



În acest număr:

Reguli complexe pentru asigurarea unui nivel minim global de impozitare de 15%, prevăzute de Legea 431/2023

Aceasta transpune Directiva UE 2022/2523 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune ("Directiva 2022/2523").

Acord în domeniul securității sociale între România și Statele Unite ale Americii

Actul normativ prevede ratificarea Acordului, condițiile și termenii cu privire la aplicabilitatea acestuia.

Hotărâre privind stabilirea contingentului de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă în anul 2024

Prin hotărârea publicată se stabilește contingentul de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă în anul 2024.

Modificări ale procedurii de emiteră a documentelor portabile A1 și a certificatelor de atestare a legislației aplicabile

Procedura de emiteră a documentelor portabile A1 și certificatelor de atestare a legislației aplicabile se va realiza prin aplicația RODPA1.

Formularul 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”

A fost publicat Ordinul care aprobă modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a formularului 212 (Declarația unică).

Convenție și Protocol pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor între România și Principatul Liechtenstein

Convenția și Protocolul ce prevede punerea în aplicare a acestuia au fost publicate în Monitorul Oficial și reglementează relația dintre cele două state privind impozitarea veniturilor obținute de un rezident al unui stat contractant pe teritoriul altui stat contractant.

Modificări ale Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 39/2018 privind parteneriatul public-privat, introduse prin legea de aprobare

Legea nr. 7/2024 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 39/2018 privind parteneriatul public-privat introduce o serie de modificări substanțiale asupra cadrului legal aplicabil parteneriatelor de tip public-privat.

I. Reguli complexe pentru asigurarea unui nivel minim global de impozitare de 15%, prevăzute de Legea 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni ("Legea 431/2023")

Legea 431/2023 se aplică de la data de 1 ianuarie 2024 și permite autorităților române să cocteze un impozit suplimentar de la marile companii naționale și multinaționale, în cazul în care cota efectivă de impozitare din România este mai mică de 15%.

Legea a preluat în general prevederile Directivei 2022/2523 a Consiliului UE din 14 decembrie 2022 și conține trimiteri specifice la documentele emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică („OCDE”) pentru a utiliza explicațiile și exemplele din cadrul acestora.

Până la finalul anului 2024 se vor publica și norme metodologice pentru aplicarea legii.

Contribuabili relevanți

Prevederile se aplică contribuabililor care au sediul pe teritoriul României și fac parte dintr-un grup național sau multinațional care a obținut, în cadrul a cel puțin două dintre cele patru exerciții financiare anterioare anului de referință (2020 – 2023), venituri anuale consolidate înregistrate la nivelul grupului de cel puțin 750.000.000 de euro.

Legea prevede, de asemenea, o serie de entități care sunt excluse de la aplicarea prezentelor prevederi legislative.

Există și o scutire generală pentru prag de materialitate, care se aplică în cazul în care venitul mediu calificat al tuturor entităților constitutive din România sau altă jurisdicție este sub 10 milioane de euro și profitul mai mic de 1 milion de euro.

Impozite reglementate de proiectul de lege

Se instituie un **impozit pe profit suplimentar**, pe baza următoarelor reguli alternative:

- i. **Regula includerii veniturilor (*Income Inclusion Rule „IIR”*)** – se aplică atunci când societatea-mamă a unui grup național sau multinațional este situată în România și se va aplica în România un impozit suplimentar atât pentru aceasta cât și pentru filialele sale, care sunt impozitate la un nivel redus (sub 15% cotă efectivă de impozitare). Impozitul astfel datorat de societatea-mamă este suma suplimentară necesară pentru a atinge o rată efectivă de impozitare de minim 15% în fiecare jurisdicție în care grupul își desfășoară activitatea; această regulă va fi implementată de la 1 ianuarie 2024.
- ii. **Regula profiturilor subimpozitate (*Undertaxed Profits Rule „UTPR”*)** – regula secundară, care se va aplica în cazul în care societatea mamă finală are sediul într-o țară terță (din afara UE), iar regula includerii veniturilor (IIR) nu a fost aplicată la sediul central. Dacă la nivelul societății mamă nu s-a aplicat regula IIR, societatea /societățile din România, care fac parte dintr-un grup de întreprinderi multinaționale, vor datora un impozit suplimentar proporțional cu partea din impozitul suplimentar care nu a fost perceput în temeiul IIR la nivelul societății mamă pentru societățile grupului care sunt impozitate la un nivel redus; această regulă va fi implementată începând de la 1 ianuarie 2025.
- iii. Totodată, se instituie **impozitul suplimentar național** care se datorează pentru profitul excedentar al societăților situate în România, care sunt impozitate la un nivel redus, respectiv au o cotă efectivă de impozitare sub 15%. Prin exercitarea acestei opțiuni aleasă de către România, **filialele** din România ale grupurilor multinaționale cu societatea-mamă în străinătate, vor datora în România impozitul suplimentar pentru profitul excedentar obținut în România dacă acestea au o rată efectivă de impozitare în România mai mică de 15%.

