi fost complet la data publicării listei din Registrul Central.
- Registrul Central va fi actualizat în permanență pe măsură ce jurisdicțiile transmit auto-certificarea legislației interne către membri Cadrului Inclusiv și pe măsură ce procesul tranzitoriu de evaluare va fi finalizat.



## Contact

### **KPMG în România**

Șoseaua București - Ploiești, nr. 89A  
Sector 1, București 013685, România  
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700  
Internet: [www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)  
E-mail: [kpmgro@kpmg.ro](mailto:kpmgro@kpmg.ro)

### **René Schöb**

Partener, Head of Tax & Legal,  
KPMG în România  
E: [rschob@kpmg.com](mailto:rschob@kpmg.com)

### **Mădălina Racovițan**

Partener, Consultanță fiscală,  
KPMG în România  
E: [mracovitan@kpmg.com](mailto:mracovitan@kpmg.com)

### **Laura Toncescu**

Partener KPMG,  
Head of KPMG Legal – Toncescu și Asociații  
E: [ltoncescu@kpmg.com](mailto:ltoncescu@kpmg.com)

### **Alin Negrescu**

Partener, Consultanță fiscală,  
KPMG în România  
E: [vnegrescu@kpmg.com](mailto:vnegrescu@kpmg.com)

### **Daniel Pană**

Partener, Consultanță fiscală,  
KPMG în România  
E: [dpana@kpmg.com](mailto:dpana@kpmg.com)

### **Inga Țigai**

Partener, Consultanță fiscală,  
KPMG în România  
E: [ingatigai@kpmg.com](mailto:ingatigai@kpmg.com)