

TABEL DE CONCORDANȚĂ

Directiva UE care se transpune:

DIRECTIVA (UE) 2022/2523 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune

Actul de transpunere a directivei UE:

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

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Capitolul I	Dispoziții Generale	Capitolul I	Dispoziții Generale		
Art. 1	Obiectul	Art. 1	Scopul și sfera de aplicare		
Art. 1 alin. (1)	(1) Prezenta directivă stabilește măsuri comune pentru impozitarea efectivă minimă a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni sub forma:	Art. 1 alin. (1)	(1) Prezenta lege stabilește măsuri pentru impozitarea minimă efectivă a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni sub forma:		
Art. 1 alin. (1) lit. a)	(a) unei reguli de includere a veniturilor (IIR) conform căreia o societate-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni calculează și plătește partea sa alocabilă din impozitul suplimentar în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus; și	Art. 1 alin. (1) lit. a)	(a) unei reguli de includere a veniturilor (IIR) potrivit căreia o societate-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni este obligată să calculeze și să plătească partea sa alocabilă din impozitul suplimentar pentru entitățile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus; și		
Art. 1 alin. (1) lit. b)	(b) unei reguli a profiturilor subimpozitate (UTPR), conform căreia o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale are o cheltuială suplimentară cu impozitul datorat egală cu partea sa din impozitul suplimentar care nu a fost percepută în temeiul IIR în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus.	Art. 1 alin. (1) lit. b)	(b) unei reguli a profiturilor subimpozitate (UTPR), potrivit căreia o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale datorează un impozit care este înregistrat ca o cheltuială suplimentară egală cu partea sa din impozitul suplimentar care nu a fost percepută în temeiul IIR la nivelul societății mamă pentru entitățile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus.		
Art. 1 alin. (2)	(2) Statele membre pot opta să aplice un impozit suplimentar național calificat, în conformitate cu care se calculează și se plătește impozitul suplimentar pentru profitul	Art. 1 alin. (2) și art. 3 lit. b)	Art. 1 (2) Pentru profitul excedentar al entităților constitutive care sunt impozitate la un nivel redus și care au sediul în România se	Sintagma utilizată de directiva "impozit	Termenul "calificat" asociat impozitului suplimentar național nu a fost preluat întrucât



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	excedentar al tuturor entităților constitutive care sunt impozitate la un nivel redus situate în jurisdicția lor în conformitate cu prezenta directivă.		datorează un impozit suplimentar național, în conformitate cu dispozițiile Capitolului III, din prezenta lege. Art.3 - Impozitele reglementate prin prezenta lege sunt următoarele: (...) (b) impozitul suplimentar național.	suplimentar național calificat” - a fost transpusă prin sintagma „impozit suplimentar național”.	potrivit Ghidului administrativ privind regulile GloBE, această calificare va fi stabilită de OCDE în procesul de evaluare a echivalenței cu QDTT.
Art. 2	Domeniul de aplicare	Art. 2	Contribuabilii		
Art. 2 alin. (1)	(1) Prezenta directivă se aplică entităților constitutive situate într-un stat membru care sunt membre ale unui grup de întreprinderi multinaționale sau ale unui grup național de mari dimensiuni care are un venit anual de cel puțin 750 000 000 EUR, inclusiv veniturile entităților exceptate menționate la alineatul (3), în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale din cel puțin două dintre cele patru exerciții financiare imediat precedente exercițiului financiar de referință.	Art. 2 alin. (1)	(1) Prezenta lege se aplică entităților constitutive care au sediul în România care sunt membre ale unui grup de întreprinderi multinaționale sau ale unui grup național de mari dimensiuni, grup care are un venit anual de cel puțin echivalentul în lei al sumei de 750.000.000 EUR, inclusiv veniturile entităților excluse menționate la alineatul (4), înregistrat în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale, din cel puțin două dintre cele patru exerciții financiare imediat anterioare exercițiului financiar de referință.		
Art. 2 alin. (2)	(2) În cazul în care unul sau mai multe dintre cele patru exerciții financiare menționate la alineatul (1) sunt mai lungi sau mai scurte de 12 luni, pragul privind veniturile menționat la alineatul respectiv se ajustează proporțional pentru fiecare dintre exercițiile financiare respective.	Art. 2 alin. (2)	(2) În cazul în care unul sau mai multe dintre cele patru exerciții financiare menționate la alineatul (1) cuprinde/cuprind perioade mai lungi sau mai scurte de 12 luni, nivelul veniturilor menționate la alineatul respectiv se ajustează proporțional pentru fiecare dintre exercițiile financiare respective prin înmulțirea pragului de 750.000.000 EUR cu rezultatul împărțirii numărului de zile al exercițiului financiar la 365 zile, rotunjită la 4 zecimale.	Dispoziția de transpunere s-a completat cu mențiunea „prin înmulțirea pragului de 750.000.000 EUR cu rezultatul împărțirii numărului de zile al exercițiului financiar la	Modul de calcul al acestei ajustări a fost preluat din Ghidul administrativ privind regulile GloBE, fiind util în stabilirea sferei de aplicare.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				365 zile, rotunjită la 4 zecimale”.	
Art. 2 alin. (3) para. 1	(3) Prezenta directivă nu se aplică următoarelor entități („entități exceptate”):	Art. 2 alin. (4)	(4) Prezenta lege nu se aplică următoarelor entități, denumite în continuare entități excluse:		
Art. 2 alin. (3) lit. a)	(a) o entitate guvernamentală, o organizație internațională, o organizație nonprofit, un fond de pensii, un fond de investiții care este o societate-mamă finală sau un vehicul de investiții imobiliare care este o societate-mamă finală;	Art. 2 alin. (4) lit. a)	(a) o entitate guvernamentală, o organizație internațională, o organizație nonprofit, un fond de pensii, un fond de investiții care este o societate-mamă finală sau un vehicul de investiții imobiliare care este o societate-mamă finală. Entitatea guvernamentală include administrația centrală, de stat sau locală sau agențiile acestora care îndeplinesc funcții guvernamentale;	Dispoziția de transpunere s-a completat cu mențiunea “Entitatea guvernamentală include administrația centrală, de stat sau locală sau agențiile acestora care îndeplinesc funcții guvernamentale;”	Exemplificarea acestor organizații a fost preluată din Ghidul administrativ privind regulile GloBE, fiind utilă în stabilirea sferei de aplicare.
Art. 2 alin. (3) lit. b)	(b) o entitate care este deținută în proporție de cel puțin 95 % de una sau mai multe dintre entitățile menționate la litera (a), direct sau prin intermediul uneia sau mai multor entități exceptate, cu excepția entităților de servicii de pensii, și care:	Art. 2 alin. (4) lit. b)	(b) o entitate deținută în proporție de cel puțin 95% de una sau mai multe dintre entitățile menționate la litera a), direct sau prin intermediul uneia sau mai multor entități excluse, cu excepția entităților de servicii de pensii, și care:		
Art. 2 alin. (3) lit. b) pct. (i)	(i) operează exclusiv sau aproape exclusiv în scopul de a deține active sau de a investi fonduri în beneficiul entității sau al entităților menționate la litera (a); sau	Art. 2 alin. (4) lit. b) pct. i	(i) operează exclusiv sau aproape exclusiv în scopul de a deține active sau de a investi fonduri în beneficiul entității sau al entităților menționate la litera a); sau		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 2 alin. (3) lit. b) pct (ii)	(ii) desfășoară exclusiv activități auxiliare celor desfășurate de entitatea sau de entitățile menționate la litera (a);	Art. 2 alin. (4) lit. b) pct. ii	(ii) desfășoară exclusiv activități auxiliare celor desfășurate de entitatea sau de entitățile menționate la litera a);		
Art. 2 alin. (3) lit. c)	(c) o entitate care este deținută în proporție de cel puțin 85 %, direct sau prin intermediul uneia sau mai multor entități exceptate, de una sau mai multe dintre entitățile menționate la litera (a), cu excepția entităților de servicii de pensii, cu condiția ca majoritatea profiturilor sale să fie obținute din dividende sau câștiguri ori pierderi de capital care sunt excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate, în conformitate cu articolul 16 alineatul (2) literele (b) și (c).	Art. 2 alin. (4) lit. c)	(c) o entitate care este deținută în proporție de cel puțin 85%, direct sau prin intermediul uneia sau mai multor entități excluse, de una sau mai multe dintre entitățile menționate la litera (a), cu excepția entităților de servicii de pensii, cu condiția ca majoritatea profiturilor sale să fie obținute din dividende sau câștiguri ori pierderi de capital care sunt excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate, în conformitate cu articolul 20 alineatul (2) literele (b) și (c).		
Art. 2 alin. (3) para. 2	Para. 2 Prin derogare de la primul paragraf al prezentului alineat, entitatea constitutivă care depune declarația poate opta, în conformitate cu articolul 45 alineatul (1), să nu considere o entitate menționată la literele (b) și (c) de la paragraful respectiv drept entitate exceptată.	Art. 2 alin. (5)	(5) Prin excepție de la prevederile alineatului (4), entitatea constitutivă care depune declarația privind impozitul suplimentar poate opta, în conformitate cu articolul 49 alineatul (1), să nu ia în considerare o entitate menționată la literele (b) și (c) ale alineatului (4), ca entitate exclusă.		
Art. 3	Definiții	Art. 6	Definiții		
Art. 3	În sensul prezentei directive, se aplică următoarele definiții:		În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:		
Art. 3 pct. 1	1. „entitate” înseamnă orice persoană juridică care întocmește situații financiare individuale sau orice persoană juridică;	Art. 6 pct. 5	5. „entitate” înseamnă orice construcție juridică care întocmește evidențe financiare financiar-contabile separate sau orice persoană juridică;	Sintagma “persoană juridică” din directivă a fost transpusă prin sintagma “construcție juridică”	S-a utilizat terminologia “construcție juridică” întrucât termenul din varianta din limba engleză este “any legal arrangement” care poate fi o asociere fără personalitate juridică și nu “legal person” - persoană juridică.
Art. 3 pct. 2	2. „entitate constitutivă” înseamnă:	Art. 6 pct. 6	6. „entitate constitutivă” înseamnă:		
Art.3 pct. 2 lit. (a)	(a) orice entitate care face parte dintr-un grup de întreprinderi multinaționale sau dintr-un grup național de mari dimensiuni; și	Art. 6 pct. 6 lit. a)	(a) orice entitate care face parte dintr-un grup de întreprinderi multinaționale sau dintr-un grup național de mari dimensiuni; și		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 3 pct. 2 lit. b)	(b) orice sediu permanent al unei entități principale care face parte dintr-un grup de întreprinderi multinaționale menționat la litera (a);	Art. 6 pct. 6 lit. b)	(b) orice sediu permanent al unei entități principale care face parte dintr-un grup de întreprinderi multinaționale menționat la litera (a);		
Art. 3 pct. 3	3. „Grup” înseamnă:	Art. 6 pct. 19	19. „grup” înseamnă:		
Art. 3 pct. 3 lit. a)	(a) un ansamblu de entități care sunt legate între ele prin dreptul de proprietate sau control, astfel cum este definit de standardul contabil financiar acceptat pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate de către societatea-mamă finală, inclusiv orice entitate care ar fi putut fi exclusă din situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale exclusiv pe baza dimensiunii sale reduse, din motive de semnificație sau pe motiv că este destinată vânzării; sau	Art. 6 pct. 19 lit. a)	(a) un ansamblu de entități legate între ele prin dreptul de proprietate sau control, astfel cum este definit de standardul contabil financiar acceptat pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate de către societatea-mamă finală, inclusiv orice entitate care ar fi putut fi exclusă din situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale exclusiv pe baza dimensiunii sale reduse, din motive de semnificație sau pe motiv că este destinată vânzării; sau		
Art. 3 pct. 3 lit. b)	(b) o entitate care are unul sau mai multe sedii permanente, cu condiția să nu facă parte dintr-un alt grup, astfel cum este definit la litera (a);	Art. 6 pct. 19 lit. b)	(b) o entitate care are unul sau mai multe sedii permanente, cu condiția să nu facă parte dintr-un alt grup, astfel cum este definit la litera (a);		
Art. 3 pct. 4	4. „grup de întreprinderi multinaționale” înseamnă orice grup care include cel puțin o entitate sau un sediu permanent care nu se află în jurisdicția societății-mamă finale;	Art. 6 pct. 20	20. „grup de întreprinderi multinaționale” înseamnă orice grup care include cel puțin o entitate sau un sediu permanent care nu se află în jurisdicția societății-mamă finale;		
Art. 3 pct. 5	5. „grup național de mari dimensiuni” înseamnă orice grup în care toate entitățile constitutive sunt situate în același stat membru;	Art. 6 pct. 21	21. „grup național de mari dimensiuni” înseamnă orice grup în care toate entitățile constitutive au sediul în același stat membru;		
Art. 3 pct. 6	6. „situații financiare consolidate” înseamnă:	Art. 6 pct. 36	36. „situații financiare consolidate” înseamnă:		
Art. 3 pct. 6 lit. a)	(a) situațiile financiare întocmite de o entitate în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat, în care activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale entității respective și ale oricăror entități în care aceasta deține o participație de control sunt prezentate ca fiind cele ale unei entități economice unice;	Art. 6 pct. 36 lit. a)	(a) situațiile financiare întocmite de o entitate în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat, în care activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale entității respective și ale oricăror entități în care aceasta deține o participație de control sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice;		
Art. 3 pct. 6 lit. b)	(b) pentru grupurile definite la punctul 3 litera (b), situațiile financiare întocmite de o entitate în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat;	Art. 6 pct. 36 lit. b)	(b) pentru grupurile definite la punctul 19 litera (b), situațiile financiare întocmite de o entitate în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat;		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 3 pct. 6 lit. c)	(c) situațiile financiare ale societății-mamă finale care nu sunt întocmite în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat și care au fost ulterior ajustate pentru a preveni orice denaturare semnificativă; și	Art. 6 pct. 36 lit. c)	(c) situațiile financiare ale societății-mamă finale, care nu sunt întocmite în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat și care au fost ulterior ajustate pentru a preveni orice denaturare semnificativă; și		
Art. 3 pct. 6 lit. d)	(d) în cazul în care societatea-mamă finală nu întocmește situațiile financiare descrise la litera (a), (b) sau (c), situațiile financiare care ar fi fost întocmite dacă societatea-mamă finală trebuie să întocmească astfel de situații financiare în conformitate cu:	Art. 6 pct. 36 lit. d)	(d) în cazul în care societatea-mamă finală nu întocmește situațiile financiare prevăzute la litera (a), (b) sau (c), situațiile financiare care ar fi fost întocmite dacă societatea-mamă finală trebuie să întocmească astfel de situații financiare în conformitate cu:		
Art. 3 pct. 6 lit. d) pct. (i)	(i) un standard de contabilitate financiară acceptabil; sau	Art. 6 pct. 36 lit. d) pct. (i)	(i) un standard de contabilitate financiară acceptat; sau		
Art. 3 pct. 6 lit. d) pct. (ii)	(ii) un alt standard de contabilitate financiară și cu condiția ca astfel de situații financiare să fi fost ajustate pentru a preveni orice denaturare semnificativă;	Art. 6 pct. 36 lit. d) pct. (ii)	(ii) un alt standard de contabilitate financiară și cu condiția ca astfel de situații financiare să fi fost ajustate pentru a preveni orice denaturare semnificativă;		
Art. 3 pct. 7	7. „exercițiu financiar” înseamnă perioada contabilă pentru care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni întocmește situații financiare consolidate sau, în cazul în care societatea-mamă finală nu întocmește situații financiare consolidate, anul calendaristic;	Art. 6 pct. 16	16. „exercițiu financiar” înseamnă perioada contabilă pentru care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni întocmește situații financiare consolidate sau, în cazul în care societatea-mamă finală nu întocmește situații financiare consolidate, anul calendaristic;		
Art. 3 pct. 8	8. „entitate constitutivă care depune declarația” înseamnă o entitate care depune o declarație privind impozitul suplimentar în conformitate cu articolul 44;	Art. 6 pct. 7	7. „entitate constitutivă care depune declarația” înseamnă o entitate care depune declarația privind impozitul suplimentar în conformitate cu articolul 48;		
Art. 3 pct. 9	9. „entitate guvernamentală” înseamnă o entitate care îndeplinește cumulativ criteriile următoare:	Art. 6 pct. 11	11. „entitate guvernamentală” înseamnă o entitate care îndeplinește cumulativ criteriile următoare:		
Art. 3 pct. (9) lit. a)	(a) face parte din sau este deținută integral de un guvern, inclusiv de orice subdiviziune politică sau autoritate locală a acestuia;	Art. 6 pct. 11 lit. a)	(a) face parte din sau este deținută integral de un guvern, inclusiv de orice subdiviziune politică sau autoritate locală a acestuia;		
Art. 3 pct. (9) lit. b)	(b) nu desfășoară o activitate comercială sau de afaceri și are ca scop principal:	Art. 6 pct. 11 lit. b)	(b) nu desfășoară o activitate comercială sau de afaceri și are ca scop principal:		
Art. 3	(i) îndeplinirea unei funcții guvernamentale; sau	Art. 6	i) îndeplinirea unei funcții guvernamentale; sau		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
pct. (9) lit. b) pct. (i)		pct. 11 lit. b), pct. (i)			
Art. 3 pct. (9) lit. b), pct. (ii)	(ii) gestionarea sau investirea activelor guvernului sau jurisdicției respective prin realizarea și deținerea de investiții, gestionarea activelor și activități de investiții conexe pentru activele guvernului respectiv sau ale jurisdicției respective;	Art. 6 pct. 11, lit. b), pct. (ii)	(ii) gestionarea sau investirea activelor guvernului sau jurisdicției respective prin realizarea și deținerea de investiții, gestionarea activelor și activități de investiții conexe pentru activele guvernului respectiv sau ale jurisdicției respective;		
Art. 3 pct. 9 lit. c)	(c) răspunde în fața unui guvern cu privire la performanța sa generală și prezintă guvernului respectiv rapoarte de informare anuale; și	Art. 6 pct. 11 lit. c)	(c) răspunde în fața unui guvern cu privire la performanța sa generală și prezintă guvernului respectiv rapoarte de informare anuale; și		
Art. 3 pct. 9 lit. d)	(d) activele sale sunt deținute de un guvern în momentul dizolvării și, în măsura în care distribuie profituri nete, aceste profituri nete sunt distribuite exclusiv guvernului respectiv și nicio parte din profiturile sale nete nu revine în beneficiul vreunei persoane private;	Art. 6 pct. 11 lit. d)	(d) activele sale sunt deținute de un guvern în momentul dizolvării și, în măsura în care distribuie profituri nete, aceste profituri nete sunt distribuite exclusiv guvernului respectiv și nicio parte din profiturile sale nete nu revine în beneficiul vreunei persoane private;		
Art. 3 pct. 10	10. „organizație internațională” înseamnă orice organizație interguvernamentală, inclusiv o organizație supranațională, sau agenție sau organism deținut în totalitate de aceasta, care îndeplinește toate criteriile următoare:	Art. 6 pct. 27	27. „organizație internațională” înseamnă orice organizație interguvernamentală, inclusiv o organizație supranațională, sau agenție sau organism deținut în totalitate de aceasta, care îndeplinește cumulativ următoarele criterii:		
Art. 3 pct. 10 lit. a)	(a) este formată în principal din guverne;	Art. 6 pct. 27 lit. a)	(a) este formată în principal din guverne;		
Art. 3 pct. 10 lit. b)	(b) are în vigoare un acord privind sediul sau un acord în esență similar în jurisdicția în care este stabilită, de exemplu, dispoziții care conferă birourilor sau unităților organizației din jurisdicția respectivă dreptul la privilegii și imunități; și	Art. 6 pct. 27 lit. b)	(b) are în vigoare un acord privind sediul sau un acord în esență similar în jurisdicția în care este stabilită, de exemplu, dispoziții care conferă birourilor sau unităților organizației din jurisdicția respectivă dreptul la privilegii și imunități; și		
Art. 3 pct. 10 lit. c)	(c) legea sau documentele ei statutare împiedică veniturile acestora să ajungă în beneficiul unor persoane private;	Art. 6 pct. 27 lit. c)	(c) legea sau documentele ei statutare nu permit ca veniturile acestora să ajungă în beneficiul unor persoane private;		
Art. 3 pct. 11	11. „organizație nonprofit” înseamnă o entitate care îndeplinește toate criteriile următoare:	Art. 6 pct. 28	28. „organizație nonprofit” înseamnă o entitate care îndeplinește cumulativ criteriile următoare:		
Art. 3 pct. 11 lit. a)	(a) este înființată și își desfășoară activitatea în jurisdicția sa de rezidență:	Art. 6 pct. 28 lit. a)	(a) este înființată și își desfășoară activitatea în jurisdicția sa de rezidență:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 3 pct. 11 lit. a) pct. (i)	(i) exclusiv în scopuri religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale, sportive, educaționale sau în alte scopuri similare; sau	Art.6 pct. 28 lit. a) pct. (i)	(i) exclusiv în scopuri religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale, sportive, educaționale sau în alte scopuri similare; sau		
Art. 3 pct. 11 lit. a) pct. (ii)	(ii) ca o organizație profesională, o asociație de afaceri, o cameră de comerț, o organizație a muncii, o organizație din sectorul agriculturii sau al horticulturii, o asociație civică sau o organizație care funcționează exclusiv pentru promovarea bunăstării sociale;	Art.6 pct.28 lit. a) pct. (ii)	(ii) ca o organizație profesională, o asociație de afaceri, o cameră de comerț, o organizație a muncii, o organizație din sectorul agriculturii sau al horticulturii, o asociație civică sau o organizație care funcționează exclusiv pentru promovarea bunăstării sociale;		
Art. 3 pct. 11 lit. b)	(b) majoritatea veniturilor din activitățile menționate la litera (a) sunt scutite de impozitul pe profit în jurisdicția sa de rezidență;	Art.6 pct. 28 lit. b)	(b) majoritatea veniturilor din activitățile menționate la litera (a) sunt scutite de impozitul pe profit în jurisdicția sa de rezidență;		
Art. 3 pct. 11 lit. c)	(c) nu are acționari sau membri care au drepturi de proprietate sau beneficii legate de activele sau veniturile sale;	Art. 6 pct. 28 lit. c)	(c) nu are acționari sau membri care au drepturi de proprietate sau beneficii legate de activele sau veniturile sale;		
Art. 3 pct. 11 lit. d)	d) veniturile sau activele entității nu pot fi distribuite sau utilizate în beneficiul unei persoane private sau al unei entități non-caritabile decât:	Art. 6 pct. 28 lit. d)	(d) veniturile sau activele entității nu pot fi distribuite sau utilizate în beneficiul unei persoane private sau al unei entități non-caritabile decât:		
Art. 3 pct. 11 lit. d) pct. (i)	(i) ca urmare a desfășurării activităților caritabile ale entității;	Art. 6 pct. 28 lit. d) pct. (i)	(i) ca urmare a desfășurării activităților caritabile ale entității;		
Art. 3 pct. 11 lit. d) pct. (ii)	(ii) ca plată a unei compensații rezonabile pentru serviciile prestate sau pentru utilizarea bunurilor sau a capitalului; sau	Art. 6 pct. 28 lit. d) pct. (ii)	(ii) ca plată a unei compensații rezonabile pentru serviciile prestate sau pentru utilizarea bunurilor sau a capitalului; sau		
Art. 3 pct. 11 lit. d) pct. (iii)	(iii) ca plată reprezentând valoarea justă de piață a bunurilor achiziționate de entitate; și	Art. 6 pct. 28 lit. d) pct. (iii)	(iii) ca plată reprezentând valoarea justă de piață a bunurilor achiziționate de entitate; și		
Art. 3 pct. 11 lit. e)	e) la încetarea, lichidarea sau dizolvarea entității, toate activele acesteia urmează să fie distribuite sau restituite unei organizații nonprofit sau guvernului, inclusiv oricărei entități guvernamentale, din jurisdicția de rezidență a entității sau oricărei subdiviziuni politice a acesteia;	Art. 6 pct. 28 lit. e)	(e) la încetarea, lichidarea sau dizolvarea entității, toate activele acesteia urmează să fie distribuite sau restituite unei organizații nonprofit sau guvernului, inclusiv oricărei entități guvernamentale, din jurisdicția de rezidență a entității sau oricărei subdiviziuni politice a acesteia;		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 3 pct. 11 lit. f)	f) nu desfășoară o activitate comercială sau de afaceri care nu este direct legată de scopurile pentru care a fost înființată;	Art. 6 pct. 28 lit. f)	f) nu desfășoară o activitate comercială sau de afaceri care nu este direct legată de scopurile pentru care a fost înființată;		
Art. 3 pct. 12	12. „entitate de transparentă” înseamnă o entitate în măsura în care este transparentă din punct de vedere fiscal în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, profiturile sau pierderile sale în jurisdicția în care a fost creată, cu excepția cazului în care este rezidentă fiscal și face obiectul unui impozit acoperit pe venitul sau profitul său într-o altă jurisdicție; o entitate transparentă este considerată a fi:	Art. 6 pct. 12	12. „entitate transparentă” înseamnă o entitate în măsura în care este transparentă din punct de vedere fiscal în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, profiturile sau pierderile sale în jurisdicția în care a fost creată, cu excepția cazului în care este rezidentă fiscal și face obiectul unui impozit acoperit pe venitul sau profitul său într-o altă jurisdicție; O entitate transparentă este considerată a fi:		
Art. 3 pct. 12 lit. a)	(a) o entitate transparentă din punct de vedere fiscal în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, profiturile sau pierderile sale, în măsura în care este transparentă din punct de vedere fiscal în jurisdicția în care este situat proprietarul său;	Art. 6 pct. 12 lit. a)	(a) o entitate transparentă din punct de vedere fiscal în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, profiturile sau pierderile sale, în măsura în care este transparentă din punct de vedere fiscal în jurisdicția în care este situat proprietarul său;		
Art. 3 pct. 12 lit. b) para. 1	(b) o entitate hibridă inversată în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, profiturile sau pierderile sale, în măsura în care nu este transparentă din punct de vedere fiscal în jurisdicția în care este situat proprietarul său;	Art. 6 pct. 12 lit. b)	(b) o entitate hibridă inversată în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, profiturile sau pierderile sale, în măsura în care nu este transparentă din punct de vedere fiscal în jurisdicția în care este situat proprietarul său;		
Art. 3 pct. 12 lit. b) para. 2 și 3	în sensul prezentei definiții, o „entitate transparentă din punct de vedere fiscal” înseamnă o entitate ale cărei venituri, cheltuieli, profituri sau pierderi sunt tratate de legislația unei jurisdicții ca și cum ar fi fost obținute sau suportate de proprietarul sau direct al entității respective proporțional cu participația lui în entitatea respectivă; o participație în capitalurile proprii ale unei entități sau ale unui sediu permanent care este o entitate constitutivă este tratată ca fiind deținută printr-o structură transparentă din punct de vedere fiscal în cazul în care participația în capitalurile proprii respectivă este deținută indirect printr-un lanț de entități transparente din punct de vedere fiscal;	Art. 6 pct. 12 lit. b) para. 2 Art. 6 pct. 12 lit. b) para. 3	În sensul prezentei definiții, o entitate transparentă din punct de vedere fiscal înseamnă o entitate ale cărei venituri, cheltuieli, profituri sau pierderi sunt tratate de legislația unei jurisdicții ca și cum ar fi fost obținute sau suportate de proprietarul direct al entității respective proporțional cu participația lui în entitatea respectivă. O participație în capitalurile proprii ale unei entități sau ale unui sediu permanent care este o entitate constitutivă este tratată ca fiind deținută printr-o structură transparentă din punct de vedere fiscal în cazul în care participația în capitalurile proprii respectivă este deținută indirect printr-un lanț de entități transparente din punct de vedere fiscal.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	o entitate constitutivă care nu are rezidența fiscală și nu face obiectul unui impozit acoperit sau al unui impozit suplimentar național calificat în funcție de locul de administrare, locul de înființare sau criterii similare este tratată ca o entitate transparentă și ca o entitate transparentă din punct de vedere fiscal în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, profiturile sau pierderile sale, în măsura în care:	Art. 6 pct. 12 lit. b) para. 4	O entitate constitutivă care nu are rezidența fiscală și nu face obiectul unui impozit acoperit sau al unui impozit suplimentar național în funcție de locul de administrare, locul de înființare sau criterii similare este tratată ca o entitate transparentă și ca o entitate transparentă din punct de vedere fiscal, în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, profiturile sau pierderile sale, în măsura în care:		
	(a) proprietarii săi sunt situați într-o jurisdicție care tratează entitatea ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal;		(a) proprietarii săi sunt situați într-o jurisdicție care tratează entitatea ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal;		
	(b) nu are un loc de afaceri în jurisdicția în care a fost creată; și		(b) nu are un loc de afaceri în jurisdicția în care a fost creată; și		
	(c) veniturile, cheltuielile, profitul sau pierderea nu pot fi atribuite unui sediu permanent;		(c) veniturile, cheltuielile, profitul sau pierderea nu pot fi atribuite unui sediu permanent;		
Art. 3 pct. 13	13. „sediul permanent” înseamnă:	Art. 6 pct. 34	34. „sediul permanent” înseamnă:		
Art. 3 pct. 13 lit. a)	(a) un loc de afaceri sau un presupus loc de afaceri situat într-o jurisdicție în care este tratat ca sediu permanent în conformitate cu un tratat fiscal aplicabil, cu condiția ca jurisdicția respectivă să impoziteze profiturile care îi sunt atribuite în conformitate cu o dispoziție similară cu articolul 7 din Convenția model a OCDE cu privire la impozitul pe venit și pe capital, astfel cum a fost modificată;	Art. 6 pct. 34 lit. a)	(a) un loc de afaceri sau un presupus loc de afaceri situat într-o jurisdicție în care este tratat ca sediu permanent în conformitate cu un tratat fiscal aplicabil, cu condiția ca jurisdicția respectivă să impoziteze profiturile care îi sunt atribuite în conformitate cu o dispoziție similară cu articolul 7 din Convenția model a OCDE cu privire la impozitul pe venit și pe capital, cu modificările și completările ulterioare;		
Art. 3 pct. 13 lit. b)	(b) dacă nu există un tratat fiscal aplicabil, un loc de afaceri sau un presupus loc de afaceri situat într-o jurisdicție care impozitează profiturile care pot fi atribuite respectivului loc de afaceri pe o bază netă într-un mod similar cu cel în care impozitează propriii rezidenți fiscali;	Art. 6 pct. 34 lit. b)	(b) dacă nu există un tratat fiscal aplicabil, un loc de afaceri sau un presupus loc de afaceri situat într-o jurisdicție care impozitează profiturile care pot fi atribuite respectivului loc de afaceri pe o bază netă într-un mod similar cu cel în care impozitează propriii rezidenți fiscali;		
Art. 3 pct. 13 lit. c)	(c) dacă o jurisdicție nu are un sistem de impozitare a profitului, un loc de afaceri sau un presupus loc de afaceri situat în această jurisdicție, care ar fi tratat ca sediu permanent în conformitate cu Convenția model a OCDE cu privire la impozitele pe venit și pe capital, astfel cum a fost modificată, cu condiția ca	Art. 6 pct. 34 lit. c)	(c) dacă o jurisdicție nu are un sistem de impozitare a profitului, un loc de afaceri sau un presupus loc de afaceri situat în această jurisdicție, care ar fi tratat ca sediu permanent în conformitate cu Convenția model a OCDE cu privire la impozitele pe venit și pe capital, cu modificările și completările ulterioare, cu condiția ca jurisdicția respectivă să fi avut dreptul de a impozita profiturile		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	jurisdicția respectivă să fi avut dreptul de a impozita profiturile care ar fi fost atribuite locului de afaceri, în conformitate cu articolul 7 din convenția respectivă; sau		care ar fi fost atribuite locului de afaceri, în conformitate cu articolul 7 din convenția respectivă; sau		
Art. 3 pct. 13 lit. d)	(d) un loc de afaceri sau un presupus loc de afaceri care nu este descris la literele (a)-(c) prin care se desfășoară operațiuni în afara jurisdicției în care are sediul entitatea, cu condiția ca jurisdicția respectivă să scutească profiturile atribuibile unor astfel de operațiuni;	Art. 6 pct. 34 lit. d)	(d) loc de afaceri sau un presupus loc de afaceri care nu este descris la literele (a)-(c) prin care se desfășoară operațiuni în afara jurisdicției în care are sediul entitatea, cu condiția ca jurisdicția respectivă să scutească profiturile atribuibile unor astfel de operațiuni;		
Art. 3 pct. 14	14. „societate-mamă finală” înseamnă:	Art. 6 pct. 37	37. „societate-mamă finală” înseamnă:		
Art. 3 pct. 14 lit. a)	(a) o entitate care deține, direct sau indirect, o participație de control în orice altă entitate și care nu este deținută, direct sau indirect, de o altă entitate care deține o participație de control în cadrul acesteia; sau	Art. 6 pct. 37 lit. a)	(a) o entitate care deține, direct sau indirect, o participație de control în orice altă entitate și care nu este deținută, direct sau indirect, de o altă entitate care deține o participație de control în cadrul acesteia; sau		
Art. 3 pct. 14 lit. b)	(b) entitatea principală a unui grup, astfel cum este definită la punctul 3 litera (b);	Art. 6 pct. 37 lit. b)	b) entitatea principală a unui grup, astfel cum este definită la punctul 19 litera (b);		
Art. 3 pct. 15	15. „cota minimă de impozitare” înseamnă cincisprezece procente (15 %);	Art. 6 pct. 1	1. „cota minimă de impozitare” înseamnă cincisprezece procente (15 %);		
Art. 3 pct. 16	16. „impozit suplimentar” înseamnă impozitul suplimentar calculat pentru o jurisdicție sau o entitate constitutivă în temeiul articolului 27;	Art. 6 pct. 22	22. „impozit suplimentar” înseamnă impozitul suplimentar calculat pentru o jurisdicție sau o entitate constitutivă în temeiul articolului 31;		
Art. 3 pct. 17	17. „regim fiscal al societăților străine controlate” înseamnă un set de reguli fiscale, altele decât o IIR calificată, în temeiul cărora un acționar direct sau indirect al unei entități străine sau entitatea principală a unui sediu permanent, este supusă impozitării parțiale sau în totalitate a profiturilor obținute de entitatea constitutivă străină respectivă, indiferent dacă respectivele profituri sunt distribuite acționarului;	Art. 6 pct. 32	32. „regim fiscal al societăților străine controlate” înseamnă un set de reguli fiscale, altele decât o IIR calificată, în temeiul cărora un acționar direct sau indirect al unei entități străine sau entitatea principală a unui sediu permanent, este supus(ă) impozitării parțiale sau în totalitate pentru profiturile obținute de entitatea constitutivă străină respectivă, indiferent dacă respectivele profituri sunt distribuite acționarului;		
Art. 3 pct. 18	18. „IIR calificată” înseamnă un set de reguli care este transpus în dreptul intern al unei jurisdicții, cu condiția ca această jurisdicție să nu acorde beneficii legate de regulile respective, și care este:	Art. 6 pct. 24	24. „IIR calificată” înseamnă un set de reguli transpuse în dreptul intern al unei jurisdicții, cu condiția ca această jurisdicție să nu acorde beneficii legate de regulile respective, și care este:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 3 pct. 18 lit. a)	(a) echivalent cu prevederile din prezenta directivă sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, Provocările fiscale generate de digitalizarea economiei - Regulile-model globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi) (denumite în continuare „regulile-model ale OCDE”), în conformitate cu care societatea-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni calculează și plătește partea sa alocabilă din impozitul suplimentar în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului respectiv impozitate la un nivel redus;	Art. 6 pct. 24 lit. a)	(a) echivalent cu prevederile din prezenta lege sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, cu regulile-model ale OCDE, în conformitate cu care societatea-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni calculează și plătește partea sa alocabilă din impozitul suplimentar în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului respectiv, impozitate la un nivel redus;		
Art. 3 pct. 18 lit. b)	(b) administrată într-un mod coerent cu prevederile din prezenta directivă sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, cu regulile-model ale OCDE;	Art. 6 pct. 24 lit. b)	(b) administrată într-un mod consecvent cu prevederile din prezenta lege sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, cu regulile-model ale OCDE;		
Art. 3 pct. 19	19. „entitate constitutivă impozitată la un nivel redus” înseamnă:	Art. 6 pct. 8	8. „entitate constitutivă impozitată la un nivel redus” înseamnă:		
Art. 3 pct. 19 lit. a)	(a) o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care se află într-o jurisdicție care aplică o impozitare la un nivel redus; sau	Art. 6 pct. 8, lit. a)	(a) o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care se află într-o jurisdicție care aplică o impozitare la un nivel redus; sau		
Art. 3 pct. 19 lit. b)	(b) o entitate constitutivă apatridă care, pentru un exercițiu financiar, are un profit calificat și o cotă efectivă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare;	Art. 6 pct. 8 lit. b)	(b) o entitate constitutivă apatridă care, pentru un exercițiu financiar, are un profit calificat și o cotă efectivă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare;		
Art. 3 pct. 20	20. „societate-mamă intermediară” înseamnă o entitate constitutivă care deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii ale altei entități constitutive din același grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni și care nu se califică drept societate-mamă finală, societate-mamă deținută parțial, sediu permanent sau entitate de investiții;	Art. 6 pct. 38	38. „societate-mamă intermediară” înseamnă o entitate constitutivă care deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii ale altei entități constitutive din același grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni și care nu se califică drept societate-mamă finală, societate-mamă deținută parțial, sediu permanent sau entitate de investiții. Societățile de investiții în asigurări sunt excluse din categoria societăților-mamă intermediare;	Dispoziția de transpunere a fost completată cu sintagma „Societățile de investiții în asigurări sunt excluse din categoria societăților-mamă	Clarificare efectuată de OECD la pag. 62 în fișierul “230418 Model Rules with footnotes (REV1)”- intitulat Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two). Completarea nu afectează transpunerea Directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				intermediare ”;	
Art. 3 pct. 21	21. „participație de control” înseamnă o participație în capitalurile proprii într-o entitate prin care deținătorului participației i se cere sau i s-ar fi cerut să consolideze linie cu linie activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale entității, în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat; se consideră că o entitate principală deține participațiile de control în cadrul sediilor sale permanente;	Art. 6 pct. 30	30. „participație de control” înseamnă o participație în capitalurile proprii într-o entitate prin care deținătorului participației i se cere sau i s-ar fi cerut să consolideze linie cu linie activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale entității, în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat. Se consideră că o entitate principală deține participațiile de control în cadrul sediilor sale permanente;		
Art. 3 pct. 22	22. „societate-mamă deținută parțial” înseamnă o entitate constitutivă care deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii într-o altă entitate constitutivă a aceluiași grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni, și pentru care peste 20 % din participația sa în capitalurile proprii este deținută, direct sau indirect, de una sau mai multe persoane care nu sunt entități constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale respectiv sau ale grupului național de mari dimensiuni și care nu se califică drept societate-mamă finală, sediu permanent sau entitate de investiții;	Art. 6 pct. 39	39. „societate-mamă deținută parțial” înseamnă o entitate constitutivă care deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii într-o altă entitate constitutivă a aceluiași grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni, și pentru care mai mult de 20% din participația sa în capitalurile proprii este deținută, direct sau indirect, de una sau mai multe persoane care nu sunt entități constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale respectiv sau ale grupului național de mari dimensiuni și care nu se califică drept societate-mamă finală, sediu permanent, entitate de investiții sau societate de investiții în asigurări;	Dispoziția de transpunere a fost completată cu sintagma „...sau societate de investiții în asigurări”;	Clarificare efectuată de OECD la pag. 62 în fișierul “230418 Model Rules with footnotes (REV1)”- intitulat Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two). Completarea nu afectează transpunerea Directivei.
Art. 3 pct. 23	23. „participații în capitalurile proprii” înseamnă orice participații în capitalurile proprii care conferă drepturi la profiturile, capitalul sau rezervele unei entități sau ale unui sediu permanent;	Art. 6 pct. 29	29. „participații în capitaluri proprii” înseamnă orice participație în capitalurile proprii care conferă drepturi la profiturile, capitalul sau rezervele unei entități sau ale unui sediu permanent;		
Art. 3 pct. 24	24. „societate-mamă” înseamnă o societate-mamă finală care nu este o entitate exceptată, o societate-mamă intermediară sau o societate-mamă deținută parțial;	Art. 6 pct. 40	40. „societate-mamă” înseamnă o societate-mamă finală, care nu este o entitate exclusă, o societate-mamă intermediară sau o societate-mamă deținută parțial;		
Art. 3 pct. 25	25. „standard de contabilitate financiară acceptat” înseamnă standardele internaționale de raportare financiară [IFRS sau IFRS adoptate de Uniune în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului(8)] și principiile contabile general	Art. 6 pct. 41	41. „standard de contabilitate financiară acceptat” înseamnă standardele internaționale de raportare financiară, respectiv IFRS sau IFRS adoptate de Uniunea Europeană în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, și principiile contabile general acceptate din Australia, Brazilia, Canada, statele membre ale Uniunii Europene, statele membre ale		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	acceptate din Australia, Brazilia, Canada, statele membre ale Uniunii Europene, statele membre ale Spațiului Economic European, Hong Kong (China), Japonia, Mexic, Noua Zeelandă, Republica Populară Chineză, Republica India, Republica Coreea, Rusia, Singapore, Elveția, Regatul Unit și Statele Unite ale Americii;		Spațiului Economic European, Hong Kong (China), Japonia, Mexic, Noua Zeelandă, Republica Populară Chineză, Republica India, Republica Coreea, Rusia, Singapore, Elveția, Regatul Unit și Statele Unite ale Americii;		
Art. 3 pct. 26	26. „standard de contabilitate financiară autorizat” înseamnă, în ceea ce privește o entitate, un set de principii contabile general acceptate, permise de un organism contabil autorizat din jurisdicția în care are sediul entitatea respectivă; în sensul prezentei definiții, „organism contabil autorizat” înseamnă organismul care are autoritate juridică într-o jurisdicție să prescrie, să stabilească sau să accepte standarde de contabilitate în scopul raportării financiare;	Art. 6 pct. 42	42. „standard de contabilitate financiară autorizat” înseamnă, în ceea ce privește o entitate, un set de principii contabile general acceptate, permise de un organism contabil autorizat din jurisdicția în care are sediul entitatea respectivă; în sensul prezentei definiții, „organism contabil autorizat” înseamnă organismul care are autoritate juridică într-o jurisdicție să prescrie, să stabilească sau să accepte standarde de contabilitate în scopul raportării financiare;		
Art. 3 pct. 27	27. „denaturare semnificativă” înseamnă, în ceea ce privește aplicarea unui principiu specific sau a unei proceduri specifice în temeiul unui set de principii contabile general acceptate, o variație totală de peste 75 000 000EUR din venituri sau cheltuieli într-un exercițiu financiar în comparație cu suma care ar fi fost determinată prin aplicarea principiului sau a procedurii în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară [IFRS sau IFRS adoptate de Uniune în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002];	Art. 6 pct. 4	4. „denaturare semnificativă” înseamnă, în ceea ce privește aplicarea unui principiu specific sau a unei proceduri specifice în temeiul unui set de principii contabile general acceptate, o variație totală de peste 75.000.000 EUR din venituri sau cheltuieli într-un exercițiu financiar în comparație cu suma care ar fi fost determinată prin aplicarea principiului sau a procedurii în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, respectiv IFRS sau IFRS adoptate de Uniune în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002;		
Art. 3 pct. 28	28. „impozit suplimentar național calificat” înseamnă un impozit suplimentar transpus în normele de drept intern al unei jurisdicții, cu condiția ca această jurisdicție să nu acorde beneficii legate de normele respective, și că:	Art. 6 pct. 23	23. „impozit suplimentar național” înseamnă un impozit suplimentar transpus în normele de drept ale unei jurisdicții, cu condiția ca această jurisdicție să nu acorde beneficii legate de normele respective, și care:	Termenul „calificat” nu a fost transpus	De avut în vedere mențiunea inserată în contextul transpunerii art. 1 alin. (2) din directivă.
Art. 3 pct. 28 lit. a)	(a) prevede stabilirea profitului excedentar al entităților constitutive situate în jurisdicția respectivă în conformitate cu regulile prevăzute în prezenta directivă sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, regulile-model ale OCDE și aplicarea cotei minime de impozitare la profiturile excedentare	Art. 6 pct. 23 lit. a)	(a) prevede stabilirea profitului excedentar al entităților constitutive care au sediul în jurisdicția respectivă în conformitate cu prezenta lege sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, în conformitate cu regulile-model ale OCDE, și aplicarea cotei minime de impozitare la profiturile excedentare respective pentru jurisdicție și entitățile constitutive, în conformitate cu prezenta		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	respective pentru jurisdicție și entitățile constitutive, în conformitate cu regulile prevăzute în prezenta directivă sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, regulile-model ale OCDE; și		lege sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, regulile-model ale OCDE; și		
Art. 3 pct. 28 lit. b)	(b) este administrată într-un mod coerent cu regulile prevăzute în prezenta directivă sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, regulile-model ale OCDE;	Art. 6 pct. 23 lit. b)	(b) este administrat în conformitate cu prezenta lege sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, în conformitate cu regulile-model ale OCDE;		
Art. 3 pct. 29	29. „valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale” înseamnă media valorilor de început și de sfârșit ale imobilizărilor corporale după luarea în considerare a deprecierei, epuizării și pierderii valorii cumulate, astfel cum sunt înregistrate în situațiile financiare;	Art. 6 pct. 43	43. „valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale” înseamnă media valorilor de început și de sfârșit ale imobilizărilor corporale după luarea în considerare a amortizării cumulate, uzurii morale și ajustările cumulate din depreciere, astfel cum sunt înregistrate în situațiile financiare.	Termenii utilizați de directivă „depreciere”, „epuizare” și „pierderea valorii cumulate” sunt transpuși prin „amortizare cumulată”, „uzură morală” și „ajustări cumulate din depreciere”.	Termenii utilizați în dispoziția de transpunere sunt echivalenți cu termenii din directivă, potrivit corespondenței contabile cu termenii din domeniul imobilizărilor corporale: „depreciere” = „amortizare cumulată”; „epuizare” = „uzură morală”; „pierderea valorii cumulate” = „ajustările cumulate din depreciere” Textul propus este acoperitor pentru toate ipotezele din directivă.
Art. 3 pct. 30	30. „entitate de investiții” înseamnă:	Art. 6 pct. 13	13. „entitate de investiții” înseamnă:		
Art. 3 pct. 30 lit. a)	(a) un fond de investiții sau un vehicul de investiții imobiliare;	Art. 6 pct. 13 lit. a)	(a) un fond de investiții sau un vehicul de investiții imobiliare;		
Art. 3 pct. 30 lit. b)	(b) o entitate care este deținută în proporție de cel puțin 95 %, direct de o entitate menționată la litera (a) sau prin intermediul unui lanț de astfel de entități și care își desfășoară activitatea exclusiv sau aproape exclusiv pentru a deține active sau a investi fonduri în beneficiul său; sau	Art. 6 pct. 13 lit. b)	(b) o entitate care este deținută în proporție de cel puțin 95%, direct de o entitate menționată la litera (a) sau prin intermediul unui lanț de astfel de entități, și care își desfășoară activitatea exclusiv sau aproape exclusiv pentru a deține active sau a investi fonduri în beneficiul său; sau		
Art. 3 pct. 30 lit. c)	(c) o entitate unde cel puțin 85 % din valoarea entității este deținută de o entitate menționată la litera (a) cu condiția ca majoritatea	Art. 6 pct. 13 lit. c)	(c) o entitate unde cel puțin 85 % din valoarea entității este deținută de o entitate menționată la litera (a) cu condiția ca majoritatea veniturilor sale să fie obținute din dividende sau		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	veniturilor sale să fie obținute din dividende sau câștiguri ori pierderi de capital care sunt excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate în sensul prezentei directive;		câștiguri ori pierderi de capital care sunt excluse din calculul profitului sau pierderii calificate în sensul prezentei legi;		
Art. 3 pct. 31	31. „fond de investiții” înseamnă o entitate sau o construcție care îndeplinește toate condițiile următoare:	Art. 6 pct. 17	17. „fond de investiții” înseamnă o entitate sau o construcție care îndeplinește cumulativ condițiile următoare:		
Art. 3 pct. 31 lit. a)	(a) este concepută pentru a reuni active financiare sau nefinanciare de la o serie de investitori, dintre care unii sunt neafiliați;	Art. 6 pct. 17 lit. a)	(a) este concepută pentru a reuni active financiare sau nefinanciare de la o serie de investitori, dintre care unii sunt neafiliați;		
Art. 3 pct. 31 lit. b)	(b) investește în conformitate cu o politică de investiții definită;	Art. 6 pct. 17 lit. b)	(b) investește în conformitate cu o politică de investiții definită;		
Art. 3 pct. 31 lit. c)	(c) permite investitorilor să reducă costurile de tranzacționare, cu cercetarea și analitice sau să repartizeze riscurile la nivel colectiv;	Art. 6 pct. 17 lit. c)	(c) permite investitorilor să reducă costurile de tranzacționare, costurile cu cercetarea și costurile analitice sau să repartizeze riscurile la nivel colectiv;		
Art. 3 pct. 31 lit. d)	(d) este concepută în principal pentru a genera venituri sau câștiguri din investiții sau protecție împotriva unui eveniment sau a unui rezultat specific ori general;	Art. 6 pct. 17 lit. d)	(d) este concepută în principal pentru a genera venituri sau câștiguri din investiții sau protecție împotriva unui eveniment sau a unui rezultat specific ori general;		
Art. 3 pct. 31 lit. e)	(e) investitorii săi au dreptul la randamente din activele fondului sau la profituri obținute din activele respective, pe baza contribuției pe care au efectuat-o;	Art. 6 pct. 17 lit. e)	(e) investitorii săi au dreptul la randamente din activele fondului sau la profituri obținute din activele respective, pe baza contribuției pe care au efectuat-o;		
Art. 3 pct. 31 lit. f)	(f) entitatea sau conducerea sa face obiectul regimului de reglementare, inclusiv reglementări adecvate privind combaterea spălării banilor și protecția investitorilor, pentru fondurile de investiții în jurisdicția în care este stabilită sau administrată; și	Art. 6 pct. 17 lit. f)	(f) entitatea sau conducerea sa face obiectul regimului de reglementare, inclusiv reglementări adecvate privind combaterea spălării banilor și protecția investitorilor, pentru fondurile de investiții în jurisdicția în care este stabilită sau administrată; și		
Art. 3 pct. 31 lit. g)	(g) este administrată de profesioniști în gestionarea fondurilor de investiții în numele investitorilor;	Art. 6 pct. 17 lit. g)	(g) este administrată de profesioniști în gestionarea fondurilor de investiții în numele investitorilor;		
Art. 3 pct. 32	32. „vehicul de investiții imobiliare” înseamnă o entitate cu deținere largă, care deține predominant bunuri imobile și care face obiectul unui singur nivel de impozitare, aplicabil la nivelul său sau al deținătorilor participațiilor sale, cu o amânare de cel mult un an;	Art. 6 pct. 44	44 „vehicul de investiții imobiliare” înseamnă o entitate cu deținere largă, care deține predominant bunuri imobile și care face obiectul unui singur nivel de impozitare, aplicabil la nivelul său sau al deținătorilor participațiilor sale, cu o amânare de cel mult un an.		
Art. 3 pct. 33	33. „fond de pensii” înseamnă:	Art. 6 pct. 18	18. „fond de pensii” înseamnă:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 3 pct. 33 lit. a)	(a) o entitate care este stabilită și funcționează într-o jurisdicție exclusiv sau aproape exclusiv pentru a administra sau a furniza prestații de pensii și prestații auxiliare sau ocazionale persoanelor fizice în cazul în care:	Art. 6 pct. 18 lit. a)	(a) o entitate care este stabilită și funcționează într-o jurisdicție exclusiv sau aproape exclusiv pentru a administra sau a furniza prestații de pensii și prestații auxiliare sau ocazionale persoanelor fizice în cazul în care:		
Art. 3 pct. 33 lit. a) pct. (i)	(i) respectiva entitate este reglementată ca atare de jurisdicția respectivă sau de una dintre subdiviziunile sale politice sau autoritățile sale locale; sau	Art. 6 pct. 18 lit. a) pct. (i)	(i) entitatea respectivă este reglementată ca atare de jurisdicția respectivă sau de una dintre subdiviziunile sale politice sau autoritățile sale locale; sau		
Art. 3 pct. 33 lit. a) pct. (ii)	(ii) prestațiile respective sunt garantate sau protejate în alt mod de reglementările naționale și sunt finanțate de un grup de active deținut prin intermediul unui acord fiduciar sau de o societate fiduciară pentru a asigura îndeplinirea obligațiilor corespunzătoare în materie de pensii în caz de insolvență a grupurilor de întreprinderi multinaționale sau a grupurilor naționale de mari dimensiuni;	Art. 6 pct. 18 lit. a) pct. (ii)	(ii) prestațiile respective sunt garantate sau protejate în alt mod de reglementările naționale și sunt finanțate de un grup de active deținut prin intermediul unui acord fiduciar sau de o societate fiduciară pentru a asigura îndeplinirea obligațiilor corespunzătoare în materie de pensii în caz de insolvență a grupurilor de întreprinderi multinaționale sau a grupurilor naționale de mari dimensiuni;		
Art. 3 pct. 33 lit. b)	(b) entitate care prestează servicii de pensii;	Art. 6 pct. 18 lit. b)	b) o entitate care prestează servicii de pensii;		
Art. 3 pct. 34	34. „entitate care prestează servicii de pensii” înseamnă o entitate care este stabilită și funcționează exclusiv sau aproape exclusiv pentru a investi fonduri în beneficiul entităților menționate la punctul 33 litera (a) sau pentru a desfășura activități care sunt auxiliare activităților reglementate menționate la punctul 33 litera (a) cu condiția ca entitatea care prestează servicii de pensii să facă parte din același grup cu entitățile care desfășoară respectivele activități reglementate;	Art. 6 pct. 14	14. „entitate care prestează servicii de pensii” înseamnă o entitate care este stabilită și funcționează exclusiv sau aproape exclusiv pentru a investi fonduri în beneficiul entităților menționate la punctul 18 litera (a) sau pentru a desfășura activități care sunt auxiliare activităților reglementate menționate la punctul 18 litera (a) cu condiția ca entitatea care prestează servicii de pensii să facă parte din același grup cu entitățile care desfășoară respectivele activități reglementate;		
Art. 3 pct. 35	35. „jurisdicție care aplică o impozitare la nivel redus” înseamnă, în ceea ce privește un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni în orice exercițiu financiar, un stat membru sau o jurisdicție a unei țări terțe în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni are un profit calificat și este impozitat cu o cotă efectivă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare;	Art. 6 pct. 26	26. „jurisdicție care aplică o impozitare la nivel redus” înseamnă, în ceea ce privește un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni, în orice exercițiu financiar, un stat membru sau o jurisdicție a unei țări terțe în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni are un profit calificat și este impozitat cu o cotă efectivă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare;		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 3 pct. 36	36. „profit sau pierdere calificate” înseamnă profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a unei entități constitutive, ajustată în conformitate cu regulile prevăzute în capitolele III, VI și VII;	Art. 6 pct. 31	31. „profit sau pierdere calificate” înseamnă profitul sau pierderea net(ă) contabilă a unei entități constitutive, ajustat(ă) în conformitate cu regulile prevăzute la capitolele IV, VII și VIII;		
Art. 3 pct. 37	37. „impozit de imputare rambursabil necalificat” înseamnă orice impozit, altul decât un impozit de imputare calificat, datorat sau plătit de o entitate constitutivă, care este:	Art. 6 pct. 25	25. „impozit de imputare rambursabil necalificat” înseamnă orice impozit, altul decât un impozit de imputare calificat, datorat sau plătit de o entitate constitutivă, care este:		
Art. 3 pct. 37 lit. a)	(a) rambursabil beneficiarului real al unui dividend distribuit de o astfel de entitate constitutivă pentru acel dividend sau care poate fi creditat de beneficiarul real în raport cu o obligație fiscală, alta decât o obligație fiscală legată de un astfel de dividend; sau	Art. 6 pct. 25 lit. a)	(a) rambursabil beneficiarului real al unui dividend distribuit de o astfel de entitate constitutivă pentru acel dividend sau care poate fi creditat de beneficiarul real în raport cu o obligație fiscală, alta decât o obligație fiscală legată de un astfel de dividend; sau		
Art. 3 pct. 37 lit. b) para. 1	(b) rambursabil societății care face distribuirea, odată cu distribuirea unui dividend către un acționar;	Art. 6 pct. 25 lit. b) para. 1	(b) rambursabil societății care face distribuirea, odată cu distribuirea unui dividend către un acționar.		
Art. 3 pct. 37 lit. b) para. 2	în sensul prezentei definiții, un „impozit de imputare calificat” înseamnă un impozit acoperit datorat sau plătit de o entitate constitutivă, inclusiv de un sediu permanent, care este rambursabil sau creditabil beneficiarului real al dividendelor distribuite de entitatea constitutivă sau, în cazul unui impozit acoperit datorat sau plătit de un sediu permanent, un dividend distribuit de entitatea principală, în măsura în care rambursarea este datorată sau creditul este acordat:	Art. 6 pct. 25 lit. b) para. 2	În sensul prezentei definiții, un <i>impozit de imputare calificat</i> înseamnă un impozit acoperit datorat sau plătit de o entitate constitutivă, inclusiv de un sediu permanent, care este rambursabil sau creditabil beneficiarului real al dividendelor distribuite de entitatea constitutivă sau, în cazul unui impozit acoperit datorat sau plătit de un sediu permanent, un dividend distribuit de entitatea principală, în măsura în care rambursarea este datorată sau creditul este acordat:		
	(a) de o altă jurisdicție decât cea care a impus impozitele acoperite;		(a) de o altă jurisdicție decât cea care a impus impozitele acoperite;		
	(b) beneficiarului real al dividendelor care sunt supuse impozitării la o cotă nominală egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare a dividendelor primite în temeiul legislației interne a jurisdicției care a impus entității constitutive impozitele acoperite;		(b) beneficiarului real al dividendelor care sunt supuse impozitării la o cotă nominală egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare a dividendelor primite în temeiul legislației interne a jurisdicției care a impus entității constitutive impozitele acoperite;		
	(c) unei persoane fizice care este beneficiarul real al dividendelor și care are rezidența fiscală în jurisdicția care a impus entității constitutive impozitele acoperite și care este supusă		(c) unei persoane fizice care este beneficiarul real al dividendelor și care are rezidența fiscală în jurisdicția care a impus entității constitutive impozitele acoperite și care este supusă impozitării la		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	impozitării la o cotă nominală egală sau mai mare decât cota standard de impozitare aplicabilă profitului obișnuit; sau		o cotă nominală egală sau mai mare decât cota standard de impozitare aplicabilă profitului obișnuit; sau		
	(d) unei entități guvernamentale, unei organizații internaționale, unei organizații nonprofit rezidente, unui fond de pensii rezident, unei entități de investiții rezidente care nu face parte din grupul de întreprinderi multinaționale sau din grupul național de mari dimensiuni sau unei societăți de asigurări de viață rezidente, în măsura în care dividendele sunt primite în legătură cu activitățile unui fond de pensii rezident și sunt supuse impozitării în același mod precum dividendele primite de un fond de pensii;		(d) unei entități guvernamentale, unei organizații internaționale, unei organizații nonprofit rezidente, unui fond de pensii rezident, unei entități de investiții rezidente care nu face parte din grupul de întreprinderi multinaționale sau din grupul național de mari dimensiuni sau unei societăți de asigurări de viață rezidente, în măsura în care dividendele sunt primite în legătură cu activitățile unui fond de pensii rezident și sunt supuse impozitării în același mod precum dividendele primite de un fond de pensii.		
	în sensul literei (d):		În sensul literei (d):		
	(i) o organizație nonprofit sau un fond de pensii este rezident într-o jurisdicție dacă este înființat și administrat în jurisdicția respectivă;		(i) o organizație nonprofit sau un fond de pensii este rezidentă/rezident într-o jurisdicție dacă este înființat și administrat în jurisdicția respectivă;		
	(ii) o entitate de investiții este rezidentă într-o jurisdicție dacă este înființată și reglementată în jurisdicția respectivă;		(ii) o entitate de investiții este rezidentă într-o jurisdicție dacă este înființată și reglementată în jurisdicția respectivă;		
	(iii) o societate de asigurări de viață este rezidentă în jurisdicția în care își are sediul;		(iii) o societate de asigurări de viață este rezidentă în jurisdicția în care își are sediul;		
Art. 3 pct. 38	38. „credit fiscal rambursabil calificat” înseamnă:	Art. 6 pct. 2	2. „credit fiscal rambursabil calificat” înseamnă:		
Art. 3 pct. 38 lit. a)	(a) un credit fiscal rambursabil conceput astfel încât să fie achitat ca plată în numerar sau echivalent în numerar către o entitate constitutivă în termen de patru ani de la data la care entitatea constitutivă are dreptul să primească creditul fiscal rambursabil în conformitate cu legislația jurisdicției care acordă creditul; sau	Art. 6 pct. 2 lit. a)	(a) un credit fiscal rambursabil reglementat astfel încât să fie plătit în numerar sau echivalent în numerar către o entitate constitutivă, în termen de patru ani de la data la care entitatea constitutivă are dreptul să-l primească, în conformitate cu legislația jurisdicției care acordă creditul; sau		
Art. 3 pct. 38 lit. b)	(b) în cazul în care creditul fiscal este rambursabil parțial, partea din creditul fiscal rambursabil care este plătită ca plată în numerar sau ca echivalent în numerar către o entitate constitutivă în termen de patru ani de la data la care entitatea constitutivă are dreptul să primească creditul fiscal parțial rambursabil;	Art. 6 pct. 2 lit. b)	(b) în cazul în care creditul fiscal este rambursabil parțial, partea din creditul fiscal rambursabil care urmează să fie plătită în numerar sau ca echivalent în numerar către o entitate constitutivă în termen de patru ani de la data la care entitatea constitutivă are dreptul să primească creditul fiscal parțial rambursabil; Un credit fiscal rambursabil calificat nu include niciun quantum al impozitului creditabil sau rambursabil în temeiul unui impozit de		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	un credit fiscal rambursabil calificat nu include niciun quantum al impozitului creditabil sau rambursabil în temeiul unui impozit de imputare calificat sau al unui impozit de imputare rambursabil necalificat;		imputare calificat sau al unui impozit de imputare rambursabil necalificat.		
Art. 3 pct. 39	39. „credit fiscal rambursabil necalificat” înseamnă un credit fiscal care nu este un credit fiscal rambursabil calificat, dar care este rambursabil integral sau parțial;	Art. 6 pct. 3	3. „credit fiscal rambursabil necalificat” înseamnă un credit fiscal care nu este un credit fiscal rambursabil calificat, dar care este rambursabil integral sau parțial;		
Art. 3 pct. 40	40. „entitate principală” înseamnă o entitate care include în situațiile sale financiare profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a unui sediu permanent;	Art.6, pct.15	15. „entitate principală” înseamnă o entitate care include în situațiile sale financiare profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a unui sediu permanent;		
Art. 3 pct. 41	41. „entitate constitutivă-proprietară” înseamnă o entitate constitutivă care deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii într-o altă entitate constitutivă din același grup de întreprinderi multinaționale sau din același grup național de mari dimensiuni;	Art. 6 pct. 9	9. „entitate constitutivă-proprietară” înseamnă o entitate constitutivă care deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii într-o altă entitate constitutivă din același grup de întreprinderi multinaționale sau din același grup național de mari dimensiuni;		
Art.3 pct. 42	42. „sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor” înseamnă un sistem de impozitare a profitului care:	Art. 6 pct. 35	35. „sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor” înseamnă un sistem de impozitare a profitului care:		
Art. 3 pct. 42 lit. a)	(a) impune impozit pe profit numai atunci când profiturile respective sunt distribuite sau preconizate să fie distribuite acționarilor sau atunci când societatea suportă anumite cheltuieli care nu au legătură cu activitatea comercială;	Art. 6 pct. 35 lit. a)	(a) impune impozit pe profit numai atunci când profiturile respective sunt distribuite sau preconizate a fi distribuite acționarilor sau atunci când societatea suportă anumite cheltuieli care nu au legătură cu activitatea comercială;		
Art. 3 pct. 42 lit. b)	(b) impune un impozit la o cotă egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare; și	Art. 6 pct. 35 lit. b)	(b) impune un impozit la o cotă egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare; și		
Art. 3 pct. 42 lit. c)	(c) era în vigoare la 1 iulie 2021 sau înaintea datei respective;	Art. 6 pct. 35 lit. c)	c) era în vigoare la 1 iulie 2021 sau înaintea datei respective;		
Art. 3 pct. 43	43. „UTPR calificată” înseamnă un set de reguli transpus în dreptul intern al unei jurisdicții, cu condiția ca această jurisdicție să nu acorde beneficii legate de regulile respective, și care:	Art. 6 pct. 33	33. „UTPR calificată” înseamnă un set de reguli transpus în dreptul intern al unei jurisdicții, cu condiția ca această jurisdicție să nu acorde beneficii legate de normele respective, și care:		
Art. 3 pct. 43 lit. a)	(a) este echivalent cu regulile prevăzute în prezenta directivă sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, regulile- model ale	Art. 6 pct. 33 lit. a)	(a) este echivalent cu regulile prevăzute în prezenta lege sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, cu regulile-model ale OCDE, în conformitate cu care o jurisdicție colectează partea sa		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	OCDE, în conformitate cu care o jurisdicție colectează partea sa alocabilă din impozitul suplimentar aferent unui grup de întreprinderi multinaționale care nu a fost percepută în temeiul IIR în ceea ce privește entitățile constitutive impozitate la un nivel redus ale respectivului grup de întreprinderi multinaționale;		alocabilă din impozitul suplimentar aferent unui grup de întreprinderi multinaționale care nu a fost percepută în temeiul IIR în ceea ce privește entitățile constitutive impozitate la un nivel redus ale respectivului grup de întreprinderi multinaționale;		
Art. 3 pct. 43 lit. b)	(b) este administrată într-un mod coerent cu regulile prevăzute în prezenta directivă sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, regulile-model ale OCDE;	Art. 6 pct. 33 lit. b)	(b) este administrată într-un mod coerent cu regulile prevăzute în prezenta lege sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, cu regulile-model ale OCDE;	Sintagma „cu regulile prevăzute în prezenta directivă” a fost transpusă prin “cu regulile prevăzute în prezenta lege”	Conform normelor de tehnică legislativă
Art. 3 pct. 44	44. „entitate desemnată care depune declarația” înseamnă entitatea constitutivă, alta decât societatea-mamă finală, care a fost desemnată de grupul de întreprinderi multinaționale sau de grupul național de mari dimensiuni să îndeplinească obligațiile de declarare prevăzute la articolul 44 în numele grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni.	Art. 6 pct. 10	10. „entitate desemnată care depune declarația” înseamnă entitatea constitutivă, alta decât societatea-mamă finală, desemnată de grupul de întreprinderi multinaționale sau de grupul național de mari dimensiuni să îndeplinească obligațiile de declarare prevăzute la articolul 48 în numele grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni;		
Art. 4	Sediul entității constitutive	Art. 7	Sediul entității constitutive		
Art. 4 alin. (1)	(1) În sensul prezentei directive, o entitate, alta decât o entitate transparentă, este determinată ca având sediul în jurisdicția în care este considerată rezidentă în scopuri fiscale pe baza locului său de administrare/conducere, a locului său de înființare sau a unor criterii similare. În cazul în care nu este posibilă determinarea sediului unei entități, alta decât o entitate transparentă, pe baza primului paragraf, se	Art. 7 alin. (1)	(1) În sensul prezentei legi, o entitate, alta decât o entitate transparentă, se consideră că are sediul în jurisdicția în care este considerată rezidentă în scopuri fiscale pe baza locului său de administrare/conducere, a locului său de înființare sau a unor criterii similare. În cazul în care nu este posibilă determinarea sediului unei entități, alta decât o entitate transparentă, pe baza primului paragraf, se consideră că aceasta își are sediul în jurisdicția în care a fost înființată.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	consideră că aceasta își are sediul în jurisdicția în care a fost înființată.				
Art. 4 alin. (2)	(2) O entitate transparentă este considerată apatridă, cu excepția cazului în care este societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni ori este obligată să aplice o IIR în conformitate cu articolele 5, 6, 7 și 8, caz în care se consideră că entitatea transparentă își are sediul în jurisdicția în care a fost înființată.	Art. 7 alin. (2)	(2) O entitate transparentă este considerată apatridă, respectiv nu este considerată rezidentă în nicio jurisdicție, cu excepția cazului în care este societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni sau este obligată să aplice o IIR în conformitate cu articolele 8, 9, 10 și 11, caz în care se consideră că entitatea transparentă își are sediul în jurisdicția în care a fost înființată.	Dispoziția de transpunere a fost completată cu sintagma „respectiv nu este considerată rezidentă în nicio jurisdicție”	S-a adăugat sintagma pentru o mai mare claritate în raport cu principiile rezidenței
Art. 4 alin. (3)	(3) Un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 3 punctul 13 litera (a), este determinat ca fiind situat în jurisdicția în care este tratat ca sediu permanent și este supus impozitării în temeiul tratatului fiscal aplicabil. Un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 3 punctul 13 litera (b), este determinat ca fiind situat în jurisdicția în care face obiectul impozitării bazei nete pe baza prezenței sale comerciale. Un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 3 punctul 13 litera (c), este determinat ca fiind situat în jurisdicția în care se află. Un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 3 punctul 13 litera (d), este considerat apatrid.	Art. 7 alin. (3)	(3) Un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 6 punctul 34 litera (a), este considerat ca fiind situat în jurisdicția în care este tratat ca sediu permanent și este supus impozitării în temeiul unei Convenții de evitare a dublei impuneri aplicabile. Un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 6 punctul 34 litera (b), este considerat ca fiind situat în jurisdicția în care face obiectul impozitării rezultatului fiscal pe baza prezenței sale comerciale. Un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 6 punctul 34 litera (c), are sediul în jurisdicția în care este situat. Un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 6 punctul 34 litera (d), este considerat apatrid.	Sintagma „baza netă” a fost transpusă prin „rezultat fiscal”	Terminologia consacrată din legislația fiscală este „rezultatul fiscal” și nu „baza netă”. Termenul utilizat este echivalent cu termenul din directivă.
Art. 4 alin. (4)	(4) În cazul în care o entitate constitutivă este situată în două jurisdicții, iar jurisdicțiile respective au un tratat fiscal aplicabil, se consideră că entitatea constitutivă își are sediul în jurisdicția în care este considerată rezidentă în scopuri fiscale în temeiul tratatului fiscal respectiv. În cazul în care tratatul fiscal aplicabil impune ca autoritățile competente să ajungă la un	Art. 7 alin. (4)	(4) În cazul în care o entitate constitutivă are sediul atât în România cât și într-o altă jurisdicție, iar între România și jurisdicția respectivă este încheiată o Convenție de evitare a dublei impuneri, se consideră că entitatea constitutivă are sediul în jurisdicția în care este rezidentă în scopuri fiscale în temeiul Convenției respective. În cazul în care respectiva Convenție de evitare a dublei impuneri impune ca autoritățile competente să ajungă la un acord reciproc		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 4 alin. (6)	(6) În cazul în care, ca urmare a aplicării alineatelor (4) și (5), o societate-mamă își are sediul într-o jurisdicție în care nu face obiectul unei IIR calificate, se consideră că aceasta face obiectul IIR calificate din cealaltă jurisdicție, cu excepția cazului în care un tratat fiscal aplicabil interzice aplicarea unei astfel de reguli.	Art. 7 alin. (6)	(6) În cazul în care, ca urmare a aplicării alineatelor (4) și (5), o societate-mamă are sediul într-o jurisdicție în care nu face obiectul unei IIR calificate, se consideră că aceasta face obiectul unei IIR calificate din cealaltă jurisdicție, cu excepția cazului în care o Convenție de evitare a dublei impuneri interzice aplicarea unei astfel de reguli.		
Art. 4 alin. (7)	(7) În cazul în care o entitate constitutivă își schimbă sediul în cursul unui exercițiu financiar, se consideră că aceasta își are sediul în jurisdicția în care s-a considerat că își are sediul în temeiul prezentului articol la începutul exercițiului financiar respectiv.	Art. 7 alin. (7)	(7) În cazul în care o entitate constitutivă își schimbă sediul în cursul unui exercițiu financiar, se consideră că aceasta are sediul în jurisdicția în care s-a considerat că are sediul în temeiul prezentului articol la începutul exercițiului financiar respectiv.		
CAP II	IIR ȘI UTPR	Cap II	IIR ȘI UTPR		
Art. 5	Societatea-mamă finală din Uniune	Art. 8	Societatea-mamă finală din România		
Art. 5 alin. (1)	(1) Statele membre se asigură că o societate-mamă finală care este entitate constitutivă care are sediul într-un stat membru este supusă impozitului suplimentar (denumit în continuare „impozitul suplimentar în temeiul IIR”) pentru exercițiul financiar în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus care au sediul în altă jurisdicție sau care sunt apatride.	Art. 8 alin. (1)	(1) O societate-mamă finală care este entitate constitutivă care are sediul în România este obligată la plata impozitului suplimentar, denumit în continuare „impozitul suplimentar în temeiul IIR”, pentru exercițiul financiar, în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus care au sediul în altă jurisdicție sau care sunt apatride.	Sintagma “Statele membre se asigură că” nu a fost transpusă	Această asigurare considerăm că este susținută de conținutul articolului care creează obligația.
Art. 5 alin. (2)	(2) Statele membre se asigură că, în cazul în care o entitate constitutivă care este societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni are sediul într-un stat membru care este o jurisdicție impozitată la un nivel redus, aceasta este supusă impozitului suplimentar în temeiul IIR, în ceea ce o privește și în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului impozitate la un nivel redus care au sediul în același stat membru pentru exercițiul financiar.	Art. 8 alin. (2)	(2) În cazul în care România este considerată jurisdicție cu impozitare la un nivel redus, societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care are sediul în România este obligată la plata impozitului suplimentar în temeiul IIR pentru exercițiul financiar respectiv, atât pentru ea însăși, cât și pentru entitățile constitutive ale grupului impozitate la un nivel redus care au sediul în România.	Sintagma “Statele membre se asigură că” nu a fost transpusă	A se vedea comentariul de la art. 8 (1)
Art. 6	Societatea-mamă intermediară din Uniune	Art. 9	Societatea-mamă intermediară din România		
Art. 6 alin. (1)	(1) Statele membre se asigură că o societate-mamă intermediară care are sediul într-un stat membru și este deținută de o societate-mamă finală care are sediul în jurisdicția unei țări terțe este supusă impozitului suplimentar în	Art. 9 alin. (1)	(1) O societate-mamă intermediară care are sediul în România și este deținută de o societate-mamă finală care se află în jurisdicția unei țări terțe este obligată la plata impozitului suplimentar în temeiul IIR pentru exercițiul financiar respectiv în ceea ce privește	Sintagma “Statele membre se asigură că”	A se vedea comentariul de la art. 8 (1)



