



Impozitarea grupurilor multinaționale- Pillar 2, CbC, APA

Liviu Gheorghiu, Tax Partner

Gabriela Roman, Transfer Pricing Manager

Bianca Bobu, Transfer Pricing Manager

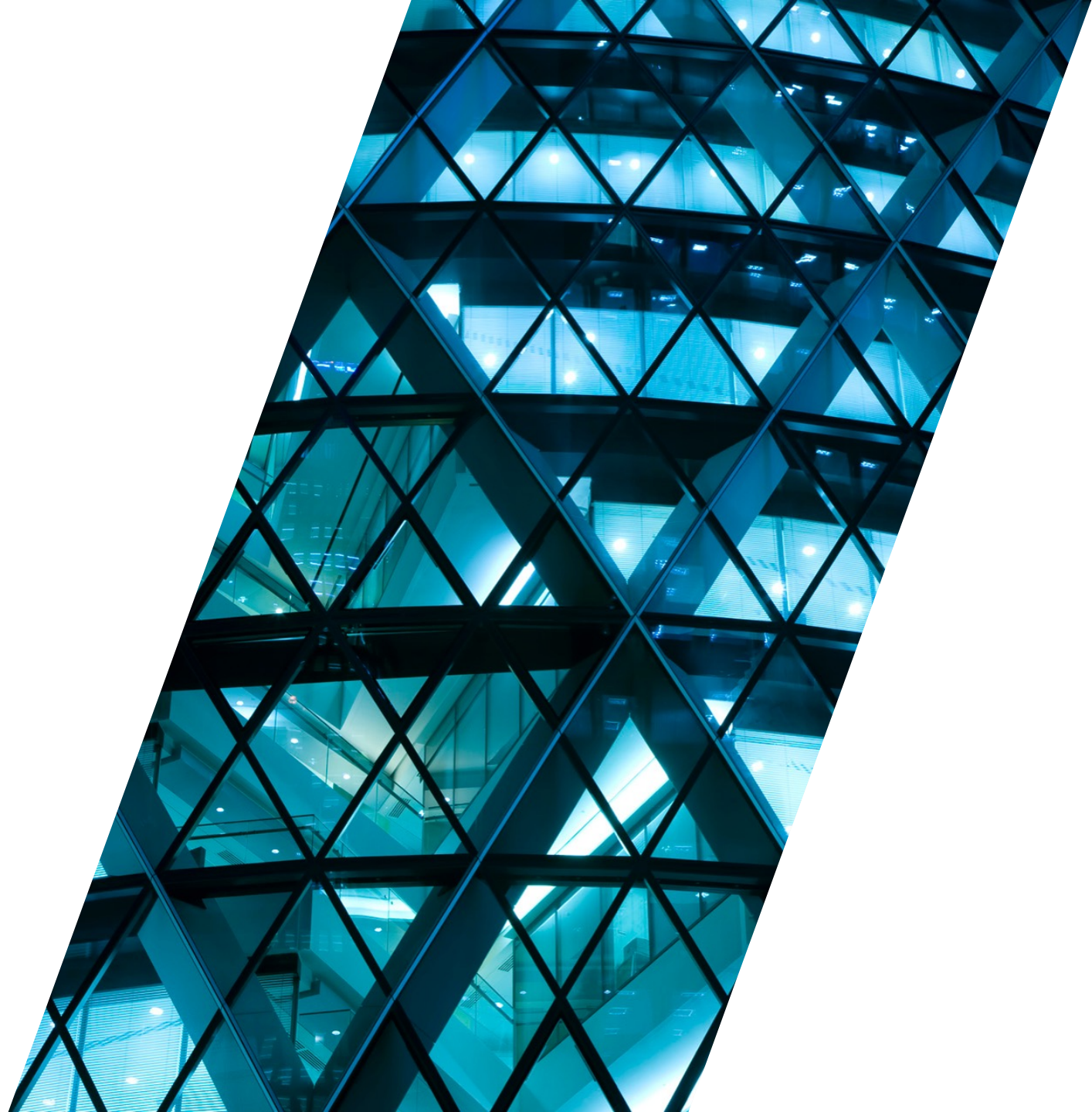
Agenda

1. Pillar 2 în România
2. Raportarea CbCR
3. Analiza prețurilor de transfer și riscuri privind tranzacțiile intra-grup.
Acordul de Preț în Avans (APA)

