

Autoritatea de Supraveghere Financiară - ASF - Normă nr. 13/2023 din 21 martie 2023

Norma A.S.F. nr. 13/2023 pentru modificarea și completarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015 privind Reglementările 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

În vigoare de la 30 martie 2023

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 266 din 30 martie 2023. Formă aplicabilă la 11 aprilie 2023.

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, cu modificările și completările ulterioare, 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 1 februarie 2023,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea normă:

Art. I. - Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015 privind Reglementările 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. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

" **Art. 3.** - **(1)** Situațiile financiare anuale ale companiilor de brokeraj mijlocii și mari sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau de firme de audit.

(2) Companiile de brokeraj care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la pct. 10 alin. (4) din anexă au obligația verificării situațiilor financiare anuale de către cenzori, potrivit legii.

(3) Companiile de brokeraj care au auditat situațiile financiare anuale vor asigura verificarea situațiilor financiare anuale numai dacă în două exerciții financiare consecutive nu depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la pct. 10 alin. (4) din anexă.

(4) Companiile de brokeraj care au verificat situațiile financiare anuale conform prevederilor alin. (2) vor audita situațiile financiare anuale numai dacă în două exerciții financiare consecutive depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la pct. 10 alin. (4) din anexă."

2. 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, seria L, nr. 182 din data de 29 iunie 2013; și

- 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."

3. 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 introduce un nou subpunct, subpunctul 11¹, cu următorul cuprins:

"**11¹.** cifra de afaceri netă - sumele obținute din activitatea de distribuție, din crearea de produse de asigurare în asocierie cu asigurătorii și din activitățile permise conform reglementărilor privind distribuția de asigurări, după deducerea reducerilor comerciale."

4. În anexă, la capitolul 1 "Aria de aplicabilitate, definiții și categorii de entități raportoare și de grupuri", la secțiunea 1.3 "Categorii de entități raportoare și de grupuri", punctele 10 și 11 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"**10.** -

(1) În funcție de criteriile de mărime, companiile de brokeraj și subunitățile acestora prevăzute la pct. 3 se grupează în următoarele categorii:

- a) microentități;
- b) entități mici;
- c) entități mijlocii și mari.

(2) 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.

(3) 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.

(4) Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, 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.

(5) Au obligația auditării situațiilor financiare anuale companiile de brokeraj care la data bilanțului depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la alin. (4).

(6) Companiile de brokeraj care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la alin. (4) au obligația verificării situațiilor financiare anuale de către cenzori, potrivit legii.

(7) Companiile de brokeraj care au auditat situațiile financiare anuale vor asigura verificarea situațiilor financiare anuale numai dacă în două exerciții financiare consecutive nu depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la alin. (4).

(8) Companiile de brokeraj care au verificat situațiile financiare anuale conform prevederilor alin. (6) vor audita situațiile financiare anuale doar dacă în două exerciții

financiare consecutive depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la alin. (4).

11. -

(1) În procesul de consolidare, în funcție de criteriile de mărime, grupurile se grupează în două categorii, astfel: grupuri mici și mijlocii, respectiv grupuri mari.

(2) Grupurile mici și mijlocii sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

a) totalul activelor: 105.000.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 210.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

(3) Grupurile mari sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

a) totalul activelor: 105.000.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 210.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

(4) Determinarea valorii criteriilor de mărime prevăzute la prezentul punct se bazează doar pe indicatorii corespunzători societății-mamă și filialelor cuprinse în consolidare. La stabilirea criteriilor de mărime, societatea-mamă poate să nu ia în considerare filialele pe care intenționează să le excludă din consolidare în baza oricărei situații prevăzute la pct. 441."

5. În anexă, la capitolul 4 "Bilanțul și contul de profit și pierdere", la secțiunea 4.17 "Dispoziții speciale cu privire la contul de profit și pierdere", subsecțiunea 4.17.1 "Venituri", la punctul 379, alineatul (2) se abrogă.

6. În anexă, la capitolul 10 "Auditul", la secțiunea 10.1 "Cerințe generale privind auditul", punctul 500 se modifică și va avea următorul cuprins:

" 500. -

(1) Situațiile financiare anuale ale companiilor de brokeraj mijlocii și mari sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit.

(2) Auditul situațiilor financiare ale companiilor de brokeraj se realizează în funcție de criteriile de mărime prevăzute la pct. 10 alin. (4).

(3) Situațiile financiare anuale ale companiilor de brokeraj care se încadrează în criteriile de mărime prevăzute la pct. 10 alin. (2) și (3) se verifică de cenzori, potrivit legii.

(4) Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit:

a) exprimă o opinie privind:

(i) consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și

(ii) întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;

b) declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, a (au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate."

7. În anexă, după capitolul 11 "Controlul intern" se introduce un nou capitol, capitolul 11¹ "Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit", cuprinzând punctele 512¹-512¹², cu următorul cuprins:

" CAPITOLUL 11¹

Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

SECȚIUNEA 11^{1.1}

Definiții legate de raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit

512¹. -

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

1. societate-mamă de cel mai înalt rang - o societate 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. 512²-512⁶, cifra de afaceri netă are înțelesul definiției de la pct. 9 subpct. 11¹.

SECȚIUNEA 11^{1.2}

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

512². -

(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 (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, 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 acestora 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 lor 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.

512³. - Prevederile pct. 512² 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.

512⁴. -

(1) Filialele mari și mijlocii, definite conform pct. 10 alin. (4), 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.

512⁵. - Prevederile pct. 512⁴ 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. 512⁷-512⁹ și 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 ale filialei care intră sub incidența legislației unui stat membru și care a publicat un raport în conformitate cu pct. 512¹⁰ alin. (1).

512⁶. - Filialele care nu fac obiectul dispozițiilor pct. 512⁴ 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^{1.3}

Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

512⁷. -

(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat în temeiul pct. 512²-512⁶ 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) 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 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 alin. (2) lit. d), veniturile includ tranzacțiile cu părți legate.

(4) În sensul alin. (2) 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 alin. (2) 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 alin. (2) 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 acestora 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 5 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. (10).

(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 prezentate în temeiul alin. (2) lit. f) și g), ținând seama, după caz, de cuantumul corespunzătoare referitoare la exercițiile financiare anterioare.

512⁸. -

(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. 512⁴ 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. 512⁴ 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.

512⁹. - În raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit se precizează dacă acesta a fost elaborat în conformitate cu pct. 512⁷ alin. (2)-(6) sau (7).

SECȚIUNEA 11^{1.4}

Publicarea și accesibilitatea

512¹⁰. -

(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația menționate la pct. 512²-512⁶ 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. 512²;

b) filialei sau al unei entități afiliate, atunci când se aplică pct. 512⁴.

(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. 512² și 512⁴-512⁶ și, după caz, declarația menționată la pct. 512⁴ rămân accesibile pe site-ul în cauză pentru o perioadă de cel puțin 5 ani consecutivi.

SECȚIUNEA 11^{1.5}

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

512¹¹. -

(1) Membrii conducerii societăților-mamă de cel mai înalt rang sau ale societăților individuale menționate la pct. 512², 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. 512²-512¹⁰.

(2) Conducerea filialelor menționate la pct. 512⁴ care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern are responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispune, că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit într-un mod coerent sau conform, după caz, cu pct. 512²-512⁹ și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu pct. 512¹⁰.

SECȚIUNEA 11^{1.6}

Declarația auditorului statutar

512¹². - 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, societatea a avut obligația, în temeiul pct. 512²-512⁶, 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. 512¹⁰."

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, 21 martie 2023.
Nr. 13.