

Raportarea publica pentru fiecare țara în parte implementata în România începând cu 1 ianuarie 2023



Prin Ordinul nr. 2.048/2022 privind completarea reglementarilor contabile aplicabile operatorilor economici ("Ordinul"), publicat în Monitorul Oficial nr. 878/07.09.2022, autoritățile române au transpus în legislația națională prevederile Directivei UE 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 ("Directiva UE") de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit ("raport CbC").

Dispozițiile Ordinului au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2023. Deși Directiva UE impune statelor membre ale UE să o transpună în legislația națională până la 22 iunie 2023, având primul exercițiu financiar de raportare cel care debutează la sau după 22 iunie 2024, România a optat pentru o implementare anticipată a Directivei. Prin urmare, noile norme au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2023, iar primul raport va trebui depus în 2024 pentru situațiile financiare corespunzătoare exercițiului financiar 2023.

Controverse privind implementarea anticipată

Implementarea anticipată a Directivei UE a generat unele îngrijorări în mediul de afaceri din România din cauza următoarelor motive:

–€€€€€€€€ Un posibil impact negativ asupra pieței de capital - investitorii consideră ca riscurile de reputație care decurg din controlul public și dezavantajele concurențiale depășesc beneficiile potențiale ale unui mediu informațional extins sau ale unor strategii mai sustenabile de impozitare a întreprinderilor¹;

–€€€€€€€€ Lipsa de timp pentru a implementa noile cerințe de raportare - modelele de raportare electronică și instrucțiunile aferente urmează să fie publicate de către Comisia Europeană în al treilea trimestru al anului 2024, în timp ce primul raport pentru unele companii românești ar trebui depus până la 31 decembrie 2024, ceea ce ar lăsa companiilor românești foarte puțin timp pentru a asigura o implementare adecvată;

–€€€€€€€€ Un posibil dezavantaj comercial și concurențial - divulgarea imediată a datelor care urmează să fie incluse în raport ar putea, în anumite cazuri, să aducă un prejudiciu grav poziției comerciale a companiilor românești raportoare², deoarece informațiile sensibile din punct de vedere comercial vor fi puse la dispoziția concurenților și partenerilor de afaceri din alte jurisdicții în care o astfel de divulgare nu este încă impusă. Dezvăluirea publică ar putea, de asemenea, să afecteze negativ profitabilitatea viitoare a companiilor din cauza prejudiciului reputațional rezultat din discuțiile publice

despre cotele efective de impozitare scazute. Alternativ, firmele ar putea ajusta aranjamentele fiscale legale pentru a evita controlul public.¹

Societațile românești care fac obiectul obligațiilor de raportare

1. Societațile-mama finale și societățile autonome românești cu o cifra de afaceri consolidată care depășește în total 3,7 miliarde RON (echivalentul a 747.474.740 EUR la cursul de schimb publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la 21 decembrie 2021) pentru fiecare dintre cei doi ani financiari consecutivi anteriori, așa cum reiese din situațiile financiare consolidate ale acestora;

2. Filialele românești mijlocii și mari controlate de o societate-mama finală din afara UE, a căror cifra de afaceri din bilanț depășește în total 3,7 miliarde RON pentru fiecare dintre cei doi ani financiari consecutivi anteriori, astfel cum este reflectată în situațiile financiare consolidate ale acestora;

3. Sucursalele din România, înființate de societăți din afara UE cu o cifra de afaceri netă care depășește pragul de 3,7 miliarde RON pentru fiecare dintre ultimii doi ani financiari consecutivi.

În cazul în care cifra de afaceri totală consolidată scade sub 3,7 miliarde RON pentru fiecare dintre cei doi ani financiari consecutivi anteriori, așa cum este reflectată în situațiile financiare consolidate ale acestora, societățile menționate mai sus nu mai au obligația de a prezenta raportul CbC.

Conținutul raportului public CbC

Raportul public CbC include informații privind toate activitățile societăților, inclusiv cele ale tuturor entităților afiliate consolidate în situațiile financiare pentru exercițiul financiar în cauză.

