

## NORMĂ

**pentru modificarea și completarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile referitoare la situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile companiilor de brokeraj care desfășoară activitate de distribuție în asigurări și/sau reasigurări**

**= PROIECT PENTRU CONSULTARE PUBLICĂ =**

*În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) lit. b), art. 3 alin. (1) lit. b) și ale art. 6 alin. (1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 36 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 236/2018 privind distribuția de asigurări și ale art. 4 alin. (3) lit. b) și art. 28 alin. (8) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de ..... 2022,*

**Autoritatea de Supraveghere Financiară** emite următoarea normă:

Art. I. - Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile referitoare la situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile companiilor de brokeraj care desfășoară activitate de distribuție în asigurări și/sau reasigurări, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 976 și 976 bis din 29 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. În anexă, la capitolul 1 „Aria de aplicabilitate, definiții și categorii de entități raportoare și de grupuri”, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„2. - Prezentele reglementări transpun:

- 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013 și

- 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 429 din data de 1 decembrie 2021.”

**2. În anexă, la capitolul 1 „Aria de aplicabilitate, definiții și categorii de entități raportoare și de grupuri”, la secțiunea 1.2 „Definiții”, la punctul 9, după subpunctul 11 se adaugă două noi subpuncte, subpct. 11<sup>1</sup> și 11<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:**

„11<sup>1</sup>. *cifra de afaceri netă* - sumele obținute din activitatea de distribuție, din crearea de produse de asigurare în asocieri cu asigurătorii și din activitățile permise conform reglementărilor privind distribuția de asigurări, după deducerea reducerilor comerciale;

11<sup>2</sup>. *filiale mari și mijlocii* – entitățile care se încadrează astfel, conform prevederilor secțiunii 1.3, pct. 9 alin. (4) din anexa la Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.”

**3. În anexă, după capitolul 11 „Controlul intern”, se introduce un nou capitol, capitolul 11<sup>1</sup> „Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit”, cuprinzând punctele 512<sup>1</sup>-512<sup>12</sup>, cu următorul cuprins:**

„CAPITOLUL 11<sup>1</sup>

**Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit**

*SECȚIUNEA 11<sup>1</sup>.1*

***Definiții legate de raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit***

512<sup>1</sup>. –

(1) În înțelesul prezentului capitol se aplică următoarele definiții:

1. *societate-mamă de cel mai înalt rang* - o entitate care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entități;

2. *situații financiare anuale consolidate* - situațiile financiare care sunt întocmite de o societate-mamă a unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice;

3. *jurisdicție fiscală* - un stat sau o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală în ceea ce privește impozitul pe profit;

4. *societate individuală* - o companie de brokeraj care nu face parte dintr-un grup, astfel cum este definit la pct. 9 subpct 8.

(2) În sensul pct. 512<sup>2</sup> – 512<sup>6</sup>, *cifra de afaceri netă* are înțelesul definiției de la pct. 9 subpct. 11<sup>1</sup>.

*SECȚIUNEA 11<sup>1</sup>.2*

***Entități și sucursale care au obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe profit***

512<sup>2</sup>. – (1) Societățile-mamă de cel mai înalt rang, 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, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale consolidate, întocmesc, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

(2) Societățile-mamă de cel mai înalt rang sunt exceptate de la aplicarea prevederilor alin. (1) 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.

(3) Societățile individuale 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, întocmesc, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

(4) Prevederile alin. (3) nu se aplică unei societăți individuale 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 individuale.

512<sup>3</sup>. – Prevederile pct. 512<sup>2</sup> alin. (1) și (3) nu se aplică societăților individuale sau societăților-mamă de cel mai înalt rang și entităților lor afiliate în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele acestora, sunt stabilite, își au sediul social sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul României și în nicio altă jurisdicție fiscală.

512<sup>4</sup>. –

(1) Filialele mari și mijlocii, definite conform pct. 9 subpct. 11<sup>2</sup>, controlate de către o societate-mamă de cel mai înalt rang dintr-un stat terț, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva societate-mamă de cel mai înalt rang pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive, atunci când cifra de afaceri netă consolidată a depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate.

(2) Atunci când informațiile sau raportul prevăzut la alin. (1) nu sunt disponibile, filiala solicită societății-mamă de cel mai înalt rang să îi furnizeze toate informațiile necesare pentru a-i permite să își îndeplinească obligațiile în temeiul alin. (1); în cazul în care societatea-mamă de cel mai înalt rang nu furnizează toate informațiile solicitate, filiala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile, obținute sau dobândite, pe care aceasta le deține, precum și o declarație care indică faptul că societatea-mamă de cel mai înalt rang a acesteia nu a pus la dispoziție informațiile necesare.

(3) Filialele mari și mijlocii prevăzute la alin. (1) sunt exceptate de la aplicarea prevederilor alin. (1) și (2) atunci când totalul cifrei de afaceri nete consolidate a societății-mamă de cel mai înalt rang la data bilanțului său 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.