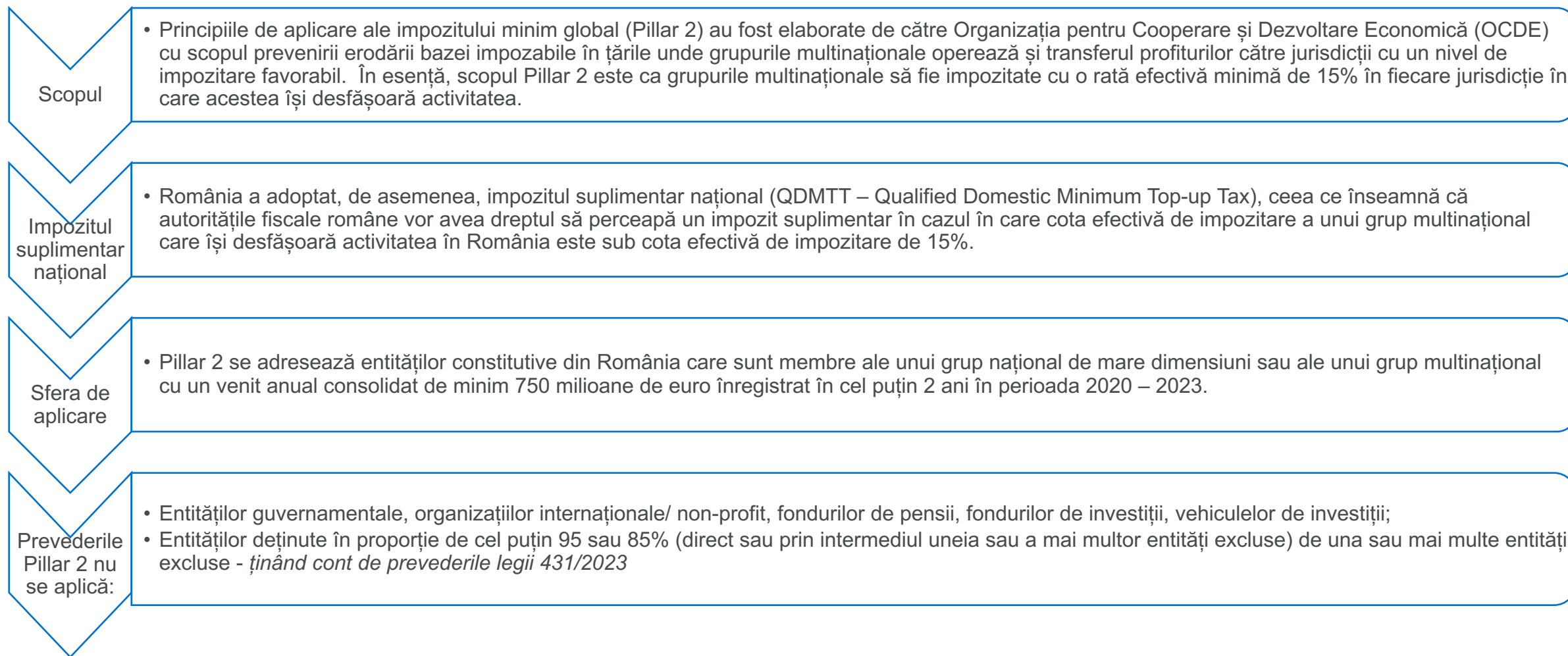


1

Pillar 2 în România



Pillar 2 – Scoping



Regimul de protecție tranzitoriu privind Raportarea pentru fiecare țară în parte (Transitional CbCR Safe Harbour)

Reglementările privind regimul de protecție tranzitoriu CbCR sunt prevăzute în legislația din România privind Pillar 2.

În situația în care unul dintre cele 3 teste este îndeplinit, impozitul suplimentar național (Top-up tax) va fi 0 la nivelul jurisdicției respective.

Pe baza rapoartelor CbCR deja pregătite, grupurile pot determina în ce măsură anumite jurisdicții, de exemplu România, sunt eligibile pentru acest regim de protecție tranzitoriu CbCR.

1) Testul de minimis	Jurisdicția testată înregistrează: • Venituri totale bazate pe datele CbCR mai mici de 10 milioane EUR și; • Profit (pierdere) înainte de impozitare bazat pe datele CbCR sub pragul de 1 milion EUR.
2) Testul cotei efective de impozitare simplificate (Simplified ETR) Testul cotei efective de impozitare simplificate = Impozitele acoperite simplificate / Profit (pierdere) înainte de impozitare Impozitele acoperite simplificate = Impozit pe profit datorat conform raport CbC calificat + cheltuielile cu impozitul amânat înregistrat în situațiile financiare consolidate calificate	• Jurisdicția testată poate aplica regimul de protecție tranzitoriu CbCR dacă înregistrează o cotă efectivă de impozitare simplificată ce este egală/mai mare decât cotele tranzitorii • Cotele efective de impozitare tranzitorie la nivel de jurisdicție vor fi: • 15% pentru anii fiscali 2023 și 2024; • 16% pentru anul fiscal 2025; • 17% pentru anul fiscal 2026; • Cota efectivă de impozitare simplificată (Simplified ETR) va fi calculată în baza datelor din raportul CbCR.
3) Testul profiturilor de rutină (Routine profits test) Testul profiturilor de rutină = Profitul (pierdere) înainte de impozitare – Profiturile excluse care au la bază substanță economică	În aplicarea acestui test, grupul multinațional va calcula cuantumul profiturilor excluse care au la bază activități cu substanță economică (Substance-Based Income Exclusion) în conformitate cu regulile model GloBE și îl va compara cu Profitul înainte de impozitare a jurisdicției, testate conform datelor din raportul CbCR. În cazul în care cuantumul profiturilor excluse aferente activităților cu substanță economică este egal sau mai mare ca Profitul (pierdere) înainte de impozitare, regimul de protecție bazat pe datele CbCR poate fi aplicat.

Prezentarea generală a principalelor concepte din legislația Pillar 2 (1/5)

ETR (Effective Tax Rate / Cota efectivă de impozitare)

- ETR a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni se calculează, pentru fiecare an fiscal și pentru fiecare jurisdicție, în cazul în care există profit net calificat în jurisdicția respectivă;
- Dacă ETR este mai mică de 15%, grupul va calcula un impozit suplimentar pentru fiecare dintre entitățile sale constitutive din jurisdicția respectivă.
- Cota efectivă de impozitare = impozitele acoperite ajustate ale entităților constitutive din jurisdicția respectivă / profitul net calificat al entităților constitutive din jurisdicția respectivă



Prezentarea generală a principalelor concepte din legislația Pillar 2 (2/5)

Impozitele acoperite cuprind

- Impozitele recunoscute în contabilitatea unei entități constitutive aferente venitului sau profitului propriu, precum și cotei sale din venitul ori profitul unei alte entități constitutive în care deține o participație în capitalurile proprii;
- Impozitele aplicate asupra profiturilor distribuite, asupra distribuțiilor anticipate de profit și asupra cheltuielilor fără legătură cu activitatea comercială, percepute în cadrul unui sistem eligibil de impozitare la distribuirea profiturilor;
- Impozitele care substituie impozitul pe profit general aplicabil;
- Impozitele percepute în raport cu rezultatul raportat și capitalurile proprii ale întreprinderilor, inclusiv impozitele pe componente multiple bazate pe profit și capitaluri proprii