Raportul cuprinde:

– denumirea societății-mama finale/autonome, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru raport și, dacă este cazul, o listă a tuturor filialelor consolidate în situațiile financiare ale societății-mama finale pentru exercițiul financiar relevant, stabilite în UE sau în jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale (așa-numitele "lista neagră" și "lista gri")³;

– o scurtă descriere a naturii activităților lor;

– numărul de angajați în echivalent normă întreaga;

– veniturile, care trebuie calculate ca suma a cifrei de afaceri nete, a altor venituri din exploatare, a veniturilor din interese de participare, cu excepția dividendelor primite de la societățile afiliate, a veniturilor din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, a altor dobânzi de încasat și a veniturilor similare;

– valoarea profitului sau a pierderii brute;

– valoarea impozitului pe profit acumulat în cursul exercițiului financiar în cauză, care reprezintă cheltuielile curente cu impozitul recunoscute pentru profiturile sau pierderile impozabile ale exercițiului financiar de către societățile și sucursalele din jurisdicția fiscală relevantă;

–€€€€€€€€ valoarea impozitului pe profit platit în numerar, care reprezintă valoarea impozitului pe profit platit în cursul exercițiului financiar relevant de către societățile din jurisdicția fiscală relevantă; și

–€€€€€€€€ valoarea profiturilor acumulate la sfârșitul exercițiului financiar relevant.

România permite ca una sau mai multe informații să fie omise temporar din raport, în cazul în care divulgarea lor ar aduce un prejudiciu grav poziției comerciale a societăților la care se referă raportul. Orice omisiune trebuie să fie indicată în mod clar în raport, împreună cu o explicație motivată corespunzător. Cu toate acestea, toate informațiile omise sunt făcute publice într-un raport ulterior, în termen de cel mult cinci ani de la omiterea inițială.

Metode de publicare

Raportul CbC trebuie să fie pus la dispoziția publicului în mod gratuit pe site-ul web al societăților raportoare, în cel puțin una dintre limbile oficiale ale UE, în termen de cel mult 12 luni de la încheierea exercițiului financiar pentru care a fost întocmit raportul.

În cazul în care raportul este pus simultan la dispoziția publicului pe site-ul web al Registrului Comerțului din România, site-ul web al societăților raportoare trebuie să conțină o trimitere la site-ul web al Registrului Comerțului din România unde poate fi accesat raportul.

Raportul trebuie să rămână accesibil pe site-ul web timp de cel puțin cinci ani consecutivi.

Concluzii

Adoptarea anticipată a raportării publice CbC a creat agitație în mediul de afaceri românesc din cauza motivelor detaliate mai sus, dar și din cauza faptului că multe companii încă se luptă să implementeze în sistemele lor ERP/contabilitate raportarea SAF-T⁴ și să se conformeze cerințelor de facturare electronică. În ultima vreme, se pare că tot ceea ce fac companiile românești este să se pregătească un raport nou după altul. Și, ca și cum acest lucru nu ar fi fost de ajuns, există o frustrare tot mai mare din cauza faptului că autoritățile române încă nu au înca infrastructura și capacitatea IT de a corela toate datele pe care le primesc prin mijloace electronice și, prin urmare, acestea nu pot fi examinate și procesate în mod corespunzător. Acest lucru înseamnă că efortul depus pentru a respecta toate noile cerințe nu își atinge obiectivul de a reduce evaziunea fiscală și transferul profiturilor, ci mai degrabă va pune presiune asupra companiilor care se conformează.

1. Discussion Paper no. 79/March 2022 - How do investors value the publication of tax information? Evidence from the European Public Country-by-Country Reporting ([How Do Investors Value the Publication of Tax Information? Evidence From the European Public Country-By-Country Reporting by Raphael Müller, Christoph Spengel, Stefan Weck :: SSRN](#))

2. Punctul 18 din Directiva UE

3. [Common EU list of third country jurisdictions for tax purposes \(europa.eu\)](#)

4. *Standard Audit File for Tax (SAF-T) - fisierul standard de control fiscal, fișier XML standardizat utilizat pentru exportul informațiilor contabile ale unei companii către autoritățile fiscale (mai multe informații pot fi găsite pe www.oecd.org)*