

# Impozitul minim global de 15%. Directiva Pillar 2 sau regulile GloBE



Agile expertise  
for contemporary  
business



## Impozitul minim global de 15%. Directiva Pillar 2 sau regulile GloBE

### Modificări pe scurt:

**Legea nr. 431/2023** privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni a fost publicată în data de 5 ianuarie 2024 în Monitorul Oficial nr. 8 și:

- introduce un nou mecanism de impozitare a grupurilor de întreprinderi;
- intră în vigoare în două faze, pe 1 ianuarie 2024 și 1 ianuarie 2025;
- stabilește măsuri pentru impozitarea minimă globală a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni;
- transpune în legislația națională Directiva (UE) 2022/2.523 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.

**Impozitarea minimă globală se aplică atât grupurilor de întreprinderi multinaționale, cât și grupurilor naționale de mari dimensiuni.**

## Modificări pe larg:

<p><b>Cuvinte cheie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Regula de includere a veniturilor IIR</li> <li>Regula profiturilor subimpozitate UTPR</li> <li>GloBE</li> <li>Impozit suplimentar național</li> <li>Grup de întreprinderi</li> <li>750.000.000 euro</li> </ul>	<p><b>Un mecanism de impozitare minimă globală a grupurilor de întreprinderi intră în vigoare în două faze, de la începutul acestui an</b>, ca urmare a transpunerii în legislația națională a Directivei (UE) 2022/2.523 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.</p> <p><b>Mecanismul de impozitare minimă globală</b> introdus prin Legea 431/2023 se aplică pentru exercițiile financiare (standard sau modificate) care încep de la 31 decembrie 2023, respectiv de la 31 decembrie 2024 (pentru regulile UTPR) și stabilește:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>O regulă de includere a veniturilor (IIR)</b> – datorat de o societate-mamă finală care este entitate constitutivă și care are sediul în România – în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus cu sediul în altă jurisdicție sau care sunt apatride. <ul style="list-style-type: none"> <li>Aplicabil societăților-mamă din UE – de la 1 ianuarie 2024</li> </ul> </li> <li><b>O regulă a profiturilor subimpozitate (UTPR)</b> – datorat de o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale, pentru 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 - permite unei jurisdicții să colecteze partea sa alocabilă din impozitul suplimentar aferent unui grup de întreprinderi multinaționale, care nu a fost captat de regula IIR. <ul style="list-style-type: none"> <li>Aplicabil unei entități constitutive din UE, atunci când societatea mamă finală nu aplică reguli IIR – de la 1 ianuarie 2025</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Cele două reguli formează Modelul global de combatere a erodării bazei impozabile – regulile Global Anti-Base Erosion (GloBE).</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Un impozit suplimentar național (QDMTT)</b> – datorat pentru profitul excedentar al entităților constitutive care sunt impozitate la un nivel redus și care au sediul în România. <ul style="list-style-type: none"> <li>Permite perceperea impozitului suplimentar în jurisdicția unde există impozitare la nivel redus – de la 1 ianuarie 2024</li> </ul> </li> </ul>
--	--

- 2 din 4 exerciții financiare

- Grup de întreprinderi multinaționale

- Grup național de mari dimensiuni

- Entitate constitutivă

- Impozitul suplimentar IIR

- IFRS

- Societate-mamă

- Societate-mamă finală

## Cine aplică impozitarea minimă efectivă globală?

❖ Entitățile constitutive care:

- au **sediul în România** și
- sunt **membre ale unui grup de întreprinderi multinaționale** sau ale unui **grup național de mari dimensiuni**,
- fac parte dintr-un grup care are un venit anual de cel puțin echivalentul în lei al sumei de **750 milioane euro** și
- pragul veniturilor menționat anterior este înregistrat în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale, din **cel puțin 2 dintre cele 4 exerciții financiare**.

