



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

Tradus de:



DIRECTIVA UE PRIVIND PILONUL 2: EFECTE ASUPRA ÎNTREPRINDERILOR

Asigurarea unui nivel minim de impozitare cu
normele globale de combatere a erodării bazei (GloBE)

Document informativ

Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în martie 2023, intitulat EU Pillar 2 Directive: Impacts on Businesses.

Traducerea a fost realizată în întregime sub răspunderea CECCAR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru acuratețea traducerii. În cazul unor neclarități, cititorul trebuie să consulte versiunea originală în limba engleză, care poate fi descărcată gratuit de pe website-ul [Accountancy Europe](https://www.accountancyeurope.eu).

Nu este permisă reproducerea, integrală sau parțială, a documentelor emise de Accountancy Europe în limba originală sau traduse fără a obține acordul prealabil în scris de la Accountancy Europe la info@accountancyeurope.eu

FACTS.

**FISCALITATE
MARTIE 2023**

ASPECTE PRINCIPALE

Acest document informativ evidențiază principalele prevederi din propunerile GloBE conținute în Pilonul 2 al OCDE. Directiva Uniunii Europene (UE) de implementare a acestora ar putea să afecteze considerabil unele întreprinderi foarte mari.

Grupurile mari cu sediile în Europa trebuie să ia măsuri pentru a stabili dacă intră sub incidența Directivei, ce sisteme informatice trebuie implementate, care va fi efectul probabil și dacă sunt disponibile derogări.

Numărul întreprinderilor afectate ar trebui să rămână limitat, dar Directiva este lungă și complexă. Prin urmare, acele întreprinderi și consilierii lor trebuie să înceapă analiza riscurilor cât mai curând posibil.

CUPRINS

Introducere	1
Domeniu de aplicare.....	1
Măsuri de impozitare	1
Norma privind includerea veniturilor (IIR).....	2
Norma privind profitul insuficient impozitat (UTPR)	2
Responsabilități privind depunerea și plata impozitului suplimentar	2
Prezentare generală	3
Calculul veniturilor de calificare pentru GloBE	3
Venituri sau pierderi de calificare.....	3
Impozite acoperite ajustate	4
Calculul ratei efective de impozitare (ETR) și al impozitului suplimentar	5
Calculul ETR	5
Calculul impozitului suplimentar.....	5
Scutiri și excluderi	6
Opțiunea excluderii de minimis (Articolul 30)	6
Noi activități transfrontaliere (Articolul 49).....	6
Dispoziții de tranziție privind sferile de siguranță.....	7
Particularități privind UE	7
Posibilele interacțiuni cu legislația UE.....	8
Considerente de planificare.....	8
Aspecte legate de contabilitate și audit	8
Aspecte legate de contabilitate	8
Aspecte legate de audit	9
Resurse	9

INTRODUCERE

Directiva UE privind Pilonul 2 include în legislația UE măsuri suplimentare anti-BEPS elaborate în paralel cu activitatea OCDE referitoare la redistribuirea bazei fiscale pentru anumite entități multinaționale (MNE-uri).

Directiva este acum în vigoare și a fost publicată în Jurnalul Oficial în data de 22 decembrie 2022.

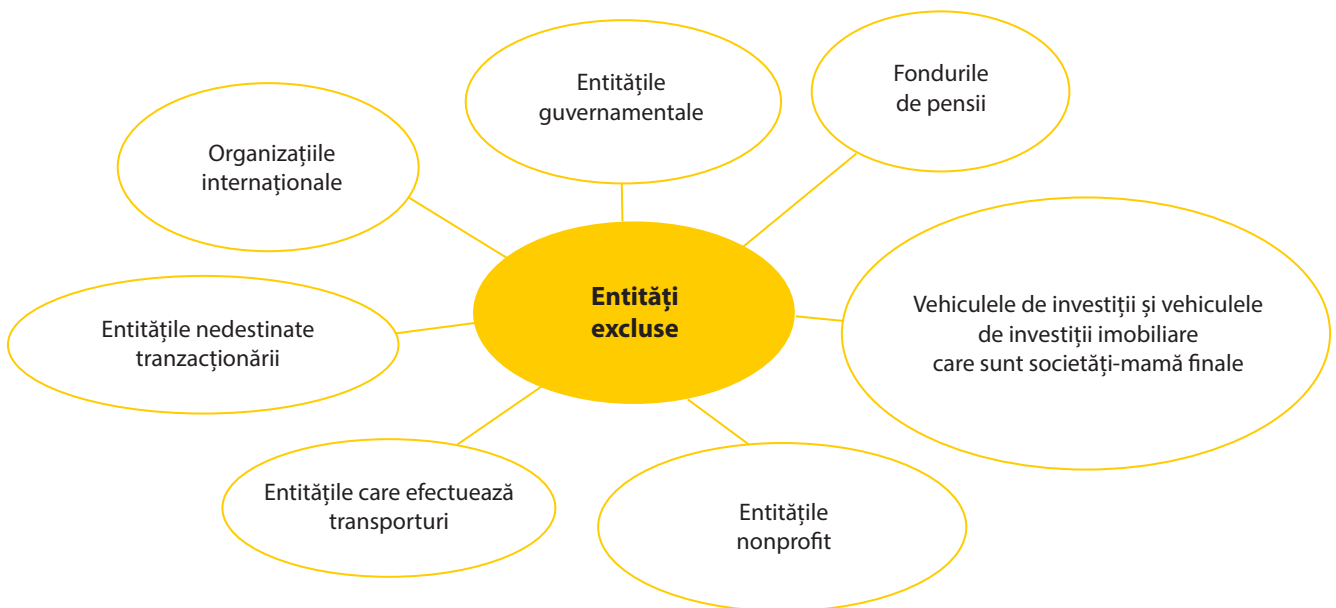
Acest document informativ rezumă principalele puncte ale Directivei. Prevederile normelor globale de combatere a erodării bazei (GloBE) sunt complexe și extinse. Întreprinderile care probabil vor intra sub incidența GloBE trebuie să consulte normele complete și să caute consiliere independentă, dacă este cazul.