Impozitele acoperite ajustate

- Impozitele acoperite ajustate ale unei entități constitutive pentru un exercițiu financiar se stabilesc prin modificarea sumei cheltuielilor curente cu impozitele recunoscute în contul de profit și pierdere aferente impozitelor acoperite din respectivul exercițiu financiar, prin luarea în considerare a următoarelor elemente:
 - Valoarea netă a majorărilor și reducerilor aferente impozitelor acoperite pentru exercițiul financiar;
 - Valoarea totală a ajustărilor privind impozitul amânat;
 - Orice creștere sau reducere a impozitelor acoperite recunoscută în capitalurile proprii sau în alte elemente ale rezultatului global, în măsura în care acestea sunt aferente sumelor incluse în calculul profitului sau pierderii calificate supuse impozitării

Prezentarea generală a principalelor concepte din legislația Pillar 2 (3/5)

Profitul sau pierderea calificată

- Profitul sau pierderea calificată a unei entități constitutive se determină prin aplicarea ajustărilor asupra profitului net sau pierderii nete înregistrate în contabilitatea entității constitutive pentru exercițiul financiar, anterior oricăror ajustări de consolidare efectuate în scopul eliminării tranzacțiilor intragrup, calculate în conformitate cu standardul de contabilitate utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale.
- Cheltuieli nete cu impozite (+ dacă sunt pozitive, - dacă sunt negative);
- Dividende excluse (+);
- Câștiguri (-) sau pierderi (+) de capital excluse;
- Câștiguri (+) sau pierderi (+) în temeiul metodei reevaluării;
- Câștiguri (+) sau pierderi (+) din cedarea activelor și pasivelor excluse;
- Câștiguri (+) sau pierderi (+) din diferențe de curs valutar asimetrice;
- Cheltuieli nedeductibile (-);
- Erori dintr-o perioadă precedentă și modificări ale principiilor contabile (+ sau -, în funcție de eroare);
- Cheltuieli cu pensiile angajate (+);

Profitul net calificat

- Profitul net calificat al entităților constitutive din România pentru un exercițiu financiar se determină după următoarea formula:
- Profitul net calificat sau pierderea netă calificată = Profitul calificat al entităților constitutive – Pierderile calificate ale entităților constitutive

Prezentarea generală a principalelor concepte din legislația Pillar 2 (4/5)

Profitul excedentar

- Profitul excedentar pentru un exercițiu financiar este valoarea pozitivă, dacă este cazul, calculată astfel:
- Profitul excedentar = Profitul net calificat – excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică

Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică (SBIE)

- Raționamentul care stă la baza unei excepții formulare, bazate pe substanță, pe salarii și active corporale, este aceea de a exclude un randament fix pentru activitățile substanțiale dintr-o jurisdicție de a aplicare a regulilor GloBE.
- **SBIE = Valoarea excluderii pe baza costurilor cu salariile + valoarea excluderii pe baza imobilizărilor corporale ale unei entități constitutive**
- Valoarea excluderii pe baza costurilor cu salariile = $5\% \times \text{costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili care desfășoară activități în numele grupului din România, cu excepția i) costurilor salariale eligibile care sunt capitalizate și incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile sau ii) sunt atribuite profitului exclus}$. Valoarea de 5% se va înlocui pentru fiecare an calendaristic cu o valoare diferită (i.e. 9,8% pentru 2024)
- Valoarea excluderii pe baza imobilizărilor corporale = $5\% \times \text{valoarea contabilă a imobilizărilor contabile eligibile situate în România, cu excepția i) valorii contabile a bunurilor, inclusiv a terenurilor și clădirilor, care sunt deținute în vederea vânzării, a închirierii sau a investițiilor sau ii) valorii contabile a imobilizărilor corporale utilizate pentru a obține profitul exclus}$. Valoarea de 5% se va înlocui pentru fiecare an calendaristic cu o valoare diferită (i.e. 7,8% pentru 2024)

Prezentarea generală a principalelor concepte din legislația Pillar 2 (5/5)

Impozitul suplimentar național

- 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
- Impozitul suplimentar național = procentul impozitului suplimentar național X profitul excedentar național + impozitul suplimentar adițional
- Impozitul suplimentar adițional = (Profitul calificat sau pierderea calificată X cota minimă de impozitare) – impozitele acoperite ajustate

IIR (Regula de includere a veniturilor)

- O entitate constitutivă, care este de asemenea și societatea-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni trebuie să calculeze și să plătească partea sa alocabilă din impozitul suplimentar pentru acele entități constitutive care fac obiectul unei impozitări la nivel redus.

UTPR (Regula profiturilor subimpozitate)

- UTPR se aplică atunci când IIR nu este aplicabil;
- O entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale datorează un impozit care se înregistrează ca o cheltuială suplimentară egală cu partea sa din impozitul suplimentar care nu a fost perceput conform IIR la nivelul societății mamă pentru entitățile constitutive ale grupului care fac obiectul unei impozitări la nivel redus;
- Alocările în jurisdicțiile în care se aplică UTPR se vor realiza în baza unei formule.

Transpunerea DAC9 în legislația din România

Cadrul legal

- Proiectul de ordonanță propune actualizarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în vederea transpunerii în legislația națională a Directivei (UE) 2025/872 a Consiliului din 14 aprilie 2025 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal;