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	acord reciproc cu privire la rezidența în scopuri fiscale presupusă a entității constitutive și nu se ajunge la niciun acord, se aplică alineatul (5). În cazul în care nu se există nicio scutire de la dubla impunere în temeiul tratatului fiscal aplicabil, din cauza faptului că o entitate constitutivă este rezidentă în scopuri fiscale a ambelor părți contractante, se aplică alineatul (5).		cu privire la rezidența în scopuri fiscale presupusă a entității constitutive și nu se ajunge la niciun acord, se aplică alineatul (5). În cazul în care nu există nicio scutire de la dubla impunere în temeiul Convenției aplicabile, din cauza faptului că o entitate constitutivă este rezidentă în scopuri fiscale în ambele state contractante, se aplică alineatul (5).		
Art. 4 alin. (5)	(5) În cazul în care o entitate constitutivă are sedii în două jurisdicții, iar jurisdicțiile respective nu au un tratat fiscal aplicabil, se consideră că entitatea constitutivă își are sediul în jurisdicția care a perceput suma mai mare a impozitelor acoperite pentru exercițiul financiar. În scopul calculării cuantumului impozitelor acoperite menționate la primul paragraf, nu se ia în considerare cuantumul impozitului plătit în conformitate cu un regim fiscal aplicabil societăților străine controlate. În cazul în care cuantumul impozitelor acoperite datorate în cele două jurisdicții este același sau zero, se consideră că entitatea constitutivă își are sediul în jurisdicția în care excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică, calculată la nivel de entitate în conformitate cu articolul 28, are o valoare mai mare. În cazul în care valoarea excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică în cele două jurisdicții este aceeași sau zero, entitatea constitutivă este considerată apatridă, cu excepția cazului în care este o societate-mamă finală, caz în care se consideră că își are sediul în jurisdicția în care a fost înființată.	Art. 7 alin. (5)	(5) În cazul în care o entitate constitutivă are sediul în România și într-o altă jurisdicție, iar între România și jurisdicția respectivă nu este încheiată o Convenție de evitare a dublei impuneri, se consideră că entitatea constitutivă are sediul în jurisdicția care a perceput suma mai mare a impozitelor acoperite pentru exercițiul financiar. În scopul calculării cuantumului impozitelor acoperite menționate la primul paragraf, nu se ia în considerare cuantumul impozitului plătit în conformitate cu un regim fiscal aplicabil societăților străine controlate. În cazul în care cuantumul impozitelor acoperite datorate în cele două jurisdicții este același sau zero, se consideră că entitatea constitutivă are sediul în jurisdicția în care excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică, calculată la nivel de entitate în conformitate cu articolul 32, are o valoare mai mare. În cazul în care valoarea excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică în cele două jurisdicții este aceeași sau zero, entitatea constitutivă este considerată apatridă, cu excepția cazului în care este o societate-mamă finală, caz în care se consideră că are sediul în jurisdicția în care a fost înființată.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	temeiul IIR pentru exercițiul financiar în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, care au sediul într-o altă jurisdicție sau sunt apatride.		entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, cu sediul într-o altă jurisdicție sau sunt apatride.	nu a fost transpusă	
Art. 6 alin. (2)	(2) Statele membre se asigură că, în cazul în care o societate-mamă intermediară care are sediul într-un stat membru care este o jurisdicție care aplică o impozitare la nivel redus și este deținută de o societate-mamă finală care are sediul în jurisdicția unei țări terțe, aceasta este supusă impozitului suplimentar în temeiul IIR, în ceea ce o privește și în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus care au sediul în același stat membru pentru exercițiul financiar.	Art. 9 alin. (2)	(2) În cazul în care România este considerată jurisdicție cu impozitare la un nivel redus, societatea-mamă intermediară cu sediul în România care este deținută de o societate-mamă finală care se află în jurisdicția unei țări terțe, este obligată la plata impozitului suplimentar în temeiul IIR pentru exercițiul financiar respectiv, atât pentru ea însăși, cât și în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus situate în România.	Sintagma "Statele membre se asigură că" nu a fost transpusă	A se vedea comentariul de la art. 8 (1)
Art. 6 alin. (3)	(3) Dispozițiile alineatelor (1) și (2) nu se aplică atunci când:	Art. 9 alin. (3)	(3) Dispozițiile alineatelor (1) și (2) nu se aplică atunci când:		
Art. 6 alin. (3) lit. a)	(a) societatea-mamă finală face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv; sau	Art. 9 alin. (3) lit. a)	(a) societatea-mamă finală face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv; sau		
Art. 6 alin. (3) lit. b)	(b) o altă societate-mamă intermediară are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță, unde face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv și deține, direct sau indirect, o participație de control în societatea-mamă intermediară.	Art. 9 alin. (3) lit. b)	(b) o altă societate-mamă intermediară are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță, în care face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv și deține, direct sau indirect, o participație de control în societatea-mamă intermediară.		
Art. 7	Societate-mamă intermediară care are sediul în Uniune și este deținută de o societate-mamă finală exclusă	Art. 10	Societatea-mamă intermediară cu sediul în România și care este deținută de o societate-mamă finală exclusă		
Art. 7 alin. (1)	(1) Statele membre se asigură că, în cazul în care o societate-mamă intermediară care are sediul într-un stat membru este deținută de o societate-mamă finală care este o entitate exclusă, societatea-mamă intermediară este supusă impozitului suplimentar în temeiul IIR pentru exercițiul financiar în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, care au sediul într-o altă jurisdicție sau sunt apatride.	Art. 10 alin. (1)	(1) În cazul în care o societate-mamă intermediară cu sediul în România este deținută de o societate-mamă finală care este o entitate exclusă, societatea-mamă intermediară este obligată la plata impozitului suplimentar în temeiul IIR pentru exercițiul financiar respectiv, pentru entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, care au sediul într-o altă jurisdicție sau sunt apatride.	Sintagma "Statele membre se asigură că" nu a fost transpusă	A se vedea comentariul de la art. 8 (1)
Art. 7 alin. (2)	(2) Statele membre se asigură că, în cazul în care o societate-mamă intermediară care are sediul într-un stat membru care este o	Art. 10 alin. (2)	(2) În cazul în care România este considerată jurisdicție cu impozitare la un nivel redus, societatea-mamă intermediară cu sediul în România, care este deținută de o societate-mamă finală	Sintagma "Statele membre se	A se vedea comentariul de la art. 8 (1)

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	jurisdicție care aplică o impozitare la nivel redus este deținută de o societate-mamă finală care este o entitate exclusă, societatea-mamă intermediară este supusă impozitului suplimentar în temeiul IIR, în ceea ce o privește și în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus care au sediul în același stat membru pentru exercițiul financiar.		care este o entitate exclusă, este obligată la plata impozitului suplimentar în temeiul IIR, pentru exercițiul financiar respectiv, atât pentru ea însăși, cât și pentru entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus care au sediul în România.	asigură că” nu a fost transpusă	
Art. 7 alin. (3)	(3) Alineatele (1) și (2) nu se aplică în cazul în care o altă societate-mamă intermediară are sediul într-o jurisdicție în care face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv și deține, direct sau indirect, o participație de control în societatea-mamă intermediară menționată la alineatele (1) și (2).	Art. 10 alin. (3)	(3) Alineatele (1) și (2) nu se aplică în cazul în care o altă societate-mamă intermediară are sediul într-o jurisdicție în care face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv și deține, direct sau indirect, o participație de control în societatea-mamă intermediară menționată la alineatele (1) și (2).		
Art. 8	Societatea-mamă deținută parțial din Uniune	Art. 11	Societatea-mamă deținută parțial din România		
Art. 8 alin. (1)	(1) Statele membre se asigură că o societate-mamă deținută parțial care are sediul într-un stat membru este supusă impozitului suplimentar în temeiul IIR pentru exercițiul financiar în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, care au sediul într-o altă jurisdicție sau sunt apatride.	Art. 11 alin. (1)	(1) O societate-mamă deținută parțial, situată în România, este obligată la plata impozitului suplimentar în temeiul IIR pentru exercițiul financiar respectiv în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus care sunt situate într-o altă jurisdicție sau sunt apatride.	Sintagma “Statele membre se asigură că” nu a fost transpusă	A se vedea comentariul de la art. 8 (1)
Art. 8 alin. (2)	(2) Statele membre se asigură că, în cazul în care o societate-mamă deținută parțial are sediul într-un stat membru care este o jurisdicție care aplică o impozitare la nivel redus, aceasta este supusă impozitului suplimentar în temeiul IIR, în ceea ce o privește și în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus care au sediul în același stat membru pentru exercițiul financiar.	Art. 11 alin. (2)	(2) În cazul în care o societate-mamă deținută parțial are sediul în România care este considerată o jurisdicție care aplică o impozitare la nivel redus, aceasta este supusă impozitului suplimentar în temeiul IIR pentru exercițiul financiar respectiv, atât pentru ea însăși, cât și pentru entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus care au sediul în România.	Sintagma “Statele membre se asigură că” nu a fost transpusă	A se vedea comentariul de la art. 8 (1)
Art. 8 alin. (3)	(3) Alineatele (1) și (2) nu se aplică în cazul în care participațiile în capitalurile proprii ale societății-mamă deținute parțial sunt deținute integral, direct sau indirect, de o altă societate-mamă deținută parțial care face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv.	Art. 11 alin. (3)	(3) Alineatele (1) și (2) nu se aplică în cazul în care participațiile în capitalurile proprii ale societății-mamă deținută parțial din România sunt deținute integral, direct sau indirect, de o altă societate-mamă deținută parțial care face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv.		
Art. 9	Alocarea impozitului suplimentar în temeiul IIR	Art. 12	Alocarea impozitului suplimentar în temeiul IIR		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 9 alin. (1)	(1) Impozitul suplimentar în temeiul IIR datorat de o societate-mamă în legătură cu o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus în temeiul articolului 5 alineatul (1), articolului 6 alineatul (1), articolului 7 alineatul (1) și articolului 8 alineatul (1) este egal cu impozitul suplimentar al entității constitutive impozitate la un nivel redus, calculat în conformitate cu articolul 27, înmulțit cu partea alocabilă a societății-mamă din acest impozit suplimentar pentru exercițiul financiar.	Art. 12 alin. (1)	(1) Impozitul suplimentar în temeiul IIR datorat de societatea-mamă în legătură cu o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus în temeiul articolului 8 alineatul (1), articolului 9 alineatul (1), articolului 10 alineatul (1) și articolului 11 alineatul (1) este egal cu impozitul suplimentar al entității constitutive impozitate la un nivel redus, calculat în conformitate cu articolul 31, înmulțit cu partea alocabilă societății-mamă care are sediul în România din acest impozit suplimentar pentru exercițiul financiar respectiv.		
Art. 9 alin. (2)	(2) Partea alocabilă a unei societăți-mamă din impozitul suplimentar în ceea ce privește o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus este procentul participației în capitalurile proprii ale societății-mamă la profitul calificat al entității constitutive impozitate la un nivel redus. Procentul respectiv este egal cu profitul calificat al entității constitutive impozitate la un nivel redus pentru exercițiul financiar, din care se scade cuantumul acestor profituri care poate fi atribuit participațiilor în capitalurile proprii deținute de alți proprietari, împărțit la profitul calificat al entității constitutive impozitate la un nivel redus pentru exercițiul financiar. Valoarea profitului calificat care poate fi atribuit participațiilor în capitalurile proprii într-o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus deținute de alți proprietari este valoarea care ar fi fost tratată ca fiind atribuită acestor proprietari în conformitate cu principiile standardului de contabilitate financiară acceptat utilizat în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale dacă profitul net al entității constitutive impozitate la un nivel redus ar fi egal cu profitul său calificat și:	Art. 12 alin. (2)	(2) Partea alocabilă societății-mamă din impozitul suplimentar în ceea ce privește o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus se determină pe baza procentului participației în capitalurile proprii de către societatea-mamă care conferă drepturi la profitul calificat al entității constitutive impozitate la un nivel redus. Procentul respectiv este egal cu profitul calificat al entității constitutive impozitate la un nivel redus pentru exercițiul financiar, din care se scade cuantumul acestor profituri care poate fi atribuit participațiilor deținute în capitalurile proprii de alți proprietari, împărțit la profitul calificat al entității constitutive impozitate la un nivel redus pentru exercițiul financiar respectiv. Valoarea profitului calificat care poate fi atribuit participațiilor în capitalurile proprii într-o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus deținute de alți proprietari este valoarea care ar fi fost tratată ca fiind atribuită acestor proprietari în conformitate cu principiile standardului de contabilitate financiară acceptat utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale dacă profitul net al entității constitutive impozitate la un nivel redus ar fi egal cu profitul său calificat și:		
Art. 9 alin. (2) lit. a)	(a) societatea-mamă a întocmit situații financiare consolidate în conformitate cu standardul contabil respectiv (denumite în	Art. 12 alin. (2) lit. a)	(a) societatea-mamă a întocmit situații financiare consolidate în conformitate cu standardul contabil respectiv, denumite în continuare situații financiare consolidate ipotetice;		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	continuare „situațiile financiare consolidate ipotetice”)				
Art. 9 alin. (2) lit. b)	(b) societatea-mamă deținea o participație de control în entitatea constitutivă impozitată la un nivel redus, astfel încât toate veniturile și cheltuielile entității constitutive impozitate la un nivel redus au fost consolidate linie cu linie cu cele ale societății-mamă în situațiile financiare consolidate ipotetice;	Art. 12 alin. (2) lit. b)	(b) societatea-mamă deținea o participație de control în entitatea constitutivă impozitată la un nivel redus, astfel încât toate veniturile și cheltuielile entității constitutive impozitate la un nivel redus au fost consolidate linie cu linie cu cele ale societății-mamă în situațiile financiare consolidate ipotetice;		
Art. 9 alin. (2) lit. c)	(c) toate profiturile calificate ale entității constitutive impozitate la un nivel redus erau atribuibile tranzacțiilor cu persoane care nu sunt entități din grup; și	Art. 12 alin. (2) lit. c)	(c) toate profiturile calificate ale entității constitutive impozitate la un nivel redus erau atribuibile tranzacțiilor cu persoane care nu sunt entități din grup; și		
Art. 9 alin. (2) lit. d)	(d) toate participațiile în capitalurile proprii care nu sunt deținute direct sau indirect de societatea-mamă erau deținute de alte persoane decât entitățile din grup.	Art. 12 alin. (2) lit. d)	(d) toate participațiile în capitalurile proprii care nu sunt deținute direct sau indirect de societatea-mamă erau deținute de alte persoane decât entitățile din grup.		
Art. 9 alin. (3)	(3) Pe lângă cuantumul alocat unei societăți-mamă în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol, impozitul suplimentar în temeiul IIR datorat de o societate-mamă în temeiul articolului 5 alineatul (2), al articolului 6 alineatul (2), al articolului 7 alineatul (2) și al articolului 8 alineatul (2) include, pentru exercițiul financiar, în conformitate cu articolul 27:	Art. 12 alin. (3)	(3) Pe lângă cuantumul alocat unei societăți-mamă în conformitate cu alineatul (1), impozitul suplimentar în temeiul IIR datorat de o societate-mamă în temeiul articolului 8 alineatul (2), al articolului 9 alineatul (2), al articolului 10 alineatul (2) și al articolului 11 alineatul (2) include, pentru exercițiul financiar respectiv, în conformitate cu articolul 31:		
Art. 9 alin. (3) lit. a)	(a) valoarea integrală a impozitului suplimentar calculat pentru respectiva societate-mamă; și	Art. 12 alin. (3) lit. a)	(a) valoarea integrală a impozitului suplimentar calculat pentru respectiva societate-mamă; și		
Art. 9 alin. (3) lit. b)	(b) valoarea impozitului suplimentar calculat pentru entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, care au sediul în același stat membru, înmulțită cu partea alocabilă a societății-mamă din acest impozit suplimentar pentru exercițiul financiar.	Art. 12 alin. (3) lit. b)	(b) valoarea impozitului suplimentar calculat pentru entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, care au sediul în România, înmulțită cu partea alocabilă societății-mamă care are sediul în România din acest impozit suplimentar pentru exercițiul financiar respectiv.		
Art. 10	Mecanismul de compensare a IIR	Art. 13	Mecanismul de compensare a IIR		
	În cazul în care o societate-mamă care are sediul într-un stat membru deține indirect o participație în capitalurile proprii într-o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus prin intermediul unei societăți-mamă intermediare sau unei societăți-mamă deținute		În cazul în care o societate-mamă care are sediul în România deține indirect o participație în capitalurile proprii ale unei entități constitutive impozitată la un nivel redus, prin intermediul unei societăți-mamă intermediare sau al unei societăți-mamă deținute parțial, care face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv, impozitul suplimentar datorat în temeiul		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	parțial care face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar, impozitul suplimentar datorat în temeiul articolelor 5-8 se reduce cu o valoare egală cu partea alocabilă primei societăți-mamă din impozitul suplimentar care este datorat de societatea-mamă intermediară sau de societatea-mamă deținută parțial.		articolelor 8-11 se reduce cu o valoare egală cu partea alocabilă primei societăți-mamă din impozitul suplimentar care este datorat de societatea-mamă intermediară sau de societatea-mamă deținută parțial.		
		Capitolul III	Impozitul suplimentar național		
Art. 11	Opțiunea de a aplica un impozit suplimentar național calificat	Art. 17	Impozitul suplimentar național		
Art. 11 alin. (1)	(1) Statele membre pot opta să aplice un impozit suplimentar național calificat. În cazul în care un stat membru în care își au sediul entitățile constitutive ale unui grup de întreprinderi multinaționale sau ale unui grup național de mari dimensiuni optează să aplice un impozit suplimentar național calificat, toate entitățile constitutive impozitate la un nivel redus ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni din statul membru respectiv sunt supuse impozitului suplimentar național respectiv pentru exercițiul financiar în cauză. În temeiul unui impozit suplimentar național calificat, profiturile excedentare naționale ale entităților constitutive impozitate la un nivel redus pot fi calculate pe baza unui standard de contabilitate financiară acceptat sau a unui standard de contabilitate financiară autorizat de organismul contabil autorizat și ajustate pentru a preveni orice denaturare semnificativă, nefiind obligatorie aplicarea standardului de contabilitate financiară utilizat pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate.	Art. 17 alin. (1) - (3)	(1) Acest capitol reglementează stabilirea unui impozit suplimentar național care este calificat în conformitate cu prevederile regulilor-model ale OCDE. (2) Impozitul suplimentar național se datorează de către toate entitățile constitutive impozitate la un nivel redus în România, ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni din România care intră sub incidența acestei legi, pentru exercițiul financiar respectiv. (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.	Sintagma utilizată de directiva - „impozit suplimentar național calificat” - a fost transpusă prin sintagma „impozit suplimentar național”. Dispoziția de transpunere a fost completată cu sintagma „în conformitate cu prevederile regulilor-model ale OCDE”	Termenul “calificat” asociat impozitului suplimentar național nu a fost preluat întrucât potrivit Ghidului administrativ privind regulile GloBE, această calificare va fi stabilită de OCDE în cazul procesului de evaluare a echivalenței cu QDTT. Nu este afectată transpunerea Directivei. Potrivit corespondenței cu Comisia Europeană, reglementările contabile aplicabile în România, respectiv Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				Nu a fost transpusă sintagma "sau a unui standard de contabilitate financiară autorizat de organismul contabil autorizat și ajustate pentru a preveni orice denaturare semnificativă"	publice nr. 1802/2014 și Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 sunt standarde de contabilitate acceptate în sensul art. 3 pct. 25 din Directiva 2523/2022, motiv pentru care nu este necesară ajustarea pentru denaturări semnificative.
Art. 11 alin. (2)	(2) În cazul în care o societate-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni are sediul într-un stat membru, iar entitățile sale constitutive, având sediul fie în respectivul stat membru, fie într-o altă jurisdicție fac obiectul unui impozit suplimentar național calificat pentru exercițiul financiar în jurisdicțiile respective, cuantumul oricărui impozit suplimentar calculat în conformitate cu articolul 27 datorat de societatea-mamă în temeiul articolelor 5-8 se reduce, până la zero, cu cuantumul impozitului suplimentar național calificat datorat de aceasta sau de entitățile constitutive respective. Prin excepție de la primul paragraf, în cazul în care impozitul suplimentar național calificat a fost calculat pentru un exercițiu financiar în conformitate cu standardul contabil financiar acceptat al societății-mamă finale sau standardele internaționale de raportare financiară [IFRS sau IFRS astfel cum au fost adoptate de Uniune în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002], nu se calculează niciun alt	Art.17 alin. (4) și (5)	(4) În cazul în care o societate-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni are sediul în România, iar entitățile sale constitutive deținute direct sau indirect, care au sediul fie în România, fie într-o altă jurisdicție sunt obligate la plata unui impozit suplimentar național pentru exercițiul financiar în jurisdicțiile respective, cuantumul oricărui impozit suplimentar calculat în conformitate cu articolul 31 datorat de societatea-mamă în temeiul articolelor 8-11 se reduce, până la zero, cu cuantumul impozitului suplimentar național datorat de aceasta sau de entitățile constitutive respective. (5) Prin excepție de la alineatul (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, IFRS sau IFRS astfel cum au fost adoptate de UE în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, nu se calculează nici un alt impozit suplimentar în conformitate cu articolul 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. Prezentul paragraf nu aduce atingere calculării niciunui impozit suplimentar adițional în temeiul articolului 33 în cazul în care un alt stat membru nu aplică un impozit suplimentar național pentru a	Dispoziția de transpunere a fost completată cu sintagma "deținute direct sau indirect"	Nu este afectată transpunerea corectă a Directivei. Sintagma a fost introdusă pentru corelare cu articolul 11 alin. (3).

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	impozit suplimentar în conformitate cu articolul 27 pentru exercițiul financiar respectiv în ceea ce privește entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni care își au sediul în statul membru respectiv. Prezentul paragraf nu aduce atingere calculării niciunui impozit suplimentar adițional în temeiul articolului 29 în cazul în care un stat membru nu aplică un impozit suplimentar național calificat pentru a colecta orice impozit suplimentar adițional în temeiul articolului 29.		colecta orice impozit suplimentar adițional în temeiul articolului 33.	Nu a fost transpusă sintagma "care își au sediul în statul membru respectiv".	Având în vedere că impozitul suplimentar național se datorează doar în România considerăm că sintagma "care își au sediul în statul membru respectiv" nu se justifică. Considerăm că nu este afectată transpunerea Directivei.
Art. 11 alin. (3)	(3) În cazul în care cuantumul impozitului suplimentar național calificat pentru un exercițiu financiar nu a fost achitat în cursul celor patru exerciții financiare următoare exercițiului financiar în care a fost datorat, cuantumul impozitului suplimentar național calificat care nu a fost achitat se adaugă la impozitul suplimentar jurisdicțional calculat în conformitate cu articolul 27 alineatul (3) și nu este colectat de statul membru care a optat în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol.	Art. 17 alin. (6)	(6) În cazul în care cuantumul impozitului suplimentar național pentru un exercițiu financiar nu a fost plătit în cursul celor patru exerciții financiare următoare exercițiului financiar în care a fost datorat, cuantumul impozitului suplimentar național care nu a fost plătit se adaugă la impozitul suplimentar jurisdicțional calculat în conformitate cu articolul 31 alineatul (3) și nu mai este datorat autorităților fiscale din România. Acest alineat nu se aplică grupurilor naționale de mari dimensiuni.	Dispoziția de transpunere a fost completată cu sintagma „Acest alineat nu se aplică grupurilor naționale de mari dimensiuni.”	Grupul național de mari dimensiuni datorează doar impozitul suplimentar național, fără a datora impozit în altă jurisdicție, aspect pentru care nu se află în ipoteza adăugării acestuia la impozitul suplimentar.
Art. 11 alin. (4)	(4) Statele membre care optează să aplice un impozit suplimentar național calificat informează Comisia cu privire la respectiva opțiune în termen de patru luni de la adoptarea actelor lor cu putere de lege și a actelor administrative naționale care introduc un impozit suplimentar național calificat. Aceste opțiuni sunt valabile și nu pot fi revocate timp de trei ani. La sfârșitul fiecărei perioade de trei ani, opțiunea se reînnoiește automat, cu excepția cazului în care statul membru își revocă opțiunea. Orice revocare a opțiunii se	Art. 17 alin. (7)	(7) Opțiunea aplicării impozitului suplimentar național va fi comunicată Comisiei în termen de patru luni de la adoptarea acestei legi. Opțiunea nu poate fi revocată timp de trei ani de la data intrării în vigoare a prezentei legi. La sfârșitul fiecărei perioade de trei ani, opțiunea se reînnoiește automat, cu excepția cazului în care România revocă opțiunea. Orice revocare a opțiunii se notifică Comisiei cel târziu cu patru luni înainte de încheierea perioadei de trei ani.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	notifică Comisiei cel târziu cu patru luni înainte de încheierea perioadei de trei ani.				
Art.12	Aplicarea UTPR la nivelul grupului de întreprinderi multinaționale	Art. 14	Aplicarea UTPR la nivelul grupului de întreprinderi multinaționale		
Art. 12 alin. (1)	(1) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță care nu aplică o IIR calificată sau în cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale este o entitate exclusă, statele membre se asigură că entitățile constitutive care au sediul în Uniune fac obiectul, în statul membru în care își au sediul, unei ajustări egale cu cuantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru respectiv pentru exercițiul financiar în conformitate cu articolul 14.	Art. 14 alin. (1)	(1) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță care nu aplică o IIR calificată sau în cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale este o entitate exclusă, entitățile constitutive care au sediul în România au obligația de a plăti impozit suplimentar sub forma unei ajustări egală cu cuantumul impozitului suplimentar alocat în temeiul UTPR entităților constitutive din România pentru exercițiul financiar calculat în conformitate cu articolul 16.	Sintagma „entitățile constitutive care au sediul în Uniune” a fost transpusă prin “entitățile constitutive care au sediul în România” Directiva utilizează sintagma “impozit suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru”. Dispoziția de transpunere vizează impozitul suplimentar alocat în temeiul UTPR entităților constitutive din România, respectiv entităților constitutive care au	Considerăm că referița la entitățile constitutive care au sediul în România, nu schimbă sensul prevederii din directivă, întrucât în sfera de reglementare este Statul membru și nu Uniunea.



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	În acest scop, o astfel de ajustare poate lua forma unui impozit suplimentar datorat de entitățile constitutive respective sau a unui refuz de deducere din profitul impozabil al entităților constitutive respective, ceea ce are ca rezultat un quantum al obligației fiscale necesare pentru colectarea quantumului impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru respectiv.		În acest scop, ajustarea are ca rezultat colectarea quantumului obligației fiscale reprezentând impozitul suplimentar alocat, entităților constitutive care au sediul în România din cadrul unui grup, în temeiul UTPR.	sediul în România din cadrul unui grup. Sintagma “sau a unui refuz de deducere din profitul impozabil al entităților constitutive respective” nu a fost transpusă	Nu este necesară transpunerea. Nu s-a preluat posibilitatea ca ajustarea pentru impozitul suplimentar datorat în temeiul UTPR să aibă forma unui refuz de deducere din profitul impozabil, în temeiul art. 12 alin. (1) din directivă. Proiectul stabilește colectarea impozitului suplimentar exclusiv prin înregistrarea unei cheltuieli cu impozitul suplimentar și nu a unui refuz de deducere. Considerăm că nu este necesară transpunerea, înțelegând faptul că statul membru putea alege modul în care ajustarea cu quantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR putea fi efectuată.
Art. 12 alin. (2)	(2) În cazul în care un stat membru aplică ajustarea în temeiul alineatului (1) de la prezentul articol sub forma unui refuz de deducere din profitul impozabil, această ajustare se aplică, în măsura în care este posibil, în anul fiscal în care se încheie exercițiul financiar pentru care a fost calculat quantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR și alocat unui stat membru în conformitate cu articolul 14. Orice quantum al impozitului suplimentar calculat în temeiul UTPR care rămâne datorat pentru un exercițiu financiar ca urmare a				Nu este necesară transpunerea. A se lua în considerare motivarea de la Art.14 alin.(1).

