

Norma nr. 5/2023
pentru completarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 14/2015 privind
reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de
pensii private

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 147 din 21 februarie 2023.

În conformitate cu prevederile art. 57 alin. (5) și (6) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 15 alin. (5) - (7) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 38 alin. (1) lit. f) și alin. (2) din Legea nr. 1/2020 privind pensiile ocupaționale, cu completările ulterioare, ale art. 20 din Legea nr. 187/2011 privind înființarea, organizarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 4 alin. (3) lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. c), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 5 lit. c), art. 6 alin. (1) și (2) și ale art. 7 alin. (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 urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 1 februarie 2023,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă.

Art. I. - Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 706 și 706 bis din 21 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. După capitolul XI se introduce un nou capitol, capitolul XI¹ "Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit", cuprinzând articolele 507¹-507¹³, cu următorul cuprins:

" CAPITOLUL XI¹

Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

SECȚIUNEA 1

Definiții legate de raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit

Art. 507¹. - (1) În înțelesul prezentului capitol se aplică următoarele definiții:

1. societate-mamă finală - 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. entitate autonomă - o entitate care nu face parte dintr-un grup, astfel cum este definit la art. 9 alin. (2) pct. 9.

(2) În sensul art. 507²-507⁷, cifra de afaceri netă are înțelesul definiției de la art. 9 alin. (2) pct. 4.

(3) În funcție de criteriile de mărime, entitățile prevăzute de prezentele reglementări se grupează în patru categorii, respectiv:

1. Microentitățile sunt entitățile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 1.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

2. Entitățile mici sunt entitățile care nu se încadrează în categoria microentităților și care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

3. Entitățile mijlocii sunt entitățile care nu se încadrează în categoria microentităților sau entităților mici și care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 88.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 177.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

4. Entitățile mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 88.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 177.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

SECȚIUNEA a 2-a

Entitățile și sucursalele care au obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe profit

Art. 507². - (1) 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.

(2) O societate-mamă finală nu mai face obiectul obligațiilor de raportare stabilite la 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) 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.

(4) O entitate autonomă nu mai face obiectul obligațiilor de raportare stabilite la alin. (3) 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.

Art. 507³. - Prevederile stabilite la art. 507² nu se aplică entităților autonome sau societăților-mamă finale și entităților lor afiliate în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele lor, 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.

Art. 507⁴. - (1) Filialele mijlocii și mari, așa cum sunt definite la art. 507¹ alin. (3) pct. 3 și 4, care intră sub incidența prezentei norme și care sunt controlate de către o societate-mamă finală care nu intră sub incidența prezentelor reglementări, atunci când veniturile consolidate au 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, au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva societate-mamă finală pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

(2) Atunci când informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, filiala solicită societății sale mamă finale să îi furnizeze toate informațiile necesare pentru a-i permite să își îndeplinească obligațiile în temeiul alin. (1). În cazul în care societatea-mamă finală 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 finală a acesteia nu a pus la dispoziție informațiile necesare.

(3) Filialele mijlocii și mari, așa cum sunt definite la art. 507¹ alin. (3) pct. 3 și 4, nu mai fac obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul articol atunci când totalul cifrei de afaceri nete consolidate a societății-mamă finale 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.

Art. 507⁵. - (1) Sucursalele din România, înființate de entități care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind societatea-mamă finală sau entitatea autonomă menționată la alin. (6) lit. a), în ceea ce privește cel mai recent dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

(2) În cazul în care informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, persoana sau persoanele desemnate să îndeplinească formalitățile de publicitate menționate la art. 507¹² alin. (2) solicită societății-mamă finale sau entității autonome menționate la alin. (6) lit. a) să le furnizeze toate informațiile necesare pentru a le permite să își îndeplinească obligațiile.

(3) În cazul în care nu sunt furnizate toate informațiile solicitate, sucursala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile pe care aceasta le deține, le-a obținut sau le-a dobândit, precum și o declarație care indică faptul că societatea-mamă finală sau entitatea autonomă nu a pus la dispoziție informațiile necesare.

(4) Obligațiile de raportare stabilite la prezentul articol se aplică numai sucursalelor a căror cifră de afaceri netă a depășit pragul stabilit la art. 507¹ alin. (3) pct. 2, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

(5) O sucursală supusă obligațiilor de raportare conform prezentului articol nu mai face obiectul acestor obligații atunci când cifra sa de afaceri netă scade sub pragul indicat la art. 507¹ alin. (3) pct. 2, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

(6) Unei sucursale i se aplică prevederile stabilite la prezentul articol numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele criterii:

a) entitatea care a deschis sucursala este fie o entitate afiliată unui grup a cărui societate-mamă finală nu este reglementată de legislația unui stat membru și a cărui cifră de afaceri netă consolidată a depășit la data bilanțului său, pentru fiecare din ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare anuale consolidate, fie o entitate autonomă ale cărei venituri au 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; și

b) societatea-mamă finală menționată la lit. a) nu are o filială mijlocie sau mare, astfel cum se menționează la art. 507⁴.

(7) O sucursală nu mai face obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul articol în cazul în care criteriul prevăzut la alin. (6) lit. a) încetează să mai fie îndeplinit timp de două exerciții financiare consecutive.