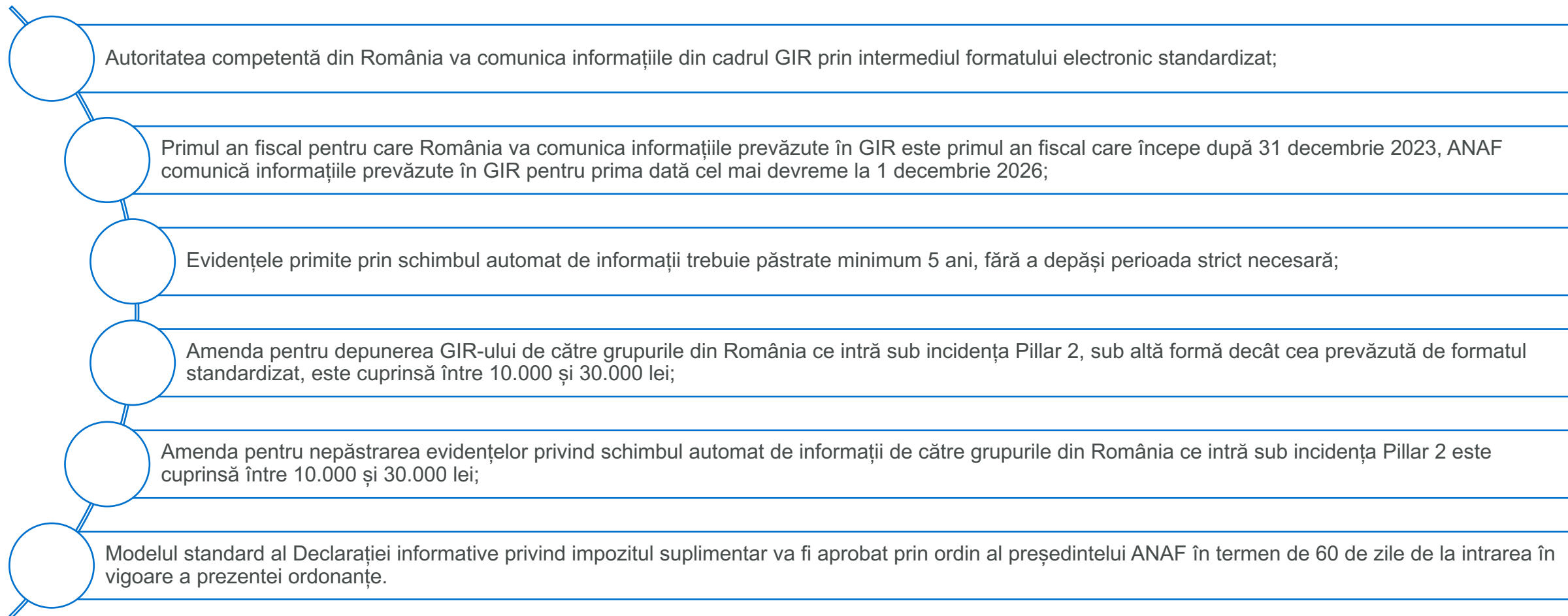
Raportarea privind criptoactivele

- Pentru a asigura respectarea procedurilor de raportare și diligență fiscală de către furnizorii de servicii de criptoactive, ANAF are competența de a derula verificări și controale dedicate. Mecanismele administrative și operaționale aferente vor fi stabilite ulterior.

Implementarea raportării în scop de Pillar 2

- Raportarea este aplicabilă grupurilor de întreprinderi multinaționale și grupurilor naționale de mari dimensiuni ce intră în scop de Pillar 2;
- Declarațiile informative privind impozitul suplimentar ("GIR") vor urma un format electronic standardizat pentru a facilita schimbul automat de informații. Formatul este cel elaborat de Comisia Europeană.
- Având în vedere că schimbul automat de informații se va realiza doar între statele membre ale UE, vor fi impactate în mod indirect, grupurile având societatea mamă finală în afara Uniunii Europene;
- Societatea din cadrul unui grup de întreprinderi multinaționale care depune declarația trebuie să utilizeze modelul standard în vederea îndeplinirii obligațiilor de declarare;
- Modelul standard al Declarației privind impozitul suplimentar propune următoarele categorii de informații:
 - Informații cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale;
 - Informații cu privire la posibilele entități constitutive care se încadrează în regimurile de protecție tranzitorie CbCR Safe Harbour sau se încadrează într-o excludere jurisdicțională;
 - Informații cu privire la calculele efectuate;

Transpunerea DAC9 în legislația din România



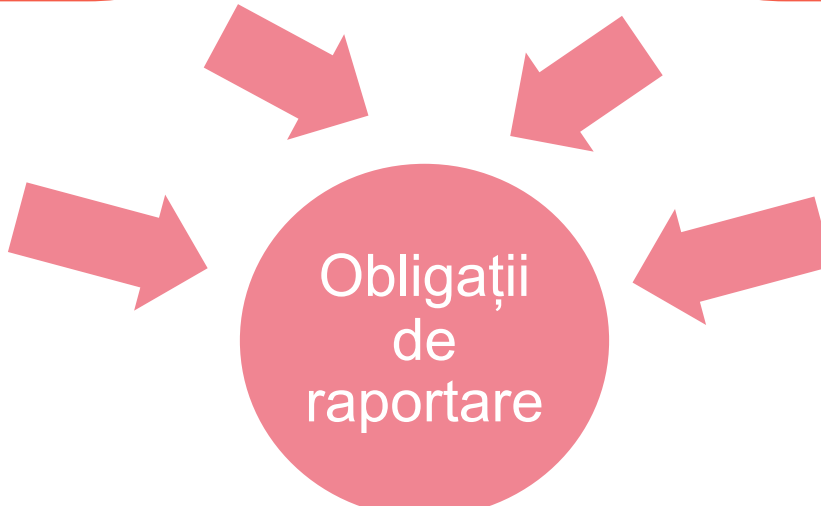
Pillar 2 – Obligații de raportare

Declarația informativă privind impozitul suplimentar – **termen de depunere 30.06.2026 (18 luni de la ultima zi a anului fiscal 2024; pentru perioadele viitoare termenul este de 15 luni)**

Notificare referitoare la obligația de depunere a declarației informative privind impozitul suplimentar – **termen de depunere 30.06.2026 (18 luni de la ultima zi a anului fiscal 2024; pentru perioadele viitoare termenul este de 15 luni)**

Notificarea referitoare la obligația de declarare și plată a impozitului suplimentar național (N408) – **pentru anul 2025, termen de depunere 30.06.2026 (6 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare. Pentru anul 2024, termenul a fost extins la 12 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare.**

Declarația de impunere – momentan nu este publicată de către ANAF – **termen de depunere 30.06.2026 (18 luni de la ultima zi a anului fiscal 2024; pentru perioadele viitoare termenul este de 15 luni)**



Obligații
de
raportare

Pentru neîndeplinirea obligațiilor fiscale stabilite de prezenta lege, sancțiunile sunt cele prevăzute în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

2

Raportarea CbCR



Raportarea non-public CbCR

Directiva (UE) 2016/881 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal (DAC 4).