❖ **Cine nu datorează (entități excluse)?** – (i) o entitate guvernamentală, (ii) o organizație internațională, (iii) o organizație non-profit, (iv) un fond /vehicul de investiții care este o societate - mamă finală, (v) o entitate deținută în proporție de cel puțin 95% de una sau mai multe dintre entitățile menționate la punctele (i) – (iv) (altele decât entitățile de servicii de pensii) și al cărei scop este deținerea de active/ investirea fondurilor în beneficiul acestora sau care desfășoară activități auxiliare, (vi) o entitate deținută în proporție de cel puțin 85% de una sau mai multe dintre entitățile menționate la punctele (i) – (iv) (altele decât entitățile de servicii de pensii) și care obțin majoritatea profiturilor din dividende sau câștiguri ori pierderi de capital excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate.

### A. Regula de includere a veniturilor IIR

❖ Cum se aplică?

- O societate-mamă finală cu **sediul în România este obligată la plata impozitului suplimentar IIR**, în ceea ce privește **entitățile sale constitutive** impozitate la un nivel redus cu sediul în altă jurisdicție sau apatride.
- Dacă România este considerată jurisdicție cu impozitare la un nivel redus, **societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi cu sediul în România este obligată la plata impozitului suplimentar IIR**, atât pentru ea însăși, cât și pentru entitățile constitutive ale grupului impozitate la un nivel redus care au sediul în România.
- O societate-mamă intermediară care are sediul în România și este deținută de o societate-mamă finală dintr-o țară terță datorează impozitul suplimentar IIR în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, cu sediul într-o altă jurisdicție sau care sunt apatride (nu se aplică dacă societatea - mamă finală sau o altă societate - mamă intermediară dintr-un stat terț aplică reguli IIR similare cu cele transpuse în această lege sau similare regulilor OCDE).
- Dacă România este considerată jurisdicție cu impozitare la un nivel redus, societatea-mamă intermediară cu sediul în România, este obligată la plata impozitului suplimentar IIR, atât pentru ea însăși, cât

- Impozitare la nivel redus
- Societate-mamă intermediară
- Societate - mamă deținută parțial
- Entitate constitutivă impozitată la nivel redus
- 15%
- Cotă efectivă de impozitare
- Impozitul suplimentar jurisdicțional
- Profit net calificat/pierdere netă calificată

și în ceea ce privește entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus situate în România.

- Reguli similare de impozitare IIR se aplică și în cazul în care o societate-mamă intermediară cu sediul în România este deținută de o societate-mamă finală care este o entitate exclusă sau în cazul unei societăți-mamă deținută parțial (deținută cu peste 20% de persoane din afara grupului) situată în România.

#### Ce înseamnă o entitate constitutivă impozitată la nivel redus?

O entitate constitutivă este impozitată la nivel redus atunci când se află într-o jurisdicție în care grupul are un profit calificat și **este impozitat cu o cotă efectivă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare de 15%** sau este o entitate constitutivă apatridă care are o cotă efectivă de impozitare sub 15%.

#### ❖ Cum se calculează impozitul suplimentar IIR?

- Cota efectivă de impozitare a entităților constitutive < 15% => grupul calculează separat impozitul suplimentar pentru fiecare dintre entitățile sale constitutive care are profituri calificate.
- Impozitul suplimentar se calculează pentru fiecare an financiar și pentru fiecare jurisdicție în parte.
- **Impozitul suplimentar jurisdicțional** = [(15% - cota efectivă de impozitare) × profitul excedentar] + impozitul suplimentar adițional - impozitul suplimentar național

#### Unde:

**Cota efectivă de impozitare** = **impozitele acoperite ajustate** ale entităților constitutive din jurisdicție /

**profitul net calificat** al entităților constitutive din jurisdicție (profit calificat - pierderi calificate)

**Impozitul suplimentar adițional** = **diferența de impozit** rezultată dintr-o **ajustare** a impozitelor acoperite sau a profitului calificat ori a pierderii calificate, ce conduce la recalcularea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar al grupului pentru un exercițiu financiar precedent.

- Impozitul suplimentar adițional
- Profitul excedentar
- Profitul calificat agregat
- Cheltuieli cu impozitele
- Dividende excluse
- Câștiguri sau pierderi
- Cheltuieli nedeductibile

**Profitul excedentar** = profitul net calificat – excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică<sup>(2)</sup>.

(2) Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică este opțională.

