



# MINISTERUL FINANTELOR

CABINET SECRETAR DE STAT

Nr. 71592/740.426R5.05.2023



**Domnului Dan MANOLESCU, PREȘEDINTE**  
**Camera Consultanților Fiscali**

**Adresa: Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, Sector 1,**  
**București, cod poștal 011427**

Stimate domn,

La adresa dumneavoastră nr. 2517/2023 prin care transmiteți unele observații și propuneri cu privire la OMF nr. 2.048/2022, în vederea clarificării anumitor aspecte transpuse din Directiva (UE) 2021/2101<sup>1</sup>, vă comunicăm următoarele:

## **1. referitor la data intrării în vigoare a obligației de raportare**

Termenul de transpunere a Directivei (UE) 2021/2101 este cel prevăzut la Articolul 2 alin. (1)<sup>2</sup> din Directivă, în timp ce data de începere pentru raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit este cea prevăzută la art. 48g introdus în Directiva contabilă 2013/34/UE<sup>3</sup>, prin Directiva 2021/2101, și anume „cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 22 iunie 2024”.

În vederea transpunerii Directivei 2021/2101, la nivel național, termenul-limită prevăzut pentru aplicarea acesteia a fost analizat prin raportare la prevederile art. 27 alin. (1) din *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*. Potrivit acestora, exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

Din coroborarea prevederilor europene și naționale amintite mai sus, rezultă că în România, pentru a se asigura respectarea Directivei, aceasta ar putea să se aplice de la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 1 ianuarie 2024, cel târziu.

<sup>1</sup> Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit

<sup>2</sup> Art. 2 alin. (1) din Directiva (UE) 2021/2101: „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 22 iunie 2023.”

<sup>3</sup> Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului

În baza rezultatelor analizei interne, Ministerul Finanțelor a luat decizia ca, în cazul entităților aflate în aria sa reglementare contabilă, prevederile să se aplice mai devreme cu un an față de termenul posibil în contextul Directivei, și anume de la 1 ianuarie 2023<sup>4</sup>. Drept urmare, primele informații prezentate în temeiul Directivei vor fi raportate în cursul anului 2024, fiind aferente situațiilor financiare anuale corespunzătoare exercițiului financiar al anului 2023.

Având în vedere data publicării OMF nr. 2.048/2022<sup>5</sup>, precum și faptul că obligația de raportare intervine atunci când veniturile consolidate depășesc cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare din ultimele două exerciții financiare consecutive<sup>6</sup>, apreciem că termenul ales de Ministerul Finanțelor nu încalcă termenul prevăzut de Directivă.

Amintim că, înainte de a fi publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene<sup>7</sup>, Directiva (UE) 2021/2101 a fost dezbătută o lungă perioadă de timp la nivel european (anii 2016-2021), astfel că entitățile vizate de noile obligații au avut cunoștință de preocupările normative europene în domeniul noilor cerințe de raportare.

Menționăm că preambulul Directivei (UE) 2021/2101 face trimitere inclusiv la respectarea obligațiilor fiscale de către anumite întreprinderi multinaționale, introduse de Directiva 2011/16/UE<sup>8</sup>, prin stabilirea unor norme comune privind transparența în ceea ce privește impozitul pe profit. Deși cerințele celor două directive vizează obiective comune subordonate nevoii de transparență a informațiilor fiscale, subliniem că Directiva (UE) 2021/2101 a completat directiva în materie de raportare contabilă.

În ceea ce privește formatul de raportare, așa cum precizați și în adresa dumneavoastră, Comisia Europeană stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, modelul comun și formatele de raportare electronică ce trebuie utilizate la prezentarea informațiilor (noul Art. 48c par. (4) introdus în Directiva 2013/34/UE). În aceste condiții, modelul și formatele de raportare vor fi adoptate de Comisie prin intermediul unor regulamente, cu aplicabilitate directă și automată, fără a fi necesară transpunerea în legislația statelor membre.

Prin urmare, imediat ce Comisia va publica actele menționate la Art. 48c par. (4), acestea vor fi aduse la cunoștința entităților vizate de obligațiile de raportare, inclusiv prin grija Ministerului Finanțelor.

Potrivit par. (3) al aceluiași articol, informațiile pot fi raportate „pe baza instrucțiunilor de raportare menționate în secțiunea III părțile B și C din anexa III la Directiva 2011/16/UE a Consiliului”.