512<sup>5</sup>. – Prevederile pct. 512<sup>4</sup> nu se aplică în cazul în care un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit de societatea-mamă de cel mai înalt rang dintr-un stat terț conform pct. 512<sup>7</sup> – 512<sup>9</sup> și care îndeplinește următoarele criterii:

a) este pus la dispoziția publicului, gratuit și într-un format de raportare electronică cu citire automată:

(i) pe site-ul respectivei societăți-mamă de cel mai înalt rang;

(ii) în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii Europene;

(iii) în termen de cel mult 12 luni de la data încheierii exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul; și

b) identifică denumirea și sediul social al filialei care intră sub incidența legislației unui stat membru și care a publicat un raport în conformitate cu pct. 512<sup>10</sup> alin. (1).

512<sup>6</sup>. – Filialele care nu fac obiectul dispozițiilor de la pct. 512<sup>4</sup> publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit în cazul în care aceste filiale servesc exclusiv obiectivului eludării cerințelor de raportare stabilite în prezentul capitol.

### SECȚIUNEA 11<sup>1.3</sup>

#### ***Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit***

512<sup>7</sup>. –

(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat în temeiul pct. 512<sup>2</sup> - 512<sup>6</sup> include informații cu privire la toate activitățile societății individuale sau ale societății-mamă de cel mai înalt rang, inclusiv activitățile tuturor entităților afiliate, consolidate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar în cauză.

(2) Informațiile menționate la alin. (1) cuprind:

a) numele societății-mamă de cel mai înalt rang sau al societății individuale, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru prezentarea raportului și, după caz, o listă a tuturor filialelor consolidate în situațiile financiare ale societății-mamă de cel mai înalt rang, 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, care reprezintă suma cifrei de afaceri nete, a altor venituri din exploatare, a veniturilor din interese de participare, cu excepția dividendelor primite de la entitățile afiliate, a veniturilor din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, a altor dobânzi de încasat și a altor venituri similare enumerate la pct. 372;

e) quantumul profitului sau pierderii brut(e);

f) quantumul impozitului pe profit acumulat în cursul exercițiului financiar în cauză, care reprezintă cheltuielile curente cu impozitele recunoscute în ceea ce privește profiturile sau

pierderile impozabile din exercițiul financiar în cauză de către societăți și sucursale, în jurisdicția fiscală relevantă;

g) cuantumul impozitului pe profit plătit în numerar, care reprezintă cuantumul impozitului pe profit plătit în cursul exercițiului financiar în cauză de către societăți și sucursale în jurisdicția fiscală relevantă; și

h) cuantumul câștigurilor acumulate la sfârșitul exercițiului financiar în cauză.

(3) În sensul lit. d), veniturile includ tranzacțiile cu părți legate.

(4) În sensul lit. f), cheltuielile curente cu impozitele se referă doar la activitățile unei societăți din exercițiul financiar relevant și nu includ provizioane pentru obligații fiscale incerte.

(5) În sensul lit. g), impozitele plătite includ impozitele reținute la sursă plătite de alte societăți în ceea ce privește plățile către societăți și sucursale din cadrul unui grup.

(6) În sensul lit. h), câștigurile acumulate se referă la suma profiturilor din exercițiile financiare anterioare și din exercițiul financiar în cauză, cu privire la distribuirea cărora nu s-a decis încă; în ceea ce privește sucursalele, câștigurile acumulate sunt cele ale societății care a deschis sucursala.

(7) Informațiile enumerate la alin. (2) – (6) pot fi raportate pe baza instrucțiunilor de raportare menționate în anexa nr. 3 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(8) Informațiile menționate la alin. (2) - (7) sunt prezentate utilizând un model comun și formate de raportare electronică cu citire automată.

(9) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă informațiile menționate la alin. (2) – (6) sau (7), separat pentru fiecare stat membru.

(10) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alin. (2) – (6) sau (7) astfel:

a) separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul, se află pe lista din anexa I la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;

b) separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul și la data de 1 martie a exercițiului financiar precedent, a fost menționată în anexa II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.

(11) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alin. (2) - (6) sau (7) în mod agregat pentru alte jurisdicții fiscale.

(12) Informațiile se atribuie fiecărei jurisdicții fiscale relevante pe baza sediului sau a existenței unui sediu social sau a unei activități economice permanente care, având în vedere activitățile grupului sau ale societății individuale, poate face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în jurisdicția fiscală respectivă.

(13) În cazul în care activitățile mai multor entități afiliate pot face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în cadrul unei singure jurisdicții fiscale, informațiile atribuite jurisdicției fiscale respective reprezintă suma informațiilor referitoare la astfel de activități ale fiecărei entități afiliate și ale sucursalelor lor în jurisdicția fiscală respectivă.

