



Biroul permanent al Senatului

L 648 - / 28.11.2023

Parlamentul României

Senat

Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital

Nr. XXII/871/27.11.2023

RAPORT

asupra

proiectului de lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni

L648/2023

În conformitate cu prevederile art.70 din Regulamentul Senatului, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital, prin adresa **L648/2023**, a fost sesizată de către Biroul permanent al Senatului, în vederea dezbaterii și elaborării raportului asupra ***proiectului de lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni***, inițiat de Guvernul României.

Proiectul de lege are ca **obiect de reglementare** transpunerea în legislația națională a 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, separat de regulile de determinare a impozitului pe profit și a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, astfel cum este reglementat prin Titlul II Impozitul pe profit și III Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Directiva urmărește îndeaproape conținutul și structura regulilor — model OCDE.

Directiva lasă la aprecierea statelor membre exercitarea anumitor opțiuni, aceasta fiind:

Instituirea impozitului suplimentar național:

- Prin exercitarea opțiunii de aplicare a impozitului suplimentar național, impozitul reprezentând diferența dintre cota minimă de 15% și cota efectivă de impozitare determinată la nivelul filialelor din România ale întreprinderilor multinaționale cu sediul în străinătate se va plăti în România și nu în jurisdicția unde este înregistrată societatea mamă finală. Prin urmare, România va avea dreptul de a încasa diferența de impozit, aceasta nemaifiind colectată în jurisdicțiile societăților mamă a grupurilor de întreprinderi multinaționale respective, prin aplicarea regulii generale IIR.

Modul de aplicare a ajustării UTPR la nivelul unui grup:

- În aplicarea acestui mecanism statele membre se asigură că entitățile constitutive care au sediul în Uniune fac obiectul unei ajustări egale cu cuantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru. În acest scop, o astfel de ajustare poate lua forma unui impozit suplimentar datorat de entitățile constitutive sau a unui refuz de deducere din profitul impozabil al entităților constitutive respective aplicat în anul fiscal în care se încheie exercițiul financiar pentru care a fost calculat cuantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR.

Amânarea aplicării IIR și UTPR:

- Având în vedere statutul abordării comune a regulilor GloBE, se permite statelor membre să opteze să nu aplice IIR și UTPR pentru o perioadă limitată de timp pentru a aborda situația specială a statelor membre în care își au sediul foarte puține grupuri de întreprinderi multinaționale și naționale de mari dimensiuni.
- În statele membre în care sunt situate un număr atât de mic de entități constitutive ar fi disproporționat să se solicite imediat aplicarea IIR și a UTPR de către administrațiile fiscale.

Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul de lege, cu observații și propuneri.

Consiliul Economic și Social a transmis un aviz favorabil.

Comisia economică, industrii și servicii și Comisia pentru antreprenariat și turism au transmis avize favorabile.

În conformitate cu prevederile art.63 din Regulamentul Senatului, republicat, cu modificările și completările ulterioare, la dezbatere asupra proiectului de lege au participat reprezentanți ai Ministerului Finanțelor.

În ședința din data de 27 noiembrie 2023, membrii Comisiei pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital au analizat proiectul de lege, avizele și amendamentele primite și au hotărât, cu unanimitate de voturi, să adopte un **raport de admitere, cu amendamente admise**.

Amendamentele admise se regăsesc în anexa care face parte integrantă din prezentul raport.

Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital supune spre dezbateră și adoptare, Plenului Senatului, **raportul de admitere, cu amendamente admise și proiectul de lege**.

În raport cu obiectul de reglementare, proiectul de lege face parte din categoria legilor **ordinare** și urmează a fi adoptat în conformitate cu prevederile art. 76 alin. (2) din Constituția României, republicată.

Potrivit prevederilor art. 75 alin. (1) din Constituția României, republicată și ale art.92 alin. (7) pct. 1 din Regulamentul Senatului, republicat, **Senatul este prima Cameră sesizată.**