Directiva (UE) 2016/881 a fost transpusă în legislația din România prin Ordinul ANAF nr. 3049/2017 și Ordinul ANAF nr. 2273/2019.

Aplicabilă în România începând cu anul 2017.

Conținutul rapoartelor CbC permite accesul administrațiilor fiscale la informații cu privire la jurisdicțiile în care companiile din cadrul unui grup multinațional își desfășoară activitatea, la alocarea globală a veniturilor și a impozitelor, oferind mai multă transparență asupra comportamentului și a impozitării activităților acestor companii.

Aplicabil grupurilor multinaționale cu un venit consolidat total mai mare de 750 milioane EUR în anul precedent anului fiscal de raportare.

În România pot exista 2 tipuri de obligații în funcție de jurisdicția în care este depus raportul CbC de către grup.

Cazul A – Notificarea CbC (Formularul R405)

În cazul în care raportul CbC pentru anul 2025 va fi depus de către grup într-un stat membru UE, obligația entității din România este de a depune o notificare (Formularul R405) către ANAF privind calitatea sa în cadrul grupului, respectiv privind identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare a grupului.

Cazul B – Raportul CbC (depunerea locală, Formularul R404)

Dacă raportul CbC pentru anul 2025 va fi depus de către grup numai într-un stat non-UE, obligația entității din România este de a depune raportul CbC și în România (Formularul R404).

Raportarea non-public CbCR

Termene

Raport CbC (Formularul R404)

- Termenul de depunere al raportului CbC aferent anului 2025 este de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a Grupului de societăți multinaționale (e.g. până la data de 31.12.2026 pentru anul de raportare calendaristic 2025).

Notificarea CbC (Formularul R405)

- Notificarea CbC aferentă anului 2025, cu titlu de exemplu, trebuie depusă electronic la autoritățile fiscale din România până cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup multinațional, dar nu mai târziu de termenul-limită de depunere a declarației fiscale anuale privind impozitul pe profit, D101, și anume 25 iunie 2026.

Amenzi

- Raport CbC: Depunerea cu întârziere a raportului CbC sau raportarea de informații incorecte/incomplete se sancționează cu amendă între **30.000 RON și 50.000 RON**, iar nedepunerea se sancționează cu amendă între **70.000 RON și 100.000 RON**.
- Notificarea CbC: Pentru nedepunerea sau depunerea cu întârziere a notificării CbC, legislația fiscală CbC din România nu prevede în mod specific o amendă.

Notificarea CbC

Formularul R405

**ANAF**
ADMINISTRATIA NATIONALA A FISCULUI

Versiuni

R405_A1.0.0 /25.10.2019

Denumirea contribuabilului

Cod de identificare fiscala

Nr. de inregistrare in registrul comertului

Domiciliul fiscal:

Localitatea

Cod postal

Strada

Număr

Bloc

Scara

Etaj

Ap.

Județ

Sector

Telefon

E-mail

NOTIFICARE

privind calitatea entitatii constitutive a grupului de intreprinderi multinationale , respectiv privind identitatea si rezidenta fiscala a entitatii raportoare a grupului de intreprinderi multinationale, conform prevederilor pct. 7 si 8 din Sectiunea a II-a, Anexa 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Stimata doamna/Stimate domn.

Societatea

avand domiciliul fiscal in

Localitatea

Cod postal

Strada

Număr

Bloc

Scara

Etaj

Ap.

Județ / Sector

Sector

,inreg. la Of.Registrului Comertului sub nr.

si avand

codul de identificare fiscala

reprezentata de

in calitate de

,in conformitate cu prevederile pct. 7 si 8 din Sectiunea a II -a, Anexa 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , va informeaza ca aceasta face parte din grupul de intreprinderi multinationale

avand calitatea de

Totodata, societatea

va informeaza ca formularul "Raportul pentru fiecare tara in parte " la nivelul grupului de intreprinderi multinationale din care face parte va fi depus in

Alege jurisdictie

,entitatea raportoare fiind

avand codul de identificare fiscala

si rezidenta fiscala in

Alege jurisdictie

Anul fiscal de raportare al grupului de intreprinderi multinationale

incepe la data de

si se incheie la data de

Anul fiscal de raportare al societatii

incepe la data de

si se incheie la data de

17

fo

Raportul CbC (Formularul R404)

Modelul Raportului CbC prevăzut de OPANAF 2273/2019 transpune structura informațiilor din Directiva (UE) 2016/881 și cuprinde următoarele secțiuni:

- Datele de identificare ale entității raportoare din România (i.e. Entitatea ce va depune raportul CbC).
- Datele de identificare ale Grupului de societăți multinaționale.
- Prezentare generală a alocării veniturilor, a impozitelor și a activităților economice, pentru fiecare jurisdicție în care Grupul desfășoară activități.
- Lista tuturor entităților constitutive ale Grupului de entități multinaționale incluse în fiecare agregare, pe fiecare jurisdicție în funcție de tipologia activităților principale derulate.
- Informații suplimentare sau explicații succinte suplimentare necesare sau care ar facilita înțelegerea informațiilor obligatorii furnizate în raportul CbC.