(14) Nicio informație privind o anumită activitate nu este atribuită simultan mai multor jurisdicții fiscale.

(15) Una sau mai multe informații specifice care sunt prezentate în mod normal în conformitate cu alin. (2) - (6) sau (7) pot fi omise temporar din raport în cazul în care prezentarea acestora ar aduce un dezavantaj concurențial semnificativ societăților la care se referă raportul; orice omisiune este indicată în mod clar în raport, împreună cu o explicație motivată în mod corespunzător privind motivele acesteia.

(16) Toate informațiile omise în temeiul alin. (15) sunt făcute publice într-un raport ulterior privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, în termen de cel mult cinci ani de la data omisiunii inițiale.

(17) Nu pot fi omise niciodată informațiile referitoare la jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, astfel cum sunt menționate la alin. (9) - (14).

(18) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit poate include, dacă este cazul, la nivelul grupului, o prezentare generală care să ofere explicații cu privire la orice discrepanță semnificativă dintre cuantumul prezentat în temeiul alin. (2) lit. f) și g), ținând seama, după caz, de cuantumul corespunzătoare referitoare la exercițiile financiare anterioare.

512<sup>8</sup>. – (1) Moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care sunt prezentate situațiile financiare consolidate ale societății-mamă de cel mai înalt rang sau situațiile financiare anuale individuale ale societății individuale; acest raport se publică în moneda utilizată în situațiile financiare.

(2) În cazul menționat la pct. 512<sup>4</sup> alin. (2), moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care filiala își publică situațiile financiare anuale.

(3) Pragurile prevăzute la pct. 512<sup>4</sup> se convertesc într-o sumă echivalentă în moneda națională a oricărui stat terț relevant prin aplicarea cursului de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, rotunjită la mia cea mai apropiată.

512<sup>9</sup>. – În raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit se precizează dacă acesta a fost elaborat în conformitate cu pct. 512<sup>7</sup> alin. (2) - (6) sau (7).

#### *SECȚIUNEA 11<sup>1</sup>.4*

#### *Publicarea și accesibilitatea*

512<sup>10</sup>. –

(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația menționate la pct. 512<sup>2</sup> - 512<sup>6</sup> se publică în termen de 12 luni de la data încheierii exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, în conformitate cu prevederile Directivei (UE) 2017/1.132 a Parlamentului European și a Consiliului privind anumite aspecte ale dreptului societăților comerciale, așa cum este transpusă în legislația națională.

(2) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația publicate de societăți în conformitate cu alin. (1) sunt puse la dispoziția publicului gratuit, în limba română, în termen de cel mult 12 luni de la data încheierii exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul pe site-ul:

- a) societății, atunci când se aplică pct. 512<sup>2</sup>;
- b) filialei sau al unei entități afiliate, atunci când se aplică pct. 512<sup>4</sup>.

(3) Sunt scutite de la aplicarea regulilor prevăzute la alin. (2) acele societăți al căror raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit publicat în conformitate cu alin. (1) este pus simultan la dispoziția publicului într-un format de raportare electronică cu citire automată, pe site-ul registrului menționat de Directiva (UE) 2017/1.132, așa cum este transpusă în legislația națională, și gratuit pentru orice terț situat în Uniunea Europeană; site-ul societăților și sucursalelor, astfel cum este menționat la alin. (2), conține informații privind scutirea respectivă și o trimitere la site-ul registrului relevant.

(4) Raportul menționat la pct. 512<sup>2</sup> și pct. 512<sup>4</sup> - 512<sup>6</sup> și, după caz, declarația menționată la pct. 512<sup>4</sup> rămân accesibile pe site-ul în cauză pentru o perioadă de cel puțin 5 ani consecutivi.

#### *SECȚIUNEA 11<sup>1.5</sup>*

#### ***Responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și asigurarea accesului la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit***

512<sup>11</sup>. – (1) Membrii conducerii societăților-mamă de cel mai înalt rang sau ale societăților individuale menționate la pct. 512<sup>2</sup>, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a asigura faptul că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit, publicat și pus la dispoziție în conformitate cu pct. 512<sup>2</sup> - 512<sup>10</sup>.

(2) Conducerea filialelor menționate la pct. 512<sup>4</sup> care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern au responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit într-un mod coerent sau conform, după caz, cu pct. 512<sup>2</sup> - 512<sup>9</sup>, și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu pct. 512<sup>10</sup>.

#### *SECȚIUNEA 11<sup>1.6</sup>*

#### ***Declarația auditorului statutar***

512<sup>12</sup>. – 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, în

temeiul pct. 512<sup>2</sup> - 512<sup>6</sup>, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ, dacă raportul a fost publicat în conformitate cu pct. 512<sup>10</sup>.”

Art. II. - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu exercițiul financiar aferent anului 2023.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,  
Nicu Marcu

București, .....2022

Nr.