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	aplicării unui refuz de deducere din profitul impozabil aferent exercițiului financiar respectiv se reportează în măsura în care este necesar și face obiectul, pentru fiecare exercițiu financiar următor, ajustării în temeiul alineatului (1), până la achitarea integrală a cuantumului impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru respectiv pentru exercițiul financiar respectiv.				
Art. 12 alin. (3)	(3) Entitățile constitutive care sunt entități de investiții nu fac obiectul prezentului articol.	Art. 14 alin. (2)	(2) Entitățile constitutive care sunt entități de investiții nu fac obiectul prezentului articol.		
Art. 13	Aplicarea UTPR în jurisdicția societății-mamă finale	Art. 15	Aplicarea UTPR în jurisdicția societății-mamă finale		
Art. 13 alin. (1)	(1) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-o jurisdicție a unei țări terțe care aplică o impozitare la nivel redus, statele membre se asigură că entitățile constitutive care au sediul în Uniune fac obiectul, în statul membru în care își au sediul, unei ajustări egale cu cuantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru respectiv pentru exercițiul financiar, în conformitate cu articolul 14. În acest scop, o astfel de ajustare poate lua forma unui impozit suplimentar datorat de entitățile constitutive respective sau a unui refuz de deducere din profitul impozabil al entităților constitutive respective, ceea ce are ca rezultat un quantum al obligației fiscale necesare pentru colectarea cuantumului impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru respectiv. Primul paragraf nu se aplică în cazul în care societatea-mamă finală care are sediul într-o jurisdicție a unei țări terțe care aplică o impozitare la nivel redus face obiectul unei IIR calificate în ceea ce o privește și în ceea ce privește entitățile sale constitutive care își au sediul în jurisdicția respectivă.	Art. 15 alin. (1)	(1) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-o jurisdicție a unei țări terțe care aplică o impozitare la nivel redus, entitățile constitutive ale acesteia care au sediul în România au obligația de a plăti sub forma unei ajustări egală cu cuantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat entităților constitutive respective din România pentru exercițiul financiar respectiv, în conformitate cu articolul 16. Ajustarea reprezintă impozitul suplimentar în temeiul UTPR datorat de entitățile constitutive respective alocat României. Prevederile acestui alineat nu se aplică în cazul în care societatea-mamă finală care are sediul într-o jurisdicție a unei țări terțe care aplică o impozitare la nivel redus face obiectul unei IIR calificate în ceea ce o privește și în ceea ce privește entitățile sale constitutive care au sediul în jurisdicția respectivă.	Sintagma “Statele membre se asigură că” nu a fost transpusă Sintagma ” sau a unui refuz de deducere din profitul impozabil al entităților constitutive respective, ceea ce are ca rezultat un quantum	A se vedea comentariul de la art. 8 (1) Nu este necesară transpunerea. A se vedea motivatia de la art. 14 (1) din proiectul de lege. Considerăm că nu este afectată transpunerea corectă a Directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				al obligației fiscale necesare pentru colectarea cuantumului impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru respectiv.”	
Art. 13 alin. (2)	(2) În cazul în care un stat membru aplică ajustarea în temeiul alineatului (1) de la prezentul articol sub forma unui refuz de deducere din profitul impozabil, această ajustare se aplică, în măsura posibilului, în ceea ce privește anul fiscal în care se încheie exercițiul financiar pentru care a fost calculat cuantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR și alocat unui stat membru în conformitate cu articolul 14. Orice quantum al impozitului suplimentar în temeiul UTPR care rămâne datorat pentru un exercițiu financiar ca urmare a neacceptării deducerii sale din profitul impozabil aferent exercițiului financiar respectiv se reportează în măsura în care este necesar și face obiectul, pentru fiecare exercițiu financiar următor, ajustării în temeiul alineatului (1), până la achitarea cuantumului integral al impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru respectiv pentru exercițiul financiar respectiv.				Nu este necesară transpunerea. A se vedea motivatia de la art. 14 alin. (1) și (2) din proiectul de lege.
Art. 13 alin. (3)	(3) Entitățile constitutive care sunt entități de investiții nu fac obiectul prezentului articol.	Art. 15 alin. (2)	(2) Entitățile constitutive care sunt entități de investiții nu fac obiectul prezentului articol.		
Art. 14	Calculul și alocarea cuantumului impozitului suplimentar determinat în temeiul UTPR	Art. 16	Calculul și alocarea cuantumului impozitului suplimentar determinat în temeiul UTPR		
Art. 14 alin. (1)	(1) Cuantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat unui stat membru se	Art. 16 alin. (1)	(1) Valoarea impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat tuturor entităților constitutive care au sediul în România se calculează prin		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	calculează prin înmulțirea impozitului suplimentar total în temeiul UTPR, astfel cum este stabilit în conformitate cu alineatul (2), cu procentul alocat în temeiul UTPR al statului membru, astfel cum este determinat în conformitate cu alineatul (5).		înmulțirea impozitului suplimentar total în temeiul UTPR, astfel cum este stabilit în conformitate cu alineatul (2), cu procentul de alocare UTPR, astfel cum este determinat în conformitate cu alineatul (5).		
Art. 14 alin. (2)	(2) Impozitul suplimentar total alocat în temeiul UTPR pentru un exercițiu financiar este egal cu suma impozitului suplimentar calculat pentru fiecare entitate constitutivă impozitată la un nivel redus a grupului de întreprinderi multinaționale pentru exercițiul financiar respectiv în conformitate cu articolul 27, sub rezerva ajustărilor prevăzute la alineatele (3) și (4) de la prezentul articol.	Art. 16 alin. (2)	(2) Impozitul suplimentar total alocat în temeiul UTPR pentru un exercițiu financiar este egal cu suma impozitului suplimentar calculat pentru fiecare entitate constitutivă impozitată la un nivel redus a grupului de întreprinderi multinaționale pentru exercițiul financiar respectiv în conformitate cu articolul 31, sub rezerva ajustărilor prevăzute la alineatele (3) și (4) ale prezentului articol.		
Art.14, alin.(3)	(3) Impozitul suplimentar alocat în temeiul UTPR unei entități constitutive impozitate la un nivel redus este egal cu zero în cazul în care, pentru exercițiul financiar, întreaga participație a societății-mamă finale în capitalurile proprii la această entitate constitutivă impozitată la un nivel redus este deținută integral, direct sau indirect, de una sau mai multe societăți- mamă care sunt obligate să aplice o IIR calificată cu privire la respectiva entitate constitutivă impozitată la un nivel redus pentru exercițiul financiar respectiv.	Art. 16 alin. (3)	(3) Impozitul suplimentar alocat în temeiul UTPR, unei entități constitutive impozitate la un nivel redus este egal cu zero în cazul în care, pentru exercițiul financiar respectiv, întreaga participație a societății-mamă finale la această entitate constitutivă impozitată la un nivel redus este deținută integral, direct sau indirect, de una sau mai multe societăți- mamă, care sunt obligate să aplice o IIR calificată cu privire la respectiva entitate constitutivă pentru exercițiul financiar respectiv.		
Art. 14 alin. (4)	(4) În cazul în care alineatul (3) nu se aplică, impozitul suplimentar alocat în temeiul UTPR al unei entități constitutive impozitate la un nivel redus se reduce cu partea alocabilă societății- mamă din impozitul suplimentar al respectivei entități constitutive impozitate la un nivel redus care este perceput în temeiul IIR calificate.	Art. 16 alin. (4)	(4) În cazul în care alineatul (3) nu se aplică, impozitul suplimentar alocat în temeiul UTPR unei entități constitutive impozitate la un nivel redus se reduce cu partea alocabilă societății- mamă din impozitul suplimentar al respectivei entități constitutive impozitate la un nivel redus care este perceput în temeiul regulii IIR calificate.		
Art. 14 alin. (5)	(5) Procentul alocat în temeiul UTPR al unui stat membru se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar și pentru fiecare grup de întreprinderi multinaționale, în conformitate cu următoarea formulă:	Art. 16 alin. (5)	(5) Procentul determinat în temeiul UTPR pentru toate entitățile care au sediul în România din cadrul unui grup se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar și pentru fiecare grup de întreprinderi multinaționale, în conformitate cu următoarea formulă:	Sintagma "Statul membru" a fost transpusă	Considerăm că statul membru în acest caz este România. Această formulare nu afectează transpunerea Directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	50% x numărul de angajați din statul membru/numărul de angajați din toate jurisdicțiile care aplică o UTPR+50% x valoarea totală a activelor corporale din statul membru/valoarea totală a activelor corporale din toate jurisdicțiile care aplică UTPR Unde:		50% x numărul de angajați din entitățile care au sediul în România/numărul de angajați din toate jurisdicțiile care aplică UTPR+50% x valoarea totală a imobilizărilor corporale din entitățile care au sediul în România/valoarea totală a imobilizărilor corporale din toate jurisdicțiile care aplică UTPR Unde:	prin „entitățile care au sediul în România”. Sintagma ”active corporale” a fost transpusă prin ”imobilizări corporale”	Sintagma ”imobilizări corporale” este utilizată în cadrul acestui articol la alin.(7).
Art. 14 alin. (5) lit. a)	(a) numărul de angajați din statul membru este numărul total de angajați ai tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în statul membru respectiv;	Art. 16 alin. (5) lit. a)	(a) numărul de angajați este numărul total de angajați ai tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în România;		
Art. 14 alin. (5) lit. b)	(b) numărul de angajați din toate jurisdicțiile care aplică UTPR este numărul total de angajați ai tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul într-o jurisdicție care aplică UTPR calificată în vigoare pentru exercițiul financiar;	Art. 16 alin. (5) lit. b)	(b) numărul de angajați din toate jurisdicțiile care aplică UTPR este numărul total de angajați ai tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul într-o jurisdicție care aplică UTPR calificată în vigoare pentru exercițiul financiar respectiv;		
Art. 14 alin. (5) lit. c)	(c) valoarea totală a imobilizărilor corporale din statul membru este suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în statul membru respectiv;	Art. 16 alin. (5) lit. c)	(c) valoarea totală a imobilizărilor corporale este suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în România;		
Art. 14 alin. (5) lit. d)	(d) valoarea totală a imobilizărilor corporale în toate jurisdicțiile care aplică UTPR este suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul într-o jurisdicție care aplică UTPR calificată în vigoare pentru exercițiul financiar.	Art. 16 alin. (5) lit. d)	(d) valoarea totală a imobilizărilor corporale în toate jurisdicțiile care aplică UTPR este suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul într-o jurisdicție care aplică UTPR calificată în vigoare pentru exercițiul financiar respectiv.		
Art. 14 alin. (6)	(6) Numărul de angajați este numărul de angajați în echivalent normă întreagă ai tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicția considerată, inclusiv contractanții independenți, cu condiția ca aceștia să	Art.16 alin. (6)	(6) Numărul de angajați reprezintă numărul de angajați cu normă întreagă ai tuturor entităților constitutive care au sediul în România, precum și din jurisdicțiile care aplică UTPR, inclusiv contractanții independenți, cu condiția ca aceștia să participe la activitățile curente de exploatare ale entității constitutive.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	participe la activitățile obișnuite de exploatare ale entității constitutive. Imobilizările corporale includ imobilizările corporale ale tuturor entităților constitutive situate în jurisdicția relevantă, dar nu includ numerarul sau echivalentul de numerar, imobilizările necorporale sau financiare.		Imobilizările corporale includ imobilizările corporale ale tuturor entităților constitutive care au sediul în România, precum și din jurisdicțiile care aplică UTPR, dar nu includ numerarul sau echivalentul de numerar, imobilizările necorporale sau financiare.		
Art. 14 alin. (7)	(7) Angajații ale căror costuri salariale sunt incluse în situațiile financiare individuale ale unui sediu permanent, astfel cum sunt stabilite la articolul 18 alineatul (1) și ajustate în conformitate cu articolul 18 alineatul (2), se alocă jurisdicției în care este localizat sediul permanent. Imobilizările corporale incluse în situațiile financiare individuale ale unui sediu permanent, astfel cum sunt stabilite la articolul 18 alineatul (1) și ajustate în conformitate cu articolul 18 alineatul (2) se alocă jurisdicției în care este localizat sediul permanent. Numărul de angajați și imobilizările corporale alocate jurisdicției unui sediu permanent nu sunt luate în considerare pentru numărul de angajați și imobilizările corporale din jurisdicția entității principale. Numărul de angajați și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale deținute de o entitate de investiții sunt excluse din elementele formulei prevăzute la alineatul (5). Numărul de angajați și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale ale unei entități transparente sunt excluse din elementele formulei prevăzute la alineatul (5), cu excepția cazului în care sunt alocate unui sediu permanent sau, în absența unui sediu permanent, entităților constitutive care se află	Art. 16 alin. (7)	(7) Angajații ale căror costuri salariale sunt incluse în situațiile financiare individuale sau raportările contabile ale unui sediu permanent, astfel cum sunt stabilite la articolul 22 alineatul (1) și ajustate în conformitate cu articolul 22 alineatul (2), se alocă jurisdicției în care este situat sediul permanent. Imobilizările corporale incluse în situațiile financiare individuale sau raportările contabile ale unui sediu permanent, astfel cum sunt stabilite la articolul 22 alineatul (1) și ajustate în conformitate cu articolul 22 alineatul (2) se alocă jurisdicției în care este localizat sediul permanent. Numărul de angajați și imobilizările corporale alocate jurisdicției unui sediu permanent nu sunt luate în considerare pentru numărul de angajați și imobilizările corporale din jurisdicția fiscală a entității principale. Numărul de angajați și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale deținute de o entitate de investiții sunt excluse din elementele formulei prevăzute la alineatul (5). Numărul de angajați și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale ale unei entități transparente sunt excluse din elementele formulei prevăzute la alineatul (5), cu excepția cazului în care sunt alocate unui sediu permanent sau, în absența unui sediu permanent, entităților constitutive care au sediul în jurisdicția în care a fost înființată entitatea transparentă.	Dispoziția de transpunere a fost completată cu o trimitere la raportările contabile ale unui sediu permanent	Există cazuri în care entitățile (ex. Sediile permanente) nu au situații financiare, ci doar raportări contabile. <u>Art. 1 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, prevede că: "Unitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu sediul în România, unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi.</u> <u>Art. 27 alin. (6) din aceeași lege prevede că: "Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit alin. (3) și (5), au următoarele obligații:</u> <u>a) să întocmească și să depună raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale</u>

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	în jurisdicția în care a fost înființată entitatea transparentă.				Ministerului Public, în condițiile prevăzute la art. 37; .."
Art. 14 alin. (8)	(8) Prin derogare de la alineatul (5), procentul alocat în temeiul UTPR al unei jurisdicții pentru un grup de întreprinderi multinaționale este considerat a fi egal cu zero pentru un exercițiu financiar atât timp cât cuantumul impozitului suplimentar alocat în temeiul UTPR jurisdicției respective într-un exercițiu financiar precedent nu a avut ca rezultat faptul că entitățile constitutive ale respectivului grup de întreprinderi multinaționale situate în jurisdicția respectivă au o cheltuială suplimentară cu impozitul datorat egală, în total, cu cuantumul impozitului suplimentar alocat în temeiul UTPR pentru respectivul exercițiu financiar precedent alocat jurisdicției respective. Numărul de angajați și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale ale entităților constitutive ale unui grup de întreprinderi multinaționale care își are sediul într-o jurisdicție cu un procent alocat în temeiul UTPR egal cu zero pentru un exercițiu financiar sunt excluse din elementele formulei de alocare a impozitului suplimentar total alocat în temeiul UTPR grupului de întreprinderi multinaționale pentru exercițiul financiar respectiv.	Art. 16 alin. (8)	(8) Prin excepție de la alineatul (5), procentul determinat în temeiul UTPR alocat unei jurisdicții pentru un grup de întreprinderi multinaționale este considerat a fi egal cu zero pentru un exercițiu financiar atât timp cât cuantumul impozitului suplimentar alocat în temeiul UTPR jurisdicției respective într-un exercițiu financiar precedent nu a avut ca rezultat faptul că entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în jurisdicția respectivă au o cheltuială suplimentară cu impozitul ca urmare a neplății impozitului, egală, în total, cu cuantumul impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat pentru respectivul exercițiu financiar precedent jurisdicției respective. Numărul de angajați și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale ale entităților constitutive ale unui grup de întreprinderi multinaționale care se află într-o jurisdicție cu un procent determinat în temeiul UTPR egal cu zero pentru un exercițiu financiar sunt excluse din elementele formulei de alocare a impozitului suplimentar total în temeiul UTPR alocat grupului de întreprinderi multinaționale pentru exercițiul financiar respectiv.	Termenul „alocat” a fost transpus prin „determinat”	Considerăm ca procentul de ” determină” nu ” se alocă”. Nu este afectată transpunerea. În același timp în varianta în engleză nu se regăsește termenul ”alocat”.
Art. 14 alin. (9)	(9) Alineatul (8) nu se aplică pentru un exercițiu financiar în cazul în care toate jurisdicțiile cu o UTPR calificată în vigoare pentru exercițiul financiar au un procent al UTPR egal cu zero pentru grupul de întreprinderi multinaționale pentru exercițiul financiar respectiv.	Art. 16 alin. (9)	(9) Alineatul (8) nu se aplică pentru un exercițiu financiar în cazul în care toate jurisdicțiile cu o UTPR calificată în vigoare pentru exercițiul financiar au un procent al UTPR egal cu zero pentru grupul de întreprinderi multinaționale pentru exercițiul financiar respectiv.		
Capitolul III	CALCULUL PROFITULUI SAU AL PIERDERII CALIFICATE	Capitolul IV	Calculul profitului sau al pierderii calificate		
Art. 15	Determinarea profitului sau a pierderii calificate	Art. 19	(19) Determinarea profitului sau a pierderii calificate		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 15 alin. (1)	(1) Profitul sau pierderea calificate ale unei entități constitutive se calculează prin efectuarea ajustărilor prevăzute la articolele 16-19 la profitul net sau pierderea netă înregistrat/ă în contabilitatea entității constitutive pentru exercițiul financiar înainte de orice ajustare de consolidare pentru eliminarea tranzacțiilor intra-grup, determinate în conformitate cu standardul de contabilitate utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale.	Art. 19 alin. (1)	(1) Profitul sau pierderea calificate a unei entități constitutive se calculează prin efectuarea ajustărilor prevăzute la articolele 20-23 asupra profitului net sau pierderii nete înregistrat/ă în contabilitatea entității constitutive pentru exercițiul financiar înainte de orice ajustare de consolidare pentru eliminarea tranzacțiilor intragrup, determinate în conformitate cu standardul de contabilitate utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale.		
Art. 15 alin. (2)	(2) În cazul în care nu este posibil în mod rezonabil să se determine profitul net sau pierderea netă înregistrat/ă în contabilitatea unei entități constitutive pe baza standardului de contabilitate financiară acceptat sau a standardului de contabilitate financiară autorizat utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale, profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a entității constitutive pentru exercițiul financiar poate fi determinată utilizând un alt standard de contabilitate financiară acceptat sau un standard de contabilitate financiară autorizat, cu condiția ca:	Art. 19 alin. (3)	(3) În cazul în care nu este posibil în mod rezonabil să se determine profitul net sau pierderea netă înregistrat/ă în contabilitatea unei entități constitutive pe baza standardului de contabilitate financiară acceptat sau a standardului de contabilitate financiară autorizat utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale, profitul net sau pierderea netă înregistrat/ă în contabilitatea entității constitutive pentru exercițiul financiar poate fi determinat(ă) utilizând un alt standard de contabilitate financiară acceptat sau un standard de contabilitate financiară autorizat, cu condiția ca:		
Art. 15 alin. (2) lit. a)	(a) situațiile financiare ale entității constitutive să fie întocmite în continuare pe baza acelui standard de contabilitate;	Art. 19 alin. (3) lit. a)	(a) situațiile financiare ale entității constitutive să fie întocmite pe baza acelui standard de contabilitate;	Nu s-a transpus sintagma "în continuare".	În varianta în limba engleză a directivei nu există acest termen.
Art. 15 alin. (2) lit. b)	(b) informațiile conținute în situațiile financiare să fie credibile; și	Art. 19 alin. (3) lit. b)	(b) informațiile conținute în situațiile financiare să fie credibile; și		
Art. 15 alin. (2) lit. c)	(c) diferențele permanente care depășesc 1 000 000 EUR și care rezultă din aplicarea unui anumit principiu sau standard elementelor de profit sau cheltuieli ori tranzacțiilor, atunci când principiul sau standardul respectiv diferă de standardul financiar utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale, se ajustează pentru a fi conforme	Art. 19 alin. (3) lit. c)	(c) diferențele permanente care depășesc 1.000.000 EUR și care rezultă din aplicarea unui anumit principiu sau standard elementelor de venit sau cheltuieli ori tranzacțiilor, care diferă de standardul financiar utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale, se ajustează pentru a fi conforme cu tratamentul impus pentru elementul respectiv în conformitate cu standardul de contabilitate utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate.	Termenul „profit” a fost transpus prin “venit”	Considerăm că elementele pot fi doar de venit, nu și de profit. Profitul este un rezultat. Considerăm că nu este afectată transpunerea Directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	cu tratamentul impus pentru elementul respectiv în conformitate cu standardul de contabilitate utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate.				
Art. 15 alin. (3)	(3) În cazul în care o societate-mamă finală nu și-a întocmit situațiile financiare consolidate prin aplicarea unui standard de contabilitate financiară acceptat astfel cum se menționează la articolul 3 punctul 6 litera (c), situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale se ajustează pentru a preveni orice denaturare semnificativă.	Art. 19 alin. (4)	(4) În cazul în care o societate-mamă finală nu a întocmit situațiile financiare consolidate în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat menționat la articolul 6 alineatul (36) litera (c), situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale se ajustează pentru a preveni orice denaturare semnificativă.		
Art. 15 alin. (4)	(4) În cazul în care societatea-mamă finală nu întocmește situații financiare consolidate astfel cum se menționează la articolul 3 punctul 6 literele (a), (b) și (c), situațiile financiare consolidate ale entității-mamă finale menționate la articolul 3 punctul 6 litera (d), sunt cele care ar fi fost întocmite dacă societatea-mamă finală trebuie să întocmească astfel de situații financiare în conformitate cu:	Art. 19 alin. (5)	(5) În cazul în care societatea-mamă finală nu întocmește situații financiare consolidate astfel cum sunt menționate la articolul 6 alineatul (36) literele (a), (b) și (c), situațiile financiare consolidate ale entității-mamă finale menționate la articolul 6 alineatul (36) litera (d), sunt cele care ar fi fost întocmite dacă societatea-mamă finală ar fi trebuit să întocmească astfel de situații financiare în conformitate cu:	Directiva utilizează sintagma „trebuie să întocmească”, iar dispoziția de transpunere sintagma „ar fi trebuit să întocmească”	Sintagma este preluată din varianta în limba engleză a directivei. Considerăm ca nu este afectat sensul articolului.
Art. 15 alin. (4) lit. a)	(a) un standard de contabilitate financiară acceptat; sau	Art. 19 alin. (5) lit. a)	a) un standard de contabilitate financiară acceptat; sau		
Art. 15 alin. (4) lit. b)	(b) un standard de contabilitate financiară autorizat, cu condiția ca aceste situații financiare consolidate să fie ajustate pentru a preveni orice denaturare semnificativă.	Art. 19 alin. (5) lit. b)	b) un standard de contabilitate financiară autorizat cu condiția ca aceste situații financiare consolidate să fie ajustate pentru a preveni orice denaturare semnificativă.		
Art. 15 alin. (5)	(5) În cazul în care un stat membru sau o jurisdicție a unei țări terțe aplică un impozit suplimentar național calificat, profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a entităților constitutive care au sediul în statul membru respectiv sau în jurisdicția țării terțe respective poate fi stabilită în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat sau cu un standard de contabilitate financiară autorizat care este diferit de standardul de contabilitate financiară utilizat	Art. 19 alin. (6)	(6) Profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a entităților constitutive care au sediul în jurisdicția unei țări terțe, care aplică un impozit suplimentar național poate fi stabilit(ă) în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat sau cu un standard de contabilitate financiară autorizat care este diferit de standardul de contabilitate financiară utilizat în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale, cu condiția ca profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară respectivă să fie ajustat(ă) pentru a preveni orice denaturare semnificativă.	Sintagma „În cazul în care un stat membru sau o jurisdicție a unei țări terțe aplică un impozit suplimentar național calificat” nu	Ipoteza folosită de directivă se regăsește în conținutul alineatului

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale, cu condiția ca profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară respectivă să fie ajustată pentru a preveni orice denaturare semnificativă.			a fost transpusă.	
Art. 15 alin. (6)	(6) În cazul în care aplicarea unui principiu specific sau a unei proceduri specifice în temeiul unui set de principii contabile general acceptate conduce la o denaturare semnificativă, tratamentul contabil al oricărui element sau al oricărei tranzacții care face obiectul principiului sau procedurii respective se ajustează pentru a se conforma tratamentului impus pentru elementul sau tranzacția în cauză în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară [IFRS sau IFRS astfel cum au fost adoptate de Uniune în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002].	Art. 19 alin. (7)	(7) În cazul în care aplicarea unui principiu specific sau a unei proceduri specifice în temeiul unui set de principii contabile general acceptate conduce la o denaturare semnificativă, tratamentul contabil al oricărui element sau al oricărei tranzacții care face obiectul principiului sau procedurii respective se ajustează pentru a respecta tratamentul impus pentru elementul sau tranzacția în cauză în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, IFRS sau IFRS astfel cum au fost adoptate de UE în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002.		
Art. 16	Ajustări pentru determinarea profitului sau a pierderii calificate	Art. 20	Ajustări pentru determinarea profitului sau a pierderii calificate		
Art. 16 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 20 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 16 alin. (1) lit. a)	(a) „cheltuiala netă cu impozitele” înseamnă valoarea netă a următoarelor elemente:	Art. 20 alin. (1) lit. a)	(a) „cheltuiala netă cu impozitele” înseamnă valoarea netă a următoarelor elemente:		
Art. 16 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) cheltuielile cu impozitele acoperite înregistrate în contabilitate și orice cheltuielile cu impozite acoperite curente și amânate incluse în cheltuielile cu impozitul pe profit, inclusiv impozitele acoperite pe profit care sunt excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate;	Art. 20 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) cheltuieli cu impozitele acoperite și orice cheltuieli cu impozite acoperite curente și amânate incluse în cheltuielile cu impozitul pe profit, inclusiv impozitele acoperite pe profitul exclus din calculul profitului sau al pierderii calificate;	Nu a fost transpusă sintagma „înregistrate în contabilitate”	Sintagma nu a fost transpusă întrucât termenul „cheltuieli” presupune înregistrarea în contabilitate în contul de profit și pierdere. Această observație este valabilă pentru întreg articolul.
Art. 16 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) creanțele privind impozitul amânat care pot fi atribuite unei pierderi în exercițiul financiar;	Art. 20 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) creanțele privind impozitul amânat care pot fi atribuite unei pierderi în exercițiul financiar;		



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 16 alin. (1) lit. a) pct. (iii)	(iii) cheltuielile cu impozitele suplimentare naționale calificate înregistrate în contabilitate;	Art. 20 alin. (1) lit. a) pct. (iii)	(iii) cheltuieli cu impozitele suplimentare naționale;		
Art. 16 alin. (1) lit. a) pct. (iv)	(iv) cheltuielile cu impozitele rezultate în conformitate cu dispozițiile prezentei directive sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, regulile-model ale OCDE, înregistrate în contabilitate; și	Art. 20 alin. (1) lit. a) pct. (iv)	(iv) cheltuieli cu impozitele rezultate în conformitate cu dispozițiile prezentei legi sau, în ceea ce privește jurisdicțiile țărilor terțe, regulile-model ale OCDE;		
Art. 16 alin. (1) lit. a) pct. (v)	(v) cheltuielile cu impozitele de imputare rambursabile necalificate, înregistrate în contabilitate;	Art. 20 alin. (1) lit. a) pct. (v)	(v) cheltuieli cu impozitele de imputare rambursabile necalificate; și		
Art. 16 alin. (1) lit. b)	(b) „dividend exclus” înseamnă un dividend sau o altă distribuie primită sau de primit în legătură cu o participație în capitalurile proprii, cu excepția unui dividend sau a altei distribuiri primite sau datorate în legătură cu:	Art. 20 alin. (1) lit. b)	(b) „dividend exclus” înseamnă un dividend sau o altă distribuie încasată sau de încasat în legătură cu o participație în capitalurile proprii, cu excepția unui dividend sau a altei distribuiri încasate sau de încasat în legătură cu:	Sintagma “primită sau de primit” a fost transpusă prin “încasată sau de încasat”	Este utilizată terminologia utilizată de reglementările contabile
Art. 16 alin. (1) lit. b) pct. (i)	(i) o participație în capitalurile proprii: – deținută de grup într-o entitate care conferă drepturi la mai puțin de 10 % din profiturile, capitalul sau rezervele sau drepturile de vot ale entității respective la data distribuirii sau a cedării (o „participație de portofoliu”); și – deținută din punct de vedere economic de entitatea constitutivă care primește sau datorează dividendul sau altă distribuie pentru o perioadă mai mică de un an la data distribuirii;	Art. 20 alin. (1) lit. b) pct. (i)	(i) o participație: -deținută de grup într-o entitate care conferă drepturi la mai puțin de 10 % din profiturile, capitalul sau rezervele sau drepturile de vot ale entității respective la data distribuirii sau a cedării denumită „participație de portofoliu”; și -deținută din punct de vedere economic de entitatea constitutivă care încasează sau urmează să încaseze un dividend sau altă distribuie pentru o perioadă mai mică de un an la data distribuirii;		A se vedea comentariul de la art. 20 (b)
Art. 16 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) o participație în capitalurile proprii într-o entitate de investiții care face obiectul unei opțiuni în temeiul articolului 43;	Art. 20 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) o participație în capitalurile proprii într-o entitate de investiții care face obiectul unei opțiuni în temeiul articolului 47;		
Art. 16 alin. (1) lit. c)	(c) „câștig sau pierdere de capital exclusă” înseamnă un câștig, un profit sau o pierdere, inclusă în profitul net sau pierderea netă din	Art. 20 alin. (1) lit. c)	(c) „câștig sau pierdere de capital exclusă” înseamnă un câștig, un profit sau o pierdere, inclusă în profitul net sau pierderea netă din contabilitatea entității constitutive, care rezultă din:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	contabilitatea entității constitutive, care rezultă din:				
Art. 16 alin. (1) lit. c) pct. (i)	(i) câștigurile și pierderile care rezultă din variațiile valorii juste a unei participații în capitalurile proprii, cu excepția unei participații de portofoliu;	Art. 20 alin. (1) lit. c) pct. (i)	(i) câștigurile și pierderile care rezultă din variațiile valorii juste a unei participații în capitalurile proprii, cu excepția unei participații de portofoliu;		
Art. 16 alin. (1) lit. c) pct. (ii)	(ii) profiturile sau pierderile aferente unei participații în capitalurile proprii care este inclusă în conformitate cu metoda contabilă a punerii în echivalență; și	Art. 20 alin. (1) lit. c) pct. (ii)	(ii) profiturile sau pierderile aferente unei participații în capitalurile proprii care este inclusă în conformitate cu metoda contabilă a punerii în echivalență; și		
Art. 16, alin. (1), lit. c), pct. (iii)	(iii) câștiguri și pierderi din cedarea unei participații în capitalurile proprii, cu excepția cedării unei participații de portofoliu;	Art. 20 alin. (1) lit. c) pct. (iii)	(iii) câștiguri și pierderi din cedarea unei participații în capitalurile proprii, cu excepția cedării unei participații de portofoliu;		
Art. 16 alin. (1) lit. d)	(d) câștig sau pierdere inclusă în temeiul metodei reevaluării” înseamnă un câștig net sau o pierdere netă, majorată sau diminuată cu orice impozit acoperit asociat pentru exercițiul financiar, care rezultă din aplicarea unei metode sau practici contabile care, în ceea ce privește toate imobilizările corporale:	Art. 20 alin. (1) lit. d)	(d) „câștig sau pierdere inclusă în temeiul metodei reevaluării” înseamnă un câștig net sau o pierdere netă, majorată sau diminuată cu orice impozit acoperit aferent pentru un exercițiu financiar, care rezultă din aplicarea unei metode sau practici contabile care, în ceea ce privește toate imobilizările corporale:		
Art. 16 alin. (1) lit. d) pct. (i)	(i) ajustează periodic valoarea contabilă a acestor imobilizări corporale la valoarea lor justă;	Art. 20 alin. (1) lit. d) pct. (i)	(i) ajustează periodic valoarea contabilă a acestor imobilizări la valoarea lor justă;		
Art. 16 alin. (1) lit. d) pct. (ii)	(ii) înregistrează variațiile valorii în „alte elemente ale rezultatului global”; și	Art. 20 alin. (1) lit. d) pct. (ii)	(ii) înregistrează variațiile valorii în „alte elemente ale rezultatului global”; și		
Art. 16 alin. (1) lit. d) pct. (iii)	(iii) nu raportează ulterior câștigul sau pierderea înregistrată în „alte elemente ale rezultatului global” prin profit și pierdere;	Art. 20 alin. (1) lit. d) pct. (iii)	(iii) nu raportează ulterior prin contul de profit și pierdere câștigul sau pierderea înregistrată în „alte elemente ale rezultatului global”;		
Art. 16 alin. (1) lit. e)	(e) „câștig sau pierdere din diferență de curs valutar” înseamnă un câștig sau o pierdere din diferență de curs valutar a unei entități ale cărei monede funcționale în scopuri de contabilitate și fiscale sunt diferite și care este:	Art. 20 alin. (1) lit. e)	(e) „câștig sau pierdere din diferență de curs valutar asimetrică” înseamnă un câștig sau o pierdere din diferențe de curs valutar a unei entități ale cărei monede funcționale sunt diferite în scopuri contabile și fiscale și care este:	Dispoziția de transpunere s-a completat cu termenul “asimetrică”	Corelare tehnică cu textul în limba engleză al directivei și cu prevederile alin. (2) lit. f). Nu este afectată sfera termenului definit de directivă.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 16 alin. (1) lit. e) pct. (i)	(i) inclusă în calculul profitului impozabil sau a pierderii impozabile a unei entități constitutive și care este atribuită fluctuațiilor cursului de schimb dintre moneda funcțională în scopuri de contabilitate și moneda funcțională în scopuri fiscale a entității constitutive;	Art. 20 alin. (1) lit. e) pct. (i)	(i) inclusă în calculul profitului impozabil sau a pierderii impozabile a unei entități constitutive și care este atribuită fluctuațiilor cursului de schimb dintre moneda funcțională în scopuri contabile și moneda funcțională în scopuri fiscale a entității constitutive;		
Art. 16 alin. (1) lit. e) pct. (ii)	(ii) inclusă în calculul profitului net sau al pierderii nete din contabilitatea financiară a unei entități constitutive și care este atribuită fluctuațiilor cursului de schimb dintre moneda funcțională în scopuri de contabilitate și moneda funcțională în scopuri fiscale a entității constitutive;	Art. 20 alin. (1) lit. e) pct. (ii)	(ii) inclusă în calculul profitului net sau al pierderii nete din contabilitatea financiară a unei entități constitutive și care este atribuită fluctuațiilor cursului de schimb dintre moneda funcțională în scopuri contabile și moneda funcțională în scopuri fiscale a entității constitutive;		
Art. 16 alin. (1) lit. e) pct. (iii)	(iii) inclusă în calculul profitului net sau al pierderii nete din contabilitatea financiară a unei entități constitutive și care este atribuită fluctuațiilor cursului de schimb dintre o terță monedă străină și moneda funcțională în scopuri de contabilitate a entității constitutive; și	Art. 20 alin. (1) lit. e) pct. (iii)	(iii) inclusă în calculul profitului net sau al pierderii nete din contabilitatea financiară a unei entități constitutive și care este atribuită fluctuațiilor cursului de schimb dintre o monedă terță și moneda funcțională în scopuri contabile a entității constitutive; și		
Art. 16 alin. (1) lit. e) pct. (iv)	(iv) atribuită fluctuațiilor cursului de schimb dintre o terță monedă străină și moneda funcțională în scopuri fiscale a entității constitutive, indiferent dacă astfel de câștig sau pierdere a terței monede străine din diferențe de curs valutar este sau nu inclusă în venitul impozabil; moneda funcțională în scopuri fiscale este moneda funcțională utilizată pentru a determina profitul impozabil sau pierderea impozabilă a entității constitutive pentru un impozit acoperit în jurisdicția în care aceasta își are sediul; moneda funcțională în scopuri de contabilitate este moneda funcțională utilizată pentru a determina profitul net sau pierderea netă înregistrată în contabilitatea entității constitutive; părți terțe - valută străină este o monedă care nu este moneda funcțională în scopuri fiscale sau moneda funcțională în scopuri de contabilitate a entității constitutive;	Art. 20 alin. (1) lit. e) pct. (iv) și lit. f)	(iv) atribuită fluctuațiilor cursului de schimb dintre o monedă terță și moneda funcțională în scopuri fiscale a entității constitutive, indiferent dacă astfel de câștig sau pierdere din diferențe de curs valutar aferent monedei terțe este sau nu inclus(ă) în venitul impozabil. (f) moneda funcțională în scopuri fiscale este moneda funcțională utilizată pentru a determina profitul impozabil sau pierderea impozabilă a entității constitutive pentru un impozit acoperit în jurisdicția în care are sediul. Moneda funcțională în scopuri contabile este moneda funcțională utilizată pentru a determina profitul net sau pierderea netă înregistrată în contabilitatea entității constitutive. O valută terță este o monedă care nu este moneda funcțională în scopuri fiscale sau moneda funcțională în scopuri contabile a entității constitutive.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 16 alin. (1) lit. f)	(f) „cheltuieli nedeductibile” înseamnă:	Art. 20 alin. (1) lit. g)	(g) cheltuieli nedeductibile reprezintă:		
Art. 16 alin. (1) lit. f) pct. (i)	(i) cheltuieli înregistrate de entitatea constitutivă pentru plăți ilegale, inclusiv mită și comisioane ilegale; și	Art. 20 alin. (1) lit. g) pct. (i)	(i) cheltuieli legate de fapte de corupție, potrivit legii, cum sunt de exemplu plăți ilegale, inclusiv mită și comisioane ilegale; și	Sintagma „cheltuieli înregistrate (...) pentru plăți ilegale”, a fost transpusă prin „cheltuieli legate de fapte de corupție, potrivit legii”.	Este terminologia folosită în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru cheltuieli similare. Considerăm că nu este afectată sfera termenului definit de directivă.
Art. 16 alin. (1) lit. f) pct. (ii)	(ii) cheltuieli înregistrate de entitatea constitutivă pentru amenzi și penalități egale sau mai mari de 50 000 EUR sau o sumă echivalentă în moneda funcțională în care se calculează profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a entității constitutive;	Art. 20 alin. (1) lit. g), pct. (ii)	(ii) cheltuieli angajate de entitatea constitutivă pentru amenzi și penalități mai mari sau egale cu 50 000 EUR sau o sumă echivalentă în moneda funcțională contabilă;	Sintagma „cheltuieli înregistrate”, a fost transpusă prin sintagma „cheltuieli angajate”. Sintagma “în care se calculează profitul net sau pierderea netă din contabilitate a financiară a entității constitutive” a fost transpusă prin “contabilă”	Este termenul echivalent din reglementările contabile aplicabile. Considerăm că nu este afectată sfera termenului definit de directivă. Elementele de utilizare a monedei funcționale se regăsesc la art. 18 alin. (9)

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 16 alin. (1) lit. g)	(g) „erori dintr-o perioadă precedentă și modificări ale principiilor contabile” înseamnă o variație a soldului de deschidere al capitalurilor proprii ale unei entități constitutive la începutul unui exercițiu financiar care poate fi atribuită:	Art. 20 alin. (1) lit. h)	(h) „erori dintr-o perioadă precedentă și modificări ale principiilor contabile” reprezintă o variație a soldului de deschidere al capitalurilor proprii ale unei entități constitutive la începutul unui exercițiu financiar care poate fi atribuită:		
Art. 16 alin. (1) lit. g) pct. (i)	(i) corectării unei erori în determinarea profitului net sau a pierderii nete din contabilitatea financiară dintr-un exercițiu financiar precedent care a afectat veniturile sau cheltuielile care pot fi incluse în calculul profitului sau pierderii calificate din respectivul exercițiu financiar precedent, cu excepția cazului în care corectarea unei astfel de erori a dus la o scădere semnificativă a obligației de plată pentru impozitele acoperite în conformitate cu articolul 25; și	Art. 20 alin. (1) lit. h) pct. (i)	(i) corectării unei erori la determinarea profitului net sau a pierderii nete contabile dintr-un exercițiu financiar precedent care a afectat veniturile sau cheltuielile care pot fi incluse în calculul profitului sau al pierderii calificate din respectivul exercițiu financiar precedent, cu excepția cazului în care corectarea unei astfel de erori a dus la o scădere semnificativă a obligației de plată pentru impozitele acoperite în conformitate cu articolul 29; și		
Art. 16 alin. (1) lit. g) pct. (ii)	(ii) unei abateri de la principiile contabile sau a unei modificări a politicii contabile care a afectat veniturile sau cheltuielile incluse în calculul profitului sau pierderii calificate;	Art. 20 alin. (1) lit. h) pct. (ii)	(ii) unei abateri de la principiile contabile sau a unei modificări a politicii contabile care a afectat veniturile sau cheltuielile incluse la calculul profitului sau al pierderii calificate;		
Art. 16 alin. (1) lit. h)	(h) „cheltuieli cu pensiile datorate” înseamnă diferența dintre valoarea cheltuielilor cu obligațiile legate de pensii incluse în profitul net sau pierdere netă înregistrată în contabilitate și valoarea contribuției la un fond de pensii pentru exercițiul financiar respectiv.	Art. 20 alin. (1) lit. i)	(i) „cheltuieli cu pensiile angajate” înseamnă diferența dintre valoarea cheltuielilor cu obligațiile legate de pensii incluse în profitul net sau pierdere netă din contabilitatea financiară și valoarea contribuției la un fond de pensii pentru exercițiul financiar respectiv.	Sintagma „cheltuieli cu pensiile datorate”, a fost transpusă prin sintagma „cheltuieli cu pensiile angajate”.	Este termenul echivalent din reglementările contabile aplicabile. Considerăm că nu este afectată sfera termenului definit de directivă.
Art. 16 alin. (2)	(2) Profitul net sau pierdere netă din contabilitatea financiară a unei entități constitutive se ajustează cu valoarea următoarelor elemente pentru a stabili profitul sau pierdere calificată:	Art. 20 alin. (2)	(2) Profitul net sau pierdere netă din contabilitatea financiară a unei entități constitutive se ajustează cu valoarea următoarelor elemente pentru a stabili profitul sau pierdere calificată:		
Art. 16 alin. (2) lit. a)	(a) cheltuieli nete cu impozitele;	Art. 20 alin. (2) lit. a)	(a) cheltuieli nete cu impozitele;		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 16 alin. (2) lit. b)	(b) dividende excluse;	Art. 20 alin. (2) lit. b)	(b) dividende excluse;		
Art. 16 alin. (2) lit. c)	(c) câștiguri sau pierderi de capital excluse;	Art. 20 alin. (2) lit. c)	(c) câștiguri sau pierderi de capital excluse;		
Art. 16 alin. (2) lit. d)	(d) câștiguri sau pierderi incluse în temeiul metodei reevaluării;	Art. 20 alin. (2) lit. d)	(d) câștiguri sau pierderi incluse în temeiul metodei reevaluării;		
Art. 16 alin. (2) lit. e)	(e) câștiguri sau pierderi din cedarea activelor și pasivelor excluse în temeiul articolului 35;	Art. 20 alin. (2) lit. e)	(e) câștiguri sau pierderi din cedarea activelor și pasivelor excluse în conformitate cu articolul 39;		
Art. 16 alin. (2) lit. f)	(f) câștiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar;	Art. 20 alin. (2) lit. f)	(f) câștiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar asimetrice;		
Art. 16 alin. (2) lit. g)	(g) cheltuieli nedeductibile;	Art. 20 alin. (2) lit. g)	(g) cheltuieli nedeductibile;		
Art. 16 alin. (2) lit. h)	(h) erori dintr-o perioadă precedentă și modificări ale principiilor contabile; și	Art. 20 alin. (2) lit. h)	(h) erori dintr-o perioadă precedentă și modificări ale principiilor contabile; și		
Art. 16 alin. (2) lit. i)	(i) cheltuieli cu pensiile datorate.	Art. 20 alin. (2) lit. i)	(i) cheltuieli cu pensiile angajate.		
Art. 16 alin. (3)	(3) Prin opțiune, entitatea constitutivă care depune declarația, poate pentru o entitate constitutivă să înlocuiască suma aferentă cheltuielii înregistrate în contabilitate drept cost sau cheltuială, acceptată la deducere în calculul profitului impozabil acolo unde aceasta își are sediul, cu suma plătită drept compensare pe bază de acțiuni. În cazul în care opțiunea de a utiliza pachetul de opțiuni nu a fost exercitată, costul sau cheltuielile cu compensarea pe bază de acțiuni care a fost deduse din profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a entității constitutive pentru calculul profitului sau pierderii sale calificate pentru toate exercițiile financiare precedente se include în exercițiul financiar în care opțiunea respectivă a expirat.	Art. 20 alin. (3)	(3) În cazul unei sume plătite drept compensare pe bază de acțiuni, prin opțiunea entității constitutive care depune declarația, o entitate constitutivă poate înlocui suma înregistrată în contabilitate, drept cost sau cheltuială care a fost acceptată la deducere la calculul rezultatului fiscal, acolo unde aceasta își are sediul, cu suma care a fost plătită drept compensare pe bază de acțiuni. În cazul în care opțiunea de a utiliza pachetul de opțiuni pe acțiuni nu a fost exercitată, costul sau cheltuielile cu compensarea pe bază de acțiuni care a fost dedusă din profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a entității constitutive pentru calculul profitului său sau al pierderii sale calificate pentru toate exercițiile financiare precedente se include în exercițiul financiar în care opțiunea pe acțiuni a expirat. În cazul în care o parte din valoarea costului sau a cheltuielilor cu compensarea pe bază de acțiuni a fost înregistrată în contabilitatea	Sintagma “calculul profitului impozabil” a fost transpusă prin “calculul rezultatului fiscal” Sintagma “pachetul de opțiuni” a fost transpusă prin	Este utilizată terminologia prevăzută de Codul fiscal pentru calculul impozitului pe profit Termenul utilizat în Directiva în limba engleză este “stock options”. Consideram ca sintagma opțiuni pe acțiuni este mai clară și nu afectează transpunerea Directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	În cazul în care o parte din valoarea costului sau a cheltuielilor cu compensarea pe bază de acțiuni a fost înregistrată în contabilitatea entității constitutive în exercițiile financiare precedente exercițiului financiar în care se face opțiunea, o sumă egală cu diferența dintre valoarea totală a costului sau a cheltuielilor cu compensarea pe bază de acțiuni care a fost dedusă pentru calculul profitului sau pierderii calificate din exercițiile financiare precedente și valoarea totală a costului sau a cheltuielilor cu compensarea pe bază de acțiuni care ar fi fost dedusă pentru calculul profitului sau al pierderii sale calificate în exercițiile financiare precedente respective dacă s-ar fi făcut această opțiune în exercițiile financiare respective se include în calculul profitului sau pierderii calificate a entității constitutive pentru exercițiul financiar respectiv. Exprimarea opțiunea se realizează în conformitate cu articolul 45 alineatul (1) și se aplică în mod consecvent tuturor entităților constitutive care au sediul în aceeași jurisdicție pentru anul în care se exprimă opțiunea și pentru toate exercițiile financiare ulterioare. În exercițiul financiar în care opțiunea este revocată, costul sau cheltuielile necompensate pe bază de acțiuni deduse în temeiul exprimării opțiunii care depășesc cheltuielile înregistrate în contabilitate se includ la calculul profitului sau pierderii calificate a entității constitutive.		entității constitutive în exercițiile financiare precedente exercițiului financiar în care se face opțiunea, o sumă egală cu diferența dintre valoarea totală a costului sau a cheltuielilor cu compensarea pe bază de acțiuni care a fost dedusă pentru calculul profitului sau al pierderii calificate din exercițiile financiare anterioare și valoarea totală a costului sau a cheltuielilor cu compensarea pe bază de acțiuni care ar fi fost dedusă pentru calculul profitului sau al pierderii sale calificate în exercițiile financiare precedente respective dacă s-ar fi făcut această opțiune în exercițiile financiare respective se include în calculul profitului sau al pierderii calificate a entității constitutive pentru exercițiul financiar respectiv. Exercitarea opțiunii se realizează în conformitate cu articolul 49 alineatul (1) și se aplică în mod consecvent tuturor entităților constitutive care au sediul în aceeași jurisdicție pentru anul în care se face opțiunea și pentru toate exercițiile financiare ulterioare. În exercițiul financiar în care opțiunea este revocată, valoarea costurilor sau cheltuielilor neplătite cu compensarea pe bază de acțiuni deduse în temeiul opțiunii care depășesc cheltuielile înregistrate în contabilitate se includ la calculul profitului sau pierderii calificate a entității constitutive.	“pachetul de opțiuni pe acțiuni”	
Art. 16 alin. (4)	(4) Orice tranzacție între entitățile constitutive care au sediul în jurisdicții diferite care nu este înregistrată cu aceeași sumă în contabilitatea ambelor entități constitutive sau care nu este conformă cu principiul valorii de piață se ajustează astfel încât să corespundă cu aceeași sumă și să fie conformă cu principiul valorii de piață.	Art. 20 alin. (4)	(4) Orice tranzacție între entitățile constitutive care au sediul în jurisdicții diferite care nu este înregistrată cu aceeași sumă în contabilitatea ambelor entități constitutive sau care nu este conformă cu principiul valorii de piață se ajustează astfel încât să corespundă cu aceeași sumă și să fie conformă cu principiul valorii de piață.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	Pierdere rezultată dintr-o vânzare sau dintr-un alt transfer de active între două entități constitutive care au sediul în aceeași jurisdicție care nu este înregistrată în conformitate cu principiul valorii de piață, dacă respectiva pierdere este inclusă în calculul profitului sau pierderii calificate, se ajustează conform principiului valorii de piață. În sensul prezentului alineat, principiul „valorii de piață” înseamnă principiul conform căruia tranzacțiile dintre entitățile constitutive urmează să fie înregistrate în funcție de condițiile care ar fi fost obținute între întreprinderi independente în cadrul unor tranzacții comparabile și în circumstanțe comparabile.		Pierdere rezultată dintr-o vânzare sau dintr-un alt transfer de active între două entități constitutive care au sediul în aceeași jurisdicție care nu este conformă cu principiul valorii de piață, dacă respectiva pierdere este inclusă la calculul profitului sau pierderii calificate, se ajustează conform principiului valorii de piață. În sensul prezentului alineat, principiul valorii de piață reprezintă principiul conform căruia tranzacțiile dintre entitățile constitutive ar fi efectuate în funcție de condițiile care ar fi fost obținute între întreprinderi independente în cadrul unor tranzacții comparabile și în circumstanțe comparabile.	Sintagma “urmează să fie înregistrate” a fost transpusă prin “ar fi efectuate”	Este utilizată terminologia prevăzută de Codul fiscal pentru calculul impozitului pe profit, unde potrivit principiului valorii de piață tranzacțiile sunt ajustate și nu înregistrate.
Art. 16 alin. (5)	(5) Creditele fiscale rambursabile calificate astfel cum sunt menționate la articolul 3 punctul 38 sunt tratate ca venit la calculul profitului sau pierderii calificate a unei entități constitutive. Creditele fiscale rambursabile necalificate nu sunt tratate ca venit la calculul profitului sau pierderii calificate a unei entități constitutive.	Art. 20 alin. (5)	(5) Creditele fiscale rambursabile calificate astfel cum sunt menționate la articolul 6 punctul 2 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.		
Art.16, alin. (6)	(6) La exprimarea opțiunii de către entitatea constitutivă care depune declarația, câștigurile și pierderile aferente activelor și pasivelor care fac obiectul contabilizării la valoare justă sau contabilizării deprecierii în situațiile financiare consolidate pentru un exercițiu financiar pot fi determinate pe baza principiului realizării pentru calculul profitului sau pierderii calificate. Câștigurile sau pierderile care rezultă din înregistrarea în contabilitate la valoarea justă sau a înregistrării în contabilitate a deprecierii unui activ sau a unui pasiv sunt excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate a	Art. 20 alin. (6)	(6) Prin opțiunea entității constitutive care depune declarația, câștigurile și pierderile aferente activelor și pasivelor care fac obiectul contabilizării la valoare justă sau contabilizării deprecierii în situațiile financiare consolidate pentru un exercițiu financiar pot fi determinate pe baza principiului realizării pentru calculul profitului sau al pierderii calificate. Câștigurile sau pierderile care rezultă din aplicarea principiilor contabilității la valoarea justă sau a înregistrării în contabilitate a deprecierii unui activ sau a unui pasiv sunt excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate a unei entități constitutive în temeiul primului paragraf.	Dispoziția de transpunere a fost completată cu sintagmele “aplicarea principiilor contabilității	Sunt termeni echivalenți din reglementările contabile aplicabile. Considerăm că nu este afectată sfera termenilor definiți de directivă. S-a adăugat sintagma “ajustată cu

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	unei entități constitutive în temeiul primului paragraf. Valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii în scopul determinării unui câștig sau a unei pierderi în conformitate cu primul paragraf este valoarea contabilă la momentul dobândirii activului sau al înregistrării în contabilitate a datoriei sau în prima zi a exercițiului financiar în care a avut loc opțiunea, luându-se în considerare data cea mai recentă. Opțiunea exprimată se face în conformitate cu articolul 45 alineatul (1) și se aplică tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicția în care se face opțiunea, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă care depune declarația optează să limiteze alegerea la imobilizările corporale ale entităților constitutive sau la entități de investiții. În exercițiul financiar în care opțiunea este revocată, o sumă egală cu diferența dintre valoarea justă a activului sau a datoriei și valoarea contabilă a activului sau a datoriei în prima zi a exercițiului financiar în care se face revocarea determinată în temeiul opțiunii se include, în cazul în care valoarea justă depășește valoarea contabilă, sau este dedusă, în cazul în care valoarea contabilă depășește valoarea justă, pentru calculul profitului sau pierderii calificate a entităților constitutive.		Valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii în scopul determinării unui câștig sau a unei pierderi în conformitate cu primul paragraf este valoarea netă contabilă, ajustată cu amortizarea, la momentul dobândirii activului sau al angajării datoriei sau în prima zi a exercițiului financiar în care a avut loc opțiunea, luându-se în considerare data cea mai recentă. Opțiunea se exercită în conformitate cu articolul 49 alineatul (1) și se aplică tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicția în care se exercită opțiunea, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă care depune declarația optează să limiteze alegerea la imobilizările corporale ale entităților constitutive sau la entități de investiții. În exercițiul financiar în care opțiunea este revocată, o sumă egală cu diferența dintre valoarea justă a activului sau a datoriei, și valoarea netă contabilă a activului, ajustată cu amortizarea, sau a datoriei în prima zi a exercițiului financiar în care se face revocarea determinată în temeiul opțiunii se include, în cazul în care valoarea justă depășește valoarea contabilă, sau este dedusă, în cazul în care valoarea contabilă depășește valoarea justă, la calculul profitului sau al pierderii calificate a entităților constitutive.	” și “al angajării datoriei”.	amortizarea” pentru claritate. Sintagma a fost preluată din nota de subsol nr 15 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).
Art. 16 alin. (7)	(7) La momentul exprimării opțiunii de către entitatea constitutivă care depune declarația, profitul sau pierderea calificate a unei entități constitutive care își are sediul într-o jurisdicție, care rezultă din cedarea unor imobilizări corporale locale situate în jurisdicția respectivă de către entitatea constitutivă respectivă unor terți, alții decât un membru al grupului, pentru un exercițiu financiar poate fi ajustată astfel	Art. 20 alin. (7)	(7) Prin exercitarea opțiunii de către entitatea constitutivă care depune declarația, profitul sau pierderea calificate a unei entități constitutive care are sediul într-o jurisdicție care rezultă din cedarea unor imobilizări corporale locale situate în jurisdicția respectivă de către entitatea constitutivă respectivă unor terți, alții decât un membru al grupului, pentru un exercițiu financiar poate fi ajustată astfel cum se prevede la prezentul alineat. În sensul prezentului alineat, imobilizările corporale locale sunt		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523	Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni	Diferențe	Observații
cum se prevede la prezentul alineat. În sensul prezentului alineat, imobilizările corporale locale sunt bunuri imobile situate în aceeași jurisdicție la fel ca entitatea constitutivă. Câștigul net obținut din cedarea de imobilizări corporale locale, așa cum se menționează la primul paragraf, în cursul exercițiului financiar în care se exprimă opțiunea, se compensează în raport cu orice pierdere netă a unei entități constitutive care își are sediul în jurisdicția respectivă, care rezultă din cedarea de imobilizări corporale locale, așa cum se menționează la primul paragraf, în exercițiul financiar în cursul căruia se exprimă opțiunea și în cursul celor patru exerciții financiare precedente exercițiului financiar respectiv („perioada de cinci ani”). Câștigul net se compensează mai întâi în raport cu pierderea netă, dacă există, care a survenit în primul exercițiu financiar din perioada de cinci ani. Orice valoare reziduală a câștigului net se reportează și se compensează în raport cu orice pierdere netă apărută în exercițiile financiare ulterioare din perioada de cinci ani. Orice valoare reziduală a câștigului net care rămâne după aplicarea celui de al doilea paragraf se repartizează în mod egal pe perioada de cinci ani pentru calculul profitului sau al pierderii calificate a fiecărei entități constitutive care își are sediul în jurisdicția respectivă care a realizat un câștig net din cedarea de imobilizări corporale locale, astfel cum se menționează la primul paragraf, în exercițiul financiar în care se exprimă opțiunea. Valoarea reziduală a câștigului net alocată unei entități constitutive este proporțională cu câștigul net al entității constitutive împărțit la câștigul net al tuturor entităților constitutive.	bunuri imobile situate în aceeași jurisdicție la fel ca entitatea constitutivă. Câștigul net obținut din cedarea de imobilizări corporale locale, astfel cum se menționează la primul paragraf, în cursul exercițiului financiar în care are loc opțiunea, se compensează în raport cu orice pierdere netă a unei entități constitutive care are sediul în jurisdicția respectivă, care rezultă din cedarea de imobilizări corporale locale, astfel cum se menționează la primul paragraf, în exercițiul financiar în cursul căruia a avut loc opțiunea și în cursul celor patru exerciții financiare anterioare exercițiului financiar respectiv, denumită „perioada de cinci ani”. Câștigul net se compensează mai întâi în raport cu pierderea netă, dacă există, care a survenit în cel mai recent exercițiu financiar din perioada de cinci ani. Orice valoare reziduală a câștigului net se reportează și se compensează în raport cu orice pierdere netă apărută în exercițiile financiare ulterioare din perioada de cinci ani. Orice valoare reziduală a câștigului net care rămâne după aplicarea celui de al doilea paragraf se repartizează în mod egal pe perioada de cinci ani pentru calculul profitului sau al pierderii calificate a fiecărei entități constitutive care are sediul în jurisdicția respectivă care a realizat un câștig net din cedarea de imobilizări corporale locale, astfel cum se menționează la primul paragraf, în exercițiul financiar în care se exercită opțiunea. Valoarea reziduală a câștigului net alocată unei entități constitutive este proporțională cu câștigul net al entității constitutive împărțit la câștigul net al tuturor entităților constitutive.	Directiva (versiunea în limba română) utilizează sintagma „în primul exercițiu financiar din perioada de cinci ani”, iar dispoziția de transpunere sintagma „în cel mai recent exercițiu financiar din perioada de cinci ani”.	Terminologia corectă este cea utilizată în proiectul de lege, fiind consecventă cu varianta oficială a Directivei (eng. Earliest fiscal year).