III.Prezentare generală a alocării veniturilor, a impozitelor și a activităților economice, per jurisdicție fiscală

IV. Lista tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale incluse în fiecare agregare, per jurisdicție fiscală

Jurisdicția fiscală (1)

Jurisdicția fiscală

Alege jurisdicție

1.Valoarea agregată a veniturilor (in moneda utilizata)

1.1.Persoană neafiliată

1.2.Persoană afiliată

1.3.Total (1.3=1.1+1.2)

0

0

0

2.Profituri (pierderi) anterioare impozitării veniturilor/profiturilor/impozitului specific

0

3.Impozit pe venit/profit/impozit specific plătit (pe baza contabilității de casă)

0

4.Impozit pe venit/ profit/ impozit specific acumulat - anul fiscal de raportare

0

5.Capitalul social declarat

0

6.Profitul nedistribuit

0

7.Număr de salariați

0

8.Imobilizări corporale, altele decât numerarul sau echivalentele de numerar

0

1. Entitatea constitutivă rezidentă în jurisdicția fiscală

Denumire

Cod de identificare fiscală

Jurisdicția fiscală de

Denumire

Jurisdicția fiscală de organizare sau de constituire, dacă este diferită de jurisdicția fiscală de rezidență

Alege jurisdicție

Principala (principalele) activitate (activități) economică (economice)

1.Cercetare și dezvoltare

2.Deținere sau gestionare de proprietate intelectuală

3.Achiziții sau atribuire de contracte de achiziții publice

4.Fabricație sau producție

5.Vânzări, comercializare sau distribuție

6.Servicii administrative, de gestiune sau de sprijin

7.Prestare servicii-către persoane neafiliate

8.Finanțare internă a grupului

9.Servicii financiare periodice

10.Asigurări

11.Deținere de acțiuni sau de alte instrumente de capital

12.Inactiv

13.Altele

14.Natura activității (altele)

18

fo

Raportarea Publică CbCR

Nevoia crescută pentru transparență fiscală

- Creșterea interesului pentru sporirea transparenței fiscale a îndemnat UE să accelereze punerea în aplicare a Public CbCR, prin Directiva (UE) 2021/2101.
- Public CbCR servește drept instrument pentru a permite publicului larg și altor părți interesate să evalueze măsura în care grupurile multinaționale se angajează să se asigure că profiturile sunt plătite acolo unde este generată o valoare economică reală.

Obligația de publicare

- Public CbCR impune grupurilor multinaționale din UE și din afara UE cu o cifră de afaceri anuală consolidată de peste 750 milioane EUR în ultimele două exerciții financiare consecutive să raporteze public informațiile privind impozitul pe profit (de exemplu, venituri, profit/pierderi, număr de angajați etc.)
- Legislația din România urmează regula generală stabilită de Directiva (UE) 2021/2101 privind Raportarea Publică CbCR.
- **Obligațiile Public CbCR vor fi aplicabile în paralel cu obligațiile existente non-public CbCR.**

Raportarea Publică CbCR



Cui i se adresează raportarea publică CbC?

Grupuri multinaționale cu veniturile consolidate peste **750 de milioane de euro în ultimele două exerciții financiare consecutive**.



Implementarea Directivei (UE) 2021/2101

România este primul stat din UE care a transpus în legislația națională, prin Ordinul nr. 2048/2022 ulterior modificat prin Ordinul nr. 1730/2023, prevederile Directivei (UE) 2021/2101 privind raportarea publică pentru fiecare țară în parte.



Care este primul an de raportare?

Primul an care a făcut obiectul raportării publice CbCR a fost 2023.



Care este termenul de publicare al raportului public CbC?

În 12 luni de la data încheierii exercițiului financiar. Cu titlu de exemplu **31.12.2026 pentru anul calendaristic 2025.**

Legislația din România prevede **opțiunea de a omite temporar, pe o perioadă de maximum 5 ani**, anumite informații cu excepția celor referitoare la jurisdicțiile necooperante în scopuri fiscale.

Raportarea Publică CbCR



Modul de prezentare al informațiilor

Informațiile vor fi prezentate în baza instrucțiunilor de raportare din Directiva 2011/16/UE a Consiliului, în secțiunea III din părțile B și C din anexa III, și anume formatul deja existent și utilizat pentru pregătirea raportului pentru fiecare țară în parte.



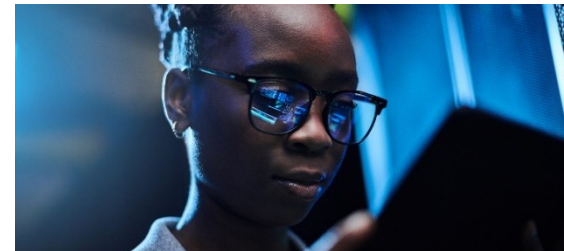
Este raportarea publică CbC verificată în cadrul rapoartelor de audit statutar?

Raportul de audit statutar trebuie să precizeze dacă entitatea a fost obligată să publice raportul și dacă raportarea a fost efectuată în conformitate cu prevederile legislației Public CbCR.



Unde este publicat raportul?

Disponibil **gratuit pe website-ul entității care face obiectul obligației de raportare**, în limba română și accesibil pentru o perioadă de 5 ani consecutiv.



Ce informații sunt incluse în raport?

- Denumirea societății-mamă finală, exercițiul financiar, lista filialelor consolidate în situațiile financiare stabilite în UE/alte jurisdicții fiscale;
- Scurtă descriere a activităților și numărul de angajați;
- Venituri însemnând cifra de afaceri netă și alte venituri din exploatare;
- Profit / pierdere înainte de impozitare;
- Quantumul impozitului pe profit acumulat și plătit;
- Quantumul câștigurilor acumulate.

Raportarea Publică CbCR



Omiterea informațiilor

Există posibilitatea de a omite temporar publicarea anumitor informații, în anumite condiții.



Riscul reputațional și Guvernanța corporativă - ESG

Public CbCR conține informații sensibile despre activitățile grupului care pot conduce la un risc reputațional.



Similitudini cu raportul non-public CbCR

Raportarea Public CbC împărtășește o perspectivă tehnică, în mare măsură, similară cu obligațiile de raportare non-public CbCR, cu o serie de diferențe.



Adoptarea anticipată în România

Particularitatea implementării de către România a Public CbCR constă în faptul că legiuitorii români au optat pentru o intrare în vigoare mai rapidă a normelor, și anume începând cu 1 ianuarie 2023. În acest moment, alte state membre ale UE au pus în aplicare obligațiile CbCR publice.

