

Elemente de noutate în raportarea publica CbCR – ce clarificari au fost aduse?



Ordinul 1730/2023 pentru reglementarea unor aspecte contabile care a intrat în vigoare începând cu 21 iunie 2023, modifica și completează Ordinul 2048/2022 privind completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici în vigoare deja de la începutul acestui an.

- **Obligațiile de raportare ale filialelor mijlocii și mari**

O importantă clarificare adusă de Ordinul 1730/2023 o reprezintă excluderea obligațiilor de raportare pentru filialele mijlocii și mari care sunt controlate de către o societate-mama finală dintr-un stat membru al UE.

Anterior introducerii noilor modificări aduse de Ordinul 1730/2023, în baza prevederilor Ordinului 2048/2022, obligativitatea de raportare revenea tuturor filialelor mijlocii și mari, indiferent de statul societății-mama (stat membru UE, stat tert/ din afara UE). Prin urmare, obligațiile de raportare vor fi aplicabile doar entităților din România controlate de o societate-mama finală situată într-un stat tert.

În ceea ce privește obligațiile filialelor mijlocii și mari, controlate de către o societate-mama finală situată într-un stat tert, un element de clarificare este adus prin posibilitatea îndeplinirii obligației de publicare de către oricare entitate afiliată din cadrul grupului. Astfel, se clarifică faptul că în situația în care societatea-mama finală situată într-un stat tert are mai multe filiale mijlocii și mari pe teritoriul României care aplică aceleași reglementări contabile, obligația de publicare poate rămâne la oricare dintre acestea. În cazul în care un grup are mai multe entități afiliate în România care îndeplinesc condițiile de publicare și care aplică reglementări contabile românești diferite, cel puțin o entitate afiliată din cadrul grupului care intră în domeniul de aplicare al fiecărei reglementări contabile specifice trebuie să publice raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

- **Care va fi primul an de raportare?**

Următoarele completări au fost introduse pentru a identifica cu ușurință primul an de raportare, atât în cazul entităților care fac parte din grupuri al căror an financiar este anul calendaristic, cât și al entităților care fac parte din grupuri al căror an financiar este diferit de anul calendaristic.

Astfel:

- pentru o societate-mama finală al cărei exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, primul an de raportare corespunde exercițiului financiar al anului 2023, iar termenul de publicare al raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este 31 decembrie 2024. Pentru a determina dacă societatea-mama are obligația de raportare în anul 2023, aceasta determină dacă depășește cuantumul veniturilor consolidate atât în anul 2022, cât și

în anul 2023, fiind obligata sa întocmeasca raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2023 daca este depasit cuantumul veniturilor consolidate în ambele exerciții.

- pentru o societate-mama finala al carei exercițiu financiar difera de anul calendaristic, corespunde de exemplu perioadei 1 aprilie 2023 - 31 martie 2024, primul an de raportare este perioada încheiata la 31 martie 2024, iar termenul de publicare al raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este 31 martie 2025.

Pentru a determina daca societatea-mama are obligația de raportare în primul an de aplicare a prevederilor acestui ordin, aceasta determina daca depaseste cuantumul veniturilor consolidate atât în exercițiul financiar încheiat la data de 31 martie 2023, cât și în exercițiul financiar încheiat la data de 31 martie 2024. Și în acest caz, societatea-mama va fi obligata sa întocmeasca raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru anul încheiat la 31 martie 2024 daca este depasit cuantumul veniturilor consolidate în ambele exerciții.

O clarificare importanta, pentru o situatie deseori întâlnita în practica, este relevanta pentru filialele raportoare al caror exercitiu financiar este diferit de cel al societatii-mama finale. În astfel de situatii, filiala își îndeplinește obligatiile de raportare pe baza unui raport care sa corespunda exercitiului financiar al societatii-mama finale, si nu în baza unui raport care sa corespunda propriului exercitiu financiar.

• **Continutul raportului - completari aduse**

Au fost introduse mai multe prevederi, dupa cum urmeaza:

- în cazul în care cadrul de raportare financiara aplicabil la întocmirea situațiilor financiare anuale nu definește indicatorul cifra de afaceri neta, veniturile care trebuie prezentate conform acestei secțiuni corespund veniturilor, astfel cum sunt acestea definite de IFRS-uri/cadrul de raportare financiara pe baza caruia se întocmesc situațiile financiare anuale, cu excepția ajustarilor de valoare și a dividendelor primite de la entități afiliate.

- pentru a se evita raportarea de mai multe ori a sumei câștigurilor acumulate, suma câștigurilor acumulate ale unei entități care a deschis sucursala trebuie atribuita jurisdicției fiscale în care își are sediul acea entitate.

Jurisdicția respectiva poate fi situata în UE sau într-o țara terță. Prevederile acestui alineat se aplica indiferent daca sucursalele sunt deschise într-unul sau mai multe state membre.

- în cazul în care activitățile mai multor entități afiliate pot face obiectul obligației de a plati impozit pe profit în cadrul unei singure jurisdicții fiscale, informațiile atribuite jurisdicției fiscale respective reprezinta suma informațiilor referitoare la astfel de activități ale fiecărei entități afiliate și ale sucursalelor lor în jurisdicția fiscala respectiva. În aplicarea acestor prevederi, daca mai multe entități afiliate genereaza rezultat impozabil pe un teritoriu caruia îi corespunde un singur regim fiscal, informația raportata se determina prin agregarea informațiilor corespunzatoare tuturor entităților afiliate și sucursalelor supuse acelu regim fiscal.

- nicio informație privind o anumita activitate nu este atribuita simultan mai multor jurisdicții fiscale. În înțelesul acestei prevederi, la stabilirea unei anumite activități este avut în vedere locul de unde este condusa respectiva activitate. Deoarece informațiile referitoare la venituri se refera la operațiunile unei entități stabilite pe teritoriul unei țari, subiect al unui singur regim fiscal, acestea sunt atribuibile numai acelu regim fiscal.

- atunci când o entitate care a omis prezentarea de informații reia prezentarea acestora în cadrul perioadei de cinci ani, raportul publicat va cuprinde informații corespunzatoare exercițiului financiar curent și exercițiilor financiare anterioare pentru care nu a publicat informații.

• **De retinut**

Ordinul 1730 prevede ca „entitățile UE” se refera la entitățile înregistrate în Spațiul Economic European, iar entitățile stabilite într-o țara a Spațiului Economic European vor fi considerate ca având sediul într-un stat membru și nu într-o țara terță. Rapoartele publice CbC vor prezenta informații la nivelul statelor din Spațiul Economic European.

În vederea raportarii informatiilor referitoare la impozitul pe profit, se va utiliza formatul stabilit de Comisia

Europeana, potrivit Directivei 2013/34/UE. Ramâne de vazut în ce masura formatul de raportare va fi disponibil în timp util, având în vedere primul termen de raportare pentru anul 2023, respectiv pâna cel târziu 31 decembrie 2024 si faptul ca adoptarea de catre Comisie a modelului și a formatului electronic este planificata în trimestrul al treilea al anului 2024.