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	În cazul în care nicio entitate constitutivă dintr-o jurisdicție nu a realizat un câștig net din cedarea de imobilizări corporale locale, astfel cum se menționează la primul paragraf, în exercițiul financiar în care se exprimă opțiunea, valoarea reziduală a câștigului net, astfel cum se menționează la al treilea paragraf, se alocă în mod egal fiecărei entități constitutive din jurisdicția respectivă și se repartizează în mod egal pe parcursul perioadei de cinci ani pentru calculul profitului sau al pierderii calificate a fiecăreia dintre entitățile constitutive respective. Orice ajustare în temeiul prezentului alineat pentru exercițiile financiare precedente exercițiului financiar în care se exprimă opțiunea face obiectul unor ajustări în conformitate cu articolul 29 alineatul (1). Exprimarea opțiunii se face anual în conformitate cu articolul 45 alineatul (2).		În cazul în care nicio entitate constitutivă dintr-o jurisdicție nu a realizat un câștig net din cedarea de imobilizări corporale locale, astfel cum se menționează la primul paragraf, în exercițiul financiar în care se exercită opțiunea, valoarea reziduală a câștigului net, astfel cum se menționează la al treilea paragraf, se alocă în mod egal fiecărei entități constitutive din jurisdicția respectivă și se repartizează în mod egal pe parcursul perioadei de cinci ani la calculul profitului sau al pierderii calificate a fiecăreia dintre entitățile constitutive respective. Orice ajustare în temeiul prezentului alineat pentru exercițiile financiare precedente exercițiului financiar în care se exercită opțiunea face obiectul unor ajustări în conformitate cu articolul 33 alineatul (1). Opțiunea se exercită anual în conformitate cu articolul 49 alineatul (2).		
Art. 16 alin. (8)	(8) Orice cheltuială legată de un acord de finanțare prin care una sau mai multe entități constitutive acordă credite uneia sau mai multor entități constitutive ale aceluiași grup sau investește în alt mod în acestea („acord de finanțare intragrup”) nu se ia în considerare la calculul profitului sau pierderii calificate a unei entități constitutive, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:	Art. 20 alin. (8)	(8) Orice cheltuială legată de un acord de finanțare prin care una sau mai multe entități constitutive acordă credite uneia sau mai multor entități constitutive ale aceluiași grup sau investește în alt mod în acestea denumit „acord de finanțare intragrup” nu se ia în considerare la calculul profitului sau al pierderii calificate unei entități constitutive, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:		
Art. 16 alin. (8) lit. a)	(a) entitatea constitutivă are sediul într-o jurisdicție cu un nivel redus de impozitare sau într-o jurisdicție în care ar fi fost impozitată la un nivel redus își cheltuiala nu ar fi fost înregistrată de entitatea constitutivă;	Art. 20 alin. (8) lit. a)	(a) entitatea constitutivă are sediul într-o jurisdicție cu un nivel redus de impozitare sau într-o jurisdicție în care ar fi fost impozitată la un nivel redus dacă cheltuiala nu ar fi fost înregistrată în contabilitate de entitatea constitutivă;		
Art. 16 alin. (8) lit. b)	(b) se poate anticipa în mod rezonabil că, pe durata preconizată a acordului de finanțare intra-grup, acordul de finanțare intra-grup va mări suma cheltuielilor luate în considerare pentru calculul profitului sau pierderii calificate a entității constitutive respective, fără a avea ca rezultat o creștere proporțională a venitului	Art. 20 alin. (8) lit. b)	(b) se poate anticipa în mod rezonabil că, pe durata preconizată a acordului de finanțare intragrup, acordul de finanțare intragrup crește valoarea cheltuielilor luate în considerare la calculul profitului sau al pierderii calificate a entității constitutive respective, fără a avea ca rezultat o creștere proporțională a profitului impozabil al entității constitutive care acordă creditul, denumită în continuare „contrapartea”;	Sintagma “venit impozabil” a fost transpusă prin “profit impozabil”	A se vedea explicația legată de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	impozabil al entității constitutive care acordă creditul (denumită în continuare „contrapartea”);				
Art. 16, alin. (8) lit. c)	(c) contrapartea are sediul într-o jurisdicție care nu este o jurisdicție cu un nivel scăzut de impozitare sau într-o jurisdicție care nu are aplică un nivel redus de impozitare și venitul aferent cheltuielilor nu este înregistrat de contraparte.	Art. 20 alin. (8) lit. c)	(c) contrapartea are sediul într-o jurisdicție care nu este o jurisdicție cu un nivel redus de impozitare sau într-o jurisdicție care nu aplică un nivel redus de impozitare și venitul aferent cheltuielilor nu ar fi fost înregistrat în contabilitate de către contraparte.		
Art. 16 alin. (9)	(9) O societate-mamă finală poate alege să aplice tratamentul contabil consolidat pentru a elimina veniturile, cheltuielile, câștigurile și pierderile din tranzacții între entități constitutive care au sediul în aceeași jurisdicție și care sunt incluse într-un grup de consolidare fiscală în scopul calculării profitului net calificat sau a pierderii nete calificate a entităților constitutive respective. Exprimarea opțiunii se face în conformitate cu articolul 45 alineatul (1). În exercițiul financiar în care opțiunea este exprimată sau este revocată, se realizează ajustări corespunzătoare astfel încât elementele profitului sau pierderii calificate să nu fie luate în considerare mai mult de o dată sau să fie omise ca urmare a exprimării opțiunii ori a revocării acesteia.	Art. 20 alin. (9)	(9) O societate-mamă finală poate opta să aplice tratamentul contabil consolidat pentru a elimina veniturile, cheltuielile, câștigurile și pierderile din tranzacții între entitățile constitutive care au sediul în aceeași jurisdicție și care sunt incluse într-un grup de consolidare fiscală în scopul calculării profitului net sau a pierderii nete calificate a entităților constitutive respective. Opțiunea se exercită în conformitate cu articolul 49 alineatul (1). În exercițiul financiar în care opțiunea este exercitată sau revocată, se realizează ajustări corespunzătoare astfel încât elementele profitului sau ale pierderii calificate să nu fie luate în considerare de mai multe ori sau să fie omise ca urmare a exercitării opțiunii ori a revocării acesteia.	Dispoziția de transpunere utilizează sintagma „poate opta să aplice tratamentul contabil consolidat”	Este corelare tehnică cu paragraful 2 al articolului ” Exprimarea opțiunii se face în conformitate cu articolul 45 alineatul (1)”. Considerăm că nu este afectată transpunerea corectă a directivei.
Art. 16 alin. (10)	(10) O societate de asigurări exclude din calculul profitului său sau al pierderii sale calificate orice sumă facturată deținătorilor de polițe pentru impozitele plătite de societatea de asigurări în legătură cu randamentele deținătorilor de polițe de asigurare. O societate de asigurări include în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate orice randament pentru deținătorii de polițe de asigurare care nu este reflectat în profitul său net sau în pierderea sa netă din contabilitatea financiară, în măsura în care creșterea sau reducerea corespunzătoare a datoriei față de deținătorii	Art. 20 alin. (10)	(10) O societate de asigurări exclude din calculul profitului său sau al pierderii sale calificate orice sumă recuperată de la deținătorii de polițe pentru impozitele plătite de societatea de asigurări în legătură cu randamentele deținătorilor de polițe de asigurare. O societate de asigurări include în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate orice randament pentru deținătorii de polițe de asigurare care nu este reflectat în profitul său net sau în pierderea sa netă contabilă, în măsura în care creșterea sau reducerea corespunzătoare a datoriei față de deținătorii de polițe de asigurare se reflectă în profitul său net sau în pierderea sa netă contabilă.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	de polițe de asigurare este reflectată în profitul său net sau în pierderea sa netă din contabilitate.				
Art. 16 alin. (11)	(11) Orice sumă care este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii ale unei entități constitutive și care este rezultatul distribuțiilor efectuate sau datorate în legătură cu un instrument emis de entitatea constitutivă respectivă în conformitate cu cerințele de reglementare prudențială („fonduri proprii de nivel 1 suplimentar”) este tratată drept cheltuială pentru 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 distribuțiilor primite sau care urmează să fie primite în legătură cu fonduri proprii de nivel 1 suplimentar deținute de entitatea constitutivă este inclusă în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate.	Art. 20 alin. (11)	(11) Orice sumă care este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii ale unei entități constitutive și care este rezultatul distribuțiilor efectuate sau datorate în legătură cu un instrument emis de entitatea constitutivă respectivă în conformitate cu cerințele de reglementare prudențială calificat ca reprezentând „fonduri proprii de nivel 1 suplimentar” 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 distribuțiilor primite sau care urmează să fie primite în legătură cu fonduri proprii de nivel 1 suplimentar deținute de entitatea constitutivă este inclusă în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate.		
Art. 17	Excluderea profiturilor obținute din transportul maritim internațional	Art. 21	Excluderea profiturilor obținute din transportul maritim internațional		
Art. 17 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 21 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 17 alin. (1) lit. a)	(a) „profit obținut din transportul maritim internațional” înseamnă profitul net obținut de o entitate constitutivă din următoarele activități, cu condiția ca transportul să nu fie efectuat pe căile navigabile interioare din aceeași jurisdicție:	Art. 21 alin. (1) lit. a)	(a) „profit obținut din transportul maritim internațional” înseamnă profitul net obținut de o entitate constitutivă din următoarele activități, cu condiția ca transportul să nu fie efectuat pe căile navigabile interioare în aceeași jurisdicție:		
Art. 17 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) transportul de călători sau de mărfuri pe nave în cadrul traficului internațional, indiferent dacă nava este deținută, închiriată sau altfel pusă la dispoziția entității constitutive;	Art. 21 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) transportul de călători sau de mărfuri pe nave în cadrul traficului internațional, indiferent dacă nava este deținută, închiriată sau altfel pusă la dispoziția entității constitutive;		
Art. 17 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) transportul de călători sau de mărfuri pe nave în cadrul traficului internațional, în temeiul acordurilor de navlosire a sloturilor;	Art. 21 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) transportul de călători sau de mărfuri pe nave în cadrul traficului internațional, în temeiul acordurilor de navlosire a sloturilor;		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 17 alin. (1) lit. a) pct. (iii)	(iii) închirierea unei nave care urmează să fie utilizată pentru transportul de călători sau de mărfuri în traficul internațional, în regim charter, cu dotări și echipaj complet și alimentată integral;	Art. 21 alin. (1) lit. a) pct. (iii)	(iii) închirierea unei nave care urmează să fie utilizată pentru transportul de călători sau de mărfuri în traficul internațional, în regim charter, cu dotări și echipaj complet și alimentată integral;		
Art. 17 alin. (1) lit. a) pct. (iv)	(iv) închirierea unei nave utilizate pentru transportul de călători sau de mărfuri în cadrul traficului internațional, în regim de navlosire a navelor nude, către o altă entitate constitutivă;	Art. 21 alin. (1) lit. a) pct. (iv)	(iv) închirierea unei nave utilizate pentru transportul de călători sau de mărfuri în cadrul traficului internațional, în regim de navlosire a navelor nude, către o altă entitate constitutivă;		
Art. 17 alin. (1) lit. a) pct. (v)	(v) participarea la o grupare, la o întreprindere comună sau la o agenție internațională de exploatare pentru transportul de călători sau de mărfuri pe cale navală în traficul internațional; și	Art. 21 alin. (1) lit. a) pct. (v)	(v) participarea la o asocieră, la o întreprindere comună sau la o agenție internațională de exploatare pentru transportul de călători sau de mărfuri pe cale navală în traficul internațional; și	Termenul "grupare" a fost transpus prin "asocieră".	Consideram că în limba română sintagma grupare nu are sens fiscal și astfel sintagma "asocieră" e mai potrivită.
Art. 17 alin. (1) lit. a) pct. (vi)	(vi) vânzarea unei nave utilizate pentru transportul de călători sau de mărfuri în traficul internațional, cu condiția ca nava să fi fost deținută pentru a fi utilizată de entitatea constitutivă pentru o perioadă de cel puțin un an;	Art. 21 alin. (1) lit. a) pct. (vi)	(vi) vânzarea unei nave utilizate pentru transportul de călători sau de mărfuri în traficul internațional, cu condiția ca nava să fi fost deținută pentru a fi utilizată de entitatea constitutivă pentru o perioadă de cel puțin un an;		
Art. 17 alin. (1) lit. b)	(b) „profit auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional” înseamnă profitul net obținut de o entitate constitutivă din următoarele activități, cu condiția ca acestea să fie efectuate în principal în legătură cu transportul de călători sau de mărfuri cu nave în trafic internațional:	Art. 21 alin. (1) lit. b)	(b) „profit auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional” înseamnă profitul net obținut de o entitate constitutivă din următoarele activități, cu condiția ca acestea să fie efectuate în principal în legătură cu transportul de călători sau de mărfuri cu nave în trafic internațional:		
Art. 17 alin. (1) lit. b) pct. (i)	(i) închirierea unei nave, în regim de navlosire a navelor nude, către o altă întreprindere maritimă care nu este o entitate constitutivă, cu condiția ca durata navlosirii să nu depășească trei ani;	Art. 21 alin. (1) lit. b) pct. (i)	(i) închirierea unei nave, în regim de navlosire a navelor nude, către o altă întreprindere maritimă care nu este o entitate constitutivă, cu condiția ca durata navlosirii să nu depășească trei ani;		
Art. 17 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) vânzarea de bilete emise de alte întreprinderi de transport maritim pentru porțiunea internă a unei curse internaționale;	Art. 21 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) vânzarea de bilete emise de alte întreprinderi de transport maritim pentru porțiunea internă a unei curse internaționale;		
Art. 17 alin. (1) lit. b) pct. (iii)	(iii) închirierea și depozitarea pe termen scurt a containerelor sau taxe de reținere pentru returnarea cu întârziere a containerelor;	Art. 21 alin. (1) lit. b) pct. (iii)	(iii) închirierea și depozitarea pe termen scurt a containerelor sau taxe de reținere pentru returnarea cu întârziere a containerelor;		
Art. 17 alin. (1)	(iv) furnizarea de servicii pentru alte întreprinderi de transport maritim de către	Art. 21 alin. (1)	(iv) furnizarea de servicii pentru alte întreprinderi de transport maritim de către ingineri, personalul de întreținere, manipulatorii		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
lit. b) pct. (iv)	ingineri, personalul de întreținere, manipulatorii de mărfuri, personalul de alimentație publică și personalul din cadrul serviciilor pentru clienți; și	lit. b) pct. (iv)	de mărfuri, personalul de alimentație publică și personalul din cadrul serviciilor pentru clienți; și		
Art. 17 alin. (1) lit. b) pct. (v)	(v) profit din investiții, în cazul în care investiția care generează profitul este realizată ca parte integrantă a desfășurării activității de exploatare a navelor în traficul internațional.	Art. 21 alin. (1) lit. b) pct. (v)	(v) profit din investiții, în cazul în care investiția care generează profitul este realizată ca parte integrantă a desfășurării activității de exploatare a navelor în traficul internațional.		
Art. 17 alin. (2)	(2) Profitul obținut din transportul maritim internațional și profitul auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional ale unei entități constitutive sunt excluse din calculul profitului său sau al pierderii sale calificate, cu condiția ca entitatea constitutivă să demonstreze că gestionarea strategică sau comercială a tuturor navelor în cauză este efectiv desfășurată din jurisdicția în care își are sediul entitatea constitutivă.	Art. 21 alin. (2)	(2) Profitul obținut din transportul maritim internațional și profitul auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional ale unei entități constitutive sunt excluse din calculul profitului său sau al pierderii sale calificate, cu condiția ca entitatea constitutivă să demonstreze că gestionarea strategică sau comercială a tuturor navelor în cauză este efectiv desfășurată din jurisdicția în care are sediul entitatea constitutivă.		
Art. 17 alin. (3)	(3) În cazul în care calculul profitului din transportul maritim internațional și al profitului auxiliar calificat din transportul maritim internațional ale unei entități constitutive conduce la o pierdere, această pierdere trebuie exclusă din calculul profitului sau al pierderii calificate a entității constitutive.	Art. 21 alin. (3)	(3) În cazul în care din calculul profitului din transportul maritim internațional sau al profitului auxiliar calificat din transportul maritim internațional ale unei entități constitutive rezultă o pierdere, această pierdere trebuie exclusă din calculul profitului sau al pierderii calificate a entității constitutive.		
Art. 17 alin. (4)	(4) Profitul auxiliar calificat agregat obținut din transportul maritim internațional al tuturor entităților constitutive care își au sediul într-o jurisdicție nu depășește 50 % din profitul obținut din transportul maritim internațional al acestor entități constitutive.	Art. 21 alin. (4)	(4) Profitul auxiliar calificat agregat obținut din transportul maritim internațional al tuturor entităților constitutive care au sediul într-o jurisdicție nu depășește 50 % din profitul obținut din transportul maritim internațional al acestor entități constitutive.		
Art. 17 alin. (5)	(5) Costurile suportate de o entitate constitutivă care pot fi atribuite în mod direct activităților sale de transport maritim internațional enumerate la alineatul (1) litera (a) și activităților auxiliare de transport maritim internațional calificate enumerate la alineatul (1) litera (b) se alocă acestor activități în scopul calculării profitului net obținut din transportul maritim internațional și a profitului auxiliar net calificat obținut din transportul maritim internațional al entității constitutive.	Art. 21 alin. (5)	(5) Costurile suportate de o entitate constitutivă care pot fi atribuite în mod direct activităților sale de transport maritim internațional enumerate la alineatul (1) litera (a) și activităților auxiliare de transport maritim internațional calificate enumerate la alineatul (1) litera (b) se alocă acestor activități în scopul calculării profitului net obținut din transportul maritim internațional și a profitului auxiliar net calificat obținut din transportul maritim internațional al entității constitutive.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	Costurile suportate de o entitate constitutivă care rezultă în mod indirect din activitățile sale de transport maritim internațional și din activitățile auxiliare de transport maritim internațional calificate se deduc din veniturile entității constitutive obținute din astfel de activități în scopul calculării profitului obținut din transportul maritim internațional și a profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional al entității constitutive pe baza veniturilor sale obținute din astfel de activități, proporțional cu veniturile sale totale.		Costurile suportate de o entitate constitutivă care rezultă în mod indirect din activitățile sale de transport maritim internațional și din activitățile auxiliare de transport maritim internațional calificate se deduc din veniturile entității constitutive obținute din astfel de activități în scopul calculării profitului obținut din transportul maritim internațional și a profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional al entității constitutive pe baza veniturilor sale obținute din astfel de activități, proporțional cu veniturile sale totale.		
Art. 17 alin. (6)	(6) Toate costurile directe și indirecte atribuite profitului unei entități constitutive obținut din transportul maritim internațional și profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional în conformitate cu alineatul (5) sunt excluse de la calculul profitului sau pierderii calificate.	Art. 21 alin. (6)	(6) Toate costurile directe și indirecte atribuite profitului unei entități constitutive obținut din transportul maritim internațional și profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional în conformitate cu alineatul (5) sunt excluse de la calculul profitului sau al pierderii calificate.		
Art. 18	Alocarea profitului sau a pierderii calificate între o entitate principală și un sediu permanent	Art. 22	Alocarea profitului sau a pierderii calificate între o entitate principală și un sediu permanent		
Art. 18 alin. (1)	(1) În cazul în care o entitate constitutivă este un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 3 punctul 13 litera (a), (b) sau (c), profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitate este profitul net sau pierderea netă reflectată în situațiile financiare individuale ale respectivului sediu permanent. În cazul în care un sediu permanent nu are situații financiare individuale, profitul său net sau pierderea sa netă înregistrată în contabilitate este suma reflectată în situațiile sale financiare individuale dacă acestea ar fi fost întocmite în mod independent și în conformitate cu standardul de contabilitate utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale.	Art. 22 alin. (1)	(1) În cazul în care o entitate constitutivă este un sediu permanent, astfel cum este definit la articolul 6 punctul 34 litera (a), (b) sau (c), profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitatea financiară este profitul net sau pierderea netă reflectat(ă) în situațiile financiare individuale/raportările contabile ale sediului permanent respectiv. În cazul în care un sediu permanent nu are situații financiare/raportările contabile separate, profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitatea financiară este suma care ar fi fost reflectată în situațiile sale financiare individuale/raportările contabile dacă acestea ar fi fost întocmite în mod independent și în conformitate cu standardul de contabilitate utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale.	Textul alineatului a fost completat cu sintagma "raportările contabile"	A se vedea mențiunile inserate în contextul transpunerii art. 14 alin. (7) din directivă.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 18 alin. (2)	(2) În cazul în care o entitate constitutivă corespunde definiției unui sediu permanent de la articolul 3 punctul 13 litera (a) sau (b), profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitate se ajustează pentru a reflecta numai sumele și elementele de profit și cheltuieli care îi pot fi atribuite în conformitate cu tratatul fiscal aplicabil sau cu dreptul intern al jurisdicției în care este stabilită, indiferent de valoarea veniturilor supuse impozitării și de valoarea cheltuielilor deductibile în jurisdicția respectivă. În cazul în care o entitate constitutivă corespunde definiției sediului permanent de la articolul 3 punctul 13 litera (c), profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitate se ajustează pentru a reflecta numai sumele și elementele de profit și cheltuieli care i-ar fi fost atribuite în conformitate cu articolul 7 din Convenția model a OCDE cu privire la impozitul pe venit și pe capital, astfel cum a fost modificată.	Art. 22 alin. (2)	(2) În cazul în care o entitate constitutivă corespunde definiției unui sediu permanent de la articolul 6 punctul 34 litera (a) sau (b), profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitate financiară se ajustează pentru a reflecta numai sumele și elementele de profit și cheltuieli care îi pot fi atribuite în conformitate cu Convenția de evitare a dublei impuneri aplicabilă sau potrivit Titlului II, <i>Capitolul III - Aspecte fiscale internaționale</i> din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau cu legislația internă a jurisdicției în care are sediul, indiferent de valoarea profiturilor supuse impozitării și de valoarea cheltuielilor deductibile în jurisdicția respectivă. În cazul în care o entitate constitutivă corespunde definiției sediului permanent de la articolul 6 punctul 34 litera (c), profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitate financiară se ajustează pentru a reflecta numai sumele și elementele de profit și cheltuieli care i-ar fi fost atribuite în conformitate cu articolul 7 din Convenția model a OCDE cu privire la impozitul pe venit și pe capital, cu modificările și completările ulterioare.	Sintagma „tratatul fiscal aplicabil sau cu dreptul intern” a fost transpusă prin “în conformitate cu Convenția de evitare a dublei impuneri aplicabilă sau potrivit Titlului II, <i>Capitolul III - Aspecte fiscale internaționale</i> din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”	Completările nu afectează transpunerea Directivei.
Art. 18 alin. (3)	(3) În cazul în care o entitate constitutivă corespunde definiției sediului permanent de la articolul 3 punctul 13 litera (d), profitul său net sau pierderea sa netă înregistrată în contabilitate se calculează pe baza sumelor și elementelor de profit care sunt scutite în jurisdicția în care își are sediul entitatea principală și care pot fi atribuite operațiunilor desfășurate în afara jurisdicției respective și a sumelor și elementelor de cheltuieli care nu sunt deduse fiscal în jurisdicția în care își are sediul entitatea principală și care pot fi atribuite unor astfel de operațiuni.	Art. 22 alin. (3)	(3) În cazul în care o entitate constitutivă corespunde definiției sediului permanent de la articolul 6 punctul 34 litera (d), profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitate financiară se calculează pe baza sumelor și elementelor de profit care sunt scutite în jurisdicția în care are sediul entitatea principală și care pot fi atribuite operațiunilor desfășurate în afara jurisdicției respective și a sumelor și elementelor de cheltuieli care nu sunt deduse fiscal în jurisdicția în care are sediul entitatea principală și care pot fi atribuite unor astfel de operațiuni.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 18 alin. (4)	(4) Profitul net sau pierderea netă din contabilitatea unui sediu permanent nu se ia în considerare la determinarea profitului sau a pierderii calificate a entității principale, cu excepția cazurilor prevăzute la alineatul (5).	Art. 22 alin. (4)	(4) Profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a unui sediu permanent nu se ia în considerare la determinarea profitului sau a pierderii calificate a entității principale, cu excepția cazurilor prevăzute la alineatul (5).		
Art. 18 alin. (5)	(5) O pierdere calificată a unui sediu permanent este tratată drept cheltuială a entității principale în calculul profitului său sau a pierderii sale calificate în măsura în care pierderea sediului permanent este tratată drept cheltuială la calculul profitului național impozabil al respectivei entități principale și nu este dedusă dintr-un element al profitului național impozabil care este supus impozitării în temeiul legislației atât a jurisdicției entității principale, cât și a jurisdicției sediului permanent. Profitul calificat obținut ulterior de sediul permanent este tratat ca profit calificat al entității principale până la valoarea pierderii calificate care a fost tratată anterior drept cheltuială a entității principale în temeiul primului paragraf.	Art. 22 alin. (5)	(5) O pierdere calificată a unui sediu permanent este tratată drept cheltuială a entității principale la calculul profitului său sau a pierderii sale calificate în măsura în care pierderea sediului permanent este deductibilă la calculul profitului național impozabil al respectivei entități principale și nu este dedusă dintr-un element al profitului național impozabil care este supus impozitării în temeiul legislației atât a jurisdicției entității principale, cât și a jurisdicției sediului permanent. Profitul calificat obținut ulterior de sediul permanent este tratat ca profit calificat al entității principale până la valoarea pierderii calificate care a fost tratată anterior drept cheltuială a entității principale în temeiul primului paragraf.	Sintagma "pierderea sediului permanent este tratată drept cheltuială la calculul profitului național impozabil" a fost transpusă cu "este deductibilă la calculul profitului național impozabil"	Sintagmele sunt echivalente și prin completările efectuate nu este afectată transpunerea Directivei.
Art. 19	Alocarea profitului sau a pierderii calificate a unei entități transparente	Art. 23	Alocarea profitului sau a pierderii calificate a unei entități transparente		
Art. 19 alin. (1)	(1) Din profitul net sau pierderea netă evidențiată în contabilitatea unei entități constitutive care este o entitate transparentă se scade suma alocabilă proprietarilor săi care nu sunt entități din grup și care dețin participații în capitalurile proprii într-o astfel de entitate transparentă în mod direct sau prin intermediul unui lanț de entități transparente din punct de vedere fiscal, cu excepția cazului în care:	Art. 23 alin. (1)	(1) Din profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a unei entități constitutive care este o entitate transparentă se scade suma alocabilă proprietarilor săi care nu sunt entități din grup și care dețin participații în capitalurile proprii într-o astfel de entitate transparentă în mod direct sau prin intermediul unui lanț de entități transparente din punct de vedere fiscal, cu excepția cazului în care:		
Art. 19 alin. (1) lit. a)	(a) entitatea transparentă este o societate-mamă finală; sau	Art. 23 alin. (1) lit. a)	(a) entitatea transparentă este o societate-mamă finală; sau		
Art. 19 alin. (1) lit. b)	(b) entitatea transparentă este deținută, direct sau prin intermediul unui lanț de entități transparente din punct de vedere fiscal, de	Art. 23 alin. (1) lit. b)	(b) entitatea transparentă este deținută, direct sau prin intermediul unui lanț de entități transparente din punct de vedere		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	către o societate-mamă finală astfel cum se menționează la litera (a).		fiscal, de către o astfel de societate-mamă finală astfel cum se menționează la litera (a).		
Art. 19 alin. (2)	(2) Profitul net sau pierderea netă înregistrată în contabilitatea unei entități constitutive care este o entitate transparentă se reduce cu profitul net sau pierderea netă înregistrată în contabilitate alocată unei alte entități constitutive.	Art. 23 alin. (2)	(2) Profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a unei entități constitutive care este o entitate transparentă se reduce cu profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară alocată unei alte entități constitutive.		
Art. 19 alin. (3)	(3) În cazul în care o entitate transparentă își desfășoară activitatea integral sau parțial prin intermediul unui sediu permanent, profitul său net sau pierderea sa netă înregistrat /ă în contabilitate, care rămâne după aplicarea alineatului (1) de la prezentul articol, se alocă respectivului sediu permanent în conformitate cu articolul 18.	Art. 23 alin. (3)	(3) În cazul în care o entitate transparentă își desfășoară activitatea integral sau parțial prin intermediul unui sediu permanent, profitul său net sau pierderea sa netă din contabilitatea financiară, care rămâne după aplicarea alineatului (1) al prezentului articol, se alocă respectivului sediu permanent în conformitate cu articolul 22.		
Art. 19 alin. (4)	(4) În cazul în care o entitate transparentă fiscal nu este societatea-mamă finală, profitul net sau pierderea netă înregistrat/ă în contabilitatea entității transparente, rămas/ă după aplicarea alineatelor (1) și (3), se alocă entităților sale constitutive proprietare în conformitate cu participațiile lor în capitalurile proprii în entitatea transparentă.	Art. 23 alin. (4)	(4) În cazul în care o entitate transparentă nu este societatea-mamă finală, profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a entității transparente, care rămâne după aplicarea alineatelor (1) și (3), se alocă entităților sale constitutive proprietare în conformitate cu participațiile în capitalurile proprii în entitatea transparentă.		
Art. 19 alin. (5)	(5) În cazul în care o entitate transparentă este o entitate transparentă fiscal care este societatea-mamă finală sau o entitate hibridă inversată, orice profit net sau pierdere netă înregistrat /ă în contabilitatea entității transparente, rămas/ă după aplicarea alineatelor (1) și (3), se alocă societății-mamă finale sau entității hibride inversate.	Art. 23 alin. (5)	(5) În cazul în care o entitate transparentă este o entitate transparentă fiscal care este societatea-mamă finală sau o entitate hibridă inversată, orice profit net sau pierdere netă din contabilitatea financiară a entității transparente, care rămâne după aplicarea alineatelor (1) și (3), se alocă societății-mamă finale sau entității hibride inversate.		
Art. 19 alin. (6)	(6) Alineatele (3), (4) și (5) se aplică separat pentru fiecare participație în capitalurile proprii în entitatea transparentă.	Art. 23 alin. (6)	(6) Alineatele (3), (4) și (5) se aplică separat pentru fiecare participație în capitalurile proprii în entitatea transparentă.		
Capitolul IV	Calculul impozitelor acoperite ajustate	Capitolul V	Calculul impozitelor acoperite ajustate		
Art. 20	Impozitele acoperite	Art. 24	Impozitele acoperite		
Art. 20 alin. (1)	(1) Impozitele acoperite ale unei entități constitutive cuprind:	Art. 24 alin. (1)	(1) Impozitele acoperite ale unei entități constitutive cuprind:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 20 alin. (1) lit. a)	(a) impozitele înregistrate în contabilitatea unei entități constitutive în ceea ce privește venitul sau profitul său ori cota sa din venitul sau profitul unei entități constitutive în care aceasta deține o participație în capitalurile proprii;	Art. 24 alin. (1) lit. a)	(a) impozitele înregistrate în contabilitatea unei entități constitutive în ceea ce privește venitul sau profitul său ori cota sa din venitul sau profitul unei entități constitutive în care aceasta deține o participație în capitalurile proprii;		
Art. 20 alin. (1) lit. b)	(b) impozitele pe profiturile distribuite, distribuirile preconizate ale profitului și cheltuielile care nu au legătură cu activitatea comercială, impuse în cadrul unui sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor;	Art. 24 alin. (1) lit. b)	(b) impozitele pe profiturile distribuite, distribuirile preconizate ale profitului și cheltuielile care nu au legătură cu activitatea comercială, impuse în cadrul unui sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor;		
Art. 20 alin. (1) lit. c)	(c) impozitele impuse în locul unui impozit pe profit general aplicabil; și	Art. 24 alin. (1) lit. c)	(c) impozitele care substituie impozitul pe profit general aplicabil; și		
Art. 20 alin. (1) lit. d)	(d) impozitele percepute în raport cu rezultatul reportat și capitalurile proprii ale întreprinderilor, inclusiv impozitele pe componente multiple bazate pe profit și capitaluri proprii.	Art. 24 alin. (1) lit. d)	(d) impozitele percepute în raport cu rezultatul reportat și capitalurile proprii ale întreprinderilor, inclusiv impozitele pe componente multiple bazate pe profit și capitaluri proprii.		
Art. 20 alin. (2)	(2) Impozitele acoperite ale unei entități constitutive exclud:	Art. 24 alin. (2)	(2) Impozitele acoperite ale unei entități constitutive nu includ:		
Art. 20 alin. (2) lit. a)	(a) impozitul suplimentar datorat de o entitate-mamă în conformitate cu o IIR calificată;	Art. 24 alin. (2) lit. a)	(a) impozitul suplimentar datorat de o entitate-mamă în conformitate cu o IIR calificată;		
Art. 20 alin. (2) lit. b)	(b) impozitul suplimentar datorat de o entitate constitutivă în temeiul unui impozit național suplimentar calificat;	Art. 24 alin. (2) lit. b)	(b) impozitul suplimentar datorat de o entitate constitutivă în temeiul unui impozit național suplimentar;		
Art. 20 alin. (2) lit. c)	(c) impozite care se atribuie unei ajustări efectuate de o entitate constitutivă ca urmare a aplicării unei UTPR calificate;	Art. 24 alin. (2) lit. c)	(c) impozite care se atribuie unei ajustări efectuate de o entitate constitutivă ca urmare a aplicării unei UTPR calificate;		
Art. 20 alin. (2) lit. d)	(d) impozitul de imputare rambursabil necalificat; și	Art. 24 alin. (2) lit. d)	(d) impozitul de imputare rambursabil necalificat; și		
Art. 20 alin. (2) lit. e)	(e) impozitele plătite de o societate de asigurări în legătură cu randamentele pentru deținătorii de polițe de asigurare.	Art. 24 alin. (2) lit. e)	(e) impozitele plătite de o societate de asigurări în legătură cu randamentele pentru deținătorii de polițe de asigurare.		
Art. 20 alin. (3)	(3) Impozitele acoperite în legătură cu orice câștig net sau pierdere netă care rezultă din cedarea de imobilizări corporale locale, astfel cum se menționează la articolul 16 alineatul (7) primul paragraf, în exercițiul financiar în care	Art. 24 alin. (3)	(3) Impozitele acoperite în legătură cu orice câștig net sau pierdere netă care rezultă din cedarea de imobilizări corporale locale, astfel cum se menționează la articolul 20 alineatul (7) primul paragraf, în exercițiul financiar în care se exercită opțiunea menționată la		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	se exprimă opțiunea menționată la respectivul paragraf, sunt excluse din calculul impozitelor acoperite.		respectivul paragraf, sunt excluse din calculul impozitelor acoperite.		
Art. 21	Impozitele acoperite ajustate	Art. 25	Impozitele acoperite ajustate		
Art. 21 alin. (1)	(1) Impozitele acoperite ajustate ale unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar se determină prin ajustarea sumei cheltuielilor actuale cu impozitele datorate în cadrul profitului net sau al pierderii nete din contabilitatea sa financiară, în ceea ce privește impozitele acoperite pentru exercițiul financiar, cu:	Art. 25 alin. (1)	(1) Impozitele acoperite ajustate ale unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar se determină prin ajustarea sumei cheltuielilor actuale cu impozitele recunoscute în contul de profit și pierdere, în ceea ce privește impozitele acoperite pentru exercițiul financiar, cu:	Directiva utilizează sintagma „impozite datorate în cadrul profitului net sau al pierderii nete din contabilitatea sa financiară”, iar dispoziția de transpunere sintagma „impozite recunoscute în contul de profit și pierdere”.	Sunt termeni echivalenți din reglementările contabile aplicabile. Considerăm că nu este afectată sfera termenilor definiți de directivă.
Art. 21 alin. (1) lit. a)	(a) valoarea netă a adaosurilor și reducerilor la impozitele acoperite pentru exercițiul financiar, astfel cum se prevede la alineatele (2) și (3);	Art. 25 alin. (1) lit. a)	(a) valoarea netă a majorărilor și reducerilor aferentă impozitelor acoperite pentru exercițiul financiar, astfel cum se prevede la alineatele (2) și (3);		
Art. 21 alin. (1) lit. b)	(b) valoarea totală a ajustărilor impozitului amânat, astfel cum se prevede la articolul 22; și	Art. 25 alin. (1) lit. b)	(b) valoarea totală a ajustărilor impozitului amânat, astfel cum se prevede la articolul 26; și		
Art. 21 alin. (1) lit. c)	(c) orice creștere sau reducere a impozitelor acoperite înregistrate în capitalurile proprii sau în alte elemente ale rezultatului global în legătură cu sumele incluse în calculul profitului sau al pierderii calificate care vor face obiectul impozitării în temeiul normelor fiscale locale.	Art. 25 alin. (1) lit. c)	(c) orice creștere sau reducere a impozitelor acoperite înregistrate în capitalurile proprii sau în alte elemente ale rezultatului global în legătură cu sumele incluse în calculul profitului sau al pierderii calificate care fac obiectul impozitării în temeiul regulilor fiscale naționale.		
Art. 21 alin. (2)	(2) Adaosurile la impozitele acoperite ale unei entități constitutive pentru exercițiul financiar includ:	Art. 25 alin. (2)	(2) Majorările impozitelor acoperite ale unei entități constitutive pentru exercițiul financiar includ:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 21 alin. (2) lit. a)	(a) orice valoare a impozitelor acoperite înregistrate în contabilitate drept cheltuială în profitul calculat înainte de impozitare;	Art. 25 alin. (2) lit. a)	(a) orice valoare a impozitelor acoperite înregistrate în contabilitate drept cheltuială în profitul calculat înainte de impozitare;		
Art. 21 alin. (2) lit. b)	(b) orice valoare a creanței privind impozitul amânat asociată pierderii calificate, care a fost utilizată în conformitate cu articolul 23 alineatul (2);	Art. 25 alin. (2) lit. b)	(b) orice valoare a creanței privind impozitul amânat asociată pierderii calificate, care a fost utilizată în conformitate cu articolul 27 alineatul (2);		
Art. 21 alin. (2) lit. c)	(c) orice valoare a impozitelor acoperite legate de o situație fiscală incertă, excluse anterior în temeiul alineatului (3) litera (d), care este plătită în exercițiul financiar respectiv; și	Art. 25 alin. (2) lit. c)	(c) orice valoare a impozitelor acoperite legate de o situație fiscală incertă, excluse anterior în temeiul alineatului (3) litera (d), care este plătită în exercițiul financiar respectiv; și		
Art. 21 alin. (2) lit. d)	(d) orice valoare a creditului sau a rambursării în ceea ce privește un credit fiscal rambursabil calificat care a fost înregistrat ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul.	Art. 25 alin. (2) lit. d)	(d) orice valoare a creditului sau a rambursării în ceea ce privește un credit fiscal rambursabil calificat care a fost înregistrat ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul.		
Art. 21 alin. (3)	(3) Reducerile impozitelor acoperite ale unei entități constitutive pentru exercițiul financiar includ:	Art. 25 alin. (3)	(3) Reducerile impozitelor acoperite ale unei entități constitutive pentru exercițiul financiar includ:		
Art. 21 alin. (3) lit. a)	(a) valoarea cheltuielilor curente cu impozitul în ceea ce privește profitul exclus din calculul profitului sau pierderii calificate în conformitate cu capitolul III;	Art. 25 alin. (3) lit. a)	(a) valoarea cheltuielilor curente cu impozitul în ceea ce privește profitul exclus din calculul profitului sau al pierderii calificate în conformitate cu capitolul IV;		
Art. 21 alin. (3) lit. b)	(b) orice valoare a creditului sau a rambursării în ceea ce privește un credit fiscal rambursabil necalificat care nu a fost înregistrat ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul;	Art. 25 alin. (3) lit. b)	(b) orice valoare a creditului sau a rambursării în ceea ce privește un credit fiscal rambursabil necalificat care nu a fost înregistrat ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul;		
Art. 21 alin. (3) lit. c)	(c) orice valoare a impozitelor acoperite rambursate sau creditate către o entitate constitutivă care nu au fost tratate ca o ajustare a cheltuielilor curente cu impozitul înregistrat în contabilitate, cu excepția cazului în care se referă la un credit fiscal rambursabil calificat;	Art. 25 alin. (3) lit. c)	(c) orice valoare a impozitelor acoperite rambursate sau creditate către o entitate constitutivă care nu au fost tratate ca o ajustare a cheltuielilor curente cu impozitul înregistrat în contabilitate, cu excepția cazului în care se referă la un credit fiscal rambursabil calificat;		
Art. 21 alin. (3) lit. d)	(d) valoarea cheltuielilor curente cu impozitul care se referă la o situație fiscală incertă; și	Art. 25 alin. (3) lit. d)	(d) valoarea cheltuielilor curente cu impozitul, care se referă la o situație fiscală incertă; și		
Art. 21 alin. (3) lit. e)	(e) orice valoare a cheltuielilor curente cu impozitul care nu se preconizează că vor fi plătite în termen de trei ani de la sfârșitul exercițiului financiar.	Art. 25 alin. (3) lit. e)	(e) orice valoare a cheltuielilor curente cu impozitul care nu se preconizează că vor fi plătite în termen de trei ani de la sfârșitul exercițiului financiar.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 21 alin. (4)	(4) În scopul calculării impozitelor acoperite ajustate, în cazul în care o valoare a impozitului acoperit este descrisă la mai multe puncte de la alineatele (1), (2) și (3), aceasta este luată în considerare o singură dată.	Art. 25 alin. (4)	(4) În scopul calculării impozitelor acoperite ajustate, în cazul în care o valoare a impozitului acoperit este descrisă la mai multe puncte de la alineatele (1)-(3), aceasta este luată în considerare o singură dată.		
Art. 21 alin. (5)	(5) În cazul în care, pentru un exercițiu financiar, nu există un profit net calificat într-o jurisdicție, iar valoarea impozitelor acoperite ajustate pentru jurisdicția respectivă este negativă și mai mică decât o sumă egală cu pierderea netă calificată înmulțită cu cota minimă de impozitare („impozitele acoperite ajustate estimate”), suma egală cu diferența dintre valoarea impozitelor acoperite ajustate și valoarea impozitelor acoperite ajustate estimate este tratată drept impozit suplimentar adițional pentru exercițiul financiar respectiv. Valoarea impozitului suplimentar adițional se alocă fiecărei entități constitutive din jurisdicția respectivă, în conformitate cu articolul 29 alineatul (3).	Art. 25 alin. (5)	(5) În cazul în care, pentru un exercițiu financiar, o entitate constitutivă care are sediul în România nu înregistrează profit net calificat, iar valoarea impozitelor acoperite ajustate este negativă și mai mică decât o sumă egală cu pierderea netă calificată înmulțită cu cota minimă de impozitare, impozite denumite în continuare „impozite acoperite ajustate estimate”, suma egală cu diferența dintre valoarea impozitelor acoperite ajustate și valoarea impozitelor acoperite ajustate estimate este tratată drept impozit suplimentar adițional pentru exercițiul financiar respectiv. Valoarea impozitului suplimentar adițional se alocă fiecărei entități constitutive care are sediul în România, în conformitate cu articolul 33 alineatul (3).		
Art. 22	Valoarea totală a ajustării impozitului amânat	Art. 26	Valoarea totală a ajustării impozitului amânat		
Art. 22 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 26 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 22 alin. (1) lit. a)	(a) „datorie înregistrată neacceptată” înseamnă:	Art. 26 alin. (1) lit. a)	(a) „datorie înregistrată neacceptată” înseamnă:		
Art. 22 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) orice variație a cheltuielilor cu impozitul amânat înregistrate în contabilitatea unei entități constitutive care se referă la o poziție fiscală incertă; și	Art. 26 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) orice variație a cheltuielilor cu impozitul amânat înregistrate în contabilitatea unei entități constitutive care se referă la o poziție fiscală incertă; și		
Art. 22 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) orice variație a cheltuielilor cu impozitul amânat înregistrate în contabilitatea unei entități constitutive care se referă la distribuirile de la o entitate constitutivă;	Art. 26 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) orice variație a cheltuielilor cu impozitul amânat înregistrate în contabilitatea unei entități constitutive care se referă la distribuirile de la o entitate constitutivă.		
Art. 22 alin. (1) lit. b)	(b) datorie înregistrată nerecuperată” înseamnă orice creștere a unei datorii privind impozitul amânat înregistrate în contabilitate ale unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar, care nu se estimează că va fi plătită în termenul prevăzut la alineatul (7) de la prezentul articol și pentru care entitatea	Art. 26 alin. (1) lit. b)	(b) „datorie înregistrată nerecuperată” înseamnă orice creștere a unei datorii privind impozitul amânat înregistrate în contabilitatea unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar, care nu se estimează că va fi plătită în termenul prevăzut la alineatul (7) și pentru care entitatea constitutivă care depune declarația optează anual, în conformitate cu articolul 49 alineatul (2), să nu o includă		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	constitutivă care depune declarația optează anual, în conformitate cu articolul 45 alineatul (2), să nu o includă în valoarea totală a ajustării impozitului amânat pentru acest exercițiu financiar.		în valoarea totală a ajustării impozitului amânat pentru acest exercițiu financiar.		
Art. 22 alin. (2)	(2) În cazul în care cota de impozitare aplicată în scopul calculării cheltuielii cu impozitul amânat este egală cu sau mai mică decât cota minimă de impozitare, valoarea totală a ajustării impozitului amânat care trebuie adăugată la impozitele acoperite ajustate ale unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar în conformitate cu articolul 21 alineatul (1) litera (b) este cheltuiala cu impozitul amânat înregistrată în contabilitate cu privire la impozitele acoperite, sub rezerva ajustărilor în temeiul alineatelor (3)-(6) de la prezentul articol. În cazul în care cota de impozitare aplicată în scopul calculării cheltuielii cu impozitul amânat este mai mare decât cota minimă de impozitare, valoarea totală a ajustării impozitului amânat care trebuie adăugată la impozitele acoperite ajustate ale unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar în conformitate cu articolul 21 alineatul (1) litera (b) este cheltuiala cu impozitul amânat înregistrată în contabilitate cu privire la impozitele acoperite recalculată la cota minimă de impozitare, sub rezerva ajustărilor în temeiul alineatelor (3)-(6) de la prezentul articol.	Art. 26 alin. (2)	(2) În cazul în care cota de impozitare aplicată în scopul calculării cheltuielii cu impozitul amânat este egală cu sau mai mică decât cota minimă de impozitare, valoarea totală a ajustării impozitului amânat care trebuie adăugată la impozitele acoperite ajustate ale unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar în conformitate cu articolul 25 alineatul (1) litera (b) este cheltuiala cu impozitul amânat înregistrată în contabilitate cu privire la impozitele acoperite, sub rezerva ajustărilor în temeiul alineatelor (3)-(6). În cazul în care cota de impozitare aplicată în scopul calculării cheltuielii cu impozitul amânat este mai mare decât cota minimă de impozitare, valoarea totală a ajustării impozitului amânat care trebuie adăugată la impozitele acoperite ajustate ale unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar în conformitate cu articolul 25 alineatul (1) litera (b) este cheltuiala cu impozitul amânat înregistrată în contabilitate cu privire la impozitele acoperite recalculată la cota minimă de impozitare, sub rezerva ajustărilor în temeiul alineatelor (3)-(6).		
Art. 22 alin. (3)	(3) Valoarea totală a ajustării impozitului amânat se majorează cu:	Art. 26 alin. (3)	(3) Valoarea totală a ajustării impozitului amânat se majorează cu:		
Art. 22 alin. (3) lit. a)	(a) orice valoare a datoriei înregistrată neacceptată sau a datoriei înregistrată nerecuperată plătită în cursul exercițiului financiar; și	Art. 26 alin. (3) lit. a)	(a) orice valoare a datoriei înregistrată neacceptată sau a datoriei înregistrată nerecuperată plătită în cursul exercițiului financiar; și		
Art. 22 alin. (3) lit. b)	(b) orice valoare a datoriei privind impozitul amânat recuperată, determinată într-un	Art. 26 alin. (3) lit. b)	(b) orice valoare a datoriei privind impozitul amânat recuperată, determinată într-un exercițiu financiar precedent, care a fost plătită în cursul exercițiului financiar.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	exercițiu financiar precedent, care a fost plătită în cursul exercițiului financiar.				
Art. 22 alin. (4)	(4) În cazul în care, pentru un exercițiu financiar, o creanță privind impozitul amânat asociată unei pierderi nu este recunoscută în contabilitate deoarece criteriile de recunoaștere nu sunt îndeplinite, valoarea totală a ajustării impozitului amânat se reduce cu valoarea care ar fi redus valoarea totală a ajustării impozitului amânat dacă ar fi fost înregistrată o creanță privind impozitul amânat asociată unei pierderi pentru exercițiul financiar respectiv.	Art. 26 alin. (4)	(4) În cazul în care, pentru un exercițiu financiar, o creanță privind impozitul amânat asociată unei pierderi nu este recunoscută în contabilitate deoarece criteriile de recunoaștere nu sunt îndeplinite, valoarea totală a ajustării impozitului amânat se reduce cu valoarea care ar fi redus valoarea totală a ajustării impozitului amânat dacă ar fi fost angajată o creanță privind impozitul amânat asociată unei pierderi pentru exercițiul financiar respectiv.		
Art. 22 alin. (5)	(5) Valoarea totală a ajustării impozitului amânat nu include:	Art. 26 alin. (5)	(5) Valoarea totală a ajustării impozitului amânat nu include:		
Art. 22 alin. (5) lit. a)	(a) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în ceea ce privește elementele excluse din calculul profitului sau pierderii calificate în conformitate cu capitolul III;	Art. 26 alin. (5) lit. a)	(a) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în ceea ce privește elementele excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate în conformitate cu capitolul IV;		
Art. 22 alin. (5) lit. b)	(b) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în ceea ce privește datoria înregistrată neacceptată și datoria înregistrată nerecuperată;	Art. 26 alin. (5) lit. b)	(b) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în ceea ce privește datoria angajată nedeductibilă și datoria angajată nerecuperată;		
Art. 22 alin. (5) lit. c)	(c) impactul unei ajustări a evaluării sau al unei ajustări de recunoaștere contabilă cu privire la o creanță privind impozitul amânat;	Art. 26 alin. (5) lit. c)	(c) impactul unei ajustări a evaluării sau al unei ajustări de recunoaștere contabilă cu privire la o creanță privind impozitul amânat;		
Art. 22 alin. (5) lit. d)	(d) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat care rezultă dintr-o reevaluare în ceea ce privește o modificare a cotei naționale de impozitare aplicabile; și	Art. 26 alin. (5) lit. d)	(d) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat care rezultă dintr-o reevaluare în ceea ce privește o modificare a cotei naționale de impozitare aplicabile; și		
Art. 22 alin. (5) lit. e)	(e) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în ceea ce privește generarea și utilizarea creditelor fiscale.	Art. 26 alin. (5) lit. e)	(e) valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în ceea ce privește generarea și utilizarea creditelor fiscale. Această literă nu se aplică pentru creanțele cu impozitul amânat aferente unor pierderi reportate.	Directiva a fost completată cu fraza "Această literă nu se aplică pentru creanțele cu impozitul amânat aferente	De văzut nota de subsol 25 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii. Considerăm că prin introducerea acestor