Cota efectivă de impozitare se determină potrivit regulilor OCDE, fiind un calcul de o complexitate ridicată, ce include multiple ajustări contabile, financiare și fiscale și care pornește de la datele financiare înregistrate în situațiile financiare consolidate, fie în baza unor standarde comune de raportare (precum, de exemplu, IFRS) sau ca urmare a unor reguli de raportare de grup. În plus, în anumite cazuri va fi necesar să se efectueze o consolidare la nivel de țară, exclusiv în scopul acestei legislații (de exemplu, în situația în care există mai multe societăți în România care aparțin aceluiași grup).

O modificare distinctă față de proiectul inițial de lege pe care dorim să o subliniem este **obligativitatea** ca, în calculul **impozitului suplimentar național**, profiturile excedentare naționale să fie cele înregistrate potrivit OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor

contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMFP 1802/2014”), cu două excepții:

- Daca sunt mai multe entități constitutive în România și nu toate aplică OMFP 1802/2014;
- Anul fiscal al entităților constitutive din România diferă de anul fiscal luat ca referință în situațiile financiare consolidate ale grupului.

Perioadă tranzitorie (Regimuri de protecție)

Există trei căi prin care impozitul suplimentar național poate fi redus la *zero*, pentru o perioadă limitată de timp (i.e., 2024-2026 pentru contribuabilii care folosesc anul calendaristic ca an financiar), cu condiția ca grupul național sau multinațional să pregătească și să depună declarația CbCR (*country-by-country reporting*) și să îndeplinească oricare din următoarele condiții:

- **Testul de minimis** – entitățile constitutive care au sediul în România trebuie să aibă cumulat venituri totale mai mici de 10.000.000 euro și un profit (pierdere) înainte de impozitare mai mic de 1.000.000 euro;
- **Testul cotei efective de impozitare** – cota efectivă de impozitare simplificată a entităților constitutive care au sediul în România trebuie să fie egală sau mai mare decât următoarele cote tranzitorii: 15% pentru 2024, 16% pentru 2025 și 17% pentru 2026;
- **Testul profiturilor de rutină** – profitul (pierderea) înainte de impozitare trebuie să fie egal sau mai mic decât valoarea profiturilor excluse care au la bază substanță economică. Sunt prevăzute reguli specifice pentru a determina valoarea acestora din urmă, aplicând anumite procente la valoarea contabilă a imobilizărilor corporale și la costurile cu salariile entităților constitutive care au sediul în România.

Declarația CbCR reprezintă un raport realizat pentru fiecare țară în parte, întocmit și depus la administrația financiară utilizând situații financiare calificate (e.g., situațiile financiare individuale utilizate pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății mamă finale).

Depunerea declarației fiscale și plata impozitului

Contribuabilii care intră în scopul aplicării acestei legislații vor avea obligația depunerii declarației și plății în termen de 15 luni de la ultima zi a exercițiului financiar. Pentru primul an de aplicare, termenul este extins la 18 luni. Primul an de aplicare fiind 2024, prima dată de raportare și plată va fi 30 iunie 2026 (cu modificările relevante în cazul contribuabililor cu an fiscal modificat).

Cheltuielile înregistrate cu impozitele menționate mai sus vor fi considerate cheltuieli nedeductibile la stabilirea rezultatului fiscal.

Alte aspecte relevante

Având în vedere cota standard de impozitare în România, de 16%, orice deducere suplimentară, cum ar fi deducerea privind activitățile de cercetare-dezvoltare, sau chiar și creditul fiscal aferent sponsorizării, pot afecta modul de calcul al impozitului suplimentar.