Dacă se exercită opțiunea, profitul net calificat pentru o jurisdicție se reduce, în scopul calculării impozitului suplimentar, cu suma dintre:

- ✓ **valoarea excluderii pe baza costurilor cu salariile** (5% din costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili din jurisdicția respectivă) și
- ✓ **valoarea excluderii pe baza imobilizărilor corporale** (5% din valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile situate în jurisdicție) pentru fiecare entitate constitutivă care are sediul în jurisdicția respectivă.

- **Impozitul suplimentar al unei entități constitutive** = impozitul suplimentar jurisdicțional × (profitul calificat al entității / profitul calificat agregat al tuturor entităților din jurisdicție)
- **Profitul sau pierderea calificată a unei entități constitutive** = Profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a unei entități constitutive ajustate cu următoarele elemente:
  - cheltuieli nete cu impozitele,
  - dividende excluse (altele decât cele legate de o participație deținută de grup mai mică 10% sau de o participație într-o entitate de investiții care face obiectul unei opțiuni de aplicare a unei metode de distribuire impozabilă),
  - câștiguri sau pierderi de capital excluse,
  - câștiguri sau pierderi incluse în temeiul metodei reevaluării,
  - câștiguri sau pierderi din cedarea activelor și pasivelor excluse,
  - câștiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar asimetric (atunci când monedele funcționale sunt diferite în scopuri contabile și fiscale),
  - cheltuieli nedeductibile (cheltuieli legate de fapte de corupție, cheltuieli cu amenzi și penalități mai mari sau egale cu 50.000 euro),
  - erori dintr-o perioadă precedentă și modificări ale principiilor contabile; și
  - cheltuieli cu pensiile angajate.

#### ❖ Cum se alocă impozitul suplimentar IIR?

- **Impozitul suplimentar în temeiul IIR datorat de societatea-mamă** = impozitul suplimentar al entității constitutive impozitate la un nivel redus × partea alocabilă societății-mamă din impozitul suplimentar<sup>(1)</sup>.

- Partea alocabilă societății-mamă

- Compensare

- UTPR

- Jurisdicție terță

- Procentul de alocare

- Nr. de angajați

- Imobilizări corporale

(1) Partea alocabilă societății-mame din impozitul suplimentar reprezintă procentul participației societății-mame care conferă drepturi la profitul calificat al entității constitutive impozitate la un nivel redus.

- În cazul în care societate-mamă care are sediul în România deține indirect o participație în capitalurile proprii ale unei entități constitutive prin intermediul unei **societăți-mamă intermediare** sau al unei **societăți-mamă deținute parțial**, se aplică mecanisme corespunzătoare de compensare a acestui impozit cu cel datorat deja de societatea-mamă intermediară sau de societatea-mamă deținută parțial.
- Pe lângă cuantumul alocat unei societăți-mamă impozitul suplimentar în temeiul IIR datorat de o societate-mamă include și:
  - a. impozitul suplimentar calculat pentru respectiva societate-mamă; și
  - b. impozitul calculat pentru entitățile sale constitutive impozitate la un nivel redus, care au sediul în România  $\times$  partea alocabilă societății-mamă care are sediul în România.

### B. Aplicarea UTPR (regula profiturilor subimpozitate)

❖ **Acest impozit este o cheltuială suplimentară egală cu partea din impozitul suplimentar care nu a fost perceput în temeiul IIR.**

❖ **Cum se aplică?**

- Regula UTPR se aplică atunci când:
  - societatea-mamă finală a grupului are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță care nu aplică reguli IIR sau
  - în cazul în care societatea-mamă finală a grupului este o entitate exclusă.

