

București, 27 aprilie 2023

În atenția:

Domnului ADRIAN CĂCIU - Ministrul finanțelor

Domnului ALIN CHITU - Secretar de stat

Ref: Potențiale riscuri ale implementării timpurii a **Directivei Europene (UE) 2021/2101 cu privire la modificarea Directivei 2013/34/UE** în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, a informațiilor privind impozitul pe profit.

Stimate domnului Ministru Căciu,
Stimate domnule Secretar de Stat Chitu,

În numele Camerei de Comerț Americane în România (AmCham România), prin Comitetul de Fiscalitate, vă adresăm prezenta scrisoare cu intenția de a transmite sugestiile noastre privind transpunerea Directivei (UE) 2021/2101 privind raportarea publică pentru fiecare țară în parte („Directiva”).

Directiva (UE) 2021/2101 („Directiva”) a intrat în vigoare în data de 21 decembrie 2021, statele membre având obligația să transpună Directiva în legislația națională până la data de 22 iunie 2023. Directiva impune atât grupurilor multinaționale din UE, cât și din afara UE care își desfășoară activitatea în UE printr-o sucursală sau o întreprindere afiliată, și care au un venit total consolidat de peste 750 de milioane EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, să asigure accesul public la informații privind impozitul pe profit plătit, precum și alte informații financiare, cum ar fi defalcarea profiturilor, a veniturilor și numărul mediu al angajaților din fiecare țară („Raportarea Publică CbC”) separat pentru toate cele 27 de state membre ale UE și jurisdicțiile ne-cooperante din perspectiva fiscală și agregat pentru celelalte jurisdicții fiscale. La art. 48g, Directiva prevede că Statele membre au obligația de a se asigura că actele normative care transpun prevederile Directivei în legătură cu obligația de publicare a acestor informații se vor aplica cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 22 iunie 2024.

România a transpus în legislația națională prevederile Directivei prin Ordinul 2048/2022 din 1 septembrie 2022 („Ordinul 2048/2022”) privind completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici. Ordinul stipulează la art. III: „(1) Prevederile prezentului ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023. (2) Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică prevederile prezentului ordin de la începutul primului exercițiu financiar astfel ales, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2023.” Astfel, în România, primul an ce va face obiectul Raportării Publice CbC este 2023. Pentru un exercițiu financiar care începe la 1 ianuarie 2023 și se încheie la 31 decembrie 2023, termenul limită pentru Raportarea publică CbC va fi 31 decembrie 2024.

Alte state membre ale Uniunii Europene care au început deja procesul de transpunere locală a Directivei au decis să implementeze această cerință „cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 22 iunie 2024”. Cu titlu de exemplu, pentru o companie care aplică anul financiar calendaristic, primul an financiar de raportare ar fi 2025, iar termenul limită pentru raportare va fi 31 decembrie 2026. Prin urmare, faptul că România a optat ca aplicabilitatea reglementărilor să intre în vigoare

practic cu doi ani mai devreme ridică o serie de îngrijorări întemeiate pentru grupurile multinaționale care au prezență în România.

În primul rând, adoptarea unei date de raportare pentru a ne alinia cu prevederile acestei Directive cu mult mai devreme în comparație cu alte state membre ale Uniunii Europene va impacta raportarea informațiilor fiscale atât la nivelul României, cât și la nivel global. Datele obligatorii care trebuie raportate public doar în România, vor include informații care sunt esențiale pentru desfășurarea afacerilor și competitivitatea grupurilor.

După cum se menționează în Directivă, punctul 18 din Preambul: „Prezentarea imediată a datelor care urmează să fie incluse în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit ar putea aduce, în anumite cazuri, prejudicii grave poziției comerciale a unei întreprinderi”. Directiva subliniază, de asemenea, importanța de a se asigura că „prezentarea nu generează riscuri sau dezavantaje disproporționate pentru întreprinderi în materie de competitivitate sau interpretări eronate în ceea ce privește întreprinderile vizate” (punctele 13 și 14 din Preambul). Solicitarea grupurilor multinaționale care au investiții în România de a-și publica datele consolidate la nivel de grup privind impozitul pe profit pentru exercițiul financiar desfășurat înainte de 22 iunie 2024, când alte companii multinaționale care investesc în UE nu au obligația de a face aceleași raportări publice, poate afecta concurența loială a investitorilor din România, comparativ cu cele care aleg să investească în altă țară.