În plus, în anumite cazuri, impozitul suplimentar se poate aplica și societăților care înregistrează pierderi fiscale.

II. Acord în domeniul securității sociale între România și Statele Unite ale Americii

- Sfera de aplicare a Acordului cuprinde, pentru România, legile care reglementează pensiile publice, ajutoarele pentru deces din sistemul public și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate.
- Sunt prevăzute dispoziții privind stabilirea legislației aplicabile, în scopul evitării supunerii lucrătorilor, pentru aceeași perioadă, legislațiilor privind asigurările sociale ale ambelor state (și implicit contribuțiilor sociale obligatorii) și în vederea evitării riscului ca aceștia să nu fie supuși niciuneia dintre schemele de asigurări sociale din cele acoperite de Acord.
- Acordul include și prevederi aplicabile persoanelor care desfășoară activități lucrative și activități independente, în anumite condiții.
- Prezentul acord va intra în vigoare în prima zi a celei de a patra luni de la data ultimei note prin care statele contractante își notifică reciproc, prin canale diplomatice, îndeplinirea procedurilor interne necesare pentru intrarea în vigoare a prezentului acord.

III. Hotărâre privind stabilirea contingentului de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă în anul 2024

Numărul de avize de muncă ce pot fi emise lucrătorilor străini în vederea admiterii pe piața forței de muncă din România în anul 2024 este de 100.000.

Reamintim că avizele de muncă sunt obligatorii pentru cetățenii statelor terțe (alte state decât cele membre UE/SSE sau Elveția) în vederea încadrării în muncă, conform Ordonanței nr. 25/2014 privind încadrarea în muncă și detașarea străinilor pe teritoriul României.

IV. Modificări ale procedurii de emitere a documentelor portabile A1 și a certificatelor de atestare a legislației aplicabile

Începând cu 08.01.2024, se utilizează o nouă platformă (RODPA1) pentru depunerea aplicațiilor și emiterea documentelor portabile A1 și a certificatelor de atestare a legislației aplicabile.

V. Ordinul președintelui ANAF privind formularul 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”

Noua versiune a declarației cuprinde, în principal, modificări în concordanță cu noutățile legislative introduse și permite raportarea veniturilor obținute în 2023 și a celor estimative pentru anul 2024.

VI. Convenție pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor între România și Principatul Liechtenstein

Sfera de reglementare a convenției ratificate vizează mecanismul de taxare a diverselor venituri ce ar putea fi obținute de rezidenți ai oricăruia dintre statele părți, dar și alte elemente, precum regulile de determinare a rezidenței și metoda de eliminare a dublei impuneri.

Convenția va intra în vigoare de la data de 18 ianuarie 2024.

VII. Legea nr. 7/2024 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 39/2018 privind parteneriatul public-privat

În data de 8 ianuarie 2024, în Monitorul Oficial al României, Partea I, a fost publicată **Legea nr. 7/2024 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență nr. 39/2018 privind parteneriatul public-privat**. Legea de aprobare introduce o serie de modificări la nivelul Ordonanței de Urgență nr. 39/2018, ce vizează, în principal, (i) modificarea procedurii de înființare a societății de proiect, (ii) modificarea procedurii de aprobare a studiului de fundamentare a investiției și (iii) instituirea posibilității de constituire a unei concesiuni în favoarea societății de proiect fără plata unei redevențe/chirii de către aceasta.

Principalele modificări aduse de Legea nr. 7/2024

I. Aprobarea prealabilă a studiului de fundamentare a proiectului

În conformitate cu noua reglementare, pentru demararea unei proceduri de atribuire a unui contract de parteneriat public-privat și implementarea proiectului este necesară aprobarea prealabilă a unui studiu de fundamentare.

Studiul de fundamentare se aprobă prin:

- Hotărâre de Guvern, în cazul proiectelor administrației publice centrale;
- Hotărârea autorității deliberative, în cazul proiectelor administrației publice locale, în cazul în care sumele sunt asigurate exclusiv din resurse bugetare locale;
- Hotărâre de Guvern, în baza hotărârii autorității deliberative, în cazul proiectelor administrației publice locale, care necesită contribuții de la bugetul de stat.

De asemenea, studiul de fundamentare poate fi aprobat odată cu principalii indicatori tehnico-economici prevăzuți de H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate

din fonduri publice, în cazul în care este elaborat studiul de fezabilitate aferent investiției propuse.