• **Impozitul suplimentar total alocat în temeiul UTPR entităților constitutive cu sediul în România =  $\sum$  impozitului suplimentar calculat pentru fiecare entitate constitutivă impozitată la un nivel redus a grupului  $\times$  procentul de alocare UTPR pentru a determina valoarea impozitului suplimentar**

• **Procentul determinat în temeiul UTPR** pentru toate entitățile cu sediul în România din cadrul unui grup se calculează, pentru fiecare exercițiu financiar și pentru fiecare grup de întreprinderi multinaționale, cu formula:

$50\% \times (\text{numărul de angajați din entitățile care au sediul în România} / \text{numărul de angajați din toate jurisdicțiile care aplică UTPR})$

$+ 50\% \times (\text{valoarea totală a imobilizărilor corporale din entitățile care au sediul în România} / \text{valoarea totală a imobilizărilor corporale din toate jurisdicțiile care aplică UTPR}).$

- Impozit suplimentar național
- Reducere impozit
- Excepție
- Entități transparente fiscal
- Societăți străine controlate
- Entități hibride
- Excluderea de minimis
- Venit < 10.000.000 euro
- Profit < 1.000.000 euro

### C. Impozitul suplimentar național (QDMTT)

- ❖ Acest impozit se va determina cu prioritate, înainte de aplicarea regulilor de mai sus și poate reduce până la zero impozitul suplimentar datorat conform IIR și UTPR în alte jurisdicții, după caz.
- ❖ Cine datorează impozitul?
  - toate entitățile constitutive impozitate la un nivel redus în România ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului național de mari dimensiuni din România.

### Impozitul suplimentar național elimină obligația de plată a impozitului suplimentar IIR – opțiunea plății impozitului în jurisdicția entității cu impozitare redusă

- Dacă o societate-mamă are sediul în România, iar entitățile sale constitutive sunt obligate la plata unui impozit suplimentar național pentru exercițiul financiar în jurisdicțiile în care își au sediul, impozitul suplimentar IIR datorat de societatea-mamă se reduce cu cuantumul impozitului suplimentar național datorat de aceasta sau de entitățile constitutive respective.
- Practic, în acest caz, societatea-mamă care aplică IIR va fi obligată, atunci când își calculează impozitul suplimentar în ceea ce privește jurisdicția relevantă, să reducă, până la un minim de zero, IIR cu valoarea impozitului suplimentar național datorat de acele entități constitutive.

#### Impozitul suplimentar național este opțiunea statelor membre

Prin exercitarea opțiunii de aplicare a impozitului suplimentar național de către România, impozitul suplimentar este perceput și colectat în România, dacă aici există un nivel redus de impozitare, în loc ca impozitul suplimentar pentru toate jurisdicțiile și entitățile constitutive să fie colectat la nivelul entității-mamă finală.

### Excepții

- Impozitul suplimentar național nu se aplică entităților transparente fiscal, cu/fără personalitate juridică care au sediul în România, iar impozitele acoperite sau datorate în cadrul anumitor regimuri fiscale ale societăților străine controlate sau asupra profiturilor unei entități hibride sunt excluse de la calculul cotei efective de impozitare.
- ❖ Cum se calculează?
  - **Impozitul suplimentar național** = (cota minimă de impozitare de 15% - cota efectivă de impozitare) × profitul excedentar național,
  - **Impozitul suplimentar național alocat unei entități constitutive** cu sediul în România este = impozitul suplimentar × profitul calificat al entității constitutive din România / profitul calificat agregat al tuturor entităților constitutive din România.



- Acționari minoritari

- Regimuri de protecție

- CbCR

- Test de minimis

- Testul cotei efective de impozitare

- Testul profiturilor de rutină

- Perioada de tranziție

#### ❖ Excluderea de minimis

- Opțional, 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:
  - a) venitul mediu calificat al tuturor entităților constitutive care au sediul în România sau în altă jurisdicție este mai mic de 10.000.000 euro; și
  - b) profitul calificat sau pierderea medie calificată a tuturor entităților constitutive care au sediul în România sau în altă jurisdicție, reprezintă o pierdere sau este mai mic de 1.000.000 euro.

#### ❖ Entități constitutive deținute de acționari minoritari

- Calculul cotei efective de impozitare și al impozitului suplimentar pentru o jurisdicție 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.