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				unor pierderi reportate. ”	alineate nu este afectată transpunerea Directivei.
Art. 22 alin. (6)	(6) În cazul în care o creanță privind impozitul amânat, care poate fi atribuită unei pierderi calificate a unei entități constitutive, a fost înregistrată pentru un exercițiu financiar la o cotă mai mică decât cota minimă de impozitare, aceasta poate fi recalculată la cota minimă de impozitare în același exercițiu financiar, cu condiția ca contribuabilul să poată demonstra că creanța privind impozitul amânat poate fi atribuită unei pierderi calificate. În cazul în care o creanță privind impozitul amânat este majorată în conformitate cu primul paragraf, valoarea totală a ajustării impozitului amânat se reduce în consecință.	Art. 26 alin. (6)	(6) În cazul în care o creanță privind impozitul amânat, care poate fi atribuită unei pierderi calificate a unei entități constitutive, a fost înregistrată pentru un exercițiu financiar la o cotă mai mică decât cota minimă de impozitare, aceasta poate fi recalculată la cota minimă de impozitare în exercițiul financiar în care creanța privind impozitul amânat este luată în calculul pierderii calificate, în cazul în care contribuabilul poate demonstra că creanța privind impozitul amânat poate fi atribuită unei pierderi calificate. În cazul în care o creanță privind impozitul amânat este majorată în conformitate cu primul paragraf, valoarea totală a ajustării impozitului amânat se reduce în consecință.	Directiva a fost completată cu sintagma “în care creanța privind impozitul amânat este luată în calculul pierderii calificate”	De văzut nota de subsol 26 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii. Considerăm că prin introducerea acestor alineate nu este afectată transpunerea corectă a Directivei.
Art. 22 alin. (7)	(7) O datorie privind impozitul amânat care nu este reluată și a cărei valoare nu este plătită în cursul următoarelor cinci exerciții financiare trebuie recuperată în măsura în care a fost luată în considerare în valoarea totală a ajustării impozitului amânat a unei entități constitutive. Valoarea datoriei privind impozitul amânat recuperate, determinată pentru exercițiul financiar curent, este tratată ca o reducere a impozitelor acoperite din al cincilea exercițiu financiar precedent celui curent, iar cota de impozitare efectivă și impozitul suplimentar aferent respectivului exercițiu financiar se recalculează în conformitate cu articolul 29 alineatul (1). Datoria privind impozitul amânat recuperată pentru exercițiul financiar curent este valoarea creșterii din categoria datoriei privind impozitul amânat care a fost inclusă în valoarea totală a ajustării impozitului amânat în cel de al cincilea exercițiu financiar precedent celui curent care nu a fost reluată până la sfârșitul ultimei zile a exercițiului financiar curent.	Art. 26 alin. (7)	(7) O datorie privind impozitul amânat care nu este reluată și a cărei valoare nu este plătită în cursul următoarelor cinci exerciții financiare trebuie recuperată în măsura în care a fost luată în considerare în valoarea totală a ajustării impozitului amânat a unei entități constitutive. Valoarea datoriei privind impozitul amânat recuperate, determinată pentru exercițiul financiar curent, este tratată ca o reducere a impozitelor acoperite din al cincilea exercițiu financiar precedent celui curent, iar cota de impozitare efectivă și impozitul suplimentar aferent acestui exercițiu financiar se recalculează în conformitate cu articolul 33 alineatul (1). Datoria privind impozitul amânat recuperată pentru exercițiul financiar curent este valoarea creșterii din categoria datoriei privind impozitul amânat care a fost inclusă în valoarea totală a ajustării impozitului amânat în cel de al cincilea exercițiu financiar precedent celui curent care nu a fost reluată până la sfârșitul ultimei zile a exercițiului financiar curent.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 22 alin. (8)	(8) Prin derogare de la alineatul (7), în cazul în care o datorie privind impozitul amânat este o datorie înregistrată aferentă unei excepții de la regula de includere ulterioară, aceasta nu poate fi recuperată chiar dacă nu este reluată sau plătită în următorii cinci ani. O datorie înregistrată aferentă unei excepții de la regula de includere ulterioară este valoarea cheltuielilor cu impozitul înregistrate care poate fi atribuită variațiilor la nivelul datoriilor privind impozitul amânat asociate, în ceea ce privește următoarele elemente:	Art. 26 alin. (8)	(8) Prin excepție de la alineatul (7), în cazul în care o datorie privind impozitul amânat este o datorie înregistrată aferentă unei excepții de la regula de includere ulterioară, aceasta nu poate fi recuperată chiar dacă nu este reluată sau plătită în următorii cinci ani. O datorie angajată aferentă unei excepții de la regula de includere ulterioară este valoarea cheltuielilor cu impozitul înregistrate care poate fi atribuită variațiilor la nivelul datoriilor asociate privind impozitul amânat, în ceea ce privește următoarele elemente:		
Art. 22 alin. (8) lit. a)	(a) ajustări pentru recuperarea costurilor aferente imobilizărilor corporale;	Art. 26 alin. (8) lit. a)	(a) ajustări pentru recuperarea costurilor aferente imobilizărilor corporale;		
Art. 22 alin. (8) lit. b)	(b) costul unei licențe sau al unui acord similar din partea unui guvern pentru utilizarea bunurilor imobile sau exploatarea resurselor naturale care implică investiții semnificative în imobilizări corporale;	Art. 26 alin. (8) lit. b)	(b) costul unei licențe sau al unui acord similar din partea unui guvern pentru utilizarea bunurilor imobile sau exploatarea resurselor naturale care implică investiții semnificative în imobilizări corporale;		
Art. 22 alin. (8) lit. c)	(c) cheltuieli de cercetare și dezvoltare;	Art. 26 alin. (8) lit. c)	(c) cheltuieli de cercetare și dezvoltare;		
Art. 22 alin. (8) lit. d)	(d) cheltuieli de dezafectare și de remediere;	Art. 26 alin. (8) lit. d)	(d) cheltuieli de dezafectare și de remediere;		
Art. 22 alin. (8) lit. e)	(e) contabilizarea la valoarea justă a câștigurilor nete nerealizate;	Art. 26 alin. (8) lit. e)	(e) contabilizarea la valoarea justă a câștigurilor nete nerealizate;		
Art. 22 alin. (8) lit. f)	(f) câștiguri nete din cursul de schimb valutar;	Art. 26 alin. (8) lit. f)	(f) câștiguri nete din cursul de schimb valutar;		
Art. 22 alin. (8) lit. g)	(g) costuri de achiziție amânate aferente provizioanelor tehnice de asigurare și polițelor de asigurare;	Art. 26 alin. (8) lit. g)	(g) costuri de achiziție amânate aferente provizioanelor tehnice de asigurare și polițelor de asigurare;		
Art. 22 alin. (8) lit. h)	(h) câștiguri din vânzarea de imobilizări corporale situate în aceeași jurisdicție precum entitatea constitutivă care sunt reinvestite în imobilizări corporale în aceeași jurisdicție; și	Art. 26 alin. (8) lit. h)	(h) câștiguri din vânzarea de bunuri corporale situate în aceeași jurisdicție precum entitatea constitutivă care sunt reinvestite în bunuri corporale în aceeași jurisdicție; și	Sintagma „imobilizări corporale”, a fost transpusă prin sintagma	Terminologia este cea utilizată în în varianta în limba engleză a Directivei unde se regăsește „tangible property” si nu „tangible assests”.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				„bunuri corporale”.	
Art. 22 alin. (8) lit. i)	(i) sumele suplimentare înregistrate ca urmare a modificărilor principiului contabil în ceea ce privește elementele enumerate la literele (a)-(h).	Art. 26 alin. (8) lit. i)	(i) sumele suplimentare angajate ca urmare a modificărilor principiului contabil în ceea ce privește elementele enumerate la literele (a)-(h).		
Art. 23	Opțiunea pierderii calificate	Art. 27	Opțiunea pierderii calificate		
Art. 23 alin. (1)	(1) Prin derogare de la articolul 22, o entitate constitutivă care depune declarația poate stabili pierderea calificată pentru o jurisdicție în conformitate cu care o creanță privind impozitul amânat asociată unei pierderi calificate se determină pentru fiecare exercițiu financiar în care există o pierdere netă calificată în jurisdicția respectivă. În acest scop, creanța privind impozitul amânat asociată pierderii calificate este egală cu pierderea netă calificată pentru un exercițiu financiar pentru jurisdicție înmulțită cu cota minimă de impozitare. Nu se stabilesc pierderi calificate pentru o jurisdicție care dispune de un sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor, în temeiul articolului 40.	Art. 27 alin. (1)	(1) Prin excepție de la articolul 26, o entitate constitutivă care depune declarația poate stabili pierderea calificată pentru o jurisdicție în conformitate cu care o creanță asociată privind impozitul amânat unei pierderi calificate se determină pentru fiecare exercițiu financiar în care există o pierdere netă calificată în jurisdicția respectivă. În acest scop, creanța privind impozitul amânat asociată pierderii calificate este egală cu pierderea netă calificată pentru un exercițiu financiar pentru jurisdicție înmulțită cu cota minimă de impozitare. Nu se stabilesc pierderi calificate pentru o jurisdicție care dispune de un sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor, astfel cum este definit la articolul 44.		
Art. 23 alin. (2)	(2) Creanța privind impozitul amânat asociată unei pierderi calificate determinată în conformitate cu alineatul (1) se utilizează în orice exercițiu financiar ulterior în care există un profit net calificat pentru jurisdicție cu o valoare egală cu profitul net calificat înmulțit cu cota minimă de impozitare sau, dacă valoarea respectivă este mai redusă, cu valoarea care este disponibilă a creanței privind impozitul amânat asociate pierderii calificate.	Art. 27 alin. (2)	(2) Creanța privind impozitul amânat asociată unei pierderi calificate determinată în conformitate cu alineatul (1) se utilizează în orice exercițiu financiar ulterior în care există un profit net calificat pentru jurisdicție cu o valoare egală cu profitul net calificat înmulțit cu cota minimă de impozitare sau, dacă valoarea respectivă este mai redusă, cu valoarea care este disponibilă a creanței privind impozitul amânat asociate pierderii calificate.		
Art. 23 alin. (3)	(3) Creanța privind impozitul amânat asociată pierderii calificate determinată în temeiul alineatului (1) se reduce cu valoarea utilizată pentru un exercițiu financiar, iar soldul se reportează în exercițiile financiare ulterioare.	Art. 27 alin. (3)	(3) Creanța privind impozitul amânat asociată pierderii calificate în conformitate cu alineatul (1) se reduce cu valoarea utilizată pentru un exercițiu financiar, iar soldul se reportează în exercițiile financiare ulterioare.		
Art. 23 alin. (4)	(4) În cazul în care se revocă stabilirea respectivei pierderi calificate, orice creanță	Art. 27 alin. (4)	(4) În cazul în care se revocă opțiunea pierderii calificate, creanța rămasă privind impozitul amânat asociată pierderii calificate se	Directiva a fost	De văzut nota de subsol 27 din documentul Tax

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	rămasă privind impozitul amânat asociată pierderii calificate determinată în temeiul alineatului (1) se reduce la zero începând cu prima zi a primului exercițiu financiar în care se stabilește că pierderea calificată nu mai este aplicabilă.		reduce la zero începând cu prima zi a primului exercițiu financiar în care se stabilește că opțiunea pierderii calificate nu mai este aplicabilă. Ulterior, creanțele și pasivele privind impozitul amânat pentru jurisdicție, dacă există, vor fi luate în considerare ca și cum ar fi fost calculate conform articolelor 26 și 51 pentru anul fiscal anterior.	completată cu fraza "Ulterior, creanțele și pasivele privind impozitul amânat pentru jurisdicție, dacă există, vor fi luate în considerare ca și cum ar fi fost calculate conform articolelor 26 și 51 pentru anul fiscal anterior."	Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii. Considerăm că prin introducerea acestor alineate nu este afectată transpunerea Directivei.
Art. 23 alin. (5)	(5) Stabilirea pierderii calificate se depune împreună cu prima declarație privind impozitul suplimentar menționată la articolul 44 a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni care include jurisdicția pentru care se face alegerea.	Art. 27 alin. (5)	(5) Stabilirea pierderii calificate se depune împreună cu prima declarație informativă privind impozitul suplimentar menționată la articolul 48 a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în primul an fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni are o entitate constitutivă situată în jurisdicția pentru care se face opțiunea.	Directiva a fost completată cu fraza "în primul an fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni are o entitate constitutivă situată în jurisdicția pentru care se face opțiunea."	De văzut nota de subsol 28 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii. Considerăm că prin introducerea acestor alineate nu este afectată transpunerea Directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 23 alin. (6)	(6) În cazul în care o entitate transparentă care este societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni alege să utilizeze pierderea calificată în temeiul prezentului articol, creanța privind impozitul amânat asociată pierderii calificate se calculează prin raportare la pierderea calificată a entității transparente după reducerea efectuată în temeiul articolului 38 alineatul (3).	Art. 27 alin. (6)	(6) În cazul în care o entitate transparentă care este societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni optează pentru utilizarea pierderii calificate în temeiul prezentului articol, creanța privind impozitul amânat asociată pierderii calificate se calculează prin raportare la pierderea calificată a entității transparente după reducerea efectuată în temeiul articolului 42 alineatul (3).		
Art. 24	Alocarea specifică a impozitelor acoperite suportate de anumite tipuri de entități constitutive	Art. 28	Alocarea specifică a impozitelor acoperite datorate de anumite tipuri de entități constitutive		
Art. 24 alin. (1)	(1) Unui sediu permanent i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite care sunt recunoscute în contabilitatea unei entități constitutive și care se referă la profitul sau pierderea calificată a sediului permanent respectiv.	Art. 28 alin. (1)	(1) Unui sediu permanent i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite care sunt recunoscute în contabilitatea unei entități constitutive și care se referă la profitul sau pierderea calificată a sediului permanent respectiv.		
Art. 24 alin. (2)	(2) Entității constitutive-proprietare i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite care sunt recunoscute în contabilitatea unei entități transparente fiscal și care se referă la profitul calificat sau la pierderea calificată alocată acelei entități constitutive-proprietare în conformitate cu articolul 19 alineatul (4).	Art. 28 alin. (2)	(2) Entității constitutive-proprietare i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite care sunt recunoscute în contabilitatea unei entități transparente fiscal și care se referă la profitul calificat sau la pierderea calificată alocată acelei entități constitutive-proprietare în conformitate cu articolul 23 alineatul (4).		
Art. 24 alin. (3)	(3) Unei entități constitutive i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite recunoscute în contabilitatea entităților sale constitutive-proprietare direct sau indirect în cadrul unui regim fiscal al societăților străine controlate, asupra părții lor din profitul societății străine controlate.	Art. 28 alin. (3)	(3) Unei entități constitutive i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite recunoscute în contabilitatea entităților sale constitutive-proprietare direct sau indirect în cadrul unui regim fiscal al societăților străine controlate, asupra părții lor din profitul societății străine controlate.		
Art. 24 alin. (4)	(4) Unei entități constitutive care este o entitate hibridă i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite recunoscute în contabilitatea entității constitutive-proprietare și care se referă la profitul calificat al entității hibride. O „entitate hibridă” înseamnă o entitate tratată ca o persoană separată în scopul	Art. 28 alin. (4)	(4) Unei entități constitutive care este o entitate hibridă i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite recunoscute în contabilitatea entității constitutive-proprietare și care se referă la profitul calificat al entității hibride. O entitate hibridă reprezintă o entitate tratată ca o persoană separată în scopul impozitării profiturilor în jurisdicția în care are sediul, dar ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal în jurisdicția în care este situat proprietarul său.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	impozitării profiturilor în jurisdicția în care își are sediul, dar ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal în jurisdicția în care își are sediul proprietarul său.				
Art. 24 alin. (5)	(5) Unei entități constitutive care a efectuat o distribuire în cursul exercițiului financiar i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite înregistrate în contabilitatea entităților sale constitutive-proprietare direct pentru o astfel de distribuire.	Art. 28 alin. (5)	(5) Unei entități constitutive care a efectuat o distribuire în cursul exercițiului financiar i se alocă valoarea oricăror impozite acoperite angajate în situațiile financiare ale entităților sale constitutive-proprietare direct pentru o astfel de distribuire.		
Art. 24 alin. (6)	(6) O entitate constitutivă căreia i-au fost alocate impozite acoperite în temeiul alineatelor (3) și (4) în ceea ce privește veniturile pasive cuprinde aceste impozite acoperite în impozitele sale acoperite ajustate într-o sumă egală cu impozitele acoperite alocate pentru astfel de venituri pasive. Prin derogare de la primul paragraf, entitatea constitutivă menționată la primul paragraf include în impozitele sale acoperite ajustate valoarea rezultată din înmulțirea procentului impozitului suplimentar pentru jurisdicție cu valoarea venitului pasiv al entității constitutive care este inclus în cadrul unui regim fiscal al societăților străine controlate sau al unei norme de transparență fiscală în cazul în care rezultatul este mai mic decât valoarea determinată în temeiul primului paragraf. În sensul prezentului paragraf, procentul impozitului suplimentar pentru jurisdicție se determină fără a lua în considerare impozitele acoperite suportate în legătură cu aceste venituri pasive de către entitatea constitutivă-proprietară. Orice impozit acoperit al entității constitutive-proprietare suportat în legătură cu veniturile pasive rămase după aplicarea prezentului alineat nu se repartizează în conformitate cu alineatele (3) și (4).	Art.28 alin.(6)	(6) O entitate constitutivă, căreia i-au fost alocate impozite acoperite în temeiul alineatelor (3) și (4) în ceea ce privește veniturile pasive, cuprinde aceste impozite acoperite, în impozitele sale acoperite ajustate, într-o sumă egală cu impozitele acoperite alocate pentru astfel de venituri pasive. Prin excepție de la primul paragraf, entitatea constitutivă menționată la primul paragraf include în impozitele acoperite ajustate valoarea rezultată din înmulțirea procentului impozitului suplimentar pentru jurisdicție cu valoarea venitului pasiv al entității constitutive care este inclus în cadrul unui regim fiscal al societăților străine controlate sau al unei reguli de transparență fiscală în cazul în care rezultatul este mai mic decât valoarea determinată în temeiul primului paragraf. În sensul prezentului paragraf, procentul impozitului suplimentar se determină fără a lua în considerare impozitele care urmează să fie transferate către filială în conformitate cu regimul fiscal al societăților străine controlate sau regula de transparență fiscală. Orice impozit acoperit al entității constitutive-proprietare suportat în legătură cu veniturile pasive rămase după aplicarea prezentului alineat nu se repartizează în conformitate cu alineatele (3) și (4).	Directiva a fost completată cu fraza "care urmează să fie transferate către filială în conformitate cu regimul fiscal al societăților străine controlate sau regula de transparență fiscală."	De văzut nota de subsol 23 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii. Comentariul exprimă mai bine intenția de legiferare. Considerăm că prin introducerea acestor alineate nu este afectată transpunerea Directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	În sensul prezentului alineat, „venituri pasive” înseamnă următoarele elemente de venit incluse în profitul calificat, în măsura în care o entitate constitutivă-proprietară a fost supusă impozitării în temeiul unui regim fiscal al societăților străine controlate sau ca urmare a unei participații în capitalurile proprii ale unei entități hibride:		În sensul prezentului alineat, veniturile pasive cuprind următoarele elemente de venit incluse în profitul calificat, în măsura în care o entitate constitutivă-proprietară a fost supusă impozitării în temeiul unui regim fiscal al societăților străine controlate sau ca urmare a unei participații în capitalurile proprii într-o entitate hibridă:		
Art. 24 alin. (6) lit. a)	(a) un dividend sau echivalente ale dividendelor;	Art. 28 alin. (6) lit. a)	(a) un dividend sau echivalente ale dividendelor;		
Art. 24 alin. (6) lit. b)	(b) dobânzi sau echivalente ale dobânzilor;	Art. 28 alin. (6) lit. b)	(b) dobânzi sau echivalente ale dobânzilor;		
Art. 24 alin. (6) lit. c)	c) chirii;	Art. 28 alin. (6) lit. c)	(c) chirii;		
Art. 24 alin. (6) lit. d)	(d) redevențe;	Art. 28 alin. (6) lit. d)	(d) redevențe;		
Art. 24 alin. (6) lit. e)	(e) anuități; sau	Art. 28 alin. (6) lit. e)	(e) anuități; sau		
Art. 24 alin. (6) lit. f)	(f) câștiguri nete din bunuri imobile de tipul celor care generează veniturile descrise la literele (a)-(e).	Art. 28 alin. (6) lit. f)	(f) câștiguri nete din bunuri imobile de tipul celor care generează veniturile descrise la literele (a)-(e).		
Art. 24 alin. (7)	(7) În cazul în care profitul calificat al unui sediu permanent este tratat ca profit calificat al entității principale în conformitate cu articolul 18 alineatul (5), orice impozit acoperit care apare în jurisdicția în care este situat sediul permanent și care este asociat cu astfel de venituri este tratat ca impozit acoperit al entității principale pentru o sumă care nu depășește aceste profituri înmulțită cu cea mai ridicată cotă de impozitare a profiturilor obișnuite din jurisdicția în care își are sediul entitatea principală.	Art. 28 alin. (7)	(7) În cazul în care profitul calificat al unui sediu permanent este tratat ca profit calificat al entității principale în conformitate cu articolul 22 alineatul (5), orice impozit acoperit care rezultă în jurisdicția în care este situat sediul permanent și care este asociat cu astfel de venituri este tratat ca impozit acoperit al entității principale pentru o sumă care nu depășește aceste profituri înmulțită cu cota cea mai mare de impozitare a profiturilor curente din jurisdicția în care are sediul entitatea principală.	Sintagma „profituri obișnuite”, a fost transpusă prin sintagma „profituri Curente”.	Terminologia financiar contabilă este cea de „profituri curente” și nu de “profituri obișnuite” așa cum se regăsește în Directivă.
Art. 25	Ajustări ulterioare declarării și modificări ale cotei de impozitare	Art. 29	Ajustări ulterioare declarării și modificări ale cotei de impozitare		
Art. 25 alin. (1)	(1) În cazul în care o entitate constitutivă înregistrează o ajustare a impozitelor sale	Art. 29 alin. (1)	(1) În cazul în care o entitate constitutivă înregistrează o ajustare a impozitelor sale acoperite pentru un exercițiu financiar precedent		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	acoperite pentru un exercițiu financiar precedent în contabilitate, ajustarea respectivă este tratată ca o ajustare a impozitelor acoperite în exercițiul financiar în care se face ajustarea, cu excepția cazului în care ajustarea se referă la un exercițiu financiar în care există o scădere a impozitelor acoperite pentru jurisdicție. În cazul în care există o scădere a impozitelor acoperite care au fost cuprinse în impozitele acoperite ajustate ale entității constitutive pentru un exercițiu financiar anterior, cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar pentru respectivul exercițiu financiar se recalculează în conformitate cu articolul 29 alineatul (1) prin reducerea impozitelor acoperite ajustate cu valoarea reducerii impozitelor acoperite. Profitul calificat pentru exercițiul financiar și orice exercițiu financiar precedent se ajustează în consecință. La momentul în care se exprimă opțiunea anuală a entității constitutive care depune declarația, în conformitate cu articolul 45 alineatul (2), o scădere nesemnificativă a impozitelor acoperite poate fi tratată ca o ajustare a impozitelor acoperite în exercițiul financiar în care se face ajustarea. O scădere nesemnificativă a impozitelor acoperite este o scădere a cifrelor agregate cu mai puțin de 1 000 000 EUR a impozitelor acoperite ajustate determinate pentru jurisdicție pentru exercițiul financiar.		în contabilitate, rectificarea respectivă este tratată ca o ajustare a impozitelor acoperite în exercițiul financiar în care are loc ajustarea, cu excepția cazului în care ajustarea se referă la un exercițiu financiar în care există o diminuare a impozitelor acoperite pentru jurisdicție. În cazul în care există o diminuare a impozitelor acoperite care au fost cuprinse în impozitele acoperite ajustate ale entității constitutive pentru un exercițiu financiar precedent, cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar pentru respectivul exercițiu financiar se recalculează în conformitate cu articolul 33 alineatul (1) prin reducerea impozitelor acoperite ajustate cu valoarea reducerii impozitelor acoperite. Profitul calificat pentru exercițiul financiar și orice exercițiu financiar precedent se ajustează în consecință. La momentul în care se exprimă opțiunea anuală a entității constitutive care depune declarația, în conformitate cu articolul 49 alineatul (2), poate opta în situația înregistrării unei diminuări nesemnificative a impozitelor acoperite să efectueze ajustarea acestor impozite acoperite în exercițiul financiar în care se face ajustarea. O scădere nesemnificativă a impozitelor acoperite este o scădere a cifrelor agregate cu mai puțin de 1.000.000 EUR a impozitelor acoperite ajustate determinate pentru jurisdicție pentru exercițiul financiar respectiv.		
Art. 25 alin. (2)	(2) În cazul în care cota națională de impozitare aplicabilă este redusă sub cota minimă de impozitare și o astfel de reducere duce la o cheltuială cu impozitul amânat, valoarea cheltuielii cu impozitul amânat rezultate este tratată ca o ajustare a datoriei entității constitutive pentru impozitele acoperite care sunt luate în considerare în conformitate cu	Art. 29 alin. (2)	(2) În cazul în care cota națională de impozitare aplicabilă scade sub cota minimă de impozitare și o astfel de reducere determină o cheltuială cu impozitul amânat, valoarea cheltuielii cu impozitul amânat rezultate este tratată ca o ajustare a datoriei entității constitutive cu impozitele acoperite care sunt luate în considerare în conformitate cu articolul 25 pentru un exercițiu financiar precedent.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	articolul 21 pentru un exercițiu financiar precedent.				
Art. 25 alin. (3)	(3) În cazul în care o cheltuială cu impozitul amânat a fost luată în considerare la o cotă mai mică decât cota minimă de impozitare, iar cota de impozitare aplicabilă este ulterior majorată, valoarea cheltuielii cu impozitul amânat care rezultă din această creștere trebuie tratată în momentul plății ca o ajustare a datoriei unei entități constitutive privind impozitele acoperite solicitate pentru un exercițiu financiar precedent în conformitate cu articolul 21. Ajustarea în conformitate cu primul paragraf nu depășește o sumă egală cu cheltuiala cu impozitul amânat recalculată la cota minimă de impozitare.	Art. 29 alin. (3)	(3) În cazul în care o cheltuială cu impozitul amânat a fost luată în considerare la o cotă mai mică decât cota minimă de impozitare, iar cota de impozitare aplicabilă este ulterior majorată, valoarea cheltuielii cu impozitul amânat care rezultă din această creștere trebuie tratată în momentul plății ca o ajustare a datoriei unei entități constitutive privind impozitele acoperite solicitate la rambursare pentru un exercițiu financiar precedent în conformitate cu articolul 25. Ajustarea în conformitate cu primul paragraf nu depășește o sumă egală cu cheltuiala cu impozitul amânat recalculată la cota minimă de impozitare.	Dispoziția de transpunere utilizează sintagma „impozitele acoperite solicitate la rambursare”	Termenul fiscal corect este „impozit solicitat la rambursare” și nu doar “impozit solicitat”, astfel cum apare în directivă.
Art. 25 alin. (4)	(4) În cazul în care o sumă mai mare de 1 000 000 EUR din suma înregistrată de o entitate constitutivă drept cheltuială curentă cu impozitul și cuprinsă în impozitele acoperite ajustate pentru un exercițiu financiar nu este plătită în termen de trei ani de la sfârșitul exercițiului financiar respectiv, cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar pentru exercițiul financiar în care suma neplătită a fost solicitată ca impozit acoperit se recalculează în conformitate cu articolul 29 alineatul (1) prin excluderea acestei sume neplătite din impozitele acoperite ajustate.	Art. 29 alin. (4)	(4) În cazul în care o sumă mai mare de 1 000 000 EUR din suma datorată de o entitate constitutivă drept cheltuială curentă cu impozitul și cuprinsă în impozitele acoperite ajustate pentru un exercițiu financiar nu este plătită în termen de trei ani de la sfârșitul exercițiului financiar respectiv, cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar pentru exercițiul financiar în care suma neplătită a fost solicitată ca impozit acoperit se recalculează în conformitate cu articolul 33 alineatul (1) prin excluderea acestei sume neplătite din impozitele acoperite ajustate.		
Capitolul V	CALCULUL COTEI EFECTIVE DE IMPOZITARE ȘI AL IMPOZITULUI SUPLIMENTAR	Capitolul VI	Calculul cotei efective de impozitare și al impozitului suplimentar		
Art. 26	Determinarea cotei efective de impozitare	Art. 30	Determinarea cotei efective de impozitare		
Art. 26 alin. (1)	(1) Cota efectivă de impozitare a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar și pentru fiecare jurisdicție, cu condiția să existe un profit net calificat în jurisdicție, în conformitate cu următoarea formulă:	Art. 30 alin. (1)	(1) Cota efectivă de impozitare a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar și pentru fiecare jurisdicție, cu condiția să existe un profit net calificat în jurisdicție, în conformitate cu următoarea formulă:	Sintagma „care au sediul în jurisdicția determinată” a fost transpusă	Având în vedere faptul că grupul național de mari dimensiuni are rezidență în România, jurisdicția determinată în această situație poate fi doar România. Pentru calcul

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	Cota efectivă de impozitare = impozitele acoperite ajustate ale entităților constitutive din jurisdicția respectivă/profitul net calificat al entităților constitutive din jurisdicția respectivă unde impozitele acoperite ajustate ale entităților constitutive reprezintă suma impozitelor acoperite ajustate ale tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicția determinată în conformitate cu capitolul IV.		Cota efectivă de impozitare = impozitele acoperite ajustate ale entităților constitutive din jurisdicția respectivă/profitul net calificat al entităților constitutive din jurisdicția respectivă unde impozitele acoperite ajustate, ale entităților constitutive reprezintă suma impozitelor acoperite ajustate ale tuturor entităților constitutive situate în România sau în jurisdicțiile vizate, după caz, calculate în conformitate cu capitolul V.	prin „situate în România sau în jurisdicțiile vizate”	impozitului suplimentar entitatea constitutivă poate fi atât în România cât și în altă jurisdicție
Art. 26 alin. (2)	(2) Profitul net calificat sau pierderea netă calificată a entităților constitutive din jurisdicția respectivă pentru un exercițiu financiar se determină în conformitate cu următoarea formulă: Profitul net calificat sau pierderea netă calificată = profitul calificat al entităților constitutive -pierderile calificate ale entităților constitutive Unde :	Art. 30 alin. (2)	(2) Profitul net calificat sau pierderea netă calificată a entităților constitutive din România sau din jurisdicția respectivă, după caz pentru un exercițiu financiar se determină după următoarea formulă: Profitul net calificat sau pierderea netă calificată = profitul calificat al entităților constitutive -pierderile calificate ale entităților constitutive Unde:	Sintagma „care au sediul în jurisdicția determinată ” a fost transpusă prin „situate în România sau în jurisdicțiile vizate”	A se vedea motivarea de la art.30 alin.(1)
Art. 26 alin. (2) lit. a)	(a) profitul calificat al entităților constitutive reprezintă suma pozitivă, dacă este cazul, a profitului calificat al tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicție, determinat în conformitate cu capitolul III.	Art. 30 alin. (2) lit. a)	(a) profitul calificat al entităților constitutive reprezintă suma pozitivă, dacă este cazul, a profitului calificat al tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicție, calculat în conformitate cu capitolul IV.		
Art. 26 alin. (2) lit. b)	(b) pierderile calificate ale entităților constitutive reprezintă suma pierderilor calificate ale tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicție, determinate în conformitate cu capitolul III.	Art. 30 alin. (2) lit. b)	(b) pierderile calificate ale entităților constitutive reprezintă suma pierderilor calificate ale tuturor entităților constitutive situate în jurisdicție, calculate în conformitate cu capitolul IV.		
Art. 26 alin. (3)	(3) Impozitele acoperite ajustate și profitul sau pierderea calificată ale entităților constitutive care sunt entități de investiții sunt excluse din calculul cotei efective de impozitare în conformitate cu alineatul (1) și din calculul profitului net calificat în conformitate cu alineatul (2).	Art. 30 alin. (3)	(3) Impozitele acoperite ajustate și profitul sau pierderea calificate ale entităților constitutive care sunt entități de investiții sunt excluse din calculul cotei efective de impozitare în conformitate cu alineatul (1) și din calculul profitului net calificat în conformitate cu alineatul (2).		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 26 alin. (4)	(4) Cota efectivă de impozitare a fiecărei entități constitutive apatride se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar, separat de cota efectivă de impozitare a tuturor celorlalte entități constitutive.	Art. 30 alin. (4)	(4) Cota efectivă de impozitare a fiecărei entități constitutive apatride se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar, separat de cota efectivă de impozitare a tuturor celorlalte entități constitutive.		
Art. 27	Calculul impozitului suplimentar	Art. 31	Calculul impozitului suplimentar		
Art. 27 alin. (1)	(1) În cazul în care cota efectivă de impozitare a unei jurisdicții în care își au sediul entitățile constitutive este mai mică decât cota minimă de impozitare pentru un exercițiu financiar, grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni calculează separat impozitul suplimentar pentru fiecare dintre entitățile sale constitutive care are profituri calificate cuprinse în calculul profitului net calificat al jurisdicției respective. Impozitul suplimentar se calculează la nivel de jurisdicție.	Art. 31 alin. (1)	(1) În cazul în care cota efectivă de impozitare a entităților constitutive care au sediul în România sau în jurisdicțiile vizate este mai mică decât cota minimă de impozitare de 15% pentru un exercițiu financiar, grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni calculează separat impozitul suplimentar pentru fiecare dintre entitățile sale constitutive care are profituri calificate cuprinse în calculul profitului net calificat al jurisdicției respective. Impozitul suplimentar se calculează la nivel de jurisdicție.	Sintagma „ a unei jurisdicții” a fost transpusă prin „ care au sediul în România sau în jurisdicțiile vizate” Alineatul a fost completat cu “15%”	A se vedea motivarea de la art.30 alin.(1). Pentru claritate am adăugat procentul de 15%, cota minima de impozitare este fixă de 15%.
Art. 27, alin. (2)	(2) Procentul impozitului suplimentar pentru o jurisdicție pentru un exercițiu financiar este diferența pozitivă în puncte procentuale, dacă există, calculată în conformitate cu următoarea formulă: Procentul impozitului suplimentar = cota minima de impozitare - cota efectivă de impozitare unde cota efectivă de impozitare este cota calculată în conformitate cu articolul 26.	Art. 31 alin. (2)	(2) Procentul impozitului suplimentar pentru un exercițiu financiar este diferența pozitivă în puncte procentuale, dacă există, calculată în conformitate cu următoarea formulă: Procentul impozitului suplimentar = cota minimă de impozitare - cota efectivă de impozitare unde cota efectivă de impozitare este cota calculată în conformitate cu articolul 30.		
Art. 27 alin. (3)	(3) Impozitul suplimentar jurisdicțional pentru un exercițiu financiar este valoarea pozitivă, dacă este cazul, calculată în conformitate cu următoarea formulă: Impozitul suplimentar jurisdicțional = (procentul impozitului suplimentar x profitul excedentar) + impozitul suplimentar adițional - impozitul suplimentar național	Art. 31 alin. (3)	(3) Impozitul suplimentar jurisdicțional pentru un exercițiu financiar este valoarea pozitivă, dacă este cazul, calculată în conformitate cu următoarea formulă: Impozitul suplimentar jurisdicțional = (procentul impozitului suplimentar x profitul excedentar) + impozitul suplimentar adițional - impozitul suplimentar național		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	Unde :		Unde:		
Art. 27 alin. (3) lit. a)	(a) impozitul suplimentar adițional este valoarea impozitului determinată în conformitate cu articolul 29 pentru exercițiul financiar;	Art. 31 alin. (3) lit. a)	(a) impozitul suplimentar adițional este valoarea impozitului determinată în conformitate cu articolul 33 pentru exercițiul financiar;		
Art. 27 alin. (3) lit. b)	(b) impozitul suplimentar național este valoarea impozitului pentru exercițiul fiscal determinată în conformitate cu articolul 11 sau cu un impozit suplimentar național calificat dintr-o jurisdicție dintr-o țară terță.	Art. 31 alin. (3) lit. b)	(b) impozitul suplimentar național este valoarea impozitului pentru un exercițiu financiar calculat în conformitate cu Capitolul III sau calculată pe baza regulilor impozitului suplimentar național calificat dintr-o jurisdicție terță.		
Art. 27 alin. (4)	(4) Profitul excedentar pentru jurisdicție pentru exercițiul financiar menționat la alineatul (3) este valoarea pozitivă, dacă este cazul, calculată în conformitate cu următoarea formulă: Profitul excedentar = profitul net calificat-excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică Unde:	Art. 31 alin. (4)	(4) Profitul excedentar pentru exercițiul financiar menționat la alineatul (3) este valoarea pozitivă, dacă este cazul, calculată în conformitate cu următoarea formulă: Profitul excedentar = profitul net calificat -excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică Unde:	Sintagma „pentru jurisdicție” nu a fost transpusă.	Întrucât alineatul (1) al acestui articol stabilește sediul entităților constitutive în România sau în jurisdicțiile vizate, prin urmare prevederea generală nu mai este necesară
Art. 27 alin. (4) lit. a)	(a) profitul net calificat este profitul determinat în conformitate cu articolul 26 alineatul (2) pentru jurisdicție;	Art. 31 alin. (4) lit. a)	(a) profitul net calificat este profitul calculat la nivel jurisdicțional în conformitate cu articolul 30 alineatul (2);	Sintagma „pentru jurisdicție ” a fost transpusă prin „nivel jurisdicțional ”	Se consideră că sintagma folosită nu afectează sensul directivei.
Art. 27 alin. (4) lit. b)	(b) excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică este suma determinată în conformitate cu articolul 28 pentru jurisdicție.	Art. 31 alin. (4) lit. b)	(b) excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică este suma calculată la nivel jurisdicțional în conformitate cu articolul 32.		
Art. 27 alin. (5)	(5) Impozitul suplimentar al unei entități constitutive pentru exercițiul financiar curent se calculează în conformitate cu următoarea formulă: Impozitul suplimentar al unei entități constitutive = impozitul suplimentar jurisdicțional	Art. 31 alin. (5)	(5) Impozitul suplimentar al unei entități constitutive pentru exercițiul financiar curent se calculează în conformitate cu următoarea formulă: Impozitul suplimentar al unei entități constitutive = impozitul suplimentar jurisdicțional X profitul calificat al entității constitutive/profitul calificat agregat al tuturor entităților constitutive		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	x profitul calificat al entității constitutive/profitul calificat agregat al tuturor entităților constitutive Unde:		Unde:		
Art. 27 alin. (5) lit. a)	(a) profitul calificat al entității constitutive pentru o jurisdicție pentru un exercițiu financiar este profitul determinat în conformitate cu capitolul III;	Art. 31 alin. (5) lit. a)	(a) profitul calificat al entității constitutive pentru o jurisdicție pentru un exercițiu financiar este profitul determinat în conformitate cu capitolul IV;		
Art. 27 alin. (5) lit. b)	(b) profitul calificat agregat al tuturor entităților constitutive pentru o jurisdicție pentru un exercițiu financiar este suma profitului calificat al tuturor entităților constitutive care își au sediul în jurisdicția respectivă pentru exercițiul financiar.	Art. 31 alin. (5) lit. b)	(b) profitul calificat agregat al tuturor entităților constitutive pentru o jurisdicție pentru un exercițiu financiar este suma profitului calificat al tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicția respectivă pentru exercițiul financiar.		
Art. 27 alin. (6)	(6) În cazul în care impozitul suplimentar jurisdicțional rezultă dintr-o recalculare în temeiul articolului 29 alineatul (1) și nu există un profit net calificat în jurisdicția respectivă pentru exercițiul financiar, impozitul suplimentar se alocă fiecărei entități constitutive utilizând formula prevăzută la alineatul (5) de la prezentul articol, pe baza profitului calificat al entităților constitutive în exercițiile financiare pentru care se efectuează recalculările în temeiul articolului 29 alineatul (1).	Art. 31 alin. (6)	(6) În cazul în care impozitul suplimentar jurisdicțional rezultă dintr-o recalculare în temeiul articolului 33 alineatul (1) și nu există un profit net calificat în jurisdicția respectivă pentru exercițiul financiar, impozitul suplimentar se alocă fiecărei entități constitutive utilizând formula prevăzută la alineatul (5), pe baza profitului calificat al entităților constitutive în exercițiile financiare pentru care se efectuează recalculările în temeiul articolului 33 alineatul (1).		
Art. 27 alin. (7)	(7) Impozitul suplimentar al fiecărei entități constitutive apatride se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar, separat de impozitul suplimentar al tuturor celorlalte entități constitutive.	Art. 31 alin. (7)	(7) Impozitul suplimentar al fiecărei entități constitutive apatride se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar, separat de impozitul suplimentar al tuturor celorlalte entități constitutive.		
Art. 28	Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică	Art. 32	Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică		
Art. 28 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 32 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 28 alin. (1) lit. a)	(a) „angajați eligibili” înseamnă angajații cu normă întreagă sau cu fracțiune de normă ai unei entități constitutive și contractanții independenți care participă la activitățile obișnuite de exploatare ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului	Art. 32 alin. (1) lit. a)	(a) „angajați eligibili” înseamnă angajații cu normă întreagă sau cu timp parțial ai unei entități constitutive și contractanții independenți care participă la activitățile obișnuite de exploatare ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni sub conducerea și controlul grupului de		