Obligații Public CbCR

Regula generală

Filialele mijlocii și mari din România controlate de o **entitate mamă finală care nu este guvernată de legislația unui stat membru UE sunt supuse obligațiilor cu privire la raportarea publică în România – Art. 592⁵** din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate din 29.12.2014.

În principiu, obligațiile de raportare publică CbCR sunt aplicabile numai filialelor mijlocii și mari din România controlate **de o entitate-mamă finală din afara UE**.

Se aplică entităților mijlocii și mari, fiind necesară o analiza pentru a determina dacă sunt depășite pragurile evidențiate în **OMFP nr. 1802/2014**.

Termenul de publicare este **31 decembrie 2026** pentru anul calendaristic 2025

Raportul de audit statutar al unei entități trebuie să precizeze dacă, **pentru exercițiul financiar precedent exercițiului financiar auditat**, entitatea a fost obligată i) să publice raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și ii) în caz afirmativ, dacă raportul a fost publicat conform prevederilor legislației Public CbCR.

Puncte deschise ce necesită clarificare din partea autorităților din România

Sanțiuni potențiale

Pentru Public CbCR nu există încă claritate în legislația din România privind posibilele amenzi aplicabile.

Format de publicare

Comisia Europeană a publicat recent un draft de format de raportare pentru Public CbCR. În România încă nu a fost adoptat un format de raportare Public CbCR.

Concluzii și recomandări

Non-public CbCR

- De clarificat în ce jurisdicție este depus de către grup raportul non-public CbCR.
- De pregătit depunerea locală a raportului CbC (R404), dacă este necesar. Acest proces este unul complex întrucât constă în transpunerea informațiilor incluse în raportul CbC depus de grup la formatul CbC din România.
- Dacă este necesară și depunerea locală a raportului CbC, recomandăm să analizați dacă toate elementele solicitate în formatul CbC din România (R404) sunt incluse în raportul CbC al grupului.

Public CbCR

- De stabilit dacă entitatea/entitățile din România intră în scopul regulilor Public CbCR.
- De clarificat dacă entitatea mamă a grupului este rezidentă într-un stat non-UE.
- De evaluat dacă informațiile din raport pot conduce la anumite riscuri de natură reputațională.
- De discutat cu auditorul despre măsura în care a fost îndeplinită obligația de publicare a raportului Public CbCR.



3

Analiza prețurilor de transfer și riscuri
privind tranzacțiile intra-grup.
Acordul de Preț în Avans (APA)



Care sunt principalii factori de risc ce pot declanșa o inspecție de prețuri de transfer

Pierderi operaționale

- pentru societățile cu profil funcțional limitat sau/și societățile care desfășoară tranzacții preponderent cu societăți afiliate, pierderile operaționale înregistrate pe perioade mai lungi sunt dificil de justificat.

Variații ale profitabilității

- fluctuațiile mari de profitabilitate înregistrate de un an la altul, în special în anii în care marjele sunt situate sub intervalul de piață rezultat în analiza de comparabilitate

Ajustări voluntare

- autoritățile fiscale pot solicita documente justificative, mai ales în situațiile în care ajustarea reduce profitul societății din România. În lipsa unor documente justificative cum ar fi clauze contractuale explicite care să prevadă posibilitatea ajustării sau a unei justificări economice clare, aceste sume pot fi supuse ajustărilor fiscale.

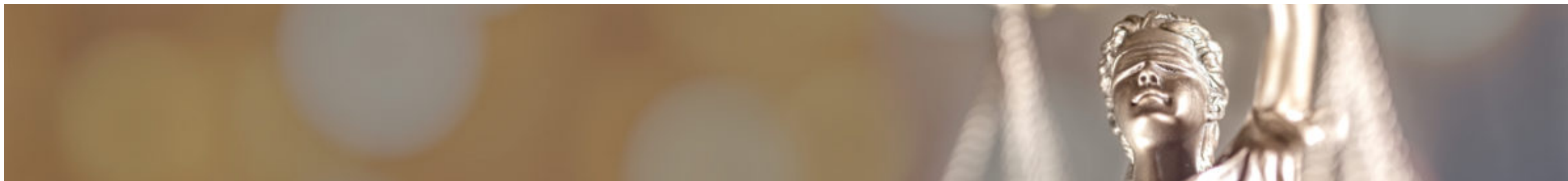
Servicii primite și natura acestora

- lipsa documentelor justificative sau discrepanțele între clauzele contractuale și realitatea operațională pot conduce la respingerea deductibilității costurilor și la ajustări de prețuri de transfer

Profil funcțional

- în timpul unei inspecții fiscale, autoritățile pot reclasifica profilul funcțional al contribuabilului, acest fapt schimbând nivelul de profitabilitate

Aspecte legislative privind Acordul de Preț în Avans în România



Ce reprezintă un APA?

Acordul de Preț în Avans („APA”) este un aranjament formal între un contribuabil și una sau mai multe autorități fiscale care stabilește criteriile pentru determinarea prețurilor de transfer în cazul tranzacțiilor controlate (intra-grup) pe o perioadă definită. Metodologia de stabilire a prețurilor de transfer aplicată tranzacțiilor care fac obiectul cererii APA trebuie să fie detaliată și prezentată într-un mod transparent pentru a putea fi verificată de autoritățile fiscale.

APA poate fi unilateral, implicând doar autoritățile fiscale române și opozabil în România, sau bilateral, implicând și autoritățile fiscale din țara societății din grup care face parte din tranzacția acoperită. În plus, este posibilă și solicitarea unui APA multilateral, dacă este necesar.