#### ❖ Regimurile de protecție

##### Regimul de protecție tranzitoriu Country-by-Country Reporting (CbCR)

- Opțional, impozitul suplimentar datorat de un grup într-o jurisdicție poate fi considerat zero pentru un exercițiu financiar dacă entitățile constitutive întocmesc raportări CbCR – Raportul pentru fiecare țară în parte.
- Pentru a se califica pentru regimul de protecție tranzitoriu CbCR, entitățile constitutive din România trebuie să îndeplinească **cel puțin unul** dintre următoarele teste:
  - a) testul de minimis (venituri totale mai mici de 10.000.000 euro și un profit/pierdere înainte de impozitare mai mic de 1.000.000 euro);
  - b) testul cotei efective de impozitare simplificat (o cotă efectivă de impozitare simplificată egală sau mai mare decât cotele tranzitorii pentru exercițiul financiar - 15% pentru exercițiile financiare care încep înainte de 1 ianuarie 2025; 16% pentru exercițiile financiare care încep în 2025; și 17% pentru exercițiile financiare care încep la sau după 1 ianuarie 2026) sau
  - c) testul profiturilor de rutină (profitul/pierderea înainte de impozitare este egal sau mai mic decât valoarea profiturilor excluse care au la bază substanță economică).
- Perioada de tranziție începe cel târziu la 31 decembrie 2026, dar nu include exercițiile financiare care se încheie după data de 30 iunie 2028.

- Impozit zero
- Reorganizări
- Transfer de active și pasive
- Neutralitate fiscală
- Entitate transparentă
- Regim privind dividendele deductibile
- Distribuirea profiturilor

- Dacă un grup nu a aplicat regimul de protecție tranzitoriu CbCR într-un an fiscal, grupul nu se poate califica pentru acest regim de protecție din acea jurisdicție în anii următori.
- Impozitul suplimentar pentru un exercițiu financiar se consideră a fi zero în cazul în care entitățile constitutive care au sediul în România ale unui grup înregistrează pe baza unor reguli simplificate:
  - a) venituri medii mai mici de 10.000.000 euro și un profit mediu mai mic de 1.000.000 euro; sau
  - b) au calculat o cotă efectivă de impozitare simplificată care este egală sau mai mare de 15%; sau
  - c) profitul este egal sau mai mic decât valoarea profiturilor excluse care au la bază substanță economică, calculată conform regulilor din prezenta lege.

### Regimul de protecție tranzitoriu UTPR

- Impozitul suplimentar alocat în temeiul UTPR calculat pentru jurisdicția societății-mamă finale va fi considerat zero pentru fiecare exercițiu financiar în perioada de tranziție dacă jurisdicția societății-mamă finale are o cotă de impozit pe profit de cel puțin 20%.
- Sunt prevăzute reguli speciale în următoarele situații:
  - entități constitutive care se alătură și care părăsesc un grup de întreprinderi multinaționale sau un grup național de mari dimensiuni,
  - reorganizarea întreprinderilor și structurile de holding,
  - transferul de active și pasive,
  - asocieri în participație,
  - grupuri de întreprinderi multinaționale cu mai multe societăți-mamă.

### ❖ Regimurile de neutralitate fiscală și de distribuire

- **Societatea-mamă finală care este o entitate transparentă**  
Profitul calificat/pierderea calificată al unei societăți-mamă finale care este o entitate transparentă se reduce cu valoarea profitului calificat ce poate fi atribuit, precum și a profitului calificat ce este alocat deținătorului unei participații în entitatea transparentă, dacă se îndeplinesc anumite condiții.
- **Societatea-mamă finală care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile**  
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 profitul entității a profiturilor distribuite proprietarilor sau prin scutirea unei cooperative de la impozitare.

- Cont de recuperare

- Impozit pe distribuire

- Distribuiri efective sau preconizate

- Entitate de investiții

- Activități cu substanță economică

- Entitate transparentă fiscal

- Entitate de investiții în asigurări

Societatea-mamă finală a unui grup care face obiectul unui regim privind dividendele deductibile reduce, până la zero, pentru exercițiul financiar, profitul său calificat cu suma care este distribuită/pe care o distribuie ca dividende deductibile în termen de 12 luni de la încheierea exercițiului financiar, cu îndeplinirea anumitor condiții.

- **Sisteme eligibile de impozitare la distribuirea profiturilor**

În cazul unei entități constitutive care face obiectul unui sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor, se poate opta pentru a include suma stabilită ca impozit pe distribuire preconizat în cadrul impozitelor acoperite ajustate ale entității constitutive pentru exercițiul financiar. Opțiunea se exercită anual și se aplică tuturor entităților constitutive care au sediul într-o jurisdicție.