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	național de mari dimensiuni sub conducerea și controlul grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni;		întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni;		
Art. 28 alin. (1) lit. b)	(b) „costuri salariale eligibile” înseamnă cheltuielile cu remunerarea angajaților, inclusiv salariile, alte drepturi de natură salarială și alte cheltuieli care oferă angajatului un beneficiu personal direct și separat, cum ar fi contribuțiile de asigurări de sănătate și la sistemul de pensii, impozitele pe salarii și pentru ocuparea forței de muncă, precum și contribuțiile angajatorului la asigurările sociale;	Art. 32 alin. (1) lit. b)	(b) „costuri salariale eligibile” înseamnă cheltuielile cu remunerarea angajaților, inclusiv salariile, alte drepturi de natură salarială și alte cheltuieli care oferă angajatului un beneficiu personal direct și separat, cum ar fi contribuțiile de asigurări de sănătate și la sistemul de pensii, impozitele pe salarii, precum și contribuțiile angajatorului la asigurările sociale;	Nu a fost transpusă trimiterea la „impozitele pentru ocuparea forței de muncă”.	În legislația noastră fiscală nu mai există contribuția pentru ocuparea forței de muncă. Aceasta se regăsește în contribuțiile angajatorului la asigurările sociale.
Art. 28 alin. (1) lit. c)	(c) „imobilizări corporale eligibile” înseamnă:	Art. 32 alin. (1) lit. c)	(c) „imobilizări corporale eligibile” înseamnă:		
Art. 28 alin. (1) lit. c) pct. (i)	(i) imobilizări corporale situate în jurisdicția respectivă;	Art. 32 alin. (1) lit. c) pct. (i)	(i) imobilizările corporale situate în jurisdicția respectivă;		
Art. 28 alin. (1) lit. c) pct. (ii)	(ii) resurse naturale situate în jurisdicția respectivă;	Art. 32 alin. (1) lit. c) pct. (ii)	(ii) resurse naturale situate în jurisdicția respectivă;		
Art. 28 alin. (1) lit. c) pct. (iii)	(iii) dreptul unui locatar de a utiliza imobilizările corporale situate în jurisdicția respectivă; și	Art. 32 alin. (1) lit. c) pct. (iii)	(iii) dreptul unui locatar de a utiliza imobilizările corporale situate în jurisdicția respectivă; și		
Art. 28 alin. (1) lit. c) pct. (iv)	(iv) o licență sau un acord similar din partea guvernului pentru utilizarea bunurilor imobile sau exploatarea resurselor naturale care implică investiții semnificative în imobilizări corporale.	Art. 32 alin. (1) lit. c) pct. (iv)	(iv) o licență sau un acord similar din partea guvernului pentru utilizarea bunurilor imobile sau exploatarea resurselor naturale care implică investiții semnificative în imobilizări corporale.		
Art. 28 alin. (2)	(2) Cu excepția cazului în care o entitate constitutivă care depune declarația a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni optează, în conformitate cu articolul 45 alineatul (2), să nu aplice excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică pentru exercițiul financiar, profitul net calificat pentru o	Art. 32 alin. (3)	(3) În cazul în care o entitate constitutivă care depune declarația unui grup de întreprinderi multinaționale sau unui grup național de mari dimensiuni optează, în conformitate cu articolul 49 alineatul (2), să aplice pentru excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică pentru exercițiul financiar, 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 menționată la	Sintagma „Cu excepția cazului” a fost transpusă prin „În cazul”	Formularea de la art. 32 alin. (3) din proiect nu afectează transpunerea Directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	jurisdicție se reduce, în scopul calculării impozitului suplimentar, cu un quantum egal cu suma dintre excluderea pe baza costurilor cu salariile menționată la alineatul (3) de la prezentul articol și excluderea pe baza imobilizărilor corporale menționată la alineatul (4) de la prezentul articol pentru fiecare entitate constitutivă care își are sediul în jurisdicția respectivă.		alineatul (4) de la prezentul articol și valoarea excluderii pe baza imobilizărilor corporale menționată la alineatul (5) de la prezentul articol pentru fiecare entitate constitutivă care are sediul în jurisdicția respectivă.		
Art. 28 alin. (3)	(3) Excluderea pe baza costurilor cu salariile ale unei entități constitutive care are sediul într-o jurisdicție este egală cu 5 % din costurile sale salariale eligibile aferente angajaților eligibili care desfășoară activități pentru grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni în jurisdicția respectivă, cu excepția costurilor salariale eligibile care:	Art. 32 alin. (4)	(4) Valoarea excluderii pe baza costurilor cu salariile ale unei entități constitutive care are sediul e într-o jurisdicție este egală cu 5% din costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili care desfășoară activități pentru grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni în această jurisdicție, cu excepția costurilor salariale eligibile care:		
Art. 28 alin. (3) lit. a)	(a) sunt capitalizate și incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile;	Art. 32 alin. (4) lit. a)	(a) sunt capitalizate și incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile;		
Art. 28 alin. (3) lit. b)	(b) sunt atribuite profitului care este exclus în conformitate cu articolul 17.	Art. 32 alin. (4) lit. b)	(b) sunt atribuite profitului exclus în conformitate cu articolul 21.		
Art. 28 alin. (4)	(4) Excluderea pe baza imobilizărilor corporale a unei entități constitutive care are sediul într-o jurisdicție este egală cu 5 % din valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile situate în jurisdicția respectivă, cu excepția:	Art. 32 alin. (5)	(5) Valoarea excluderii pe baza imobilizărilor corporale a unei entități constitutive care are sediul e într-o jurisdicție este egală cu 5 % din valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile situate în jurisdicție, cu excepția:		
Art. 28 alin. (4) lit. a)	(a) valorii contabile a bunurilor, inclusiv a terenurilor și clădirilor, care sunt deținute în vederea vânzării, a închirierii sau a investițiilor;	Art. 32 alin. (5) lit. a)	(a) valorii contabile a bunurilor, inclusiv a terenurilor și clădirilor, care sunt deținute în vederea vânzării, a închirierii sau a investițiilor;		
Art. 28 alin. (4) lit. b)	(b) valorii contabile a imobilizărilor corporale utilizate pentru a obține profit care este exclus în conformitate cu articolul 17.	Art. 32 alin. (5) lit. b)	(b) valorii contabile a imobilizărilor corporale utilizate pentru a obține profitul exclus în conformitate cu articolul 21.		
Art. 28 alin. (5)	(5) În sensul alineatului (4), valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile este media valorii contabile a imobilizărilor corporale eligibile la începutul și la sfârșitul exercițiului financiar, înregistrată în scopul pregătirii situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale, din care se scade orice	Art. 32 alin. (6)	(6) În sensul alineatului (5), valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile este media valorii contabile a imobilizărilor corporale eligibile la începutul și la sfârșitul exercițiului financiar, valoare folosită la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale, din care se scade orice amortizare cumulată, uzura morală și la care se adaugă orice sumă care poate fi atribuită capitalizării cheltuielilor salariale. Orice creștere de	Termenul „depreciere” nu a fost transpus, iar „epuizare acumulate” a fost	A se vedea explicația inserată în contextul transpunerii art. 3 pct. 29 din directivă.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	depreciere, amortizare și epuizare acumulate și la care se adaugă orice sumă care poate fi atribuită capitalizării cheltuielilor cu masa salarială.		valoare a unui activ și orice creștere ulterioară a amortizării care rezultă din reevaluare prin aplicarea metodei reevaluării nu este luată în considerare.	transpus prin „uzura morală”	
Art. 28 alin. (6)	(6) În sensul alineatelor (3) și (4), costurile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile ale unei entități constitutive care este un sediu permanent sunt cele care sunt incluse în situațiile financiare individuale în conformitate cu articolul 18 alineatele (1) și (2), cu condiția ca cheltuielile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile să fie situate în aceeași jurisdicție ca sediul permanent. Costurile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile ale unui sediu permanent nu sunt luate în considerare pentru costurile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile ale entității principale. În cazul în care profitul unui sediu permanent a fost exclus, integral sau parțial, în temeiul articolului 19 alineatul (1) și al articolului 38 alineatul (5), costurile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile ale respectivului sediu permanent sunt excluse în aceeași proporție din calculul efectuat în temeiul prezentului articol pentru grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni.	Art. 32 alin. (7)	(7) În sensul alineatelor (4) și (5), costurile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile ale unei entități constitutive care este un sediu permanent sunt cele care sunt recunoscute în situațiile financiare individuale în conformitate cu articolul 22 alineatele (1) și (2), cu condiția ca să fie înregistrate costuri salariale eligibile în jurisdicția sediului permanent și imobilizările corporale eligibile să fie situate în aceeași jurisdicție ca sediul permanent. Costurile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile ale unui sediu permanent nu sunt luate în considerare pentru costurile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile ale entității principale. În cazul în care profitul unui sediu permanent a fost exclus, integral sau parțial, în temeiul articolului 23 alineatul (1) și al articolului 42 alineatul (5), costurile salariale eligibile și imobilizările corporale eligibile ale respectivului sediu permanent sunt excluse în aceeași proporție din calculul efectuat în temeiul prezentului articol pentru grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni.	Directiva trimite la “costurile (...) incluse în situațiile financiare individuale”, iar dispoziția de transpunere la “costurile (...) recunoscute în situațiile financiare individuale”	Sunt termeni echivalenți din reglementările contabile aplicabile. Considerăm că nu este afectată sfera termenilor definiți de directivă.
Art. 28 alin. (7) para. 1	(7) Costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili plătite de o entitate transparentă și imobilizările corporale eligibile deținute de aceasta care nu sunt alocate în temeiul alineatului (6) se alocă:	Art. 32 alin. (8)	(8) Costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili plătite de o entitate transparentă și imobilizările corporale eligibile deținute de aceasta care nu sunt alocate în temeiul alineatului (6) se alocă:		
Art. 28, alin. (7) lit. a)	(a) entităților constitutive-proprietare ale entității transparente, proporțional cu suma care le-a fost alocată în temeiul articolului 19 alineatul (4), cu condiția ca angajații eligibili și imobilizările corporale eligibile să se afle în jurisdicția entității constitutive-proprietare; și	Art. 32 alin. (8) teza 1 lit. a)	(a) entităților constitutive-proprietare ale entității transparente, proporțional cu suma care le-a fost alocată în temeiul articolului 23 alineatul (4), cu condiția ca angajații eligibili și imobilizările corporale eligibile să fie în jurisdicția entității constitutive-proprietare; și		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 28 alin. (7) lit. b)	(b) entității transparente, dacă este societatea-mamă finală, reduse proporțional cu veniturile excluse din calculul profitului calificat al entității transparente în temeiul articolului 38 alineatele (1) și (2), cu condiția ca angajații eligibili și imobilizările corporale eligibile să se afle în jurisdicția entității transparente.	Art. 32 alin. (8) teza 1 lit. b)	(b) entității transparente, dacă este societatea-mamă finală, reduse proporțional cu veniturile excluse din calculul profitului calificat al entității transparente în temeiul articolului 42 alineatele (1) și (2), cu condiția ca angajații eligibili și imobilizările corporale eligibile să fie în jurisdicția entității transparente.		
Art. 28 alin. (7) para. 2	Toate celelalte costuri salariale eligibile și imobilizări corporale eligibile ale entității transparente sunt excluse din calculele excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni.	Art. 32 alin. (8) para. 2	Toate celelalte costuri salariale eligibile și valoarea imobilizărilor corporale eligibile ale entității transparente nu sunt luate în calcul la excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni.		
Art. 28 alin. (8)	(8) Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică pentru fiecare entitate constitutivă apatridă se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar, separat de excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică a tuturor celorlalte entități constitutive.	Art. 32 alin. (9)	(9) Valoarea excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică pentru fiecare entitate constitutivă apatridă se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar, separat de excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică a tuturor celorlalte entități constitutive.		
Art. 28 alin. (9)	(9) Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică calculată în temeiul prezentului articol nu include excluderea pe baza costurilor cu salariile și excluderea pe baza imobilizărilor corporale ale entităților constitutive care sunt entități de investiții în jurisdicția respectivă.	Art. 32 alin. (10)	(10) Valoarea excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică calculată în temeiul prezentului articol nu cuprinde excluderea pe baza costurilor cu salariile și excluderea pe baza valorii imobilizărilor corporale ale entităților constitutive care sunt entități de investiții în jurisdicția respectivă.		
Art. 29	Impozitul suplimentar adițional	Art. 33	Impozitul suplimentar adițional		
Art. 29 alin. (1)	(1) În cazul în care, în conformitate cu articolul 11 alineatul (3), articolul 16 alineatul (7), articolul 22 alineatul (6), articolul 25 alineatele (1) și (4) și articolul 40 alineatul (5), o ajustare a impozitelor acoperite sau a profitului calificat ori a pierderii calificate conduce la recalcularea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar al grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni pentru un exercițiu financiar precedent, cota efectivă de impozitare și	Art. 33 alin. (1)	(1) În cazul în care, în conformitate cu articolul 17 alineatul (3), articolul 20 alineatul (7), articolul 26 alineatul (6), articolul 29 alineatele (1) și (4) și articolul 44 alineatul (5), o ajustare a impozitelor acoperite sau a profitului calificat ori a pierderii calificate conduce la recalcularea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar al grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni pentru un exercițiu financiar precedent, cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar se recalculează în conformitate cu regulile prevăzute la articolele 30-32. Orice valoare a impozitului suplimentar adițional care rezultă dintr-o astfel de recalculare este tratată ca	Dispoziția de transpunere nu conține sintagma "incremental".	Termenul nu a fost preluat întrucât s-ar fi confundat cu noțiunea de suplimentar.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	impozitul suplimentar se recalculează în conformitate cu normele prevăzute la articolele 26, 27 și 28. Orice valoare a impozitului suplimentar incremental care rezultă dintr-o astfel de recalculare este tratată ca un impozit suplimentar adițional în sensul articolului 27 alineatul (3) pentru exercițiul financiar în cursul căruia se efectuează recalcularea.		un impozit suplimentar adițional în sensul articolului 31 alineatul (3) pentru exercițiul financiar în cursul căruia se efectuează recalcularea.		
Art. 29 alin. (2)	(2) În cazul în care există un impozit suplimentar adițional și nu există un profit net calificat pentru jurisdicție pentru exercițiul financiar, profitul calificat al fiecărei entități constitutive situate în jurisdicție este o sumă egală cu impozitul suplimentar alocat respectivelor entități constitutive în temeiul articolului 27 alineatele (5) și (6) împărțit la cota minimă de impozitare.	Art. 33 alin. (2)	(2) În cazul în care există un impozit suplimentar adițional și nu există un profit net calificat pentru jurisdicție pentru exercițiul financiar, profitul calificat al fiecărei entități constitutive care are sediul într-o jurisdicție este o sumă egală cu impozitul suplimentar alocat respectivelor entități constitutive în temeiul articolului 31 alineatele (5) și (6) împărțit la cota minimă de impozitare.		
Art. 29 alin. (3)	(3) În cazul în care, în conformitate cu articolul 21 alineatul (5), se datorează un impozit suplimentar adițional, profitul calificat al fiecărei entități constitutive care are sediul în jurisdicție este o sumă egală cu impozitul suplimentar alocat entității constitutive respective împărțit la cota minimă de impozitare. Alocarea se face proporțional pentru fiecare entitate constitutivă, pe baza următoarei formule: <i>(Profitul calificat sau pierderea calificată X cota minima de impozitare)-impozite acoperite ajustate</i> Impozitul suplimentar adițional se alocă numai entităților constitutive care înregistrează o valoare a impozitului acoperit ajustat care este mai mică de zero și mai mică decât profitul calificat sau pierderea calificată a entităților constitutive respective, înmulțită cu cota minimă de impozitare.	Art. 33 alin. (3)	(3) În cazul în care, în conformitate cu articolul 25 alineatul (5), se datorează un impozit suplimentar adițional, profitul calificat al fiecărei entități constitutive care are sediul într-o jurisdicție este o sumă egală cu impozitul suplimentar alocat entității constitutive respective împărțit la cota minimă de impozitare. Alocarea se face proporțional pentru fiecare entitate constitutivă, pe baza următoarei formule: <i>(Profitul calificat sau pierderea calificată X cota minimă de impozitare)-impozitele acoperite ajustate</i> Impozitul suplimentar adițional se alocă numai entităților constitutive care înregistrează o valoare a impozitului acoperit ajustat mai mică de zero și mai mică decât profitul sau pierderea calificate a entităților constitutive respective, înmulțită cu cota minimă de impozitare.		
Art. 29 alin. (4)	(4) În cazul în care unei entități constitutive i se alocă un impozit suplimentar adițional în conformitate cu prezentul articol și cu articolul	Art. 33 alin. (4)	(4) În cazul în care unei entități constitutive i se alocă un impozit suplimentar adițional în conformitate cu prezentul articol și cu articolul 31 alineatele (5) și (6), o astfel de entitate constitutivă		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	27 alineatele (5) și (6), o astfel de entitate constitutivă este tratată ca o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus în sensul capitolului II.		este tratată ca o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus în sensul capitolului II.		
Art. 30	Excluderea de minimis	Art.34	Excluderea de minimis		
Art. 30 alin. (1)	(1) Prin derogare de la articolele 26-29 și de la articolul 31, la alegerea entității constitutive care depune declarația, impozitul suplimentar datorat pentru entitățile constitutive care au sediul într-o jurisdicție este egal cu zero pentru un exercițiu financiar dacă, pentru respectivul exercițiu financiar:	Art. 34 alin. (1)	(1) Prin excepție de la articolele 17-18, 30 - 33 și de la articolul 35, prin opțiunea entității constitutive care depune declarația, impozitul suplimentar național sau impozitul suplimentar datorat pentru entitățile constitutive care au sediul în România sau în altă jurisdicție este egal cu zero pentru un exercițiu financiar dacă, pentru respectivul exercițiu financiar:	Alineatul a fost completat cu referințe la art. 17-18	Excluderea de minimis prevăzută pentru impozitul suplimentar considerăm că ar trebui să se aplice în mod unitar și pentru impozitul suplimentar național.
Art. 30 alin. (1) lit. a)	(a) venitul mediu calificat al tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicția respectivă este mai mic de 10 000 000 EUR; și	Art. 34 alin. (1) lit. a)	(a) venitul mediu calificat al tuturor entităților constitutive care au sediul în România sau în altă jurisdicție, ce fac parte dintr-un grup de societăți, este mai mic de 10.000.000 EUR; și	Dispoziția de transpunere conține suplimentar sintagma “ce fac parte dintr-un grup de societăți”	Completarea o considerăm necesară pentru așezarea celor 2 impozite având în vedere prevederile articolul 2 din prezenta lege.
Art. 30 alin. (1) lit. b)	(b) profitul sau pierderea medie calificată a tuturor entităților constitutive din jurisdicția respectivă reprezintă o pierdere sau este mai mică de 1 000 000 EUR. exprimarea opțiunii se face anual în conformitate cu articolul 45 alineatul (2).	Art. 34 alin. (1) lit. b)	(b) profitul calificat sau pierderea medie calificate a tuturor entităților constitutive care au sediul în România sau în altă jurisdicție, reprezintă o pierdere sau este mai mic de 1.000.000 EUR. Opțiunea se exercită anual în conformitate cu articolul 49 alineatul (2).	Sintagma „jurisdicția respectivă” a fost transpusă prin „în România sau în altă jurisdicție”	A se vedea motivarea de la art.30 alin.(1).
Art. 30 alin. (2)	(2) Venitul sau profitul mediu calificat ori pierderea medie calificată menționată la alineatul (1) este media veniturilor calificate sau a profiturilor calificate ori a pierderilor calificate ale entităților constitutive care își au sediul în jurisdicția respectivă pentru exercițiul financiar respectiv și pentru cele două exerciții financiare precedente. În cazul în care nu există entități constitutive cu venituri sau pierderi calificate care își au sediul în jurisdicția respectivă în primul sau al	Art. 34 alin. (2)	(2) Venitul calificat sau profitul mediu calificat ori pierderea medie calificată menționată la alineatul (1) este media veniturilor sau a profiturilor calificate ori a pierderilor calificate ale entităților constitutive care au sediul în jurisdicția respectivă, ce fac parte din același grup de societăți, pentru exercițiul financiar și pentru cele două exerciții financiare precedente. În cazul în care nu există entități constitutive cu venituri sau pierderi calificate care au sediul în jurisdicția respectivă în primul sau al doilea exercițiu financiar precedent, sau ambele, aceste exerciții financiare sau exercițiu financiar, după caz, sunt excluse		



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	doilea exercițiu financiar precedent, sau ambele, aceste exerciții financiare sunt excluse din calculul venitului sau profitului mediu calificat ori al pierderii medii calificate a jurisdicției respective.		din calculul venitului mediu calificat sau al profitului mediu calificat ori al pierderii medii calificate a jurisdicției respective.		
Art. 30 alin. (3)	(3) Veniturile calificate ale entităților constitutive care au sediul într-o jurisdicție pentru un exercițiu financiar reprezintă suma tuturor veniturilor entităților constitutive care își au sediul în jurisdicția respectivă, reduse sau majorate cu orice ajustare efectuată în conformitate cu capitolul III.	Art. 34 alin. (3)	(3) Veniturile calificate ale entităților constitutive care au sediul într-o jurisdicție pentru un exercițiu financiar reprezintă suma tuturor veniturilor entităților constitutive care au sediul în jurisdicția respectivă, ajustate în conformitate cu capitolul IV.		
Art. 30 alin. (4)	(4) Profitul calificat sau pierderea calificată a unei entități constitutive care are sediul într-o jurisdicție pentru un exercițiu financiar este profitul net calificat sau pierderea netă calificată a jurisdicției respective, calculată în conformitate cu articolul 26 alineatul (2).	Art. 34 alin. (5)	(5) Profitul sau pierderea calificate al unei entități constitutive care are sediul într-o jurisdicție pentru un exercițiu financiar este profitul net sau pierderea netă calificate a jurisdicției respective, calculată în conformitate cu articolul 30 alineatul (2).		
Art. 30 alin. (5)	(5) Excluderea de minimis prevăzută la alineatele (1)-(4) nu se aplică entităților constitutive apatride și entităților de investiții. Veniturile și profiturile calificate sau pierderile calificate ale acestor entități sunt excluse din calculul excluderii de minimis.	Art. 34 alin. (6)	(6) Excluderea de minimis prevăzută la alineatele (1) - (4) nu se aplică entităților constitutive apatride și entităților de investiții. Veniturile și profiturile sau pierderile calificate ale acestor entități sunt excluse din calculul excluderii de minimis.		
Art. 31	Entități constitutive deținute de acționari minoritari	Art. 35	Entități constitutive deținute de acționari minoritari		
Art. 31 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 35 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 31 alin. (1) lit. a)	(a) „entitate constitutivă deținută de acționari minoritari” înseamnă o entitate constitutivă în care societatea-mamă finală deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii de cel mult 30 %;	Art. 35 alin. (1) lit. a)	(a) „entitate constitutivă deținută de acționari minoritari” înseamnă o entitate constitutivă în care societatea-mamă finală deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii de cel mult 30 %;		
Art. 31 alin. (1) lit. b)	(b) „societate-mamă deținută de acționari minoritari” înseamnă o entitate constitutivă deținută de acționari minoritari care dețin, direct sau indirect, interesele de control ale unei alte entități constitutive deținute de acționari minoritari, cu excepția cazului în care interesele de control ale fostei entități sunt deținute, direct sau indirect, de o altă entitate constitutivă deținută de acționari minoritari;	Art. 35 alin. (1) lit. b)	(b) „societate-mamă deținută de acționari minoritari” înseamnă o entitate constitutivă deținută de acționari minoritari care dețin, direct sau indirect, interesele de control ale unei alte entități constitutive deținute de acționari minoritari, cu excepția cazului în care interesele de control ale primei entități sunt deținute, direct sau indirect, de o altă entitate constitutivă deținută de acționari minoritari;	Directiva trimite la „interesele de control ale fostei entități”, iar dispoziția de transpunere la	Terminologia din limba engleză conduce la această formulare aspect pentru care considerăm că nu este afectat sensul directivei.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				„interesele de control ale primei entități”.	
Art. 31 alin. (1) lit. c)	(c) „subgrup deținut de acționari minoritari” înseamnă o societate-mamă deținută de acționari minoritari și filialele sale deținute de acționari minoritari; și	Art. 35 alin. (1) lit. c)	(c) „subgrup deținut de acționari minoritari” înseamnă o societate-mamă deținută de acționari minoritari și filialele sale deținute de acționari minoritari; și		
Art. 31 alin. (1) lit. d)	(d) „filială deținută de acționari minoritari” înseamnă o entitate constitutivă deținută de acționari minoritari ale cărei interese de control sunt deținute, direct sau indirect, de o societate-mamă deținută de acționari minoritari.	Art. 35 alin. (1) lit. d)	(d) „filială deținută de acționari minoritari” înseamnă o entitate constitutivă deținută de acționari minoritari ale cărei interese de control sunt deținute, direct sau indirect, de o societate-mamă deținută de acționari minoritari.		
Art. 31 alin. (2)	(2) Calculul cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar pentru o jurisdicție în conformitate cu capitolele III-VII în ceea ce privește membrii unui subgrup deținut de acționari minoritari se aplică ca și cum fiecare subgrup deținut de acționari minoritari ar fi un grup distinct de întreprinderi multinaționale sau un grup național distinct de mari dimensiuni. Impozitele acoperite ajustate și profitul calificat sau pierderea calificată ale membrilor unui subgrup deținut de acționari minoritari sunt excluse de la determinarea valorii reziduale a cotei efective de impozitare a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni calculate în conformitate cu articolul 26 alineatul (1) și din profitul net calificat calculat în conformitate cu articolul 26 alineatul (2).	Art. 35 alin. (2)	(2) Calculul cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar pentru o jurisdicție în conformitate cu capitolele IV-VIII în ceea ce privește membrii unui subgrup deținut de acționari minoritari se aplică ca și cum fiecare subgrup deținut de acționari minoritari ar fi un grup distinct de întreprinderi multinaționale sau un grup național distinct de mari dimensiuni. Impozitele acoperite ajustate și profitul calificat sau pierderea calificată ale membrilor unui subgrup deținut de acționari minoritari sunt excluse de la determinarea valorii reziduale a cotei efective de impozitare a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni calculate în conformitate cu articolul 30 alineatul (1) și din profitul net calificat calculat în conformitate cu articolul 30 alineatul (2).		
Art. 31 alin. (3)	(3) Cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar ale unei entități constitutive deținute de acționari minoritari care nu este membră a unui subgrup deținut de acționari minoritari se calculează la nivel de entitate, în conformitate cu capitolele III-VII. Impozitele acoperite ajustate și profitul calificat sau pierderea calificată ale entității	Art. 35 alin. (3)	(3) Cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar ale unei entități constitutive deținute de acționari minoritari care nu este membră a unui subgrup deținut de acționari minoritari se calculează la nivel de entitate, în conformitate cu capitolele IV-VIII. Impozitele acoperite ajustate și profitul sau pierderea calificate ale entității constitutive deținute de acționari minoritari sunt excluse de la determinarea valorii reziduale a cotei efective de impozitare		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	constitutive deținute de acționari minoritari sunt excluse de la determinarea valorii reziduale a cotei efective de impozitare a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni calculate în conformitate cu articolul 26 alineatul (1) și din profitul net calificat calculat în conformitate cu articolul 26 alineatul (2). Prezentul alineat nu se aplică unei entități constitutive deținute de acționari minoritari care este o entitate de investiții.		a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni calculate în conformitate cu articolul 30 alineatul (1) și din profitul net calificat calculat în conformitate cu articolul 30 alineatul (2). Prezentul alineat nu se aplică unei entități constitutive deținute de acționari minoritari care este o entitate de investiții.		
Art. 32	Regimurile de protecție	Art. 36	Regimurile de protecție		
	Prin derogare de la articolele 26-31, statele membre se asigură că, la alegerea entității constitutive care depune declarația, impozitul suplimentar datorat de un grup într-o jurisdicție este considerat zero pentru un exercițiu financiar dacă nivelul efectiv de impozitare a entităților constitutive situate în jurisdicția respectivă îndeplinește condițiile unui acord internațional eligibil în materie de regimuri de protecție. În sensul primului paragraf, „acord internațional eligibil în materie de regimuri de protecție” înseamnă un set internațional de norme și condiții la care au consimțit toate statele membre și care acordă grupurilor care intră sub incidența prezentei directive posibilitatea de a alege să beneficieze de unul sau mai multe regimuri de protecție pentru o jurisdicție.	Art. 36 alin. (1)	(1) Prin excepție de la articolele 17-18, 30-35, prin opțiunea entității constitutive care depune declarația, impozitul suplimentar 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 <i>Regimurile de protecție și regimul scutirilor de penalități: Regulile globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi)</i> 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.	Dispoziția de transpunere a fost completată cu referință la documentul <i>Regimurile de protecție și regimul scutirilor de penalități: Regulile globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi)</i> , emis de OCDE	Regimurile de protecție și regimul scutirilor de penalități: Regulile globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi) au fost publicate de OCDE ulterior elaborării directivei. Acordul reprezintă „acordul internațional eligibil în materie de regimuri de protecție”
Capitolul VI	REGULI SPECIALE PRIVIND RESTRUCTURAREA ÎNTREPRINDERILOR ȘI STRUCTURILE DE HOLDING	Capitolul VII	Reguli speciale privind reorganizarea întreprinderilor și structurile de holding		
Art. 33	Aplicarea pragului privind veniturile consolidate în cazul fuziunilor și divizărilor grupului	Art. 37	Aplicarea pragului privind veniturile consolidate în cazul fuziunilor și al divizărilor grupului		
Art. 33 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 37 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 33 alin. (1) lit. a)	(a) „fuziune” înseamnă orice aranjament prin care:	Art. 37 alin. (1) lit. a)	(a) fuziune” înseamnă orice acord prin care:		
Art. 33 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) toate sau aproape toate entitățile grupului sau din două sau mai multe grupuri separate sunt supuse controlului comun, astfel încât acestea constituie entități ale unui grup combinat; sau	Art. 37 alin. (1) lit. a), pct. (i)	(i) toate sau aproape toate entitățile grupului sau din două sau mai multe grupuri separate sunt supuse controlului comun, astfel încât acestea constituie entități ale unui grup combinat; sau		
Art. 33 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) o entitate care nu este membră a unui grup este supusă controlului comun împreună cu o altă entitate sau un alt grup, astfel încât acestea să constituie entități ale unui grup combinat;	Art. 37 alin. (1) lit. a), pct. (ii)	(ii) o entitate care nu este membră a unui grup este supusă controlului comun împreună cu o altă entitate sau un alt grup, astfel încât acestea să constituie entități ale unui grup combinat;		
Art. 33 alin. (1) lit. b)	„divizare ulterioară fuziunii” înseamnă orice aranjament prin care entitățile unui singur grup sunt separate în două sau mai multe grupuri diferite care nu mai sunt consolidate de către aceeași societate-mamă finală.	Art. 37 alin. (1) lit. b)	(b) „divizare” înseamnă orice acord prin care entitățile unui singur grup sunt separate în două sau mai multe grupuri diferite care nu mai sunt consolidate de către aceeași societate-mamă finală.	Sintagma „divizarea ulterioară fuziunii”, a fost transpusă prin „divizare”.	Nu am preluat sintagma „ulterioară fuziunii” pentru că aceasta apare doar în traducerea în limba română și nu este corectă. Termenul din engleză este “demerger” care înseamnă divizare. Divizarea se poate face și fără să fi existat o fuziune înainte.
Art. 33 alin. (2)	(2) În cazul în care două sau mai multe grupuri fuzionează pentru a forma un singur grup în oricare dintre ultimele patru exerciții financiare consecutive imediat precedente exercițiului financiar de referință, pragul privind veniturile consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni menționat la articolul 2 se consideră a fi atins pentru orice exercițiu financiar precedent fuziunii dacă suma veniturilor incluse în fiecare dintre situațiile lor financiare consolidate pentru exercițiul financiar respectiv este de cel puțin 750 000 000 EUR.	Art. 37 alin. (2)	(2) În cazul în care două sau mai multe grupuri fuzionează pentru a forma un singur grup în oricare 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 menționat la articolul 2 se consideră a fi realizat pentru orice exercițiu financiar precedent fuziunii dacă suma veniturilor incluse în fiecare dintre situațiile lor financiare consolidate pentru exercițiul financiar respectiv este de cel puțin 750.000.000 EUR.		
Art. 33 alin. (3)	(3) În cazul în care o entitate care nu este membră a unui grup („ținta”) fuzionează cu o entitate sau un grup („entitatea achizitoare”) în cursul exercițiului financiar de referință și ori	Art. 37 alin. (3)	(3) În cazul în care o entitate care nu este membră a unui grup, denumită, denumită entitate țintă, fuzionează cu o entitate sau un grup, denumită entitate achizitoare, în cursul exercițiului financiar de referință și, ori entitatea țintă, ori entitatea achizitoare nu a		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	ținta, ori entitatea achizitoare nu are situații financiare consolidate în niciunul dintre ultimele patru exerciții financiare consecutive imediat precedente exercițiului financiar de referință, pragul privind veniturile consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni se consideră a fi atins pentru anul respectiv dacă suma veniturilor incluse în fiecare dintre situațiile lor financiare sau situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar respectiv este de cel puțin 750 000 000 EUR.		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 EUR.		
Art. 33 alin. (4)	(4) În cazul în care un singur grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni care intră în domeniul de aplicare al prezentei directive este supus unei operațiuni de divizare în două sau mai multe grupuri (fiecare un „grup divizat”), pragul privind veniturile consolidate se consideră a fi atins de grupul rezultat ca urmare a divizării atunci când:	Art. 37 alin. (4)	(4) În cazul în care un singur grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni care intră în domeniul de aplicare al prezentei legi se divizează în două sau mai multe grupuri, fiecare dintre acestea fiind un grup divizat, pragul privind veniturile consolidate se consideră a fi realizat de un grup rezultat ca urmare a divizării atunci când:	Sintagma “a fi atins” a fost transpusă prin “a fi realizat”	Nu este afectat sensul directivei prin terminologia utilizată. În general pentru analiza nivelului unor venituri se folosește termenul de venituri realizate.
Art. 33 alin. (4) lit. a)	(a) în primul exercițiu financiar de referință care se încheie după divizare, grupul divizat are un venit anual de cel puțin 750 000 000 EUR în exercițiul financiar respectiv;	Art. 37 alin. (4) lit. a)	(a) în primul exercițiu financiar de referință care se încheie după divizare, grupul divizat are venituri anuale de cel puțin 750.000.000 EUR în exercițiul financiar respectiv;		
Art. 33 alin. (4) lit. b)	(b) în perioada cuprinsă între al doilea și al patrulea exercițiu financiar de referință care se încheie după divizare, grupul divizat are venituri anuale de cel puțin 750 000 000 EUR în cel puțin două dintre exercițiile financiare respective.	Art. 37 alin. (4) lit. b)	(b) în perioada cuprinsă între al doilea și al patrulea exercițiu financiar de referință care se încheie după divizare, grupul divizat are venituri anuale de cel puțin 750.000.000 EUR în cel puțin două dintre exercițiile financiare care urmează divizării, inclusiv primul exercițiu financiar.	Litera a fost completată cu sintagma “care urmează divizării, inclusiv primul exercițiu financiar”	Am adăugat textul suplimentar pentru mai multă claritate. Nu este afectată transpunerea Directivei.
Art. 34	Entități constitutive care se alătură și care părăsesc un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni	Art. 38	Entități constitutive care se alătură și care părăsesc un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni		
Art. 34 alin. (1)	(1) În cazul în care o entitate („ținta”) devine sau încetează să mai fie o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau	Art. 38 alin. (1)	(1) În cazul în care o entitate, denumită în continuare entitate țintă, devine sau încetează să mai fie o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	a unui grup național de mari dimensiuni ca urmare a unui transfer de participații directe sau indirecte în capitalurile proprii ale țintei sau atunci când ținta devine societatea-mamă finală a unui nou grup în cursul unui exercițiu financiar („anul achiziției”), ținta este tratată ca membru al grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni în sensul prezentei directive, cu condiția ca o parte din activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și fluxurile sale de trezorerie să fie inclusă linie cu linie în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale în anul achiziției. Cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar ale țintei se calculează în conformitate cu alineatele (2)-(8).		mari dimensiuni ca urmare a unui transfer de participații directe sau indirecte în capitalurile proprii ale entității țintă sau în cazul în care entitatea țintă devine societatea-mamă finală a unui grup nou în cursul unui exercițiu financiar, denumit în continuare anul achiziției, entitatea țintă este tratată ca membru al grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni în sensul prezentei legi, cu condiția ca o parte din activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și fluxurile sale de trezorerie să fie inclusă linie cu linie în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale în anul achiziției. Cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar ale entității țintă se calculează în conformitate cu alineatele (2)-(8).		
Art. 34 alin. (2)	(2) În anul achiziției, un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni ia în considerare numai profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară și impozitele acoperite ajustate ale țintei care sunt incluse în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale în sensul prezentei directive.	Art. 38 alin. (2)	(2) În anul achiziției, un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni ia în considerare numai profitul net sau pierderea netă contabil(ă) și impozitele acoperite ajustate ale entității țintă care sunt incluse în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale în sensul prezentei legi.		
Art. 34 alin. (3)	(3) În anul achiziției și în fiecare exercițiu financiar ulterior, profitul sau pierderea calificată și impozitele acoperite ajustate ale țintei se bazează pe valoarea contabilă istorică a activelor și pasivelor sale.	Art. 38 alin. (3)	(3) În anul achiziției și în fiecare exercițiu financiar ulterior, profitul sau pierderea calificată și impozitele acoperite ajustate ale entității țintă se bazează pe valoarea contabilă istorică a activelor și pasivelor sale.		
Art. 34 alin. (4)	(4) În anul achiziției, pentru calculul costurilor salariale eligibile ale țintei în temeiul articolului 28 alineatul (3) se ține seama numai de costurile care sunt reflectate în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale.	Art. 38 alin. (4)	(4) În anul achiziției, pentru calculul costurilor salariale eligibile ale entității țintă în temeiul articolului 32 alineatul (3) se ține seama numai de costurile care sunt reflectate în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale.		
Art. 34 alin. (5)	(5) Calculul valorii contabile a imobilizărilor corporale eligibile ale țintei în temeiul articolului 28 alineatul (4) se ajustează, după caz, proporțional cu perioada în care ținta a fost membră a grupului de întreprinderi	Art. 38 alin. (5)	(5) Calculul valorii contabile a imobilizărilor corporale eligibile ale entității țintă în temeiul articolului 32 alineatul (5) se ajustează, după caz, proporțional cu perioada în care entitatea țintă a fost membră a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în cursul anului achiziției.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în cursul anului achiziției.				
Art. 34 alin. (6)	(6) Cu excepția creanței privind impozitul amânat aferentă pierderii calificate astfel cum se menționează la articolul 23, creanțele privind impozitul amânat și datoriile privind impozitul amânat ale unei ținte care sunt transferate între grupuri de întreprinderi multinaționale sau grupuri naționale de mari dimensiuni sunt luate în considerare de grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni achizitor în același mod și în aceeași măsură precum în cazul în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni achizitor ar fi controlat ținta atunci când au apărut aceste creanțe și datorii.	Art. 38 alin. (6)	(6) Cu excepția creanței privind impozitul amânat aferentă pierderii calificate astfel cum se menționează la articolul 27, creanțele privind impozitul amânat și datoriile privind impozitul amânat ale unei entități țintă care sunt transferate între grupuri de întreprinderi multinaționale sau grupuri naționale de mari dimensiuni sunt luate în considerare de grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni achizitor în același mod și în aceeași măsură precum în cazul în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni achizitor ar fi controlat entitatea țintă atunci când au apărut aceste creanțe și datorii.		
Art. 34 alin. (7)	(7) Datoriile privind impozitul amânat ale țintei care au fost incluse anterior în valoarea totală a ajustării impozitului amânat sunt tratate ca fiind reluate, în sensul articolului 22 alineatul (7), de către grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni cedent și ca rezultând de la grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni achizitor în anul achiziției, cu excepția că în acest caz orice reducere ulterioară a impozitelor acoperite în temeiul articolului 22 alineatul (7) produce efecte în anul în care este recuperată suma.	Art. 38 alin. (7)	(7) Datoriile privind impozitul amânat ale entității țintă care au fost incluse anterior în valoarea totală a ajustării impozitului amânat sunt tratate ca fiind reluate, în sensul articolului 26 alineatul (7), de către grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni cedent și ca rezultând de la grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni achizitor în anul achiziției, cu excepția că în acest caz orice reducere ulterioară a impozitelor acoperite în temeiul articolului 26 alineatul (7) produce efecte în anul în care este recuperată suma.		
Art. 34 alin. (8)	(8) În cazul în care ținta este o entitate-mamă și este o entitate din grup în două sau mai multe grupuri de întreprinderi multinaționale sau grupuri naționale de mari dimensiuni în cursul anului achiziției, aceasta aplică separat IIR pentru părțile sale alocabile din impozitul suplimentar al entităților constitutive impozitate la un nivel redus determinat pentru fiecare grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni.	Art. 38 alin. (8)	(8) În cazul în care entitatea țintă este o societate-mamă și este o entitate din grup în două sau mai multe grupuri de întreprinderi multinaționale sau grupuri naționale de mari dimensiuni în cursul anului achiziției, aceasta aplică separat IIR pentru părțile sale alocabile din impozitul suplimentar al entităților constitutive impozitate la un nivel redus determinat pentru fiecare grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni.		
Art. 34 alin. (9)	(9) Prin derogare de la alineatele (1)-(8), achiziționarea sau cedarea unei participații de	Art. 38 alin. (9)	(9) Prin excepție de la alineatele (1)-(8), achiziționarea sau cedarea unei participații de control într-o entitate țintă este tratată ca o	Sintagma „baza de	Terminologia corespunde regulilor fiscale

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	control într-o țintă este tratată ca o achiziție sau o cedare de active și pasive, în cazul în care jurisdicția în care își are sediul ținta sau, în cazul unei entități transparente fiscal, jurisdicția în care sunt situate activele tratează achiziția sau cedarea respectivei participații de control în același mod sau în mod similar precum în cazul achiziționării sau cedării de active și pasive și impune vânzătorului un impozit acoperit pe baza diferenței dintre baza de impozitare și contravaloarea plătită în schimbul participației de control sau al valorii juste a activelor și pasivelor.		achiziție sau o cedare de active și pasive, în cazul în care jurisdicția în care are sediul entitatea țintă sau, în cazul unei entități transparente fiscal, jurisdicția în care sunt situate activele tratează achiziția sau cedarea respectivei participații de control în același mod sau în mod similar precum în cazul achiziționării sau cedării de active și pasive și impune vânzătorului un impozit acoperit pe baza diferenței dintre baza fiscală a activelor sau datoriilor și contravaloarea plătită în schimbul participației de control sau al valorii juste a activelor și pasivelor.	impozitare” a fost transpusă prin “baza fiscală a activelor sau datoriilor”	prevăzute de Codul Fiscal.
Art. 35	Transferul de active și pasive	Art. 39	Transferul de active și pasive		
Art. 35 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 39 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 35 alin. (1) lit. a)	(a) „reorganizare” înseamnă o restructurare sau un transfer de active și pasive, cum ar fi o fuziune, o divizare, o lichidare sau o tranzacție similară în care:	Art. 39 alin. (1) lit. a)	(a) „reorganizare” înseamnă o restructurare sau un transfer de active și pasive, cum ar fi o fuziune, o divizare, o lichidare sau o tranzacție similară în care:		
Art. 35 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) contravaloarea transferului este constituită, în întregime sau în mare parte, din participațiile în capitalurile proprii emise de entitatea constitutivă achizitoare sau de o persoană care are legătură cu entitatea constitutivă achizitoare sau, în cazul unei lichidări, din participații în capitalurile proprii ale țintei sau, în cazul în care nu se furnizează nicio contravaloare, atunci când emisiunea de participații în capitalurile proprii nu are scop economic;	Art. 39 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) contravaloarea transferului este constituită, integral sau în mare parte, din participații în capitalurile proprii emise de entitatea constitutivă achizitoare sau de o persoană care are legătură cu entitatea constitutivă achizitoare sau, în cazul unei lichidări, din participații în capitalurile proprii ale entității țintă sau, în cazul în care nu se furnizează nicio contravaloare, atunci când emisiunea de participații în capitalurile proprii nu are semnificație economică;	Directiva utilizează sintagma „emisiunea (...) nu are scop economic”, iar dispoziția de transpunere sintagma „emisiunea (...) nu are semnificație economică”.	În limba engleză termenul e „would have no economic significance”, în limba franceză termenul e „importance”. Considerăm că se referă la semnificația operațiunii și nu a scopului economic, care înseamnă obținerea de profit. În acest sens este relevant paragraful 23 din „Provocările fiscale generate de digitalizarea economiei - comentariu la «Regulile-model globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi)»”.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 35 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) câștigul sau pierderea entității constitutive cedente aferentă activelor respective nu este supusă impozitării, integral sau parțial; și	Art. 39 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) câștigul sau pierderea entității constitutive cedente aferentă activelor respective nu este supus(ă) impozitării, integral sau parțial; și		
Art. 35 alin. (1) lit. a) pct. (iii)	(iii) legislația fiscală din jurisdicția în care își are sediul entitatea constitutivă achizitoare impune entității constitutive achizitoare să calculeze profitul impozabil după cedare sau achiziție utilizând baza de impozitare a entității constitutive cedente pentru active, ajustată cu orice câștig sau pierdere care nu se califică din cedare sau achiziție;	Art. 39 alin. (1) lit. a) pct. (iii)	(iii) legislația fiscală din jurisdicția în care are sediul entitatea constitutivă achizitoare impune entității constitutive achizitoare să calculeze profitul impozabil după cedare sau achiziție utilizând baza de impozitare a entității constitutive cedente pentru active, ajustată cu orice câștig sau pierdere care nu se califică din cedare sau achiziție.		
Art. 35 alin. (1) lit. b)	(b) „câștig sau pierdere care nu se califică” înseamnă valoarea cea mai mică dintre câștigul sau pierderea entității constitutive cedente care rezultă în legătură cu o reorganizare supusă impozitării acolo unde își are sediul entitatea constitutivă cedentă și câștigul sau pierderea contabilă financiară rezultată în legătură cu reorganizarea.	Art. 39 alin. (1) lit. b)	(b) „câștig sau pierdere care nu se califică” înseamnă valoarea cea mai mică dintre câștigul sau pierderea entității constitutive cedente care rezultă în legătură cu o reorganizare supusă impozitării acolo unde are sediul entitatea constitutivă cedentă și câștigul sau pierderea contabilă financiară rezultată în legătură cu reorganizarea.		
Art. 35 alin. (2)	(2) O entitate constitutivă care cedează active și pasive (denumită în continuare „entitatea constitutivă cedentă”) include câștigul sau pierderea care rezultă din cedare în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate. O entitate constitutivă care achiziționează active și pasive (denumită în continuare „entitatea constitutivă achizitoare”) își determină profitul sau pierderea calificată pe baza valorii sale contabile a activelor și pasivelor achiziționate, determinată în conformitate cu standardul de contabilitate financiară utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății - mamă finale.	Art. 39 alin. (2)	(2) O entitate constitutivă care cedează active și pasive, denumită entitatea constitutivă cedentă, cuprinde câștigul sau pierderea care rezultă din cedare la calculul profitului sau al pierderii calificate. O entitate constitutivă care achiziționează active și pasive, denumită în continuare entitatea constitutivă achizitoare, își determină profitul calificat sau pierderea calificată pe baza valorii sale contabile a activelor și pasivelor achiziționate, calculată în conformitate cu standardul de contabilitate utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale. Pentru aceste tranzacții se aplică principiul valorii de piață prevăzut la articolul 20 alineatul (4).	Alineatul a fost completat cu fraza “Pentru aceste tranzacții se aplică principiul valorii de piață prevăzut la articolul 20 alineatul (4).”	De văzut nota de subsol 37 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii. Considerăm că nu este afectată transpunerea corectă a Directivei.
Art. 35 alin. (3)	(3) Prin derogare de la alineatul (2), în cazul în care cedarea sau achiziția de active și pasive se realizează în contextul unei reorganizări:	Art. 39 alin. (3)	(3) Prin excepție de la alineatul (2), în cazul în care cedarea sau achiziția de active și pasive se realizează în contextul unei reorganizări:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 35 alin. (3) lit. a)	(a) entitatea constitutivă cedentă exclude orice câștig sau pierdere care rezultă din cedare din calculul profitului său sau al pierderii sale calificate; și	Art. 39 alin. (3) lit. a)	(a) entitatea constitutivă cedentă exclude orice câștig sau pierdere care rezultă din cedare din calculul profitului său sau al pierderii sale calificate; și		
Art. 35 alin. (3) lit. b)	(b) entitatea constitutivă achizitoare își determină profitul sau pierderea calificată pe baza valorii contabile a activelor și pasivelor ale entității constitutive cedente la momentul cedării.	Art. 39 alin. (3) lit. b)	(b) entitatea constitutivă achizitoare își determină profitul calificat sau pierderea calificată pe baza valorii contabile a activelor și pasivelor ale entității constitutive cedente la momentul cedării.		
Art. 35 alin. (4)	(4) Prin derogare de la alineatele (2) și (3), în cazul în care cedarea activelor și pasivelor se realizează în contextul unei reorganizări care are drept rezultat, pentru entitatea constitutivă cedentă, un câștig sau o pierdere care nu se califică:	Art. 39 alin. (4)	(4) Prin excepție de la alineatele (2) și (3), în cazul în care cedarea activelor și pasivelor se realizează în contextul unei reorganizări care are drept rezultat, pentru entitatea constitutivă cedentă, un câștig sau o pierdere care nu se califică:		
Art. 35 alin. (4) lit. a)	(a) entitatea constitutivă cedentă include câștigul sau pierderea din cedare în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate în limita câștigului sau pierderii care nu se califică; și	Art. 39 alin. (4) lit. a)	(a) entitatea constitutivă cedentă include câștigul sau pierderea din cedare în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate în limita câștigului sau pierderii care nu se califică; și		
Art. 35 alin. (4) lit. b)	(b) entitatea constitutivă achizitoare își determină profitul calificat sau pierderea calificată după achiziție utilizând valoarea contabilă a entității constitutive cedent pentru activele și pasivele dobândite la cedare, ajustată în conformitate cu normele fiscale locale ale entității constitutive achizitoare pentru a lua în considerare câștigul sau pierderea care nu se califică.	Art. 39 alin. (4) lit. b)	(b) entitatea constitutivă achizitoare își determină profitul calificat sau pierderea calificată după achiziție utilizând valoarea contabilă a entității constitutive cedente pentru activele și pasivele dobândite la cedare, ajustată în conformitate cu regulile fiscale locale ale entității constitutive achizitoare pentru a lua în considerare câștigul sau pierderea care nu se califică.		
Art. 35 alin. (5)	(5) La alegerea entității constitutive care depune declarația, atunci când unei entități constitutive i se solicită sau i se permite să ajusteze baza activelor sale și valoarea datoriilor sale la valoarea justă în scopuri fiscale în jurisdicția în care își are sediul, entitatea constitutivă respectivă poate:	Art. 39 alin. (5)	(5) Prin opțiunea entității constitutive care depune declarația, atunci când unei entități constitutive i se solicită sau i se permite să ajusteze în scopuri fiscale baza activelor sale și valoarea datoriilor sale la valoarea justă în jurisdicția în care are sediul, entitatea constitutivă respectivă poate:		
Art. 35 alin. (5) lit. a)	(a) să includă, în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate, o valoare a câștigului sau pierderii aferente fiecăruia dintre activele și pasivele sale, care este:	Art. 39 alin. (5) lit. a)	(a) să includă, în calculul profitului său sau al pierderii sale calificate, o valoare a câștigului sau pierderii aferente fiecăruia dintre activele și pasivele sale, care este:		
Art. 35 alin. (5)	(i) egală cu diferența dintre valoarea contabilă în scopuri de contabilitate financiară a activului	Art. 39 alin. (5)	(i) egală cu diferența dintre valoarea contabilă în scopuri de contabilitate financiară a activului sau pasivului imediat înainte de		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
lit. a) pct. (i)	sau pasivului imediat înainte de data evenimentului care a declanșat ajustarea fiscală („evenimentul declanșator”) și valoarea justă a activului sau a pasivului imediat după evenimentul declanșator; și	lit. a) pct. (i)	data evenimentului care a declanșat ajustarea fiscală, denumit în continuare evenimentul declanșator, și valoarea justă a activului sau a pasivului imediat după evenimentul declanșator; și		
Art. 35 alin. (5) lit. a) pct. (ii)	(ii) diminuată (sau majorată) cu câștigul sau pierderea care nu se califică, dacă există, care rezultă în legătură cu evenimentul declanșator;	Art. 39 alin. (5) lit. a) pct. (ii)	(ii) diminuată sau majorată cu câștigul sau pierderea care nu se califică, dacă există, care rezultă în legătură cu evenimentul declanșator;		
Art. 35 alin. (5) lit. b)	(b) să utilizeze valoarea justă în scopuri de contabilitate financiară a activului sau a pasivului imediat după evenimentul declanșator pentru a calcula profitul sau pierderea calificată în exercițiile financiare care se încheie după evenimentul declanșator; și	Art. 39 alin. (5) lit. b)	(b) să utilizeze valoarea justă în scopuri de contabilitate financiară a activului sau a pasivului imediat după evenimentul declanșator pentru a calcula profitul sau pierderea calificate în exercițiile financiare care se încheie după evenimentul declanșator; și		
Art. 35 alin. (5) lit. c)	(c) să includă totalul net al valorilor determinate la litera (a) în profitul sau pierderea calificată a entității constitutive într-unul dintre următoarele moduri:	Art. 39 alin. (5) lit. c)	(c) să includă totalul net al valorilor determinate la litera (a) în profitul sau pierderea calificată a entității constitutive într-unul dintre următoarele moduri:		
Art. 35 alin. (5) lit. c) pct. (i)	(i) totalul net al sumelor respective este inclus în exercițiul financiar în care are loc evenimentul declanșator; sau	Art. 39 alin. (5) lit. c) pct. (i)	(i) totalul net al sumelor respective este inclus în exercițiul financiar în care are loc evenimentul declanșator; sau		
Art. 35 alin. (5) lit. c) pct. (ii)	o sumă egală cu sumele totale nete respective împărțite la cinci este inclusă în exercițiul financiar în care are loc evenimentul declanșator și în fiecare dintre cele patru exerciții financiare imediat următoare, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă părăsește grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni într-un exercițiu fiscal din această perioadă, caz în care suma rămasă va fi inclusă integral în exercițiul financiar respectiv.	Art. 39 alin. (5) lit. c) pct. (ii)	(ii) o sumă egală cu sumele totale nete respective împărțite la cinci este inclusă în exercițiul financiar în care are loc evenimentul declanșator și în fiecare dintre cele patru exerciții financiare imediat următoare, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă părăsește grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni într-un exercițiu fiscal din această perioadă, caz în care suma rămasă va fi inclusă integral în exercițiul financiar respectiv.		
Art. 36	Asocieri în participație	Art. 40	Asocieri în participație		
Art. 36 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 40 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 36 alin. (1) lit. a)	(a) „asociere în participație” înseamnă o entitate ale cărei rezultate financiare sunt raportate prin metoda punerii în echivalență în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale, cu condiția ca societatea-mamă	Art. 40 alin. (1) lit. a)	(a) „asociere în participație” înseamnă o entitate ale cărei rezultate financiare sunt raportate prin metoda punerii în echivalență în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale, cu condiția ca societatea-mamă finală să dețină, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii de cel puțin 50 %.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	finală să dețină, direct sau indirect, cel puțin 50 % din participația sa în capitalurile proprii. O asociere în participație nu include:		O asociere în participație nu include:		
Art. 36 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) o societate-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care urmează să aplice IIR;	Art. 40 alin. (1) lit. a) pct. (i)	(i) o societate-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care urmează să aplice IIR;		
Art. 36 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) o entitate exclusă, astfel cum este definită la articolul 2 alineatul (3);	Art. 40 alin. (1) lit. a) pct. (ii)	(ii) o entitate exclusă, astfel cum este definită la articolul 2 alineatul (4);		
Art. 36 alin. (1) lit. a) pct. (iii)	(iii) o entitate ale cărei participații în capitalurile proprii deținute de grupul de întreprinderi multinaționale sau de grupul național de mari dimensiuni sunt deținute direct prin intermediul unei entități excluse menționate la articolul 2 alineatul (3) și care îndeplinește una dintre următoarele condiții: – își desfășoară activitatea exclusiv sau aproape exclusiv în scopul de a deține active sau de a investi fonduri în beneficiul investitorilor săi; – desfășoară activități auxiliare celor desfășurate de entitatea exclusă; sau – majoritatea profiturilor sale sunt excluse din calculul profitului calificat sau al pierderii calificate în conformitate cu articolul 16 alineatul (2) literele (b) și (c);	Art. 40 alin. (1) lit. a) pct. (iii)	(iii) o entitate ale cărei participații în capitalurile proprii deținute de grupul de întreprinderi multinaționale sau de grupul național de mari dimensiuni sunt deținute direct prin intermediul unei entități excluse menționate la articolul 2 alineatul (4) și care îndeplinește una din următoarele condiții: - își desfășoară activitatea exclusiv sau aproape exclusiv cu scopul de a deține active sau de a investi fonduri în beneficiul investitorilor săi; - desfășoară activități auxiliare celor desfășurate de entitatea exclusă; sau - majoritatea profiturilor sale sunt excluse din calculul profitului calificat sau al pierderii calificate în conformitate cu articolul 20 alineatul (2) literele (b) și (c).		
Art. 36 alin. (1) lit. a) pct. (iv)	(iv) o entitate care este deținută de un grup de întreprinderi multinaționale sau de un grup național de mari dimensiuni compus exclusiv din entități excluse; sau	Art. 40 alin. (1) lit. a) pct. (iv)	(iv) o entitate care este deținută de un grup de întreprinderi multinaționale sau de un grup național de mari dimensiuni compus exclusiv din entități excluse; sau		
Art. 36 alin. (1) lit. a) pct. (v)	(v) o filială a unei asocieri în participație;	Art. 40 alin. (1) lit. a) pct. (v)	(v) o filială a unei asocieri în participație.		
Art. 36 alin. (1) lit. b)	(b) „filială a unei asocieri în participație” înseamnă:	Art. 40 alin. (1) lit. b)	(b) filială a unei asocieri în participație” înseamnă:		
Art. 36 alin. (1) lit. b)	(i) o entitate ale cărei active, pasive, profituri, cheltuieli și fluxuri de trezorerie sunt consolidate printr-o asociere în participație	Art. 40 alin. (1) lit. b)	(i) o entitate ale cărei active, pasive, venituri, cheltuieli și fluxuri de trezorerie sunt consolidate printr-o asociere în participație conform unui standard de contabilitate financiară acceptat sau ar	Directiva utilizează termenul	Termenul corespunde principiilor contabile.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
pct. (i)	conform unui standard de contabilitate financiară acceptat sau ar fi fost consolidate dacă asocierea în participație ar fi fost obligată să consolideze astfel de active, datorii, venituri, cheltuieli și fluxuri de trezorerie conform unui standard de contabilitate financiară acceptat; sau	pct.(i)	fi fost consolidate dacă asocierea în participație ar fi fost obligată să consolideze astfel de active, pasive, venituri, cheltuieli și fluxuri de trezorerie conform unui standard de contabilitate financiară acceptat; sau	„profituri” iar dispoziția de transpunere termenul „venituri”	
Art. 36 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) un sediu permanent a cărui entitate principală este o asociere în participație sau o entitate menționată la punctul (i). În aceste cazuri, sediul permanent este tratat ca o filială a unei asocieri în participație separată.	Art. 40 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) un sediu permanent a cărui entitate principală este o asociere în participație sau o entitate menționată la punctul (i). În aceste cazuri, sediul permanent este tratat ca o filială a unei asocieri în participație separată.		
Art. 36 alin. (2)	(2) O societate-mamă care deține o participație directă sau indirectă în capitalurile proprii ale unei asocieri în participație sau ale unei filiale a unei asocieri în participație aplică IIR în ceea ce privește partea alocabilă din impozitul suplimentar al respectivei asocieri în participație sau filiale a unei asocieri în participație, în conformitate cu articolele 5-10.	Art. 40 alin. (2)	(2) O societate-mamă care deține o participație directă sau indirectă în capitalurile proprii ale unei asocieri în participație sau într-o filială a unei asocieri în participație aplică IIR în ceea ce privește partea alocabilă din impozitul suplimentar al respectivei asocieri în participație sau filiale a unei asocieri în participație, în conformitate cu articolele 8-13.		
Art. 36 alin. (3)	(3) Calculul impozitului suplimentar al asocierii în participație și al filialelor acesteia (denumite împreună „grup de asocieri în participație”) se efectuează în conformitate cu capitolele III-VII, ca și cum ar fi entitățile constitutive ale unui grup de întreprinderi multinaționale separat sau ale unui grup național de mari dimensiuni separat, iar asocierea în participație ar fi societatea-mamă finală a grupului respectiv.	Art. 40 alin. (3)	(3) Calculul impozitului suplimentar al asocierii în participație și al filialelor acesteia, denumite în continuare „grup de asocieri în participație, se efectuează în conformitate cu capitolele IV-VIII, ca și cum ar fi entitățile constitutive ale unui grup de întreprinderi multinaționale separat sau ale unui grup național de mari dimensiuni separat, iar asocierea în participație ar fi societatea-mamă finală a grupului respectiv.		
Art. 36 alin. (4)	(4) Din impozitul suplimentar datorat de grupul de asocieri în participație se scade partea alocabilă a fiecărei societăți-mamă din impozitul suplimentar în temeiul alineatului (2) al fiecărui membru al grupului de asocieri în participație care este perceput în temeiul alineatului (3). Orice sumă rămasă din impozitul suplimentar se adaugă la valoarea totală a impozitului suplimentar în temeiul UTPR în conformitate cu articolul 14 alineatul (2). În sensul prezentului alineat, „impozitul suplimentar datorat de grupul de asocieri în participație” înseamnă partea alocabilă a	Art. 40 alin. (4)	(4) Din impozitul suplimentar datorat de grupul de asocieri în participație se scade partea alocabilă a fiecărei societăți-mamă din impozitul suplimentar în temeiul alineatului (2) al fiecărui membru al grupului de asocieri în participație care este perceput în temeiul alineatului (3). Orice sumă rămasă din impozitul suplimentar se adaugă la valoarea totală a impozitului suplimentar în temeiul UTPR în conformitate cu articolul 16 alineatul (2). În sensul prezentului alineat, „impozitul suplimentar datorat de grupul de asocieri în participație” înseamnă partea alocabilă a fiecărei societăți-mamă din impozitul suplimentar al grupului de asocieri în participație.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	fiecărei societăți-mamă din impozitul suplimentar al grupului de asocieri în participație.				
Art. 37	Grupuri de întreprinderi multinaționale cu mai multe societăți-mamă	Art. 41	Grupuri de întreprinderi multinaționale cu mai multe societăți-mamă		
Art. 37 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 41 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 37 alin. (1) lit. a)	(a) grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă” înseamnă două sau mai multe grupuri în care societățile-mamă finale stabilesc un aranjament care reprezintă o structură indisociabilă sau un acord de dublă listare care include cel puțin o entitate sau un sediu permanent al întregului grup care este situat într-o jurisdicție diferită de cea în care se situează celelalte entități ale întregului grup;	Art. 41 alin. (1) lit. a)	(a) grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă” înseamnă două sau mai multe grupuri în care societățile-mamă finale stabilesc un aranjament care reprezintă o structură indisociabilă sau un acord de dublă listare care include cel puțin o entitate sau un sediu permanent al întregului grup care este situat într-o jurisdicție diferită de cea în care se situează celelalte entități ale întregului grup;		
Art. 37 alin. (1) lit. b)	(b) „structură indisociabilă” înseamnă un aranjament încheiat de două sau mai multe societăți-mamă finale ale unor grupuri separate, în cadrul căruia:	Art. 41 alin. (1) lit. b)	(b) „structură indisociabilă” înseamnă un aranjament încheiat de două sau mai multe societăți-mamă finale ale unor grupuri separate, în cadrul căruia:		
Art. 37 alin. (1) lit. b) pct. (i)	(i) cel puțin 50 % din participațiile în capitalurile proprii ale societăților-mamă finale ale unor grupuri separate care, dacă sunt cotate la bursă, sunt cotate la un preț unic și constituie, din motive legate de forma de proprietate, restricții privind transferul sau alte termene ori condiții, combinate între ele, și nu pot fi transferate sau tranzacționate în mod independent; și	Art. 41 alin. (1) lit. b) pct. (i)	(i) cel puțin 50% din participațiile în capitalurile proprii ale societăților-mamă finale ale unor grupuri separate care, dacă sunt cotate la bursă, sunt cotate la un preț unic și constituie, din motive legate de forma de proprietate, restricții privind transferul sau alte termene ori condiții, combinate între ele, și nu pot fi transferate sau tranzacționate în mod independent; și		
Art. 37 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) una dintre societățile-mamă finale întocmește situații financiare consolidate în care activele, pasivele, profiturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale tuturor entităților din grupurile în cauză sunt prezentate împreună ca fiind cele ale unei singure unități economice și care, în temeiul unui regim de reglementare, trebuie să facă obiectul unui audit extern;	Art. 41 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) una dintre societățile-mamă finale întocmește situații financiare consolidate în care activele, pasivele, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale tuturor entităților din grupurile în cauză sunt prezentate împreună ca fiind cele ale unei singure unități economice și care, în temeiul unui regim de reglementare, trebuie să facă obiectul unui audit extern.	Termenul „profiturile” a fost transpus prin „veniturile”	De avut în vedere explicația inserată în contextul transpunerii art. 36 alin. (1) lit. b) pct. (i) din directivă.
Art. 37 alin. (1) lit. c)	(c) „acord de dublă listare” înseamnă un aranjament încheiat de două sau mai multe societăți-mamă finale ale unor grupuri separate, în cadrul căruia:	Art. 41 alin. (1) lit. c)	(c) „acord de dublă listare” înseamnă un aranjament încheiat de două sau mai multe societăți-mamă finale ale unor grupuri separate, în cadrul căruia:		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 37 alin. (1) lit. c) pct. (i)	(i) societățile-mamă finale convin să își combine activitățile numai prin contract;	Art. 41 alin. (1) lit. c) pct. (i)	(i) societățile-mamă finale convin să își combine activitățile numai prin contract;		
Art. 37 alin. (1) lit. c) pct. (ii)	(ii) în temeiul angajamentelor contractuale, societățile-mamă finale vor efectua distribuiri, în ceea ce privește dividendele și la lichidare, către acționarii lor pe baza unei rate fixe;	Art. 41 alin. (1) lit. c) pct. (ii)	(ii) în temeiul angajamentelor contractuale, societățile-mamă finale vor efectua distribuiri, în ceea ce privește dividendele și la lichidare, către acționarii lor pe baza unei rate fixe;		
Art. 37 alin. (1) lit. c) pct. (iii)	(iii) activitățile societăților-mamă finale sunt conduse ca o singură unitate economică în temeiul unor angajamente contractuale, acestea păstrând în același timp identitate juridică separată;	Art. 41 alin. (1) lit. c) pct. (iii)	(iii) activitățile societăților-mamă finale sunt gestionate ca o unitate economică de sine stătătoare în temeiul unor angajamente contractuale, păstrând în același timp identitate juridică separată;	Termenul „conduse” a fost transpus prin „gestionate”	Considerăm că sintagma “gestionate” este utilizată în legislația economică. Considerăm că nu este afectată transpunerea Directivei.
Art. 37 alin. (1) lit. c) pct. (iv)	(iv) participațiile în capitalurile proprii ale societăților-mamă finale care compun aranjamentul sunt cotate, tranzacționate sau transferate în mod independent pe diferite piețe de capital; și	Art. 41 alin. (1) lit. c) pct. (iv)	(iv) participațiile în capitalurile proprii ale societăților-mamă finale care sunt parte la acord sunt cotate, tranzacționate sau transferate în mod independent pe diferite piețe de capital; și		
Art. 37 alin. (1) lit. c) pct. (v)	(v) societățile-mamă finale întocmesc situații financiare consolidate în care activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale entităților din toate grupurile în cauză sunt prezentate împreună ca fiind cele ale unei singure unități economice și care, în temeiul unui regim de reglementare, trebuie să facă obiectul unui audit extern.	Art. 41 alin. (1) lit. c) pct. (v)	(v) societățile-mamă finale întocmesc situații financiare consolidate în care activele, pasivele, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale entităților din toate grupurile în cauză sunt prezentate împreună ca fiind cele ale unei unități economice de sine stătătoare și care, în temeiul unui regim de reglementare, trebuie să facă obiectul unui audit extern.		
Art. 37 alin. (2)	(2) În cazul în care entitățile și entitățile constitutive din două sau mai multe grupuri fac parte dintr-un grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă, entitățile și entitățile constitutive ale fiecărui grup sunt tratate ca membri ai unui singur grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă. O entitate, alta decât o entitate exclusă menționată la articolul 2 alineatul (3), este	Art. 41 alin. (2)	(2) În cazul în care entitățile și entitățile constitutive din două sau mai multe grupuri fac parte dintr-un grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă, entitățile și entitățile constitutive ale fiecărui grup sunt tratate ca membri ai unui singur grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă. O entitate, alta decât o entitate exclusă menționată la articolul 2 alineatul (4), este tratată ca entitate constitutivă dacă este consolidată linie cu linie de către grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă sau dacă participațiile sale de control sunt deținute		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	tratată ca entitate constitutivă dacă este consolidată linie cu linie de către grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă sau dacă participațiile sale de control sunt deținute de entități din cadrul grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă.		de entități din cadrul grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă.		
Art. 37 alin. (3)	(3) Situațiile financiare consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă sunt situațiile financiare consolidate combinate menționate în definiția structurii indisociabile sau a acordului de dublă listare de la alineatul (1), întocmite în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat, care este considerat a fi standardul de contabilitate al societății-mamă finale.	Art. 41 alin. (3)	(3) Situațiile financiare consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă sunt situațiile financiare consolidate combinate menționate în definiția structurii indisociabile sau a acordului de dublă listare de la alineatul (1), întocmite în conformitate cu un standard de contabilitate financiară acceptat, care este considerat a fi standardul de contabilitate al societății-mamă finale.		
Art. 37 alin. (4)	(4) Societățile-mamă finale ale grupurilor separate care compun grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă sunt societățile-mamă finale ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă. Atunci când se aplică prezenta directivă în ceea ce privește un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă, orice trimitere la o societate-mamă finală se aplică, după caz, ca și cum ar fi o trimitere la mai multe societăți-mamă finale.	Art. 41 alin. (4)	(4) Societățile-mamă finale ale grupurilor separate care compun grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă sunt societățile-mamă finale ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă. Atunci când se aplică prezenta lege în ceea ce privește un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă, orice trimitere la o societate-mamă finală se aplică, după caz, ca și cum ar fi o trimitere la mai multe societăți-mamă finale.		
Art. 37 alin. (5)	(5) Societățile-mamă ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă situate într-un stat membru, inclusiv fiecare societate-mamă finală, aplică IIR în conformitate cu articolele 5-10 în ceea ce	Art. 41 alin. (5)	(5) Societățile-mamă ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă situate în România, inclusiv fiecare societate-mamă finală, aplică IIR în conformitate cu articolele 8-13 în ceea ce privește partea lor alocabilă din impozitul suplimentar al entităților constitutive impozitate la un nivel redus.	Sintagma „stat membru,” a fost transpusă	Tehnică legislativă, prevederea implică referința la statul care aplică IIR