Art. 507⁶. - Prevederile art. 507⁴ și 507⁵ nu se aplică în cazul în care un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit de o societate-mamă finală sau de o entitate autonomă care nu intră sub incidența legislației unui stat membru în conformitate cu prevederile cu art. 507⁸-507¹⁰ și îndeplinește următoarele criterii:

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

(i) pe pagina de internet a respectivei societăți-mamă finale sau a entității autonome respective;

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

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

b) identifică denumirea și sediul social al unei singure filiale sau denumirea și adresa unei singure sucursale care intră sub incidența legislației unui stat membru și care a publicat un raport în conformitate cu art. 507¹¹ alin. (1).

Art. 507⁷. - Filialele sau sucursalele care nu fac obiectul dispozițiilor de la art. 507⁴ și 507⁵ au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit în cazul în care aceste filiale sau sucursale servesc exclusiv obiectivului eludării cerințelor de raportare stabilite în prezentul capitol.

SECȚIUNEA a 3-a

Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

Art. 507⁸. - (1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat în temeiul art. 507²-507⁷ include informații cu privire la toate activitățile entităților autonome sau ale societății-mamă finale, 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 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, 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;

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

e) cuantumul profitului sau pierderii brut(e);

f) cuantumul 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 entități și sucursale, în jurisdicția fiscală relevantă; În sensul lit. f), cheltuielile curente cu impozitele se referă doar la activitățile unei entități din exercițiul financiar relevant și nu includ provizioane pentru obligații fiscale incerte.

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

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

și

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

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 entității care a deschis sucursala.

(3) Informațiile prevăzute la alin. (2) pot fi raportate pe baza instrucțiunilor de raportare menționate în anexa nr. 3 secțiunea a II-a din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Informațiile menționate la alin. (2) și (3) sunt prezentate utilizând un model comun și formate de raportare electronică cu citire automată.

(5) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă informațiile menționate la alin. (2) sau (3), separat pentru fiecare stat membru.

(6) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alin. (2) sau (3), 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, și prezintă aceste informații 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.

(7) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alin. (2) sau (3) în mod agregat pentru alte jurisdicții fiscale.

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

(9) 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.

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

(11) Una sau mai multe informații specifice care trebuie prezentate în mod normal în conformitate cu alin. (2) sau (3) 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. Orice omisiune este indicată în mod clar în raport, împreună cu o explicație motivată în mod corespunzător privind motivele acesteia.

(12) Toate informațiile omise în temeiul alin. (11) 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.

(13) 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. (6), nu pot fi omise niciodată.

(14) 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 corespunzător referitoare la exercițiile financiare anterioare.

Art. 507⁹. - (1) 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.

(2) Totuși, în cazul menționat la art. 507⁴ 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 menționate la art. 507⁴ și 507⁵ se convertesc într-o sumă echivalentă în moneda națională a oricărei țări terțe relevante prin aplicarea cursului de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, rotunjită la mia cea mai apropiată.

Art. 507¹⁰. - Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit precizează dacă a fost elaborat în conformitate cu art. 507⁸ alin. (2) sau (3).

SECȚIUNEA a 4-a

Publicarea și accesibilitatea

Art. 507¹¹. - (1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația menționate la art. 507²-507⁷ se publică în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, în conformitate cu prevederile Directivei (UE) 2017/1.132 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2017 privind anumite aspecte ale dreptului societăților comerciale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 169 din 30 iunie 2017.

(2) Documentele prevăzute la alin. (1) sunt puse la dispoziția publicului gratuit, în limba română și în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul pe pagina de internet aferentă:

- a) a entității, atunci când se aplică art. 507²;
- b) a filialei sau a unei entități afiliate, atunci când se aplică art. 507⁴; sau
- c) a sucursalei sau a entității care a deschis sucursala sau a unei entități afiliate, atunci când se aplică art. 507⁵.

(3) Sunt exceptate de la aplicarea regulilor prevăzute la alin. (2) acele entități 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 pagina de internet a registrului menționată de Directiva (UE) 2017/1.132, așa cum este transpusă în legislația națională, și gratuit pentru orice terț situat în Uniunea Europeană. Pagina de internet a entităților și sucursalelor, astfel cum este menționată la alin. (2), conține informații privind scutirea respectivă și o trimitere la pagina de internet a registrului relevant.

(4) Raportul menționat la art. 507² și art. 507⁴-507⁷ și, după caz, declarația menționată la art. 507⁴ și 507⁵ sunt accesibile pe pagina de internet în cauză pentru o perioadă de cel puțin 5 ani consecutivi.

SECȚIUNEA a 5-a

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

Art. 507¹². - (1) Membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale societăților-mamă finale sau ale entităților autonome menționate la art. 507², 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 art. 507²-507¹¹.

(2) Membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale filialelor menționate la art. 507⁴, precum și persoana sau persoanele desemnate să efectueze formalitățile de publicitate prevăzute de art. 41 din Directiva (UE) 2017/1.132, pentru sucursalele menționate la art. 507⁵, 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 art. 507²-507¹⁰ și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu art. 507¹¹.

SECȚIUNEA a 6-a

Declarația auditorului statutar

Art. 507¹³. - 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 art. 507²-507⁷, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ, dacă raportul a fost publicat în conformitate cu art. 507¹¹."

2. La articolul 525, după litera b) se introduce o nouă literă, litera c), cu următorul cuprins:

" c) Directiva (UE) 2021/2.101 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."

Art. II. - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2023.

**Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Nicu Marcu**

**București, 7 februarie 2023.
Nr. 5.**