Valoarea impozitului pe distribuire preconizat este valoarea cea mai mică dintre valoarea necesară pentru a majora cota efectivă de impozitare până la nivelul cotei minime de 15% și valoarea impozitului distribuit care ar fi fost datorat dacă entitățile constitutive care au sediul într-o jurisdicție și-ar fi distribuit întregul lor profit.

Regimul presupune constituirea unui cont de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat, iar soldul acestuia se reduce treptat cu impozitele plătite de entitățile constitutive în cursul exercițiului financiar în legătură cu distribuiri efective sau preconizate.

- **Determinarea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar ale unei entități de investiții**

În cazul în care o entitate constitutivă este o entitate de investiții care nu este o entitate transparentă fiscal, nu a optat pentru a fi tratată drept entitate transparentă fiscal sau pentru aplicarea unei metode de distribuire impozabilă, cota efectivă de impozitare a unei astfel de entități de investiții se calculează separat de cota efectivă de impozitare a jurisdicției în care are sediu.

**Impozitul suplimentar al unei entități de investiții** = procentul impozitului suplimentar al entității de investiții × (profitul calificat al entității de investiții - profitul pentru activitățile cu substanță economică calculată pentru entitatea de investiții).

- **Opțiunea de a trata o entitate de investiții drept entitate transparentă fiscal**

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, unde are sediul, în temeiul unui regim bazat pe valoarea justă sau al unui regim similar, în funcție de variațiile anuale ale valorii juste a participației în capitalurile proprii în entitatea respectivă, iar cota

- Regim bazat pe valoarea justă

- Metodă de distribuire impozabilă

- Entitatea constitutivă proprietară

- Impozitele acoperite

- Declarație informativă

- Acord

- Entitatea desemnată

- Reguli echivalente

de impozitare aplicabilă entității constitutive proprietare pentru profitul respectiv este egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare.

- **Opțiunea de aplicare a unei metode de distribuire impozabilă**

O entitate constitutivă proprietară a unei entități de investiții poate 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 datoreze impozit pe distribuiri din partea entității de investiții la o cotă de impozitare egală sau mai mare decât cota minimă de impozitare.

În baza acestei metode, 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, iar valoarea impozitelor acoperite datorate de entitatea de investiții se include în profitul calificat și impozitele acoperite ajustate ale entității constitutive proprietare care a primit distribuiri.

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 cu impozitele acoperite ale entității de investiții, distribuiri și distribuiri preconizate către acționari care nu sunt entități de investiții, pierderile calificate care au apărut în timpul perioadei de referință și orice valoare reziduală a pierderilor calificate ce nu a redus profitul net calificat nedistribuit al entității de investiții.

- ❖ **Termene și aspecte administrative**

- O entitate constitutivă care are sediul într-un stat membru al Uniunii Europene depune o **declarație informativă privind impozitul suplimentar** la administrația sa fiscală, cu excepția cazului în care o astfel de declarație a fost depusă de:

- 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

- 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.

- În acest caz, 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

- Notificare
- 15 luni
- Exercițarea opțiunilor
- 18 luni
- 6 luni
- Creanțe privind impozitul amânat
- Datorii privind impozitul amânat
- Active transferate
- An de tranziție
- Faza inițială de excludere

declarația informativă privind impozitul suplimentar, precum și jurisdicția în care are sediul.

- 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 celor privind scutirea tranzitorie pentru obligațiile de raportare, entitatea constitutivă sau entitatea locală desemnată depune o declarație informativă privind impozitul suplimentar.
- Declarația informativă privind impozitul suplimentar și orice notificare se depun la administrația fiscală unde are sediul entitatea constitutivă în termen de cel mult **15 luni de la ultima zi a exercițiului financiar** de raportare.
- Modelul standard al notificării se va aproba prin ordin ANAF în termen de 12 luni de la data intrării în vigoare a legii 431/2023 (5 ianuarie 2025).
- Impozitul suplimentar se declară și se plătește de către societatea-mamă finală sau alte entități obligate care au sediul în România, la organul fiscal competent, în termen de cel mult **15 luni de la ultima zi de închidere a exercițiului financiar**.
- Impozitul suplimentar național se declară și se plătește de către entitățile constitutive sau entitățile constitutive desemnate care au sediul în România la organul fiscal competent în termen de cel mult **15 luni de la ultima zi de închidere a exercițiului financiar**.
- Același termen se aplică și pentru depunerea notificărilor pentru exercitarea opțiunilor prevăzute de regimul de impozitare minimă globală.