În al doilea rând, România a înregistrat recent o creștere a investițiilor străine directe ca urmare a relocării lanțurilor logistice din Asia, precum și a conflictului din Ucraina. În ciuda faptului că Guvernul României și ambasadele noastre promovează România ca destinație prielnică pentru investiții, mai multe companii care ar dori să investească și să-și extindă prezența pe piața europeană prin România ar putea amâna decizia de a intra pe piața românească, având în vedere dezavantajul competitiv creat de implementarea atât de rapidă a prezentei Directive.

În al treilea rând, introducerea cerinței de a publica datele CbC globale cu mult înainte de data limită prevăzută în Directiva oferă multinaționalelor care investesc în România mai puțin timp pentru a se pregăti pentru această cerință, i.e. pentru a analiza informațiile pe care le vor dezvălui și pentru a se asigura că pregătesc date corecte, reprezentative și complete în ceea ce privește contribuțiile de taxe pe care le fac pentru economiile în care își desfășoară activitatea, în comparație cu concurenții lor fără prezență în România. O astfel de analiză este complexă și necesită timp, mai ales pentru marile companii multinaționale care operează în multe țări, unde datele privind impozitul pe profit pot varia de la o jurisdicție la alta iar datele raportate trebuie explicate pentru a evita interpretarea greșită a acestora de către mass-media, investitori, angajați sau alte părți interesate sau beneficiare.

Având în vedere data de transpunere prevăzută în Directivă, întreprinderile multinaționale care investesc în UE (și România în special) se așteptau, în general, ca prima raportare publică CbCR să acopere primul exercițiu financiar care începe la sau după 22 iunie 2024, ele nefiind pregătite corespunzător pentru a face acest lucru pentru anul financiar 2023 (adică în multe cazuri cu doi ani mai devreme decât era de așteptat), fiind astfel dezavantajate comparativ cu alte întreprinderi multinaționale care nu activează în România și care nu vor avea obligația de a face aceasta raportare prematură, cu riscurile de piață aferente.

În al patrulea rând, diferența de timp în aplicarea cerinței de a dezvălui informațiile privind impozitul pe profit dintre (i) multinaționale cu prezență în România și (ii) alte multinaționale fără filiale sau sucursale în România poate avea, de asemenea, un impact negativ asupra piețelor de capital și capitalizării de piață ale acestor grupuri multinaționale. Obiectivul Directivei este de a crește transparența și de a facilita luarea unor decizii de investiții. Cu toate acestea, acest lucru poate fi realizat numai prin introducerea și stabilirea „unor norme comune privind transparența în ceea ce privește impozitul pe profit al întreprinderilor” în UE (punctul 2 din Preambul), care impune ca normele să fie transpuse și să devină efective în toate statele membre ale UE în același timp. În caz contrar, reacția investitorilor și a piețelor de capital la dezvăluirile fiscale ale unor grupuri multinaționale care prezintă informații fiscale mai devreme decât altele va fi greu de prezis¹ și poate avea implicații negative pentru grupuri internaționale prezente în România.

În al cincilea rând, suntem de părere că aplicabilitatea noilor reglementări începând cu data de 1 ianuarie 2023 este supusă unor limitări cu privire la posibilitatea companiilor de a se pregăti pentru raportare și a asigura acuratețea datelor necesare în conformitate cu cerințele de pregătire și publicare a Raportării Publice CbC, în condițiile în care formatul raportării și instrucțiunile de completare nu au fost publicate în România.

Conform informațiilor disponibile public, adoptarea de către Comisia Europeană a formatului pentru Raportarea Publică CbC este planificată pentru al treilea trimestru din anul 2024. Prin urmare, având în vedere dezideratul de a avea „norme comune privind transparența în ceea ce privește impozitul pe profit al întreprinderilor” în Uniunea Europeană, anticipăm că adoptarea în legislația României a formatului de Raportare Publică CbC ulterior publicării acestuia de către Comisia Europeană va putea fi realizată cel mai devreme în ultimul trimestru al anului 2024, cu scurt timp înaintea primului termen de raportare din România. Apreciem astfel că termenul de raportare impus de aplicabilitatea cu 1 ianuarie 2023 a reglementărilor de Raportare Publică CbC în România este mult prea scurt pentru a permite societăților supuse acestei raportări să întocmească și să publice Raportul privind informațiile privind impozitul pe profit până la 31 decembrie 2024.