Amintim, în acest context, că prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3.049/2017, cu modificările ulterioare, este aprobat formularul „Raportul pentru fiecare țară în parte”, emis în aplicarea prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>4</sup> art. III din OMF nr. 2.048/2022

<sup>5</sup> Monitorul Oficial al României nr. 878/7 septembrie 2022

<sup>6</sup> pentru primul an de raportare analizându-se atât exercițiul financiar al anului 2022, cât și exercițiul financiar al anului 2023

<sup>7</sup> 1 decembrie 2021

<sup>8</sup> Directiva 2011/16/UE a Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE

## 2. referitor la obligația de raportare în cazul filialelor controlate de o societate-mamă finală dintr-un alt stat membru

Vă facem cunoscut că Ministerul Finanțelor a publicat pe site-ul său, la secțiunea dedicată transparenței decizionale, un proiect<sup>9</sup> de ordin al ministrului finanțelor ce are ca obiect amendarea Ordinului ministrului finanțelor nr. 2.048/2022.

La baza intenției de modificare a OMF nr. 2.048/2022 se află atât o serie de clarificări referitoare la aplicarea anumitor prevederi cuprinse în Directiva (UE) 2021/2101, publicate în cursul anului 2023 de Comisia Europeană, cât și solicitări semnalate de diferite părți interesate.

Conform art. 48b alin. (4) din Directiva 2021/2101<sup>10</sup>, statele membre impun filialelor mari și mijlocii care intră sub incidența legislațiilor lor naționale și care sunt controlate de către o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang (finală) care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, atunci când veniturile consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva întreprindere-mamă de cel mai înalt rang pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

Din aceste prevederi rezultă că obligațiile de raportare aplicabile filialelor se referă la astfel de entități care intră în aria reglementărilor contabile naționale, dar a căror societate-mamă finală nu intră sub incidența legislației unui stat membru.

Ca urmare, pentru a clarifica faptul că filialele obligate să raporteze sunt doar cele controlate de o societate-mamă finală stabilită într-o țară terță (din afara UE), prin proiectul publicat pe site-ul ministerului se propune reformularea corespunzătoare a prevederilor<sup>11</sup> incluse în ambele seturi de reglementări contabile aplicabile operatorilor economici, așa cum au fost completate prin OMF nr. 2.048/2022.

## 3. referitor la sintagma „prejudicii grave poziției comerciale”

În ceea ce privește opțiunea prevăzută la Art. 48c alin. (6) introdus prin Directiva (UE) 2021/2101, potrivit căreia una sau mai multe informații specifice pot fi omise temporar din raport în cazul în care prezentarea lor ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a entităților la care se referă raportul, precizăm următoarele:

<sup>9</sup> Proiectul de ordin și referatul de aprobare au fost publicate pe site-ul MF în data de 5 mai a.c., la adresele:

[https://mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/transparenta/proiectordinregicont\\_05052023.pdf](https://mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/transparenta/proiectordinregicont_05052023.pdf)

[https://mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/transparenta/raproiectordinreglcont\\_05052023.pdf](https://mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/transparenta/raproiectordinreglcont_05052023.pdf)

<sup>10</sup> introdus în Directiva 2013/34/UE

<sup>11</sup> pct. 592<sup>5</sup> alin. (1) din *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pct. 60<sup>4</sup> alin. (1) din *Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare

Așa cum rezultă din ultima teză a alin. (6) de la Art. 48c, Directiva atenționează asupra informațiilor care nu pot fi omise (niciodată), fără a furniza exemple de informații care pot fi omise temporar.

În aceste condiții, coroborat cu răspunderea ce revine membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale entităților vizate de obligația de raportare, respectiv auditorilor acestora, considerăm că opțiunea de omitere a prezentării anumitor informații poate fi exercitată cu respectarea cadrului permis de Directivă.

#### **4. referitor la sancțiunile aplicabile în cazul nedepunerii raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și/sau al prezentării de date eronate sau necorelate**

Legat de acest aspect menționăm că la momentul actual nu există prevederi exprese în legea contabilității cu privire la raportul respectiv, acestea urmând a fi introduse în lege la o proximă modificare a acesteia.

Cu speranța că am acoperit întreaga problematică abordată în scrisoarea dumneavoastră, ne exprimăm aprecierea pentru interesul manifestat de Camera Consultanților Fiscali în ceea ce privește asigurarea unei înțelegeri corecte și unitare a reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici, în scopul implementării corespunzătoare a acestora.

Cu deosebită stimă,

**Alin CHITU,**

**Secretar de Stat**