

Referat de aprobare
al proiectului Normei pentru completarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară
nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile
sistemului de pensii private

I. SUMAR AL SUBIECTULUI

Proiectul de act normativ are drept obiect transpunerea în cadrul reglementărilor contabile aplicabile sistemului de pensii private a prevederilor *Directivei (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* publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 429 din data de 1 decembrie 2021 (*Directiva 2021/2101*).

Prevederile proiectului de act normativ sunt prevăzute a se aplica începând cu data de 01.01.2023.

Domeniul de aplicabilitate al proiectului de act normativ instituie obligații de raportare în materia impozitului pe profit pentru entitățile din domeniul pensiilor private care se încadrează în criteriul de mărime stabilit de *Directiva 2021/2101*.

În acest sens, *Directiva 2021/2101* impune furnizarea unui raport privind informații referitoare la impozitul pe profit atunci când se depășește un anumit nivel al cifrei de afaceri nete/al veniturilor, pe parcursul a două exerciții financiare consecutive, în funcție de veniturile consolidate ale grupului sau de veniturile entității autonome.

Per a contrario, obligația de raportare nu se mai aplică atunci când indicatorii respectivi încetează să depășească cuantumul relevant pe parcursul a două exerciții financiare consecutive.

II. EXPUNERE DE MOTIVE

Descrierea situației actuale

În prezent, la nivel de reglementare secundară, contabilitatea entităților care desfășoară activitate în domeniul pensiilor private este detaliată prin dispozițiile *Normei nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private, cu modificările și completările ulterioare* (Norma nr. 14/2015).

Proiectul supus atenției propune completarea prevederilor *Normei nr. 14/2015* cu prevederi care transpun *Directiva 2021/2101*.

Necesitatea emiterii actului normativ

Necesitatea emiterii proiectului de act normativ constă în asigurarea respectării prevederilor art. 2 alin. (1) din Directiva 2021/2101, potrivit căruia „*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. (..)*”

Data de începere pentru raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit este reglementată de prevederile art. 48g din Directiva 2021/2101, potrivit căruia „*Statele membre se asigură că actele cu putere de lege și actele administrative care transpun articolele 48a-48f se aplică cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 22 iunie 2024.*”

La elaborarea actului normativ s-au avut în vedere dispozițiile imperative ale *Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, potrivit căreia:

„*Art. 4. - (3) Normele și reglementările contabile specifice anumitor domenii de activitate se elaborează și se emit de instituțiile cu atribuții în acest sens, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează: (..) b) de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție. (..)*”

Art. 44. - Ministerul Economiei și Finanțelor și instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (3) din prezenta lege vor elabora și vor actualiza permanent reglementările contabile aplicabile persoanelor prevăzute la art. 1.”

În acest sens, actul normativ emis de A.S.F. care trebuie completat în vederea transunerii Directivei 2021/2101 vizează reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private, respectiv Norma nr. 14/2015.

Prevederile proiectului de act normativ

Completările aduse prin proiectul de act normativ constau în prevederi care transpun Directiva 2021/2101. Astfel, prevederile Normei nr. 14/2015 vor fi completate în sensul în care:

- Se definesc noțiunile introduse ca urmare a transunerii Directivei 2021/2101 (ex. societate-mamă finală, situații financiare anuale consolidate, jurisdicție fiscală, entitate autonomă, cifra de afaceri netă).
- Se introduce obligația de întocmire și publicare a raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit. Astfel, societățile-mamă finale, a căror cifră de afaceri netă consolidată a depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei (echivalentul a 747.474.740 euro la cursul valutar publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 21 decembrie 2021), astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale consolidate, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. Această obligație de raportare încetează atunci când cifra de afaceri netă consolidată a acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare anuale consolidate. De asemenea, entitățile autonome a căror cifră de afaceri netă a depășit la

data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale individuale, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. Această obligație de raportare încetează atunci când cifra de afaceri netă a acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare.

- Se exceptează de la obligația de întocmire și publicare a raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit entitățile autonome sau societățile-mamă finale și entitățile lor afiliate în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele lor, care sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală.
- Se stabilește conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit. Astfel, elementele acestuia cuprind: a) numele societății-mamă finale sau al entității autonome, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru prezentarea raportului și, după caz, o listă a tuturor filialelor consolidate în situațiile financiare ale societății-mamă finale, pentru exercițiul financiar relevant, stabilite în Uniunea Europeană sau în jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale; b) o scurtă descriere a naturii activităților acestora; c) numărul de salariați în echivalent normă întreagă; d) veniturile; e) cuantumul profitului sau pierderii brut(e); f) cuantumul impozitului pe profit acumulat în cursul exercițiului financiar în cauză; g) cuantumul impozitului pe profit plătit în numerar; și h) cuantumul câștigurilor acumulate la sfârșitul exercițiului financiar în cauză.
- Se introduc prevederi referitoare la moneda utilizată. Astfel, moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care sunt prezentate situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale sau situațiile financiare anuale individuale ale entității autonome. Acest raport se publică în moneda utilizată în situațiile financiare.
- Se introduc prevederi referitoare la termenul de publicare aplicabil raportului. Astfel, raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit se publică în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul.
- Se introduc prevederi referitoare la responsabilitate. Astfel, responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și asigurarea accesului la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit cade în sarcina membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale societăților-mamă finale sau ale entităților autonome, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern.

- Se introduc clarificări referitoare la rolul auditorului statutar. În cazul în care există obligația auditării situațiilor financiare anuale, raportul de audit stabilește dacă, pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare care fac obiectul auditului, entitatea a avut obligația de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ, dacă raportul a fost publicat în conformitate cu prevederile legale aplicabile.
- Se introduc prevederi referitoare la data intrării în vigoare. Astfel, proiectul prevede data de 1 ianuarie 2023 termenul de la care urmează a se aplica de către entitățile raportoare.