II. Modificări ale procedurii de înființare a societății de proiect

Investitorul privat desemnat câștigător al procedurii de atribuire, în cazul parteneriatului public-privat contractual, va înființa societatea de proiect cu care se încheie contractul de parteneriat public-privat, iar în cazul parteneriatului public-privat instituțional va înființa, împreună cu partenerul public, societatea de proiect care va deveni parte a contractului de parteneriat public-privat.

III. Suplimentarea instrumentelor de finanțare a investițiilor

În conformitate cu legea de aprobare, finanțarea investițiilor care se realizează în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat se va putea asigura și prin emiterea de obligațiuni corporative de către societatea de proiect.

IV. Înlăturarea limitei de finanțare prin resurse financiare a investițiilor

Limita cotei de contribuție financiară a parteneriatului public la finanțarea investițiilor derulate în parteneriat, de maximum 25%, este înlăturată prin noua reglementare.

V. Modificarea procedurii de atribuire a contractelor de parteneriat public-privat

Prin derogare de la prevederile legislației privind achizițiile publice, achizițiile publice sectoriale și concesiunile de lucrări și servicii, atribuirea contractului începe cu transmiterea documentației de atribuire și se finalizează odată cu semnarea raportului procedurii de atribuire, precum și anexele acestuia, iar încheierea contractului de parteneriat public-privat se va derula conform Ordonanței de Urgență nr. 39/2018.

VI. Excepție privind exercitarea dreptului de concesiune, în beneficiul societății de proiect

Exploatarea bunurilor proprietate publică, prin dreptul de concesiune sau drepturi născute din închirierea bunurilor proprietate publică, se exercită fără perceperea de redevențe sau, după caz, chirii.

VII. Reprezentare în caz de litigiu la instanțele arbitrale internaționale

În cazul parteneriatelor de tip public-privat instituționale, în situația în care contractele prevăd proceduri de soluționare a litigiilor de către instanțe arbitrale internaționale, reprezentarea se asigură de către entitățile juridice care administrează participațiile statului în companiile de proiect, care implementează respectivele contracte de parteneriat public-privat.

Entitățile vizate sunt autorizate să inițieze și să participe la procedurile arbitrale internaționale și în fața unor instanțe naționale din aceste jurisdicții, după caz. În condițiile în care activitățile juridice de consultanță, asistență sau reprezentare nu se pot asigura de către personalul de specialitate angajat în aceste entități, pot fi selectați avocați interni sau internaționali.

Regulile expuse mai sus se vor aplica retroactiv tuturor contractelor în care statul este reprezentat în companiile de proiect care implementează astfel de contracte, indiferent de data și de legea sub care au fost încheiate.

Intrarea în vigoare a Legii nr. 7/2024 va avea un impact semnificativ în domeniul contractelor de parteneriat public-privat, în special privind regulile de atribuire și realizarea studiului de fundamentare. Conform noului act normativ, Ministerul Finanțelor, prin structura de specialitate, respectiv Unitatea de management a investițiilor publice, va emite o serie de ghiduri și metodologii în vederea pregătirii proiectelor de parteneriat public-privat, în termen de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Alexandra Smedoiu
Partener
Deloitte Tax
asmedoiu@deloittece.com



Dan Bădin
Partener
Deloitte Tax
dbadin@deloittece.com



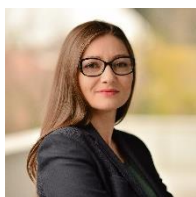
Ana Petrescu-Mujdei
Senior Manager
Deloitte Tax
apetrescumujdei@deloittece.com



Raluca Bontaș
Partener
Deloitte Tax
rbontas@deloittece.com



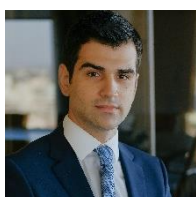
Cătălin Barbu
Manager
Deloitte Tax
cbarbu@deloittece.com



Georgiana Singurel
Partener
Reff & Asociații | Deloitte Legal
gsingurel@reff-associates.ro



Adrian Coman
Avocat Senior Coordonator
Reff & Asociații | Deloitte Legal
acoman@reff-associates.ro



Victor Popa
Avocat Asociat
Reff & Asociații | Deloitte Legal
ypopa@reff-associates.ro

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2024. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România