Președinte,

Senator ~~Nicolae~~ NEAGU



Secretar,

Senator Ionel-Dănuț CRISTESCU



Amendamente admise

asupra

proiectului de lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni

L648/2023

Nr. crt.	Textul proiectului de lege	Amendamente admise	Motivare
1.	Art.17 (...) (3) Profiturile excedentare naționale ale entităților constitutive impozitate la un nivel redus sunt cele înregistrate în contabilitatea entității constitutive pentru exercițiul financiar potrivit reglementărilor contabile aplicabile, nefiind obligatoriu standardul de contabilitate financiară utilizat pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate.	La articolul 17 alineatele (3) și (5) se modifică și vor 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 din cadrul grupului de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni aplică aceleași reglementări contabile naționale. În cazul în care nu toate entitățile constitutive situate în România îndeplinesc această condiție sau în situația în care anul fiscal al entităților constitutive din România	Potrivit reglementărilor contabile în vigoare contribuabilii din România pot aplica IFRS (Standardele internaționale de raportare financiară) sau Ordinul MFP nr.1802/2014. Prin urmare pot fi situații în care filiale din România a unui grup de întreprinderi multinaționale să nu aplice, potrivit legii, aceleași reglementări contabile. Pentru a stabili care sunt regulile contabile de referință în această situație este necesară completarea regulilor de la alin. (3) al art.17. Această completare este necesară și

	(5) Prin excepție de la alin. (4), în cazul în care impozitul suplimentar național a fost calculat pentru un exercițiu financiar în conformitate cu standardul contabil financiar acceptat al societății-mamă finale sau cu standardele internaționale de raportare financiară sau Standardele internaționale de raportare financiară astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană în temeiul Regulamentului (CE) nr.1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, nu se calculează nici un alt impozit suplimentar în conformitate cu art. 31 pentru exercițiul financiar respectiv, de către societatea mamă finală, în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale 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.	diferă față de anul fiscal luat ca referință în situațiile financiare consolidate ale grupului multinațional, impozitul suplimentar național va fi calculat conform prevederilor art. 19 alin. (1)-(3). (5) Prin excepție de la alin. (4), în cazul în care impozitul suplimentar național a fost calculat pentru un exercițiu financiar în conformitate cu standardul contabil financiar acceptat al societății mamă finale sau cu standardele internaționale de raportare financiară sau cu Standardele internaționale de raportare financiară astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană în temeiul Regulamentului (CE) nr.1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, nu se calculează nici un alt impozit suplimentar în conformitate cu art. 31 pentru exercițiul financiar respectiv, de către societatea mamă finală, în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale 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. Prevederile acestui alineat nu pot fi aplicate de	pentru entitățile constitutive ale grupului care pot avea an fiscal modificat. Pentru a se califica ca regim de protecție, impozitul suplimentar național trebuie să respecte anumite reguli suplimentare, printre care și standardul regimului contabil. În ceea ce privește standardul regimului contabil, acesta este îndeplinit atunci când calculul impozitului suplimentar național este bazat pe: a) Regulile model OCDE menționate în cadrul articolelor 3.1.2. și 3.1.3., b) Standardul de contabilitate financiară local, utilizat în jurisdicția care calculează impozitul național suplimentar. Ghidul administrativ publicat de OECD în luna iulie 2023 menționează faptul că legislația națională cu privire la impozitul suplimentar național calificat trebuie să adopte una din cele două opțiuni privind standardele de contabilitate financiară prevăzute de Ghidul 2023.
--	---	---	--

		către un grup de întreprinderi multinaționale sau de către un grup național de mari dimensiuni într-o jurisdicție dacă impozitul suplimentar național nu este plătit integral. Impozitul suplimentar național nu este considerat plătit atunci când este contestat direct sau indirect de către un grup de întreprinderi multinaționale sau de către un grup național de mari dimensiuni în cadrul unei proceduri administrative sau judiciare sau când acest impozit nu poate fi determinat sau colectat. <i>Autor: Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital.</i>	OECD a adus clarificări în Ghidul administrativ ce înseamnă QDMTT (impozit suplimentar național calificat) „plătit”. Comisa recomandă preluarea acestor cerințe care nu se regăsesc în Directiva. <i>Amendament admis cu unanimitate de voturi.</i>
2.	Art.36 Regimuri de protecție (7) Regimul de protecție tranzitoriu se aplică atât grupurilor multinaționale, cât și grupurilor naționale de mari dimensiuni.	La art.36 alin.(7) se modifică și va avea următorul cuprins: (7) Prin excepție de la alin.(2) în cazul grupurilor naționale de mari dimensiuni informațiile vor fi cele înregistrate în situațiile financiare calificate. <i>Autor: Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital.</i>	Regimul de protecție tranzitoriu CbCR se aplică pe baza raportărilor CbCR întocmite de grupurile din sfera de aplicare, România a adoptat regulile de raportare pentru fiecare țară în parte, prin Ordinul (MF) nr.2048/2022. Potrivit modificărilor aduse acestui ordin acestea nu se întocmesc pentru grupurile care sunt stabilite pe teritoriul unui singur stat membru. Prin urmare este necesară o regulă de aplicare a regimului de