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	privește partea lor alocabilă din impozitul suplimentar al entităților constitutive impozitate la un nivel redus.			prin „în România”	
Art. 37 alin. (6)	(6) Entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă situate într-un stat membru aplică UTPR în conformitate cu articolele 12, 13 și 14, ținând seama de impozitul suplimentar pentru fiecare entitate constitutivă impozitată la un nivel redus care este membră a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă.	Art. 41 alin. (6)	(6) Entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă situate în România aplică UTPR în conformitate cu articolele 14, 15 și 16, ținând seama de impozitul suplimentar pentru fiecare entitate constitutivă impozitată la un nivel redus care este membră a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă.	Sintagma „stat membru,” a fost transpusă prin „în România”	UTPR se datorează în România
Art. 37 alin. (7)	(7) Societățile-mamă finale ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă au obligația să depună declarația privind impozitul suplimentar în conformitate cu articolul 44, cu excepția cazului în care desemnează o singură entitate desemnată care depune declarația în înțelesul articolului 44 alineatul (3) litera (b). Declarația respectivă include informații privind fiecare dintre grupurile care alcătuiesc grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă.	Art. 41 alin. (7)	(7) Societățile-mamă finale ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă au obligația să depună declarația informativă privind impozitul suplimentar în conformitate cu articolul 48, cu excepția cazului în care desemnează o singură entitate desemnată care depune declarația în înțelesul articolului 48 alineatul (3) litera b). Declarația respectivă include informații privind fiecare dintre grupurile care alcătuiesc grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni cu mai multe societăți-mamă.		
Capitolul VII	REGIMURILE DE NEUTRALITATE FISCALĂ ȘI DE DISTRIBUIRE	Capitolul VIII	Regimurile de neutralitate fiscală și de distribuire		
Art. 38	Societatea-mamă finală care este o entitate transparentă	Art. 42	Societatea-mamă finală care este o entitate transparentă		
Art. 38 alin. (1)	(1) Profitul calificat al unei entități transparente care este o societate-mamă finală se reduce, pentru exercițiul financiar, cu valoarea profitului calificat ce poate fi atribuit deținătorului unei participații în capitalurile proprii („deținătorul dreptului de proprietate”) în entitatea transparentă cu condiția ca:	Art. 42 alin. (1)	(1) Profitul calificat al unei entități transparente care este o societate-mamă finală se reduce, pentru exercițiul financiar, cu valoarea profitului calificat ce poate fi atribuit deținătorului unei participații în capitalurile proprii, denumit în continuare deținătorul dreptului de proprietate, în entitatea transparentă cu condiția ca:		
Art. 38 alin. (1) lit. a)	(a) deținătorul dreptului de proprietate să fie supus impozitului pe profit pentru o perioadă impozabilă care se încheie în termen de 12 luni	Art. 42 alin. (1) lit. a)	(a) deținătorul dreptului de proprietate să fie supus impozitului pe profit pentru o perioadă impozabilă care se încheie în termen de 12		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	de la sfârșitul respectivului exercițiu financiar la o cotă nominală egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare; sau		luni de la sfârșitul respectivului exercițiu financiar la o cotă nominală egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare; sau		
Art. 38 alin. (1) lit. b)	(b) să se poată estima în mod rezonabil că valoarea agregată a impozitelor acoperite ajustate ale societății-mamă finale și a impozitelor plătite de deținătorul dreptului de proprietate pe aceste profituri în termen de 12 luni după încheierea exercițiului financiar este egală sau mai mare decât o sumă egală cu profitul respectiv înmulțit cu cota minimă de impozitare.	Art. 42 alin. (1) lit. b)	(b) să se poată estima în mod rezonabil că valoarea agregată a impozitelor acoperite plătite de societatea mamă finală, precum și de către alte entități care fac parte din structura transparentă fiscal și a impozitelor plătite de deținătorul dreptului de proprietate pe aceste profituri, în termen de 12 luni după încheierea exercițiului financiar, este egală sau mai mare decât o sumă egală cu profitul respectiv înmulțit cu cota minimă de impozitare.	Alineatul a fost completat cu sintagma, “precum și de către alte entități care fac parte din structura transparentă fiscal”	De văzut nota de subsol 39 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii.
Art. 38 alin. (2)	(2) Profitul calificat al unei entități transparente care este o societate-mamă finală se reduce, de asemenea, pentru exercițiul financiar, cu valoarea profitului calificat ce este alocat deținătorului de participatii în capitalurile proprii în entitatea transparentă cu condiția ca deținătorul participației în capitalurile proprii să fie:	Art. 42 alin. (2)	(2) Profitul calificat al unei entități transparente care este o societate-mamă finală se reduce, de asemenea, pentru exercițiul financiar, cu valoarea profitului calificat ce este alocat deținătorului dreptului de proprietate în entitatea transparentă cu condiția ca deținătorul participației să fie:		
Art. 38 alin. (2) lit. a)	(a) o persoană fizică care are rezidența fiscală în jurisdicția în care își are sediul societatea-mamă finală și care deține participatii în capitalurile proprii reprezentând un drept de maximum 5 % din profiturile și activele societății-mamă finale; sau	Art. 42 alin. (2) lit. a)	(a) o persoană fizică care are rezidența fiscală în jurisdicția în care are sediul societatea-mamă finală și care deține participatii în capitalurile proprii reprezentând un drept de maximum 5% din profiturile și activele societății-mamă finale. Acest paragraf se aplică numai în cazul în care participațiile în capitalurile proprii ale societății-mamă finale sunt deținute direct de persoane fizice sau	Alineatul a fost completat cu fraza, “Acest paragraf se aplică numai în cazul în care participațiile în capitalurile proprii ale societății-mamă finale sunt deținute direct de persoane fizice ”	De văzut nota de subsol 40 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 38 alin. (2) lit. b)	(b) o entitate guvernamentală, o organizație internațională, o organizație nonprofit sau un fond de pensii, care are rezidența fiscală în jurisdicția în care își are sediul societatea-mamă finală și care deține participații în capitalurile proprii reprezentând un drept de maximum 5 % din profiturile și activele societății-mamă finale.	Art. 42 alin. (2) lit. b)	(b) o entitate guvernamentală, o organizație internațională, o organizație non-profit sau un fond de pensii, care are rezidența fiscală în jurisdicția în care are sediul societatea-mamă finală și deține o participație în capitalurile proprii reprezentând un drept de maximum 5 % din profiturile și activele societății-mamă finale.		
Art. 38 alin. (3)	(3) Pierderea calificată a unei entități transparente care este o societate-mamă finală se reduce, pentru exercițiul financiar, cu valoarea pierderii calificate ce poate fi atribuită deținătorului dreptului de proprietate în entitatea transparentă. Primul paragraf nu se aplică în măsura în care deținătorului dreptului de proprietate nu i se permite să utilizeze o astfel de pierdere pentru calculul profitului său impozabil.	Art. 42 alin. (3)	(3) Pierderea calificată a unei entități transparente care este o societate-mamă finală se reduce, de asemenea, pentru exercițiul financiar, cu valoarea pierderii calificate ce poate fi atribuită deținătorului dreptului de proprietate în entitatea transparentă. Primul paragraf nu se aplică în măsura în care deținătorului dreptului de proprietate nu i se permite să utilizeze o astfel de pierdere pentru calculul profitului său impozabil.		
Art. 38 alin. (4)	(4) Impozitele acoperite ale unei entități transparente care este o societate-mamă finală se reduc, proporțional cu valoarea profitului calificat redus în conformitate cu alineatele (1) și (2).	Art. 42 alin. (4)	(4) Impozitele acoperite ale unei entități transparente care este o societate-mamă finală se reduc, proporțional cu valoarea profitului calificat redus în conformitate cu alineatele (1) și (2).		
Art. 38 alin. (5)	(5) Alineatele (1)-(4) se aplică unui sediu permanent prin care o entitate transparentă care este o societate-mamă finală își desfășoară activitatea integral sau parțial sau prin care activitatea unei entități transparente fiscal se desfășoară integral sau parțial, cu condiția ca participația societății-mamă finale în capitalurile proprii în entitatea transparentă fiscal respectivă să fie deținută direct sau prin intermediul unui lanț de entități transparente fiscale.	Art. 42 alin. (5)	(5) Alineatele (1)-(4) se aplică unui sediu permanent prin care o entitate transparentă care este o societate-mamă finală își desfășoară activitatea integral sau parțial sau prin care activitatea unei entități transparente fiscal se desfășoară integral sau parțial, cu condiția ca participația societății-mamă finale în capitalurile proprii în entitatea transparentă respectivă să fie deținută direct sau prin intermediul unui lanț de entități transparente.		
Art. 39	Societatea-mamă finală care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile	Art. 43	Societatea-mamă finală care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile		
Art. 39 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 43 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 39 alin. (1) lit. a)	(a) „regim privind dividendele deductibile” înseamnă un regim fiscal care aplică un nivel unic de impozitare a profiturilor proprietarilor	Art. 43 alin. (1) lit. a)	(a) “regim privind dividendele deductibile” înseamnă un regim fiscal care aplică un nivel unic de impozitare a profiturilor proprietarilor unei entități prin deducerea sau excluderea din		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	unei entități prin deducerea sau excluderea din profitul entității a profiturilor distribuite proprietarilor sau prin scutirea unei cooperative de la impozitare;		profitul entității a profiturilor distribuite proprietarilor sau prin scutirea unei cooperative de la impozitare;		
Art. 39 alin. (1) lit. b)	(b) „dividend deductibil” înseamnă, în ceea ce privește o entitate constitutivă care este supusă unui regim privind dividendele deductibile:	Art. 43 alin. (1) lit. b)	(b) „dividend deductibil” înseamnă, în ceea ce privește o entitate constitutivă care este supusă unui regim privind dividendele deductibile:		
Art. 39 alin. (1) lit. b) pct. (i)	(i) o distribuire a profiturilor către deținătorul unei participații în capitalurile proprii în entitatea constitutivă care este deductibilă din profitul impozabil al entității constitutive în temeiul legislației din jurisdicția în care aceasta își are sediul; sau	Art. 43 alin. (1) lit. b) pct. (i)	(i) o distribuire a profiturilor către deținătorul unei participații în capitalurile proprii în entitatea constitutivă care este deductibilă din profitul impozabil al entității constitutive în temeiul legislației din jurisdicția în care aceasta își are sediul; sau		
Art. 39 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) un dividend de patronaj acordat unui membru al unei cooperative; și	Art. 43 alin. (1) lit. b) pct. (ii)	(ii) un dividend de patronaj acordat unui membru al unei cooperative; și		
Art. 39 alin. (1) lit. c)	(c) „cooperativă” înseamnă o entitate care comercializează sau achiziționează în mod colectiv bunuri sau servicii în numele membrilor săi și care face obiectul unui regim fiscal în jurisdicția în care se află, care asigură neutralitatea fiscală în ceea ce privește bunurile sau serviciile care sunt vândute sau achiziționate de către membrii săi prin intermediul cooperativei.	Art. 43 alin. (1) lit. c)	(c) „cooperativă” înseamnă o entitate care comercializează sau achiziționează în mod colectiv bunuri sau servicii în numele membrilor săi și care face obiectul unui regim fiscal în jurisdicția în care se află, care asigură neutralitatea fiscală în ceea ce privește bunurile sau serviciile care sunt vândute sau achiziționate de către membrii săi prin intermediul cooperativei.		
Art. 39 alin. (2)	(2) Societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile reduce, până la zero, pentru exercițiul financiar, profitul său calificat cu suma care este distribuită ca dividende deductibile în termen de 12 luni de la încheierea exercițiului financiar, cu condiția ca:	Art. 43 alin. (2)	(2) Societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile reduce, până la zero, pentru exercițiul financiar, profitul său calificat cu suma care este distribuită ca dividende deductibile în termen de 12 luni de la încheierea exercițiului financiar, cu condiția ca:		
Art. 39 alin. (2) lit. a)	(a) dividendul să fie impozitat în sarcina destinatarului pentru o perioadă impozabilă care se încheie în termen de 12 luni de la sfârșitul exercițiului financiar la o cotă nominală egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare; sau	Art. 43 alin. (2) lit. a)	(a) dividendul să fie impozitat în sarcina destinatarului pentru o perioadă impozabilă care se încheie în termen de 12 luni de la sfârșitul exercițiului financiar al societății-mamă finale la o cotă nominală egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare; sau		



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 39 alin. (2) lit. b)	(b) să se poată estima în mod rezonabil că valoarea agregată a impozitelor acoperite ajustate și a impozitelor societății-mamă finale plătite de destinatarul unui astfel de dividend este egală sau mai mare decât profitul respectiv înmulțit cu cota minimă de impozitare.	Art. 43 alin. (2) lit. b)	(b) să se poată estima în mod rezonabil că valoarea agregată a impozitelor acoperite plătite de societatea mamă finală și a impozitelor societății-mamă finale plătite de destinatarul unui astfel de dividend este egală sau mai mare decât profitul respectiv înmulțit cu cota minimă de impozitare.	S-a transpus termenul „ajustate” prin „plătite”	De văzut nota de subsol 42 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii.
Art. 39 alin. (3)	(3) Societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile reduce, de asemenea, până la zero, pentru exercițiul financiar, profitul său calificat cu suma pe care o distribuie ca dividende deductibile în termen de 12 luni de la încheierea exercițiului financiar, cu condiția ca destinatarul să fie:	Art. 43 alin. (3)	(3) Societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile reduce, de asemenea, până la zero, pentru exercițiul financiar, profitul său calificat cu suma pe care o distribuie ca dividende deductibile în termen de 12 luni de la încheierea exercițiului financiar, cu condiția ca destinatarul să fie:		
Art. 39 alin. (3) lit. a)	(a) o persoană fizică, iar dividendul primit este un dividend de patronaj de la o cooperativă de aprovizionare;	Art. 43 alin. (3) lit. a)	(a) o persoană fizică, iar dividendul primit este un dividend de patronaj de la o cooperativă de aprovizionare;		
Art. 39 alin. (3) lit. b)	(b) o persoană fizică care are rezidența fiscală în aceeași jurisdicție în care își are sediul societatea-mamă finală și care deține participații în capitalurile proprii reprezentând un drept de maximum 5 % din profiturile și activele societății-mamă finale; sau	Art. 43 alin. (3) lit. b)	(b) o persoană fizică care are rezidența fiscală în aceeași jurisdicție în care are sediul societatea-mamă finală și care deține o participație în capitalurile proprii reprezentând un drept la maximum 5 % din profiturile și activele societății-mamă finale; sau		
Art. 39 alin. (3) lit. c)	(c) o entitate guvernamentală, o organizație internațională, o organizație nonprofit sau un fond de pensii, altul decât o entitate care prestează servicii de pensii, care are rezidența fiscală în jurisdicția în care își are sediul societatea-mamă finală.	Art. 43 alin. (3) lit. c)	(c) o entitate guvernamentală, o organizație internațională, o organizație non-profit sau un fond de pensii, altul decât o entitate care prestează servicii de pensii, care are rezidența fiscală în jurisdicția în care are sediul societatea-mamă finală.		
Art. 39 alin. (4)	(4) Impozitele acoperite ale unei societăți-mamă finale, altele decât impozitele pentru care a fost permisă deducerea dividendelor, se reduc proporțional cu valoarea profitului calificat redus în conformitate cu alineatele (2) și (3).	Art. 43 alin. (4)	(4) Impozitele acoperite ale unei societăți-mamă finale, altele decât impozitele pentru care a fost permisă deducerea dividendelor, se reduc proporțional cu valoarea profitului calificat redus în conformitate cu alineatele (2) și (3).		
Art. 39 alin. (5)	(5) În cazul în care societatea-mamă finală deține o participație în capitalurile proprii într-	Art. 43 alin. (5)	(5) În cazul în care societatea-mamă finală deține o participație în capitalurile proprii într-o altă entitate constitutivă care face		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	o altă entitate constitutivă care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile, direct sau prin intermediul unui lanț de astfel de entități constitutive, alineatele (2), (3) și (4) se aplică oricărei alte entități constitutive situate în jurisdicția societății-mamă finale care este supusă regimului privind dividendele deductibile, în măsura în care profitul său calificat este distribuit ulterior de către societatea-mamă finală destinatarilor care îndeplinesc cerințele prevăzute la alineatele (2) și (3).		obiectul unui regim privind dividendele deductibile, direct sau prin intermediul unui lanț de astfel de entități constitutive, alineatele (2), (3) și (4) se aplică oricărei alte entități constitutive care are sediul în jurisdicția societății-mamă finale care este supusă regimului privind dividendele deductibile, în măsura în care profitul său calificat este distribuit ulterior de către societatea-mamă finală destinatarilor care îndeplinesc cerințele prevăzute la alineatele (2) și (3).		
Art. 39 alin. (6)	(6) În sensul alineatului (2), un dividend de patronaj distribuit de o cooperativă de aprovizionare este tratat ca fiind impozabil în sarcina destinatarului, în măsura în care respectivul dividend reduce o cheltuială deductibilă sau un cost deductibil la calcularea profitului impozabil sau a pierderii impozabile a beneficiarului.	Art. 43 alin. (6)	(6) În sensul alineatului (2), un dividend de patronaj distribuit de o cooperativă de aprovizionare este tratat ca fiind impozabil în sarcina destinatarului, în măsura în care respectivul dividend reduce o cheltuială deductibilă sau un cost deductibil la calcularea profitului impozabil sau a pierderii impozabile a beneficiarului.		
Art. 40	Sisteme eligibile de impozitare la distribuirea profiturilor	Art. 44	Sisteme eligibile de impozitare la distribuirea profiturilor		
Art. 40 alin. (1)	(1) Entitatea constitutivă care depune declarația își poate exprima opțiunea în nume propriu sau cu privire la o altă entitate constitutivă care face obiectul unui sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor pentru a include suma stabilită ca impozit pe distribuire preconizat în conformitate cu alineatul (2) în impozitele acoperite ajustate ale entității constitutive pentru exercițiul financiar. Exprimarea opțiunii se face anual în conformitate cu articolul 45 alineatul (2) și se aplică tuturor entităților constitutive care își au sediul într-o jurisdicție.	Art. 44 alin. (1)	(1) Entitatea constitutivă care depune declarația poate exercita opțiunea în nume propriu sau cu privire la o altă entitate constitutivă care face obiectul unui sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor pentru a include suma stabilită ca impozit pe distribuire preconizat în conformitate cu alineatul (2) în cadrul impozitelor acoperite ajustate ale entității constitutive pentru exercițiul financiar. Opțiunea se exercită anual în conformitate cu articolul 49 alineatul (2) și se aplică tuturor entităților constitutive care au sediul într-o jurisdicție.		
Art. 40 alin. (2)	(2) Valoarea impozitului pe distribuire preconizat este valoarea cea mai mică dintre:	Art. 44 alin. (2)	(2) Valoarea impozitului pe distribuire preconizat este valoarea cea mai mică dintre:		



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 40 alin. (2) lit. a)	(a) valoarea impozitelor acoperite ajustate necesare pentru a majora cota efectivă de impozitare calculată în conformitate cu articolul 27 alineatul (2) pentru jurisdicție pentru exercițiul financiar până la cota minimă de impozitare; sau	Art. 44 alin. (2) lit. a)	(a) valoarea necesară pentru a majora cota efectivă de impozitare calculată în conformitate cu articolul 31 alineatul (2) pentru o jurisdicție pentru un exercițiu financiar până la nivelul cotei minime de impozitare; sau	În transpunere s-a eliminat sintagma "impozite acoperite ajustate"	De văzut nota de subsol 45 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii.
Art. 40 alin. (2) lit. b)	(b) valoarea impozitului care ar fi fost datorat dacă entitățile constitutive care își au sediul în jurisdicție și-ar fi distribuit întregul lor profit care face obiectul sistemului eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor în cursul respectivului exercițiu financiar.	Art. 44 alin. (2) lit. b)	(b) valoarea impozitului distribuit care ar fi fost datorat dacă entitățile constitutive care au sediul într-o jurisdicție și-ar fi distribuit întregul lor profit care face obiectul sistemului eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor în cursul respectivului exercițiu financiar.	În transpunere s-a adăugat termenul „distribuit”	De văzut nota de subsol 46 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii.
Art. 40 alin. (3)	(3) În cazul în care se exprimă o opțiune în conformitate cu alineatul (1), pentru fiecare exercițiu financiar în care se aplică această opțiune se constituie un cont de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat. Valoarea impozitului pe distribuire preconizat stabilit în conformitate cu alineatul (2) pentru jurisdicție se adaugă în contul de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat aferent exercițiului financiar în care a fost constituit. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar ulterior, soldul restant din conturile de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat stabilite pentru exercițiile financiare precedente se reduce în ordine cronologică, până la zero, cu impozitele plătite de entitățile constitutive în cursul exercițiului financiar în legătură cu distribuirile efective sau preconizate. Orice sumă reziduală din conturile de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat rămasă după aplicarea celui de al doilea paragraf se reduce, până la zero, cu o	Art. 44 alin. (3)	(3) În cazul în care se exercită o opțiune în conformitate cu alineatul (1), pentru fiecare exercițiu financiar în care se aplică această opțiune se constituie un cont de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat. Valoarea impozitului pe distribuire preconizat, determinată în conformitate cu alineatul (2) pentru o jurisdicție se adaugă în contul de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat aferent exercițiului financiar în care a fost constituit. La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar următor, soldul restant din conturile de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat, determinat pentru exercițiile financiare precedente se reduce în ordine cronologică, până la zero, cu impozitele plătite de entitățile constitutive în cursul exercițiului financiar în legătură cu distribuirile efective sau preconizate. Orice sumă reziduală din conturile de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat, rămasă după aplicarea celui de al doilea paragraf se reduce până la zero, cu o sumă egală cu pierderea netă calificată a unei jurisdicții înmulțită cu cota minimă de impozitare.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	sumă egală cu pierderea netă calificată a unei jurisdicții înmulțită cu cota minimă de impozitare.				
Art. 40 alin. (4)	(4) Orice sumă reziduală a pierderii nete calificate înmulțite cu cota minimă de impozitare rămasă după aplicarea alineatului (3) al treilea paragraf pentru jurisdicție, se reportează în exercițiile financiare următoare și reduce orice sumă reziduală din conturile de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat care rămâne după aplicarea alineatului (3).	Art. 44 alin. (4)	(4) Orice sumă reziduală a pierderii nete calificate înmulțite cu cota minimă de impozitare rămasă după aplicarea alineatului (3) al treilea paragraf pentru jurisdicție, se reportează în exercițiile financiare următoare și reduce orice sumă reziduală din conturile de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat care rămâne după aplicarea alineatului (3).		
Art. 40 alin. (5)	(5) Soldul, dacă există, al contului de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat în ultima zi a celui de al patrulea exercițiu financiar după exercițiul financiar pentru care a fost constituit contul respectiv este tratat ca o reducere a impozitelor acoperite ajustate, stabilite anterior pentru exercițiul financiar respectiv. Cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar pentru exercițiul financiar respectiv se recalculează corespunzător, în conformitate cu articolul 29 alineatul (1).	Art. 44 alin. (5)	(5) Soldul, dacă există, al contului de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat în ultima zi a celui de al patrulea exercițiu financiar după exercițiul financiar pentru care a fost constituit contul respectiv este tratat ca o reducere a impozitelor acoperite ajustate, stabilite anterior pentru exercițiul financiar respectiv. Cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar pentru exercițiul financiar respectiv se recalculează corespunzător, în conformitate cu articolul 33 alineatul (1).		
Art. 40 alin. (6)	(6) Impozitele plătite în cursul exercițiului financiar în legătură cu distribuirile efective sau preconizate nu se includ în impozitele acoperite ajustate în măsura în care acestea reduc un cont de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat în conformitate cu alineatele (3) și (4).	Art. 44 alin. (6)	(6) Impozitele plătite în cursul exercițiului financiar în legătură cu distribuirile efective sau preconizate nu se includ în impozitele acoperite ajustate în măsura în care acestea reduc un cont de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat în conformitate cu alineatele (3) și (4).		
Art. 40 alin. (7)	(7) În cazul în care o entitate constitutivă care face obiectul exprimării opțiunii în temeiul alineatului (1) părăsește grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni sau majoritatea activelor sale sunt transferate unei persoane care nu este o entitate constitutivă a aceluiași grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni situată în aceeași jurisdicție, orice sold restant al conturilor de recuperare a impozitului pe distribuire	Art. 44 alin. (7)	(7) În cazul în care o entitate constitutivă care a exercitat opțiunea în temeiul alineatului (1) părăsește grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni sau majoritatea activelor sale sunt transferate unei persoane care nu este o entitate constitutivă a aceluiași grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni care are sediul în aceeași jurisdicție, orice sold restant al conturilor de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat din exercițiile financiare anterioare în care au fost constituite conturile respective este tratat ca o reducere a impozitelor acoperite ajustate pentru fiecare		



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	preconizat din exercițiile financiare precedente în care au fost constituite conturile respective este tratat ca o reducere a impozitelor acoperite ajustate pentru fiecare dintre exercițiile financiare respective, în conformitate cu articolul 29 alineatul (1). Orice sumă datorată din impozitul suplimentar adițional se înmulțește cu următoarea cotă pentru a determina impozitul suplimentar adițional datorat pentru jurisdicție: Profitul calificat al entității constitutive/profitul net calificat al jurisdicției Unde :		dintre exercițiile financiare respective, în conformitate cu articolul 33 alineatul (1). Orice sumă datorată din impozitul suplimentar adițional se înmulțește cu următoarea cotă pentru a determina impozitul suplimentar adițional datorat pentru jurisdicție: Profitul calificat al entității constitutive/profitul net calificat al jurisdicției Unde:		
Art. 40 alin. (7) lit. a)	(a) profitul calificat al entității constitutive se determină în conformitate cu capitolul III pentru fiecare exercițiu financiar în care există un sold restant al conturilor de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat pentru jurisdicție; și	Art. 44 alin. (7) lit. a)	(a) profitul calificat al entității constitutive se determină în conformitate cu capitolul IV pentru fiecare exercițiu financiar în care există un sold restant al conturilor de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat pentru jurisdicție; și		
Art. 40 alin. (7) lit. b)	(b) profitul net calificat al jurisdicției se determină în conformitate cu articolul 26 alineatul (2) pentru fiecare exercițiu financiar în care există un sold restant al conturilor de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat pentru jurisdicție.	Art. 44 alin. (7) lit. b)	(b) profitul net calificat pentru jurisdicție se determină în conformitate cu articolul 30 alineatul (2) pentru fiecare exercițiu financiar în care există un sold restant al conturilor de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat pentru jurisdicție.		
Art. 41	Determinarea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar ale unei entități de investiții	Art. 45	Determinarea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar ale unei entități de investiții		
Art. 41 alin. (1)	(1) În cazul în care o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni este o entitate de investiții care nu este o entitate transparent fiscal și care nu a exprimat o opțiune în conformitate cu articolele 42 și 43, cota efectivă de impozitare a unei astfel de entități de investiții se calculează separat de cota efectivă de impozitare a jurisdicției în care își are sediul.	Art. 45 alin. (1)	(1) În cazul în care o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni este o entitate de investiții care nu este o entitate transparentă fiscal și care nu a făcut o opțiune în conformitate cu articolele 46 sau 47, cota efectivă de impozitare a unei astfel de entități de investiții se calculează separat de cota efectivă de impozitare a jurisdicției în care are sediul.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 41 alin. (2)	(2) Cota efectivă de impozitare a entității de investiții, astfel cum se menționează la alineatul (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 calificată a entității de investiții respective. În cazul în care într-o jurisdicție sunt situate mai multe entități de investiții, cota lor efectivă de impozitare se calculează prin combinarea impozitelor lor acoperite ajustate, precum și a părții alocabile a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul lor sau în pierderea lor calificată.	Art. 45 alin. (2)	(2) Cota efectivă de impozitare a entității de investiții, astfel cum se menționează la alineatul (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 calificată 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 însumarea impozitelor acoperite ajustate, precum și a părții alocabile a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul sau în pierderea calificate.	Directiva utilizează sintagma “prin combinarea impozitelor” , iar dispoziția de transpunere sintagma “prin însumarea impozitelor”	Considerăm ca utilizarea termenului „însumare” este mai potrivită decât „combinare” și nu este afectat sensul directivei.
Art. 41 alin. (3)	(3) Impozitele acoperite ajustate ale unei entități de investiții, astfel cum se menționează la alineatul (1), sunt impozitele acoperite ajustate care pot fi atribuite părții alocabile a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul calificat al entității de investiții și impozitele acoperite alocate entității de investiții în conformitate cu articolul 24. Impozitele acoperite ajustate ale entității de investiții nu includ niciun impozit acoperit înregistrat de entitatea de investiții care poate fi atribuit profitului care nu face parte din partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul entității de investiții.	Art. 45 alin. (3)	(3) Impozitele acoperite ajustate ale unei entități de investiții, astfel cum se menționează la alineatul (1), sunt impozitele acoperite ajustate care pot fi atribuite părții alocabile a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul calificat al entității de investiții și impozitele acoperite alocate entității de investiții în conformitate cu articolul 28. Impozitele acoperite ajustate ale entității de investiții nu includ niciun impozit acoperit înregistrat de entitatea de investiții care poate fi atribuit profitului care nu face parte din partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul entității de investiții.		
Art. 41 alin. (4)	(4) Impozitul suplimentar al unei entități de investiții, astfel cum se menționează la alineatul (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	Art. 45 alin. (4)	(4) Impozitul suplimentar al unei entități de investiții, astfel cum se menționează la alineatul (1), este o sumă egală cu procentul impozitului suplimentar al entității de investiții înmulțit cu o sumă egală cu diferența dintre profitul calificat al entității de investiții și profitul pentru activitățile cu substanță economică calculată pentru entitatea de investiții.	În transpunere s-a eliminat sintagma “partea	De văzut nota de subsol 49 din documentul Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	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 într-o jurisdicție sunt situate mai multe entități de investiții, cota lor efectivă de impozitare se calculează prin combinarea cuantumurilor excluderilor profitului pentru activitățile cu substanță economică ale acestora, precum și a părții alocabile a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul lor sau în pierderea lor calificată. Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică în cazul unei entități de investiții se determină în conformitate cu articolul 28 alineatele (1)-(7). Costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili și imobilizările corporale eligibile luate în considerare pentru o astfel de entitate de investiții 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.		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 într-o jurisdicție sunt situate mai multe entități de investiții, procentul impozitului suplimentar se calculează prin scăderea cuantumurilor însumate ale excluderilor profiturilor pentru activitățile cu substanță economică ale acestora, din profitul lor sau din pierderea lor calificate. Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică în cazul unei entități de investiții se determină în conformitate cu articolul 32 alineatele (1)-(7) luând în considerare costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili și imobilizările corporale eligibile.	alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni” și s-a reformulat modul de calcul al procentului impozitului suplimentar. Dispoziția de transpunere nu preia paragraful „luate în considerare pentru o astfel de entitate de investiții se reduc proporțional cu partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de	(Pillar Two) precum și punctele echivalente din comentarii. OECD a publicat o versiune actualizată a Regulilor model, cu note de subsol și recomandă eliminarea acestui paragraf. De văzut Nota de subsol nr. 50.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				mari dimensiuni în profitul calificat al entității de investiții împărțit la profitul calificat total al unei astfel de entități de investiții”.	
Art. 41 alin. (5)	(5) În sensul prezentului articol, partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul sau în pierderea calificată a unei entități de investiții se determină în conformitate cu articolul 9, luând în considerare numai interesele care nu fac obiectul exprimării unei opțiuni în conformitate cu articolul 42 sau 43.	Art. 45 alin. (5)	(5) În sensul prezentului articol, partea alocabilă a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul sau în pierderea calificate a(l) unei entități de investiții se determină în conformitate cu articolul 12, luând în considerare numai interesele de participare care nu fac obiectul exercitării unei opțiuni în conformitate cu articolele 46 sau 47.		
Art. 42	Opțiunea de a trata o entitate de investiții drept entitate transparentă fiscal	Art. 46	Opțiunea de a trata o entitate de investiții drept entitate transparentă fiscal		
Art. 42 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, o „entitate de investiții în asigurări” înseamnă o entitate care ar corespunde definiției unui fond de investiții prevăzute la articolul 3 punctul 31 sau definiției unui vehicul de investiții imobiliare prevăzute la articolul 3 punctul 32 dacă nu ar fi fost constituită în legătură cu pasive în temeiul unui contract de asigurare sau de anuități și dacă nu ar fi fost deținută integral de o entitate care face obiectul reglementării în jurisdicția în care își are sediul ca societate de asigurări.	Art. 46 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, o entitate de investiții în asigurări înseamnă o entitate care ar corespunde definiției unui fond de investiții prevăzute la articolul 6 punctul 17 sau definiției unui vehicul de investiții imobiliare prevăzute la articolul 6 punctul 44 dacă nu ar fi fost constituită în legătură cu datorii în temeiul unui contract de asigurare sau de anuități și dacă nu ar fi fost deținută integral de o entitate care face obiectul reglementării în jurisdicția în care are sediul societatea de asigurări.		
Art. 42 alin. (2)	(2) La exprimarea opțiunii de către entitatea constitutivă care depune declarația, o entitate constitutivă care este o entitate de investiții sau o entitate de investiții în asigurări poate fi tratată ca o entitate transparentă fiscal dacă entitatea constitutivă-proprietară este supusă impozitării în jurisdicția în care își are sediul, în	Art. 46 alin. (2)	(2) Prin exercitarea opțiunii entității constitutive care depune declarația, o entitate constitutivă care este o entitate de investiții sau o entitate de investiții în asigurări poate fi tratată ca o entitate transparentă fiscal dacă entitatea constitutivă-proprietară este supusă impozitării în România, jurisdicția în care are sediul, în temeiul unui regim bazat pe valoarea justă sau al unui regim similar, în funcție de variațiile anuale ale valorii juste a	Directiva trimite la “regim bazat pe valoarea justă de piață”, iar dispoziția de	Termenul „ <i>valoarea justă de piață</i> ” nu are valențe nici fiscal nici contabil. “Regim bazat pe valoarea justă” este termenul utilizat din punct de vedere contabil.