Procesul de obținere a unui APA și orizontul de timp

Procesul de obținere a unui APA începe cu o discuție preliminară între contribuabil și autoritatea fiscală, axată pe tranzacțiile acoperite de cererea APA;

Ulterior, cererea APA depusă de contribuabil va fi analizată de autoritățile fiscale, care pot solicita clarificări și informații suplimentare. Toate documentele care sunt disponibile într-o limbă străină trebuie însoțite de traduceri autorizate în limba română;

Termenele pentru soluționarea unui APA sunt de aproximativ 12 luni pentru APA unilateral și, respectiv, 18 luni pentru APA bilateral sau multilateral. Cu toate acestea, în practică, emiterea unui APA se întinde pe un orizont mai larg de timp;

Odată ce APA este acceptat, contribuabilul are obligația de a depune un raport anual care să demonstreze respectarea prevederilor acordului în perioada acoperită.

Principalele beneficii ale obținerii unui APA

Certitudine fiscală proactivă: prin colaborarea voluntară cu autoritățile fiscale și furnizarea de informații complete cu privire la tranzacțiile intragrup, contribuabilii pot conveni în mod transparent și în avans asupra metodologiei de stabilire a prețurilor și a veniturilor impozabile în România;

Eliminarea riscurilor: un APA aprobat validează metodologia de stabilire a prețurilor de transfer, eliminând complet riscul ajustărilor de prețuri de transfer, al litigiilor și al penalităților aferente;

Eficiența conformității: tranzacțiile acoperite de APA sunt scutite de cerințele anuale de documentare a prețurilor de transfer;

Suspendarea inspecțiilor fiscale – în situația în care o inspecție fiscală este inițiată în perioada în care cererea de APA a contribuabilului se află în curs de analiză, echipa de inspecție poate dispune suspendarea inspecției pentru tranzacțiile care fac obiectul cererii de APA, până la finalizarea procedurii APA.

Aspecte legislative privind Acordul de Preț în Avans în România



Perioada acoperită de APA

Perioada standard de valabilitate acoperită de un APA este de 5 ani, pentru perioade viitoare.

Aplicabilitatea APA a fost extinsă și pentru perioadele anterioare (Rollback APA), pentru până la 5 ani fiscali, cu condiția ca metodologia de stabilire a prețurilor și fluxul tranzacțiilor să fie neschimbat.

În total, APA ar putea acoperi o perioadă maximă de 10 ani.

Onorarii pentru emiterea unui APA, plătibile către ANAF

Mari contribuabili - 20.000 EUR pentru emiterea unui APA, respectiv 15.000 EUR pentru modificare.

Celelalte categorii de contribuabili - 10.000 EUR pentru emiterea unui APA, respectiv 6.000 EUR pentru modificare. În cazul în care valoarea consolidată a tranzacțiilor incluse în acord depășește echivalentul a 4.000.000 EUR (la cursul BNR din data de 31 decembrie a anului fiscal pentru care se depune APA), contribuabilul va fi încadrat în categoria mari contribuabili, fiind datorate onorariile aferente acestei categorii.

Onorariile pentru emiterea unui APA se aplică pentru fiecare tranzacție intra-grup care va face obiectul unui astfel de acord. În practică, autoritățile solicită completarea unei cereri de APA separate dacă tranzacția este efectuată cu diferite societăți afiliate;

În cazul în care ANAF respinge cererea sau modificarea APA, contribuabilul are dreptul să solicite rambursarea onorariilor menționate anterior.

Fezabilitatea unui astfel de proiect trebuie să aibă în vedere și onorariile adiționale cu asistența furnizată de consultant pe parcursul procesului de APA.

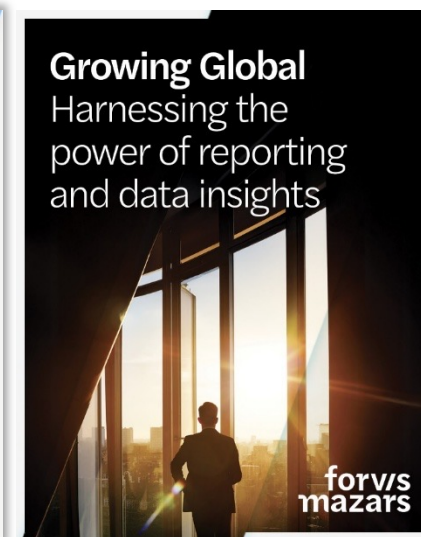
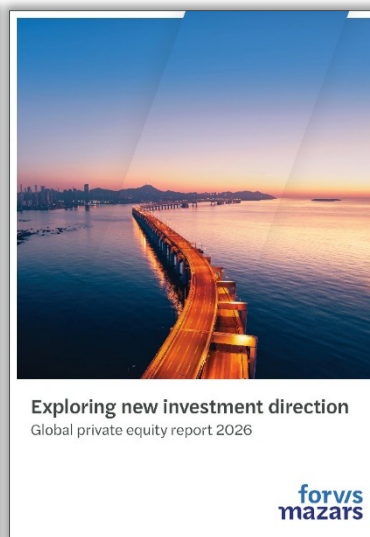
Forvis Mazars în România

Abonați-vă la newsletterul nostru

Vă mulțumim pentru participarea la evenimentul nostru. Sperăm că sesiunea a fost utilă și valoroasă. Dacă doriți să rămâneți la curent cu evenimentele noastre viitoare, vă invităm să vă abonați la newsletter.

Vă mulțumim încă o dată pentru participare. Așteptăm cu nerăbdare să vă revedem la următorul nostru eveniment.

[Abonați-vă la newsletterul Forvis Mazars în România](#)



Contact

Forvis Mazars

4B Ing. George Constantinescu street, 5th floor
Globalworth Campus, Building B
Bucharest, Romania

Forvis Mazars is a leading global professional services network, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 100 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 42,000 professionals to assist clients of all sizes at every stage in their development.

In Romania, Forvis Mazars has 30 years of experience in audit, tax, financial advisory, accounting and payroll, and HR advisory. Our strength lies in the people we work with - the local team has 370 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.forvismazars.com/ro

© Forvis Mazars 2026. All rights reserved.

Follow us

LinkedIn:
[Forvis Mazars in Romania](#)

Facebook:
[Forvis Mazars in Romania](#)

Instagram:
[Forvis Mazars in Romania](#)