În al șaselea rând, reglementările din România cu privire la Raportarea Publică CbC cuprind în forma actuală o serie de neclarități cu privire la aplicabilitatea reglementărilor, termenul de raportare precum și informațiile care pot fi omise din raportare după cum urmează:

- a) Conform textului actual, cerințele de Raportare Publică CbC impun obligația de publicare a informațiilor privind impozitul pe profit și subsidiarelor grupurilor multinaționale cu sediul central în Uniunea Europeană, extinzând practic aplicabilitatea Directivei. Solicităm astfel clarificarea obligativității de publicare a Raportării Publice CbC și eliminarea din legislația din România a obligației de Raportare Publică CbC impusă subsidiarelor grupurilor multinaționale cu sediu central

¹ Studii recente au arătat deja că introducerea obligației de prezentare a datelor cu privire la impozitul pe profit afectează piețele de capital într-un mod care nu este coerent cu obiectivele Directivei, deoarece investitorii evaluează riscurile reputaționale care decurg din prezentarea și interpretarea publică a acestora, precum și dezavantajele competitive, aceste lucruri depășind beneficiile potențiale ale unui mediu informațional extins sau ale unor strategii fiscale sustenabile (Raphael Müller, Christoph Spengel, and Stefan Weck, “How Do Investors Value the Publication of Tax Information? Evidence From the European Public Country-by-Country Reporting,” ZEW — Centre for European Research Discussion Paper No. 21- 077 (revised Apr. 2022)).

în Uniunea Europeană, în conformitate cu cerințele impuse de Directivă. Excluderea din scopul reglementărilor din România a cerințelor de raportare și publicare a informațiilor privind impozitul pe profit aplicabilă subsidiarelor unui grup cu sediu central în Uniunea Europeană este necesară întrucât, în cazul acestor grupuri, Raportarea Publică CbC va fi în sarcina societății-mamă finale a grupului în discuție, odată cu implementarea prevederilor Directivei în legislația respectivului Stat Membru în care această societate-mamă își desfășoară operațiunile.

- b) Cu privire la termenul de raportare, legislația prevede la art. „592¹². că (1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația menționate la pct. 592³ - 592⁸ se publică în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul ...”.

În acest sens, considerăm necesară clarificarea datei la care se raportează termenul de 12 luni, și anume, având în vedere că Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este pregătit în baza informațiilor consolidate de grup, vă rugăm să confirmați că „data bilanțului exercițiului financiar” se referă la bilanțul pregătit pentru exercițiul financiar al grupului.

- c) Nu în ultimul rând, întrucât România a ales să permită omiterea temporară din Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit a informațiilor care, prin publicare ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a entităților la care se referă raportul, considerăm de strictă necesitate furnizarea cât mai rapidă de clarificări cu privire la informațiile specifice care pot fi omise temporar din Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

În concluzie, în timp ce grupurile multinaționalele cu prezență în România înțeleg atenția publică și cererea din ce în ce mai mare pentru mai multă transparență corporativă, suntem de părere că legislația care impune cerințe de prezentare publică ar trebui să sprijine condiții de concurență echitabilă și loială între întreprinderi printr-o implementare simultană și unitară, în interesul consumatorilor și investitorilor. De asemenea, este în interesul autorităților române să nu creeze condițiile unor distorsiuni în politica de investiții din România și să nu genereze posibilitatea de reducere a Investițiilor Străine Directe în următorii ani. În acest context, fiind convingși că interesele naționale ale României de a atrage și stimula investițiile străine în țara noastră și de a face față cu succes competiției cu celelalte State sunt o problemă centrală pe agenda Ministerului de Finanțe, vă rugăm să luați în calcul reconsiderarea calendarului de raportare publică CbC, în sensul înlocuirii mențiunii din Ordinul 2048/2022 ce stipulează intrarea în vigoare de la data de 1 ianuarie 2023. **Recomandarea AmCham România este ca intrarea în vigoare să se producă la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 22 iunie 2024.**

Ne punem la dispoziția dumneavoastră pentru discutarea implementării Directivei (UE) 2021/2101 într-o întâlnire de lucru cu echipa care va supraveghea transpunerea acestei directive în legislația națională.

Vă rugăm să contactați pe abordarea constructivă și pe sprijinul AmCham în avansarea obiectivelor prioritare care se regăsesc atât pe agenda Guvernului, cât și a mediului privat.

Cu stimă,
Alex Milcev

Președinte
Comitetul de Fiscalitate
AmCham România