#### **Excepție și termene aplicare în primul an!!**

Prin excepție, pentru primul an de aplicare, declararea și plata impozitului suplimentar național, precum și depunerea notificărilor se realizează în termen de cel mult 18 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare.

Mecanismul de impozitare minimă globală se aplică în ceea ce privește exercițiile financiare care încep de la data de 31 decembrie 2023, cu excepția regulilor de aplicare UTPR care se aplică pentru exercițiile financiare care încep de la data de 31 decembrie 2024.

**Astfel, pentru primul an (2024), obligația de raportare și plată intervine la 30 iunie 2026. Totuși, impactul trebuie evaluat mai devreme pentru reflectarea în situațiile financiare trimestriale aferente anului 2024.**

- 5 ani
- Amânarea aplicării IIR și UTPR
- 6 exerciții financiare
- Cheltuieli nedeductibile
- 31 decembrie 2023/2024

- Dacă în România sunt mai multe entități constitutive care fac parte din același grup, plata impozitului suplimentar național poate fi efectuată, prin opțiunea entității constitutive care depune declarația de impozit suplimentar național, de către o singură entitate desemnată, iar exercitarea opțiunii se realizează în termen de 6 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare.
- Legea prevede și dispoziții tranzitorii cu privire la tratamentul fiscal al creanțelor privind impozitul amânat, al datoriilor privind impozitul amânat și al activelor transferate înainte de începerea anului de tranziție (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 legii).
- De asemenea, se aplică:
  1. O fază inițială de excludere din IIR și UTPR de 5 ani în care impozitul suplimentar sau impozitul suplimentar național datorat de o societate-mamă finală care are sediul în România sau de o societate-mamă intermediară care are sediul în România se reduce la zero dacă societatea-mamă finală este o entitate exclusă. În mod similar, în cazul în care societatea-mamă finală a unui grup are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță, impozitul suplimentar datorat de o entitate constitutivă care are sediul în România se reduce la zero în primii 5 ani ai fazei inițiale a activității internaționale a respectivului grup.
  2. Opțiunea amânării aplicării a IIR și a UTPR - în cazul în care societatea-mamă finală a unui grup are sediul într-un stat membru al Uniunii Europene care a optat să nu aplice IIR și UTPR pentru 6 exerciții financiare consecutive începând cu 31 decembrie 2023, entitățile constitutive ale respectivului grup cu 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 data de 31 decembrie 2023.
- **Cheltuielile cu impozitele reglementate de această lege sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit.**



NOA înseamnă servicii **premium** de consultanță fiscală, audit intern și strategie de business. Fiecare client NOA are parte de **experiența solidă** a specialiștilor noștri, obținută în proiecte complexe, dar livrată în procese extrem de agile. Fără ierarhii de secolul 20, fără birocrație. Realitatea economică volatilă cere **agilitate** în luarea deciziilor din business.

Cu un spirit **independent**, conectat la prezentul viu, NOA oferă liderilor companiilor vizionare tot suportul în luarea deciziilor. Când au nevoie, cum au nevoie. Peste 100 de companii locale și internaționale, din industrii precum tehnologie, infrastructură, FMCG și retail sunt clienți NOA.

În acest moment, NOA operează din trei sedii la București, Cluj-Napoca și Londra.



**Otilia Pețu**  
Managing Partner  
otilia.petu@noagroup.ro



**Mircea Dumitrașcu**  
Partner  
mircea.dumitrascu@noagroup.ro



**Lidia Terzea**  
Partner  
lidia.terzea@noagroup.ro



**Diana Roșu**  
Tax Director  
diana.rosu@noagroup.ro



**Maria Bădescu (Pascu)**  
Tax Senior Manager  
maria.badescu@noagroup.ro