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	temeiul unui regim bazat pe valoarea justă de piață sau al unui regim similar, în funcție de variațiile anuale ale valorii juste a participațiilor sale în capitalurile proprii în entitatea respectivă, iar cota de impozitare aplicabilă entității constitutive-proprietare pentru profitul respectiv este egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare.		participației în capitalurile proprii în entitatea respectivă, iar cota de impozitare aplicabilă entității constitutive-proprietare pentru profitul respectiv este egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare.	transpunere la "regim bazat pe valoarea justă".	
Art. 42 alin. (3)	(3) O entitate constitutivă care deține indirect o participație în capitalurile proprii ale unei entități de investiții sau ale unei entități de investiții în asigurări prin intermediul unei participații directe în capitalurile proprii ale altei entități de investiții sau ale unei entități de investiții în asigurări este considerată ca făcând obiectul impozitării în temeiul unui regim bazat pe valoarea justă de piață sau al unui regim similar în ceea ce privește participația sa indirectă în capitalurile proprii ale primei entități sau entități de investiții în asigurări menționate dacă face obiectul unui regim bazat pe valoarea justă de piață sau al unui regim similar în ceea ce privește participația sa directă în capitalurile proprii în cea de a doua entitate sau entitate de investiții în asigurări menționată.	Art. 46 alin. (3)	(3) O entitate constitutivă care deține indirect o participație în capitalurile proprii ale unei entități de investiții sau ale unei entități de investiții în asigurări prin intermediul unei participații directe în capitalurile proprii într-o altă entitate de investiții sau entitate de investiții în asigurări este considerată ca făcând obiectul impozitării în temeiul unui regim bazat pe valoarea justă sau al unui regim similar în ceea ce privește participația în capitalurile proprii indirect în prima entitate sau în entitatea de investiții în asigurări menționate dacă face obiectul unui regim bazat pe valoarea justă sau al unui regim similar în ceea ce privește participația în capitalurile proprii direct în cea de a doua entitate sau entitate de investiții în asigurări menționată.		
Art. 42 alin. (4)	(4) Opțiunea în temeiul alineatului (2) de la prezentul articol se exprimă în conformitate cu articolul 45 alineatul (1). În cazul în care opțiunea este revocată, orice câștig sau pierdere din cedarea unui activ sau a unui pasiv deținut de entitatea de investiții sau de o entitate de investiții în asigurări este determinată pe baza valorii juste de piață a activului sau a pasivului în prima zi a anului în care are loc revocarea.	Art. 46 alin. (4)	(4) Opțiunea în temeiul alineatului (2) se exercită în conformitate cu articolul 49 alineatul (1). În cazul în care opțiunea este revocată, orice câștig sau pierdere din cedarea unui activ sau a unui pasiv deținut de entitatea de investiții sau de o entitate de investiții în asigurări este determinată pe baza valorii juste a activului sau a pasivului în prima zi a anului în care are loc revocarea.		
Art. 43	Opțiunea de aplicare a unei metode de distribuire impozabilă	Art. 47	Opțiunea de aplicare a unei metode de distribuire impozabilă		
Art. 43 alin. (1)	(1) La alegerea entității constitutive care depune declarația, o entitate constitutivă-proprietară a unei entități de investiții poate	Art. 47 alin. (1)	(1) Prin exercitarea opțiunii entității constitutive care depune declarația, o entitate constitutivă-proprietară a unei entități de investiții poate aplica o metodă de distribuire impozabilă în ceea	Sintagma "impozitului pe	Pentru unitate terminologică, având în vedere faptul că în

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	aplica o metodă de distribuire impozabilă în ceea ce privește participația sa în capitalurile proprii ale entității de investiții, cu condiția ca entitatea constitutivă-proprietară să nu fie o entitate de investiții și să se poată aștepta în mod rezonabil să fie supusă impozitului pe dividende din partea entității de investiții la o cotă de impozitare egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare.		ce privește participația sa în capitalurile proprii ale entității de investiții, cu condiția ca entitatea constitutivă-proprietară să nu fie o entitate de investiții și să se poată aștepta în mod rezonabil să datoreze impozit pe distribuiri din partea entității de investiții la o cotă de impozitare egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare.	dividende” a fost transpusă prin sintagma “impozit pe distribuiri”.	praragraful următor termenul „distributions” a fost tradus tot prin „distribuiri”.
Art. 43 alin. (2)	(2) În conformitate cu metoda distribuirii impozabile, distribuiri și distribuiri preconizate ale profitului calificat al unei entități de investiții sunt incluse în profitul calificat al entității constitutive-proprietare care a primit distribuția, cu condiția să nu fie o entitate de investiții. Valoarea impozitelor acoperite suportată de entitatea de investiții, care este creditabilă în raport cu obligația fiscală a entității constitutive-proprietare rezultată din distribuirea entității de investiții se include în profitul calificat și impozitele acoperite ajustate ale entității constitutive-proprietare care a primit distribuția. Partea entității constitutive-proprietare în profitul net calificat nedistribuit al entității de investiții menționate la alineatul (3), rezultat în al treilea an care precedă exercițiul financiar („anul de referință”), este tratată ca profitul calificat al entității de investiții respective pentru exercițiul financiar respectiv. Suma egală cu acest profit calificat înmulțit cu cota minimă de impozitare este tratată ca impozit suplimentar al unei entități constitutive impozitate la un nivel redus pentru exercițiul financiar în sensul capitolului II. Profitul calificat sau pierderea calificată a unei entități de investiții și impozitele acoperite ajustate care pot fi atribuite acestui profit	Art. 47 alin. (2)	(2) În conformitate cu metoda distribuirii impozabile, distribuiri și distribuiri preconizate ale profitului calificat al unei entități de investiții sunt incluse în profitul calificat al entității constitutive-proprietare care a primit distribuiri, cu condiția să nu fie o entitate de investiții. Valoarea impozitelor acoperite datorate de entitatea de investiții, care este creditabilă în raport cu obligația fiscală a entității constitutive-proprietare rezultată din distribuiri entității de investiții se include în profitul calificat și impozitele acoperite ajustate ale entității constitutive-proprietare care a primit distribuiri. Partea entității constitutive-proprietare în profitul net calificat nedistribuit al entității de investiții menționate la alineatul (3), rezultat în al treilea an care precedă exercițiul financiar, denumit în continuare anul de referință, este tratată ca profitul calificat al entității de investiții respective pentru exercițiul financiar respectiv. Suma egală cu acest profit calificat înmulțit cu cota minimă de impozitare este tratată ca impozit suplimentar al unei entități constitutive impozitate la un nivel redus pentru exercițiul financiar în sensul capitolului II. Profitul sau pierderea calificate a unei entități de investiții și impozitele acoperite ajustate care pot fi atribuite acestui profit pentru exercițiul financiar sunt excluse din calculul cotei efective		



DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	pentru exercițiul financiar sunt excluse din calculul cotei efective de impozitare în conformitate cu capitolul V și cu articolul 41 alineatele (1)-(4), cu excepția valorii impozitelor acoperite, menționate la al doilea paragraf de la prezentul alineat.		de impozitare în conformitate cu capitolul VI și cu articolul 45 alineatele (1)-(4), cu excepția valorii impozitelor acoperite, astfel cum se menționează la al doilea paragraf de la prezentul alineat.		
Art. 43 alin. (3) para. 1	(3) Profitul net calificat nedistribuit al unei entități de investiții pentru anul de referință este valoarea profitului calificat al respectivei entități de investiții pentru anul de referință, redus, până la zero, cu:	Art. 47 alin. (3)	(3) Profitul net calificat nedistribuit al unei entități de investiții pentru anul de referință este valoarea profitului calificat al respectivei entități de investiții pentru anul de referință, redus, până la zero, cu:		
Art. 43 alin. (3) lit. a)	(a) impozitele acoperite ale entității de investiții;	Art. 47 alin. (3) lit. a)	a) impozitele acoperite ale entității de investiții;		
Art. 43 alin. (3) lit. b)	(b) distribuiri și distribuiri preconizate către acționari care nu sunt entități de investiții în perioada cuprinsă între prima zi a celui de al treilea an care precedă exercițiul financiar și ultima zi a exercițiului financiar de raportare în care a avut loc participația în capitalurile proprii („perioada de testare”);	Art. 47 alin. (3) lit. b)	(b) distribuiri și distribuiri preconizate către acționari care nu sunt entități de investiții în perioada cuprinsă între prima zi a celui de al treilea an care precedă exercițiul financiar și ultima zi a exercițiului financiar de raportare în care a fost deținută participația în capitalurile proprii, denumită în continuare perioada de referință;	Sintagma („perioada de testare” a fost transpusă prin perioada de referință	Corelare tehnică cu alineatul 3
Art. 43 alin. (3) lit. c)	(c) pierderile calificate care au apărut în timpul perioadei de testare; și	Art. 47 alin. (3) lit. c)	(c) pierderile calificate care au apărut în timpul perioadei de referință; și		
Art. 43 alin. (3) lit. d)	(d) orice valoare reziduală a pierderilor calificate ce nu a redus deja profitul net calificat nedistribuit al entității de investiții respective pentru un an de referință precedent și anume „reportarea pierderilor din investiții”.	Art. 47 alin. (3) lit. d)	(d) orice valoare reziduală a pierderilor calificate ce nu a redus profitul net calificat nedistribuit al entității de investiții respective pentru un an de referință precedent, denumită „reportarea pierderilor din investiții”.		
Art. 43 alin. (3) para. 2	Profitul net calificat nedistribuit al unei entități de investiții nu se reduce prin distribuiri sau distribuiri preconizate care au redus deja profitul net calificat nedistribuit al respectivei entități de investiții pentru un an de referință precedent, în conformitate cu primul paragraf litera (b).	Art. 47 alin. (3) Para. 2	Profitul net calificat nedistribuit al unei entități de investiții nu se reduce prin distribuiri sau distribuiri preconizate care au redus profitul net calificat nedistribuit al respectivei entități de investiții pentru un an de referință precedent, în conformitate cu primul paragraf litera (b).		
Art. 43 alin. (3) para. 3	Profitul net calificat nedistribuit al unei entități de investiții nu se reduce cu valoarea pierderilor calificate ce au redus deja profitul net calificat nedistribuit al respectivei entități	Art. 47 alin. (3) Para.3	Profitul net calificat nedistribuit al unei entități de investiții nu se reduce cu valoarea pierderilor calificate ce au redus profitul net calificat nedistribuit al respectivei entități de investiții pentru un		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	de investiții pentru un an de referință precedent, în conformitate cu primul paragraf litera (c).		an de referință precedent, în conformitate cu primul paragraf litera (c).		
Art. 43 alin. (4)	(4) În sensul prezentului articol, are loc o distribuie preconizată atunci când o participație directă sau indirectă în capitalurile proprii ale entității de investiții este transferată unei entități care nu aparține grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni și este egală cu partea din profitul net calificat nedistribuit care poate fi atribuită acestei participații în capitalurile proprii la data transferului, determinată fără a ține seama de distribuirea preconizată.	Art. 47 alin. (4)	(4) În sensul prezentului articol, se consideră că are loc o distribuie preconizată atunci când o participație directă sau indirectă în capitalurile propriile entității de investiții este transferată unei entități care nu aparține grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni și care este egală cu partea din profitul net calificat nedistribuit care poate fi atribuită acestei participații în capitalurile proprii la data transferului, determinată fără a ține seama de distribuirea preconizată.		
Art. 43 alin. (5)	(5) Exprimarea opțiunii în temeiul alineatului (1) de la prezentul articol se face în conformitate cu articolul 45 alineatul (1). În cazul în care opțiunea este revocată, partea entității constitutive-proprietare în profitul calificat net nedistribuit al entității de investiții pentru anul de referință la finalul exercițiului financiar care precedă exercițiul financiar în care are loc revocarea este tratată ca profit calificat al entității de investiții respective pentru exercițiul financiar respectiv. Suma egală cu acest profit calificat înmulțit cu cota minimă de impozitare este tratată ca impozit suplimentar al unei entități constitutive impozitate la un nivel redus pentru exercițiul financiar în sensul capitolului II.	Art. 47 alin. (5)	(5) Opțiunea în temeiul alineatului (1) se exercită în conformitate cu articolul 49 alineatul (1). În cazul în care opțiunea este revocată, partea entității constitutive-proprietare în profitul calificat net nedistribuit al entității de investiții pentru anul de referință la finalul exercițiului financiar care precedă exercițiul financiar în care are loc revocarea este tratată ca profit calificat al entității de investiții respective pentru exercițiul financiar respectiv. Suma egală cu acest profit calificat înmulțit cu cota minimă de impozitare este tratată ca impozit suplimentar al unei entități constitutive impozitate la un nivel redus pentru exercițiul financiar în sensul capitolului II.		
Capitolul VIII	Dispoziții administrative	Capitolul IX	Dispoziții administrative		
Art. 44	Obligații de declarare	Art. 48	Obligații de declarare și de plată		
Art. 44 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:	Art. 48 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții:		
Art. 44 alin. (1) lit. a)	(a) „entitate locală desemnată” înseamnă entitatea constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care are sediul într-un stat membru și care a fost desemnată de	Art. 48 alin. (1) lit. a)	(a) „entitate locală desemnată” înseamnă entitatea constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni care are sediul într-un stat membru și care a fost desemnată de celelalte entități constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	celelalte entități constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni situate în același stat membru să depună declarația privind impozitul suplimentar sau să transmită notificările în conformitate cu prezentul articol în numele acestora;		dimensiuni care au sediul în același stat membru să depună declarația informativă privind impozitul suplimentar sau să transmită notificările în conformitate cu prezentul articol în numele acestora;		
Art. 44 alin. (1) lit. b)	(b) „acord privind stabilirea autorității competente” înseamnă un acord sau un aranjament bilateral sau multilateral între două sau mai multe autorități competente care prevede schimbul automat de declarații privind impozitul suplimentar cu informații anuale.	Art. 48 alin. (1) lit. b)	(b) „acord privind stabilirea autorității competente” înseamnă un acord bilateral sau multilateral între două sau mai multe autorități competente care prevede schimbul automat de declarații informative privind impozitul suplimentar anuale.		
Art. 44 alin. (2)	(2) O entitate constitutivă situată într-un stat membru depune o declarație privind impozitul suplimentar la administrația sa fiscală în conformitate cu alineatul (5). Această declarație poate fi depusă de o entitate locală desemnată în numele entității constitutive.	Art. 48 alin. (2)	(2) O entitate constitutivă care are sediul într-un stat membru depune o declarație informativă privind impozitul suplimentar la administrația sa fiscală în conformitate cu alineatul (5). Această declarație poate fi depusă de o entitate locală desemnată în numele entității constitutive.		
Art. 44 alin. (3)	(3) Prin derogare de la alineatul (2), o entitate constitutivă nu are obligația să depună declarația privind impozitul suplimentar la administrația sa fiscală dacă o astfel de declarație a fost depusă, în conformitate cu cerințele prevăzute la alineatul (5), de către:	Art. 48 alin. (3)	(3) Prin excepție de la alineatul (2), o entitate constitutivă nu are obligația să depună o declarație informativă privind impozitul suplimentar la administrația fiscală de care aparține dacă o astfel de declarație a fost depusă, în conformitate cu cerințele prevăzute la alineatul (5), de către:		
Art. 44 alin. (3) lit. a)	(a) societatea-mamă finală situată într-o jurisdicție care a încheiat, pentru exercițiul financiar de raportare, un acord privind stabilirea autorității competente cu statul membru în care își are sediul entitatea constitutivă; sau	Art. 48 alin. (3) lit. a)	(a) societatea-mamă finală care are sediul într-o jurisdicție care a încheiat, pentru exercițiul financiar de raportare, un acord privind stabilirea autorității competente cu statul membru în care are sediul entitatea constitutivă; sau		
Art. 44 alin. (3) lit. b)	(b) entitatea desemnată care depune declarația situată într-o jurisdicție care a încheiat, pentru exercițiul financiar de raportare, un acord privind stabilirea autorității competente cu statul membru în care își are sediul entitatea constitutivă.	Art. 48 alin. (3) lit. b)	(b) entitatea desemnată care depune declarația și are sediul într-o jurisdicție care a încheiat, pentru exercițiul financiar de raportare, un acord privind stabilirea autorității competente cu statul membru în care are sediul entitatea constitutivă.		
Art. 44 alin. (4)	(4) În cazul în care se aplică alineatul (3), entitatea constitutivă situată în statul membru sau entitatea locală desemnată în numele acesteia notifică administrației sale fiscale	Art. 48 alin. (4)	(4) În cazul în care se aplică alineatul (3), entitatea constitutivă care are sediul în România sau entitatea locală desemnată în numele acesteia notifică administrației fiscale de care aparține datele de identificare ale entității care depune declarația		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	identitatea entității care depune declarația privind impozitul suplimentar, precum și jurisdicția în care își are sediul.		informativă privind impozitul suplimentar, precum și jurisdicția în care are sediul.		
Art. 44 alin. (5)	(5) Declarația privind impozitul suplimentar se depune conform unui model standard și include următoarele informații referitoare la grupul de întreprinderi multinaționale sau la grupul național de mari dimensiuni:	Art. 48 alin. (5)	(5) Declarația informativă privind impozitul suplimentar se depune conform unui model standard și include următoarele informații referitoare la grupul de întreprinderi multinaționale sau la grupul național de mari dimensiuni:		
Art. 44 alin. (5) lit. a)	(a) identificarea entităților constitutive, inclusiv numerele lor de identificare fiscală, dacă există, jurisdicția în care acestea își au sediul și statutul acestora în conformitate cu normele prezentei directive;	Art. 48 alin. (5) lit. a)	(a) datele de identificare ale entităților constitutive, inclusiv codul de identificare fiscală, dacă există, jurisdicția în care acestea își au sediul și statutul acestora în conformitate cu normele prezentei legi;		
Art. 44 alin. (5) lit. b)	(b) informații privind structura corporativă generală a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni, inclusiv participațiile de control în entitățile constitutive deținute de alte entități constitutive;	Art. 48 alin. (5) lit. b)	(b) informații privind structura corporativă generală a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni, inclusiv participațiile de control în entitățile constitutive deținute de alte entități constitutive;		
Art. 44 alin. (5) lit. c)	(c) informații necesare pentru a calcula:	Art. 48 alin. (5) lit. c)	(c) informații necesare pentru a calcula:		
Art. 44 alin. (5) lit. c) pct. (i)	(i) cota efectivă de impozitare pentru fiecare jurisdicție și impozitul suplimentar pentru fiecare entitate constitutivă;	Art. 48 alin. (5) lit. c) pct. (i)	(i) cota efectivă de impozitare pentru fiecare jurisdicție și impozitul suplimentar pentru fiecare entitate constitutivă;		
Art. 44 alin. (5) lit. c) pct. (ii)	(ii) impozitul suplimentar al unui membru al unui grup de asocieri în participație;	Art. 48 alin. (5) lit. c) pct. (ii)	(ii) impozitul suplimentar al unui membru al unui grup de asocieri în participație;		
Art. 44 alin. (5) lit. c) pct. (iii)	(c) alocarea impozitului suplimentar în temeiul IIR și a valorii impozitului suplimentar în temeiul UTPR pentru fiecare jurisdicție; și	Art. 48 alin. (5) lit. c) pct. (iii)	(iii) alocarea impozitului suplimentar în temeiul IIR și a valorii impozitului suplimentar în temeiul UTPR pentru fiecare jurisdicție; și		
Art. 44 alin. (5) lit. d)	(d) o evidență a opțiunilor efectuate în conformitate cu prezenta directivă.	Art. 48 alin. (5) lit. d)	(d) o evidență a opțiunilor efectuate în conformitate cu dispozițiile prezentei legi.		
Art. 44 alin. (6)	(6) Prin derogare de la alineatul (5), în cazul în care o entitate constitutivă are sediul într-un stat membru cu o entitate-mamă finală care își are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță care aplică norme care au fost evaluate ca fiind	Art. 48 alin. (6)	(7) Prin excepție de la alineatul (5), în cazul în care o entitate constitutivă are sediul în România și societatea-mamă finală are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță care aplică reguli echivalente cerințelor menționate la articolul 55, conform Listei adoptate de către Comisia Europeană, în temeiul art. 52 din		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	echivalente cu normele prezentei directive în temeiul articolului 52, entitatea constitutivă sau entitatea locală desemnată depune o declarație privind impozitul suplimentar care conține următoarele informații:		Directiva (UE) 2022/2523, entitatea constitutivă sau entitatea locală desemnată depune o declarație informativă privind impozitul suplimentar care conține următoarele informații:		
Art. 44 alin. (6) lit. a)	(a) toate informațiile necesare pentru aplicarea articolului 8, inclusiv:	Art. 48 alin. (6) lit. a)	(a) toate informațiile necesare pentru aplicarea articolului 11, inclusiv:		
Art. 44 alin. (6) lit. a) pct. (i)	(i) identificarea tuturor entităților constitutive în care o societate-mamă deținută parțial care își are sediul într-un stat membru deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii în orice moment al exercițiului financiar și structura acestor participații în capitalurile proprii;	Art. 48 alin. (6) lit. a) pct. (i)	(i) identificarea tuturor entităților constitutive în care o societate-mamă deținută parțial care are sediul într-un stat membru deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii în orice moment al exercițiului financiar și structura intereselor de participare;		
Art. 44, alin. (6) lit. a) pct. (ii)	(ii) toate informațiile necesare pentru a calcula cota efectivă de impozitare a jurisdicțiilor în care o societate-mamă deținută parțial care își are sediul într-un stat membru deține participații în capitalurile proprii ale entităților constitutive identificate la punctul (i) și impozitul suplimentar datorat; și	Art. 48 alin. (6) lit. a) pct. (ii)	(ii) toate informațiile necesare pentru a calcula cota efectivă de impozitare a jurisdicțiilor în care o societate-mamă deținută parțial care are sediul în România deține o participație în capitalurile proprii la entitățile constitutive identificate la punctul (i) și impozitul suplimentar datorat; și		
Art. 44 alin. (6) lit. a) pct. (iii)	(iii) toate informațiile relevante în acest scop, în conformitate cu articolul 9, 10 sau 11;	Art. 48 alin. (6) lit. a) pct. (iii)	(iii) toate informațiile relevante în acest scop, în conformitate cu articolul 12, 13 sau 17;		
Art. 44 alin. (6) lit. b)	(b) toate informațiile necesare pentru aplicarea articolului 13, inclusiv:	Art. 48 alin. (6) lit. b)	(b) toate informațiile necesare pentru aplicarea articolului 15, inclusiv:		
Art. 44 alin. (6) lit. b) pct. (i)	(i) identificarea tuturor entităților constitutive situate în jurisdicția societății-mamă finale și structura acestor participații în capitalurile proprii;	Art. 48 alin. (6) lit. b) pct. (i)	(i) identificarea tuturor entităților constitutive care au sediul în jurisdicția societății-mamă finale și structura acestor participații în capitalurile proprii;		
Art. 44 alin. (6) lit. b) pct. (ii)	(ii) toate informațiile necesare pentru calculul cotei efective de impozitare din jurisdicția societății-mamă finale și a impozitului său suplimentar datorat; și	Art. 48 alin. (6) lit. b) pct. (ii)	(ii) toate informațiile necesare pentru calculul cotei efective de impozitare din jurisdicția societății-mamă finale și a impozitului suplimentar datorat; și		
Art. 44 alin. (6) lit. b) pct. (iii)	(iii) toate informațiile necesare pentru alocarea acestui impozit suplimentar pe baza formulei de alocare în temeiul UTPR prevăzută la articolul 14;	Art. 48 alin. (6) lit. b) pct. (iii)	(iii) toate informațiile necesare pentru alocarea acestui impozit suplimentar pe baza formulei de alocare în temeiul UTPR prevăzută la articolul 16.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 44 alin. (6) lit. c)	(c) toate informațiile necesare pentru aplicarea unui impozit suplimentar național calificat de către orice stat membru care a ales să aplice un astfel de impozit suplimentar, în conformitate cu articolul 11.	Art. 48 alin. (6) lit. c)	(c) toate informațiile necesare pentru aplicarea unui impozit suplimentar național de către orice stat membru care a ales să aplice un astfel de impozit suplimentar, în conformitate cu articolul 17.		
Art. 44 alin. (7)	(7) Declarația privind impozitul suplimentar menționată la alineatele (5) și (6) și orice notificare relevantă se depun la administrația fiscală a statului membru în care își are sediul entitatea constitutivă în termen de cel mult 15 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare.	Art. 48 alin. (7)	(8) Declarația informativă privind impozitul suplimentar menționată la alineatele (6) și (7) și orice notificare se depune la administrația fiscală unde are sediul entitatea constitutivă în termen de cel mult 15 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare. Acesta este și termenul de plată al impozitului suplimentar.	În transpunere s-a adăugat sintagma "Acesta este și termenul de plată al impozitului suplimentar"	S-a introdus acest text pentru mai multă claritate privind termenul de plată
Art. 45	Opțiuni	Art. 49	Opțiuni		
Art. 45 alin. (1)	(1) Opțiunile menționate la articolul 2 alineatul (3) al doilea paragraf, articolul 16 alineatele (3), (6) și (9) și la articolele 42 și 43 sunt valabile pentru o perioadă de cinci ani, începând cu anul în care este exprimată opțiunea. Opțiunea se reînnoiește automat, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă revocă opțiunea la sfârșitul perioadei de cinci ani. Revocarea opțiunii este valabilă pentru o perioadă de cinci ani, începând cu sfârșitul anului în care are loc revocarea.	Art. 49 alin. (1)	(1) Perioada de exercitare a opțiunilor prevăzute la articolul 2 alineatul (5) al doilea paragraf, articolul 20 alineatele (3), (6), (9), (13) și (14) și la articolele 46 și 47 este de cinci ani, începând cu anul în care este exercitată opțiunea. Opțiunea se reînnoiește automat, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă revocă opțiunea la finalul perioadei de cinci ani. Revocarea opțiunii este valabilă pentru o perioadă de cinci ani, începând cu finalul anului în care are loc revocarea.		
Art. 45 alin. (2)	(2) Opțiunile menționate la articolul 16 alineatul (7), articolul 22 alineatul (1) litera (b), articolul 25 alineatul (1), articolul 28 alineatul (2), articolul 30 alineatul (1) și articolul 40 alineatul (1) sunt valabile pentru o perioadă de un an. Opțiunea se reînnoiește automat, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă care depune declarația revocă opțiunea la sfârșitul anului.	Art. 49 alin. (2)	(2) Perioada de exercitare a opțiunilor prevăzute la articolul 20 alineatul (7), articolul 26 alineatul (1) litera (b), articolul 29 alineatul (1), articolul 32 alineatul (3), articolul 34 alineatul (1) și articolul 44 alineatul (1) este de un an. Opțiunile se reînnoiesc automat, cu excepția cazului în care entitatea constitutivă care depune declarația revocă opțiunea la finalul anului.		
Art. 45 alin. (3)	(3) Opțiunile menționate la articolul 2 alineatul (3) al doilea paragraf, articolul 16 alineatele (3), (6), (7) și (9), articolul 22 alineatul (1) litera (b), articolul 25 alineatul (1), articolul 28 alineatul (2), articolul 30 alineatul (1), articolul 40 alineatul (1) și la articolele 42 și 43 se	Art. 49 alin. (3)	(3) Entitatea constitutivă care depune declarația comunică administrației fiscale de care aparține opțiunile sale.		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	notifică administrației fiscale a statului membru în care se află entitatea constitutivă.				
Art. 46	Sanctiuni	Art. 50	Sanctiuni		
	Statele membre adoptă regimul sancțiunilor care se aplică în cazul nerespectării dispozițiilor naționale adoptate în temeiul prezentei directive, inclusiv cele legate de obligația unei entități constitutive de a depune și de a plăti cota sa din impozitul suplimentar sau de a avea o cheltuială suplimentară cu impozitul în numerar și iau toate măsurile necesare pentru a se asigura că acestea sunt puse în aplicare. Sancțiunile sunt efective, proporționale și cu efect de descurajare.		Pentru obligațiile fiscale stabilite potrivit prezentei legi sancțiunile sunt cele prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.		Nu s-au instituit pentru cele două impozite reglementate prin prezenta lege sancțiuni specifice. Vor fi aplicabile sancțiunile generale pentru nedepunerea declarațiilor sau neplata impozitului prevăzute de Codul de procedură fiscală și pentru impozitele existente.
Capitolul IX	Dispoziții tranzitorii	Capitolul X	Dispoziții tranzitorii		
Art. 47	Tratamentul fiscal al creanțelor privind impozitul amânat, al datoriilor privind impozitul amânat și al activelor transferate după tranziție	Art. 51	Tratamentul fiscal al creanțelor privind impozitul amânat, al datoriilor privind impozitul amânat și al activelor transferate înainte de începerea anului de tranziție		
Art. 47 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, un „an de tranziție” înseamnă, pentru o jurisdicție, primul exercițiu financiar în care un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni intră sub incidența prezentei directive.	Art. 51 alin. (1)	(1) În sensul prezentului articol, un an de tranziție înseamnă, primul exercițiu financiar în care un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni intră sub incidența prezentei legi. În sensul prezentului articol, referința la grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni înseamnă orice entitate constitutivă a acestui grup.	Nu s-a preluat sintagma „pentru o jurisdicție” utilizată de directivă. Acest alineat s-a completat în transpunere cu fraza “În sensul prezentului articol, referința la grup de întreprinderi multinaționale sau un	Considerăm că nu este necesar a fi adăugat. S-a adăugat textul suplimentar pentru claritate

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
				grup național de mari dimensiuni înseamnă orice entitate constitutivă a acestui grup”.	
Art. 47 alin. (2)	(2) La stabilirea cotei efective de impozitare pentru o jurisdicție într-un an de tranziție și pentru fiecare exercițiu financiar ulterior, grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni ia în considerare toate creanțele privind impozitul amânat și datoriile privind impozitul amânat reflectate sau prezentate în contabilitatea entităților constitutive dintr-o jurisdicție pentru anul de tranziție. Creanțele privind impozitul amânat și datoriile privind impozitul amânat se iau în considerare la cota cea mai mică dintre cota minimă de impozitare și cota de impozitare națională aplicabilă. Cu toate acestea, o creanță privind impozitul amânat care a fost înregistrată la o cotă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare poate fi luată în considerare la cota minimă de impozitare în cazul în care contribuabilul poate demonstra că creanța privind impozitul amânat poate fi atribuită unei pierderi calificate. Impactul oricărei ajustări a evaluării sau al unei ajustări bazate pe recunoașterea contabilă cu privire la o creanță privind impozitul amânat nu se ia în considerare.	Art. 51 alin. (2)	(2) La stabilirea cotei efective de impozitare într-un an de tranziție și pentru fiecare exercițiu financiar ulterior, grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni ia în considerare toate creanțele privind impozitul amânat și datoriile privind impozitul amânat reflectate sau prezentate în situațiile financiare ale entităților constitutive pentru anul de tranziție. Creanțele privind impozitul amânat și datoriile privind impozitul amânat se iau în considerare la cota cea mai mică dintre cota minimă de impozitare și cota de impozitare națională aplicabilă. Cu toate acestea, o creanță privind impozitul amânat care a fost înregistrată la o cotă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare poate fi luată în considerare la cota minimă de impozitare în cazul în care contribuabilul poate demonstra că creanța privind impozitul amânat poate fi atribuită unei pierderi calificate. Impactul oricărei ajustări a evaluării sau al unei ajustări bazate pe recunoașterea contabilă cu privire la o creanță privind impozitul amânat nu se ia în considerare.		
Art. 47 alin. (3)	(3) Creanțele privind impozitul amânat rezultate din elementele excluse din calculul profitului calificat sau al pierderii calificate în conformitate cu capitolul III sunt excluse din calculul menționat la alineatul (2) atunci când	Art. 51 alin. (3)	(3) Creanțele privind impozitul amânat rezultate din elementele excluse din calculul profitului calificat sau al pierderii calificate în conformitate cu capitolul IV sunt excluse din calculul menționat la alineatul (2) atunci când astfel de creanțe privind impozitul amânat		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații																																								
	astfel de creanțe privind impozitul amânat sunt generate în cadrul unei tranzacții care are loc după data de 30 noiembrie 2021.		sunt generate în cadrul unei tranzacții care are loc după data de 30 noiembrie 2021.																																										
Art. 47 alin. (4)	(4) În cazul unui transfer de active între entități constitutive efectuat după data de 30 noiembrie 2021și înainte de începerea unui an de tranziție, baza activelor achiziționate, altele decât stocurile, se bazează pe valoarea contabilă a activelor transferate ale entității constitutive cedente, în momentul cedării creanțelor și datoriilor privind impozitul amânat, determinate pe respectiva bază.	Art. 51 alin. (4)	(4) În cazul unui transfer de active între entități constitutive efectuat după data de 30 noiembrie 2021 și înainte de începerea unui an de tranziție, baza activelor achiziționate, altele decât stocurile, reprezintă valoarea contabilă a activelor transferate ale entității constitutive cedente la momentul cedării, creanțele și datoriile privind impozitul amânat fiind determinate pe respectiva bază.																																										
Art. 48	Scutirea tranzitorie pentru excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică	Art. 52	Scutirea tranzitorie pentru excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică																																										
Art. 48 alin. (1)	(1) În sensul aplicării articolului 28 alineatul (3), valoarea de 5 % se înlocuiește, pentru fiecare exercițiu financiar care începe la 31 decembrie din anii calendaristici următori, cu valorile stabilite în tabelul următor: <table><tr><td>2023</td><td>10%</td></tr><tr><td>2024</td><td>9,8%</td></tr><tr><td>2025</td><td>9,6%</td></tr><tr><td>2026</td><td>9,4%</td></tr><tr><td>2027</td><td>9,2%</td></tr><tr><td>2028</td><td>9,0%</td></tr><tr><td>2029</td><td>8,2%</td></tr><tr><td>2030</td><td>7,4%</td></tr><tr><td>2031</td><td>6,6%</td></tr><tr><td>2032</td><td>5,8%</td></tr></table>	2023	10%	2024	9,8%	2025	9,6%	2026	9,4%	2027	9,2%	2028	9,0%	2029	8,2%	2030	7,4%	2031	6,6%	2032	5,8%	Art. 52 alin. (1)	(1) În sensul aplicării articolului 32 alineatul (4), valoarea de 5 % se înlocuiește, pentru fiecare exercițiu financiar care începe la 31 decembrie, din anii calendaristici următori, cu valorile stabilite în tabelul următor: <table><tr><td>2023</td><td>10 %</td></tr><tr><td>2024</td><td>9,8 %</td></tr><tr><td>2025</td><td>9,6 %</td></tr><tr><td>2026</td><td>9,4 %</td></tr><tr><td>2027</td><td>9,2 %</td></tr><tr><td>2028</td><td>9,0 %</td></tr><tr><td>2029</td><td>8,2 %</td></tr><tr><td>2030</td><td>7,4 %</td></tr><tr><td>2031</td><td>6,6 %</td></tr><tr><td>2032</td><td>5,8 %</td></tr></table>	2023	10 %	2024	9,8 %	2025	9,6 %	2026	9,4 %	2027	9,2 %	2028	9,0 %	2029	8,2 %	2030	7,4 %	2031	6,6 %	2032	5,8 %		
2023	10%																																												
2024	9,8%																																												
2025	9,6%																																												
2026	9,4%																																												
2027	9,2%																																												
2028	9,0%																																												
2029	8,2%																																												
2030	7,4%																																												
2031	6,6%																																												
2032	5,8%																																												
2023	10 %																																												
2024	9,8 %																																												
2025	9,6 %																																												
2026	9,4 %																																												
2027	9,2 %																																												
2028	9,0 %																																												
2029	8,2 %																																												
2030	7,4 %																																												
2031	6,6 %																																												
2032	5,8 %																																												
Art. 48 alin. (2)	(2) În sensul aplicării articolului 28 alineatul (4), valoarea de 5 % se înlocuiește, pentru fiecare exercițiu financiar care începe la 31 decembrie din anii calendaristici următori, cu valorile stabilite în tabelul următor: <table><tr><td>2023</td><td>8%</td></tr><tr><td>2024</td><td>7,8%</td></tr><tr><td>2025</td><td>7,6%</td></tr><tr><td>2026</td><td>7,4%</td></tr><tr><td>2027</td><td>7,2%</td></tr></table>	2023	8%	2024	7,8%	2025	7,6%	2026	7,4%	2027	7,2%	Art. 52 alin. (2)	(2) În sensul aplicării articolului 32 alineatul (5), valoarea de 5 % se înlocuiește, pentru fiecare exercițiu financiar care începe la 31 decembrie, din anii calendaristici următori, cu valorile stabilite în tabelul următor: <table><tr><td>2023</td><td>8%</td></tr><tr><td>2024</td><td>7,8%</td></tr><tr><td>2025</td><td>7,6%</td></tr><tr><td>2026</td><td>7,4%</td></tr><tr><td>2027</td><td>7,2%</td></tr><tr><td>2028</td><td>7,0%</td></tr></table>	2023	8%	2024	7,8%	2025	7,6%	2026	7,4%	2027	7,2%	2028	7,0%																				
2023	8%																																												
2024	7,8%																																												
2025	7,6%																																												
2026	7,4%																																												
2027	7,2%																																												
2023	8%																																												
2024	7,8%																																												
2025	7,6%																																												
2026	7,4%																																												
2027	7,2%																																												
2028	7,0%																																												

DIRECTIVA (UE) 2022/2523				Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni				Diferențe	Observații
	2028	7,0%			2029	6,6%			
	2029	6,6%			2030	6,2%			
	2030	6,2%			2031	5,8%			
	2031	5,8%			2032	5,4%			
	2032	5,4%							
Art. 49	Faza inițială de excludere din IIR și UTPR a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni			Art. 53	Faza inițială de excludere din IIR și UTPR a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni				
Art. 49 alin. (1)	(1) Impozitul suplimentar datorat de o societate-mamă finală situată într-un stat membru în conformitate cu articolul 5 alineatul (2) sau de o societate-mamă intermediară situată într-un stat membru, în conformitate cu articolul 7 alineatul (2), în cazul în care societatea-mamă finală este o entitate exclusă, se reduce la zero:			Art. 53 alin. (1)	(1) Impozitul suplimentar sau impozitul suplimentar național datorat de o societate-mamă finală care are sediul în România în conformitate cu articolul 8 alineatul (2) sau de o societate-mamă intermediară care are sediul în România, în conformitate cu articolul 10 alineatul (2), în cazul în care societatea-mamă finală este o entitate exclusă, se reduce la zero:			În transpunere s-a adăugat și „impozitul național suplimentar”	Întrucât instituirea impozitului suplimentar național era opțională pentru statele membre, directiva nu a stabilit reguli și pentru acest impozit. Pentru a face efectivă facilitatea, grupurile trebuie să fie excluse de la cele două sisteme de impozitare.
Art. 49 alin. (1) lit. a)	(a) în primii cinci ani ai fazei inițiale a activității internaționale a grupului de întreprinderi multinaționale, prin excepție de la cerințele prevăzute în capitolul V;			Art. 53 alin. (1) lit. a)	(a) în primii cinci ani ai fazei inițiale a activității internaționale a grupului de întreprinderi multinaționale, fără a lua în considerare cerințele prevăzute la capitolul VI;				
Art. 49 alin. (1) lit. b)	b) în primii cinci ani, începând cu prima zi a exercițiului financiar în care grupul național de mari dimensiuni intră pentru prima dată în domeniul de aplicare al prezentei directive.			Art. 53 alin. (1) lit. b)	(b) în primii cinci ani, începând cu prima zi a exercițiului financiar în care grupul național de mari dimensiuni intră pentru prima dată în domeniul de aplicare al prezentei legi.				
Art. 49 alin. (2)	(2) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță, impozitul suplimentar datorat de o entitate constitutivă situată într-un stat membru în conformitate cu articolul 14 alineatul (2) se reduce la zero în primii cinci ani ai fazei inițiale a activității internaționale a respectivului grup de întreprinderi multinaționale, prin excepție de la cerințele prevăzute în capitolul V.			Art. 53 alin. (2)	(2) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță, impozitul suplimentar datorat de o entitate constitutivă care are sediul în România în conformitate cu articolul 16 alineatul (2) se reduce la zero în primii cinci ani ai fazei inițiale a activității internaționale a respectivului grup de întreprinderi multinaționale, fără a lua în considerare cerințele prevăzute în capitolul VI.				
Art. 49 alin. (3) para. 1	(3) Se consideră că un grup de întreprinderi multinaționale se află în faza inițială a activității sale internaționale dacă, pentru un exercițiu financiar:			Art. 53 alin. (3) para. 1	(3) Se consideră că un grup de întreprinderi multinaționale se află în faza inițială a activității sale internaționale dacă, pentru un exercițiu financiar:				

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 49 alin. (3) lit. a)	(a) are entități constitutive în cel mult șase jurisdicții; și	Art. 53 alin. (3) para. 1 lit. a)	(a) are entități constitutive în cel mult șase jurisdicții; și		
Art. 49 alin. (3) lit. b)	b) suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale situate în toate jurisdicțiile, cu excepția jurisdicției de referință, nu depășește 50 000 000 EUR.	Art. 53 alin. (3) para. 1 lit. b)	b) suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale situate în toate jurisdicțiile, cu excepția jurisdicției de referință, nu depășește 50.000.000 EUR.		
Art. 49 alin. (3) para. 2	În sensul primului paragraf litera (b), „jurisdicția de referință” înseamnă jurisdicția în care entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale au cea mai mare valoare contabilă totală netă a imobilizărilor corporale în exercițiul financiar în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al prezentei directive. Valoarea totală a imobilizărilor corporale dintr-o jurisdicție este suma valorii contabile nete a tuturor imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care sunt situate în jurisdicția respectivă.	Art. 53 alin. (3) para. 2	În sensul alin. (1), litera (b), jurisdicția de referință reprezintă jurisdicția în care entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale au cea mai mare valoare contabilă totală netă a imobilizărilor corporale în exercițiul financiar în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al prezentei legi. Valoarea totală a imobilizărilor corporale dintr-o jurisdicție este suma valorii contabile nete a tuturor imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în jurisdicția respectivă.		
Art. 49 alin. (4)	(4) Perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (a) și la alineatul (2) începe să curgă de la începutul exercițiului financiar în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial sub incidența prezentei directive. Pentru grupurile de întreprinderi multinaționale care intră sub incidența prezentei directive la data intrării sale în vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (a) începe la 31 decembrie 2023. Pentru grupurile de întreprinderi multinaționale care intră sub incidența prezentei directive la data intrării sale în vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (2) începe la 31 decembrie 2024.	Art. 53 alin. (4)	(4) Perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (a) și la alineatul (2) începe să curgă de la începutul exercițiului financiar în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al prezentei legi. Pentru grupurile de întreprinderi multinaționale care intră în domeniul de aplicare al prezentei legi la data intrării sale în vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (a) începe la 31 decembrie 2023. Pentru grupurile de întreprinderi multinaționale care intră în domeniul de aplicare al prezentei legi la data intrării sale în vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (2) începe la 31 decembrie 2024. Pentru grupurile naționale de mari dimensiuni care intră în domeniul de aplicare al prezentei legi la data intrării sale în		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	Pentru grupurile naționale de mari dimensiuni care intră sub incidența prezentei directive la data intrării sale în vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (b) începe la 31 decembrie 2023.		vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (b) începe la 31 decembrie 2023.		
Art. 49 alin. (5)	(5) Entitatea desemnată care depune declarația menționată la articolul 44 informează administrația fiscală a statului membru în care este stabilită cu privire la începerea fazei inițiale a activității internaționale a grupului de întreprinderi multinaționale.	Art. 53 alin. (5)	(5) Entitatea desemnată care depune declarația informativă menționată la articolul 48 comunică administrației fiscale de care aparține cu privire la începerea fazei inițiale a activității internaționale a grupului de întreprinderi multinaționale, în termen de 10 luni de la începutul exercițiului financiar aflat sub incidența prezentei legi.	Acest alineat s-a completat în transpunere cu fraza “în termen de 10 luni de la începutul exercițiului financiar aflat sub incidența prezentei legi”.	Termenul este necesar pentru administrarea contribuabililor care beneficiază de excludere.
Art. 50	Opțiunea amânării aplicării a IIR și a UTPR	Art.54	Opțiunea amânării aplicării a IIR și a UTPR		
Art. 50 alin. (1)	(1) Prin derogare de la articolele 5-14, statele membre în care sunt situate cel mult douăsprezece societăți-mamă finale ale grupurilor care intră în domeniul de aplicare al prezentei directive pot opta să nu aplice IIR și UTPR pentru șase exerciții financiare consecutive începând cu 31 decembrie 2023. Statele membre care fac o astfel de opțiune informează Comisia până la data de 31 decembrie 2023.				Nu este necesară transpunerea. România nu a exercitat această opțiune.
Art. 50 alin. (2)	(2) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-un stat membru care a exprimat o opțiune în temeiul alineatului (1) de la prezentul articol, statele membre, altele decât cel în care are sediul societatea-mamă finală, se asigură că entitățile constitutive ale respectivului grup de întreprinderi multinaționale sunt supuse, în statul membru în care sunt situate, cuantumului impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat statului membru respectiv pentru exercițiile financiare	Art. 54	(1) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-un stat membru care a optat să nu aplice IIR și UTPR pentru șase exerciții financiare consecutive începând cu 31 decembrie 2023, în conformitate cu articolul 50 alineatul (1) al Directivei 2022/2523, entitățile constitutive ale respectivului grup de întreprinderi multinaționale care au sediul în România sunt supuse cuantumului impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat entităților constitutive care au sediul în România ale grupului respectiv, pentru exercițiile financiare care încep la 31 decembrie 2023, în conformitate cu articolul 16.	Sintagma „statele membre...se asigură că” nu a fost transpusă	Nu necesită transpunere, întrucât este creată obligația de datora impozitul suplimentar în temeiul UTPR

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	care încep la 31 decembrie 2023, în conformitate cu articolul 14. Societatea-mamă finală menționată la primul paragraf numește o entitate raportoare desemnată într-un alt stat membru decât cel în care are sediul societatea-mamă finală sau, în cazul în care grupul de întreprinderi multinaționale nu are nicio entitate constitutivă într-un alt stat membru, într-o jurisdicție dintr-o țară terță care are cu statul membru în care are sediul societatea-mamă finală un acord privind stabilirea autorității competente, care să fie în vigoare pentru anul fiscal de raportare. În acest caz, entitatea raportoare desemnată depune o declarație privind impozitul suplimentar în conformitate cu cerințele prevăzute la articolul 44 alineatul (5). Entitățile constitutive situate în statul membru care a făcut opțiunea în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol furnizează entității raportoare desemnate informațiile necesare pentru a se conforma articolului 45 alineatul (5) și sunt exceptate de la obligația de a depune o declarație, prevăzută la articolul 44 alineatul (2).		(2) Societatea-mamă finală menționată la alineatul (1) numește o entitate raportoare desemnată într-un alt stat membru decât cel în care are sediul societatea-mamă finală sau, în cazul în care grupul de întreprinderi multinaționale nu are nicio entitate constitutivă într-un alt stat membru, numește o entitate raportoare într-o jurisdicție dintr-o țară terță care are cu statul membru în care are sediul societatea-mamă finală un acord privind stabilirea autorității competente, care să fie în vigoare pentru anul fiscal de raportare. (3) Pentru cazul menționat la alineatul (2), entitatea raportoare desemnată depune declarațiile privind impozitul suplimentar în conformitate cu cerințele prevăzute la articolul 48 alineatul (5) și (8). Entitățile constitutive situate în statul membru care a optat să nu aplice IIR și UTPR pentru șase exerciții financiare consecutive începând cu 31 decembrie 2023, furnizează entității raportoare desemnate informațiile necesare pentru a se conforma articolului 48 alineatul (5) și (8) și sunt exceptate de la obligația de a depune o declarație, prevăzută la articolul 48 alineatul (2).		
Art. 50 alin. (3)	(3) Procentul în temeiul UTPR stabilit pentru un stat membru care a optat în temeiul alineatului (1) este considerat zero pentru exercițiul financiar.				Nu necesită transpunere întrucât România nu a optat pentru amânarea UTPR
Art. 51	Scutirea tranzitorie pentru obligațiile de raportare	Art. 55	Scutirea tranzitorie pentru obligațiile de raportare		
	Prin excepție de la articolul 44 alineatul (7), declarația privind impozitul suplimentar și notificările menționate la articolul 44 se depun la administrația fiscală a statelor membre în termen de cel mult 18 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare care este anul de tranziție menționat la articolul 47.		Prin excepție de la articolul 48 alineatul (8), declarația informativă privind impozitul suplimentar și notificările menționate la articolul 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 menționat la articolul 51.		
Capitolul X	Dispoziții finale	Capitolul XI	Dispoziții finale		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
Art. 52	Evaluarea echivalenței				
Art. 52 alin. (1)	(1) Cadrul juridic pus în aplicare în dreptul intern al jurisdicției unei țări terțe este considerat echivalent cu o IIR calificată prevăzută în capitolul II și nu este tratat ca regim fiscal aplicabil societăților străine controlate, dacă îndeplinește următoarele condiții:				Nu este necesară transpunerea. Evaluarea echivalenței cadrului juridic care pune în aplicare prezenta directivă într-un stat terț nu este de competența statelor membre ci a Comisiei Europene.
Art. 52 alin. (1) lit. a)	(a) consolidează un set de norme în conformitate cu care societatea-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale calculează și achită partea sa alocabilă din impozitul suplimentar în ceea ce privește entitățile constitutive impozitate la un nivel redus ale grupului de întreprinderi multinaționale;				
Art. 52 alin. (1) lit. b)	(b) stabilește o cotă efectivă minimă de impozitare de cel puțin 15 %, sub care o entitate constitutivă este considerată ca fiind impozitată la un nivel redus;				
Art. 52 alin. (1) lit. c)	(c) în scopul calculării cotei efective minime de impozitare, acesta permite doar combinarea profiturilor entităților situate în aceeași jurisdicție; și				
Art. 52 alin. (1) lit. d)	(d) în scopul calculării unui impozit suplimentar în temeiul IIR calificate echivalente, acesta prevede o scutire pentru orice impozit suplimentar care a fost plătit într-un stat membru în conformitate cu IIR calificată și pentru orice impozit suplimentar național calificat prevăzut în prezenta directivă.				
Art. 52 alin. (2)	(2) Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 53, pentru a determina lista de jurisdicții ale țărilor terțe care au implementat cadre juridice în dreptul lor intern care sunt considerate echivalente cu o IIR calificată în conformitate cu condițiile prevăzute la alineatul (1) de la prezentul articol și pentru a actualiza lista respectivă în urma unei evaluări ulterioare a cadrului juridic				

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	implementat de o jurisdicție dintr-o țară terță în dreptul său intern.				
Art. 53	Exercitarea delegării				Nu este necesară transpunerea.
Art. 53 alin. (1)	(1) Competența de a adopta acte delegate este conferită Comisiei în condițiile prevăzute la prezentul articol.				
Art. 53 alin. (2)	(2) Competența de a adopta acte delegate menționată la articolul 52 se conferă Comisiei pe o perioadă nedeterminată de la 23 decembrie 2022.				
Art. 53 alin. (3)	(3) Delegarea de competențe menționată la articolul 52 poate fi revocată în orice moment de către Consiliu. O decizie de revocare pune capăt delegării de competențe specificate în decizia respectivă. Decizia produce efecte din ziua care urmează datei publicării acesteia în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i> sau de la o dată ulterioară menționată în decizie. Decizia nu aduce atingere actelor delegate care sunt deja în vigoare.				
Art. 53 alin. (4)	(4) Înainte de adoptarea unui act delegat, Comisia consultă experții desemnați de fiecare stat membru în conformitate cu principiile prevăzute în Acordul interinstituțional din 13 aprilie 2016 privind o mai bună legiferare.				
Art. 53 alin. (5)	(5) De îndată ce adoptă un act delegat, Comisia îl notifică Consiliului.				
Art. 53 alin. (6)	(6) Un act delegat adoptat în temeiul articolului 52 intră în vigoare numai în cazul în care Consiliul nu a formulat obiecții în termen de două luni de la notificarea acestuia către Consiliu sau în cazul în care, înaintea expirării termenului respectiv, Consiliul a informat Comisia că nu va formula obiecții. Respectivul termen se prelungește cu două luni la inițiativa Consiliului.				
Art. 54	Informarea Parlamentului European				Nu este necesară transpunerea.
	Parlamentul European este informat de către Comisie cu privire la adoptarea de acte delegate, la orice obiecție formulată cu privire				

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	la acestea și la revocarea delegării de competențe de către Consiliu.				
Art. 55	Acord bilateral privind obligațiile de raportare simplificate				Nu este necesară transpunerea.
	Uniunea poate încheia acorduri cu jurisdicțiile țărilor terțe ale căror cadre juridice au fost evaluate ca fiind echivalente unei IIR calificate în conformitate cu articolul 52, în vederea stabilirii unui cadru pentru simplificarea procedurilor de raportare prevăzute la articolul 44 alineatul (6).				
Art. 56	Transpunere				
	Statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive până la 31 decembrie 2023. Statele membre comunică de îndată Comisiei textele respectivelor acte. Statele membre aplică dispozițiile actelor respective cu privire la exercițiile financiare care încep de la 31 decembrie 2023. Cu toate acestea, cu excepția regimului prevăzut la articolul 50 alineatul (2), statele membre aplică dispozițiile necesare pentru a se conforma articolelor 12, 13 și 14 cu privire la exercițiile financiare care încep de la 31 decembrie 2024. Atunci când statele membre adoptă dispozițiile respective, acestea conțin o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a unei astfel de trimiteri.	Art. 57 alin. (1) și art. 58	Art. 57 (1) Prezenta lege se aplică în ceea ce privește exercițiile financiare care încep de la 31 decembrie 2023. (2) Prin excepție de la alineatul (1) prevederile art. 14, 15 și 16 se aplică în ceea ce privește exercițiile financiare care încep de la 31 decembrie 2024. (3) Prezenta lege transpune integral prevederile Directivei 2022/2523/UE 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.		Nu este necesară transpunerea expresă a art. 56 para. 2 din directivă - obligație orizontală a statelor membre de a comunica actele de transpunere și documentele explicative aferente (MNE). MNE sunt notificate prin Themis, după publicarea în Monitorul Oficial al României.
Art. 57	Revizuirea de către Comisie a punerii în aplicare a pilonului unu		-		Nu este necesară transpunerea.
	Până la 30 iunie 2023, Comisia prezintă Consiliului un raport de evaluare a situației în ceea ce privește punerea în aplicare a pilonului unu al Declarației privind o soluție bazată pe doi		-		

DIRECTIVA (UE) 2022/2523		Proiect de Lege privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni		Diferențe	Observații
	piloni pentru a aborda provocările fiscale generate de digitalizarea economiei convenită de Cadrul incluziv al OCDE/G20 privind BEPS la 8 octombrie 2021, și, după caz, prezintă o propunere legislativă pentru a aborda respectivele provocări fiscale în absența punerii în aplicare a soluției pilonului unu.				
Art. 58	Intrarea în vigoare				Nu este necesară transpunerea.
	Prezenta directivă intră în vigoare în ziua următoare datei publicării în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i> .				
Art. 59	Destinatari		-		Nu este necesară transpunerea.
	Prezenta directivă se adresează statelor membre.		-		