			protecție tranzitoriu pentru grupurile naționale de mari dimensiuni stabilite în România care nu depun rapoarte CbCR. <i>Amendament admis cu unanimitate de voturi.</i>
3.	Art.36 Regimuri de protecție	La articolul 36 după alineatul (18) se introduc șase noi alineate, alin. (19)-(24), cu următorul cuprins: (19) Prevederile regimului de protecție tranzitoriu CbCR se vor aplica asocierilor în participație și filialelor acestora ca și cum ar fi entități constitutive ale unui grup separat, cu excepția faptului că profitul sau pierderea calificată și venitul total sunt cele raportate în situațiile financiare calificate. (20) Regimul de protecție tranzitoriu CbCR nu se aplică în jurisdicția societății mame finale în care aceasta este o entitate transparentă cu excepția cazului în care toate interesele de participare în societatea mamă finală sunt deținute de persoane calificate. Persoana calificată înseamnă deținătorul dreptului de proprietate așa cum este definit la art. 42 alin. (1) și (2).	Urmare clarificărilor aduse prin Ghidul administrativ publicat de OECD în luna iulie 2023 sunt necesare completări pentru regimul de protecție tranzitoriu CbCR cu prevederi specifice asocierilor în participațiune, societăților de investiții și pentru pierderea netă nerealizată din valoarea justă. <i>Amendament admis cu unanimitate de voturi.</i>

		(21) În cazul în care o entitate de investiții, inclusiv o entitate de investiții în asigurări, este rezidentă într-o jurisdicție în scopuri CbCR fiind considerată jurisdicția entității de investiții, aceasta va lua în considerare și următoarele reguli: (a) entitatea de investiții calculează separat impozitul suplimentar pe baza regulilor de la art. 45 - 47; (b) jurisdicția entității de investiții și jurisdicția de rezidență a oricărei entități constitutive proprietară pot beneficia în continuare de regimul de protecție tranzitoriu CbCR; (c) profitul sau pierderea înainte de impozitare și venitul total al entității de investiții precum și orice impozite asociate se vor reflecta numai în jurisdicțiile entităților constitutive proprietare, proporțional cu interesul lor de participare. (22) Entitatea de investiții nu este obligată să efectueze un calcul separat pentru impozitul suplimentar în cazul în care nu a fost făcută o opțiune în temeiul art. 46 și 47 și toți acționarii entităților constitutive sunt rezidenți în jurisdicția entității de investiții. (23) O pierdere netă nerealizată din valoarea justă va fi exclusă din profitul sau pierderea înainte de impozitare dacă	
--	--	---	--

		pierdere respectivă depășește 50.000.000 EUR într-o jurisdicție. O pierdere netă nerealizată din valoare justă înseamnă suma tuturor pierderilor, redusă cu orice câștig, care decurg din modificările valorii juste a intereselor de participare, cu excepția participațiilor de portofoliu. (24) Impozitul suplimentar alocat în temeiul UTPR calculat pentru jurisdicția societății mamă finale va fi considerat zero pentru fiecare exercițiu financiar în perioada de tranziție dacă jurisdicția societății mamă finale are o cotă de impozit pe profit de cel puțin 20%. Perioada de tranziție pentru UTPR o reprezintă exercițiile financiare care nu depășesc 12 luni și care încep la sau înainte de 31 decembrie 2025 și se încheie înainte de 31 decembrie 2026. <i>Autor: Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital.</i>	Perioada de tranziție a regimului de protecție UTPR introdus prin ghidul administrativ OCDE din iulie 2023 a fost prelungită cu încă 2 ani, respectiv se aplică și pentru anii 2025-2026. România a luat parte la consensul necesar ca membru al Cadrului Inclusiv, și, prin urmare, este necesar să implementăm această perioadă de tranziție. Menționăm faptul că, regulile profiturilor subimpozitate - UTPR sunt aplicabile potrivit proiectului de lege începând cu anul 2024. Totodată, aceste modificări nu se regăsesc în Directiva (2022) UE 2523
--	--	--	---