Norma privind includerea veniturilor va intra în vigoare de la 31 decembrie 2023. Norma privind profitul insuficient impozitat va intra în vigoare de la 31 decembrie 2024.

DOMENIU DE APLICARE

Domeniul de aplicare general al Directivei este pentru grupurile de MNE și cele „naționale pe scară largă” cu un venit total al grupului de 750 milioane € – excluzând veniturile aferente „entităților excluse”. Acest lucru este în concordanță cu Directiva privind cooperarea administrativă, care impune raportarea pentru fiecare țară în parte (DAC4).

Acest prag de 750 de milioane € trebuie depășit timp de cel puțin doi dintre cei patru ani fiscali anteriori anului analizat.



Normele le pot fi aplicate entităților excluse prin subgrupurile acestora.

Există o **excludere de-minimis** pentru fiecare țară. Aceasta este tratată în secțiunea privind *scutirile* de mai jos.

MĂSURI DE IMPOZITARE

Măsurile afectează grupurile din domeniul de aplicare cu „entități constitutive” în jurisdicțiile în care rata efectivă de impozitare a acestora (ETR) este sub 15% („rata minimă de impozitare” sau MTR).

O entitate constitutivă este:

- orice entitate care face parte dintr-un grup de MNE sau un grup național pe scară largă; și
- orice sediu permanent al unei entități principale care face parte dintr-un grup de MNE la care se face referire la punctul a)

ETR este calculată la nivel jurisdicțional. Adică ETR pentru toate entitățile constitutive din domeniul de aplicare al fiecărei jurisdicții în care grupul efectuează activități trebuie comparată cu MTR. În cazul în care aceasta este mai mică, impozitul suplimentar va aduce ETR a fiecărei jurisdicții la 15%.

Există două mecanisme prin care ar putea apărea un impozit suplimentar:

NORMA PRIVIND INCLUDEREA VENITURILOR (IIR)

Această normă impune un impozit suplimentar în cazul unei societăți-mamă finale (UPE) pentru toate entitățile constitutive a căror ETR jurisdicțională este mai mică decât MTR.

IIR se aplică:

- UPE-urilor din statele membre în ce privește entitățile constitutive cu niveluri scăzute ale fiscalității din grupul lor
- entităților constitutive (societăți-mamă intermediare) în care UPE este într-o jurisdicție cu nivel scăzut al fiscalității sau este o UPE exclusă (adică o entitate transparentă fiscal)
- unei societăți-mamă deținute parțial situate în statul membru (caz în care procentul impozitului suplimentar al societății-mamă va fi stabilit pe baza procentului capitalurilor sale proprii)

NORMA PRIVIND PROFITUL INSUFICIENT IMPOZITAT (UTPR)

UTPR acționează drept un mecanism de protecție dacă UPE nu face obiectul unei IIR de calificare sau societatea-mamă nu colectează un impozit suplimentar din alte motive.

Această regulă evidențiază o cheltuială suplimentară cu impozitul egală cu procentul impozitului suplimentar al entității care nu a fost perceput printr-o IIR, fie printr-un impozit suplimentar al entității constitutive, fie printr-un refuz al scutirii pentru o deducere insuficient impozitată.

RESPONSABILITĂȚI PRIVIND DEPUNEREA ȘI PLATA IMPOZITULUI SUPLEMENTAR

UPE este responsabilă pentru asigurarea faptului că impozitul suplimentar este calculat și returnat autorității fiscale relevante din fiecare jurisdicție afectată. Totuși, dacă UPE nu este rezidentă în UE, o entitate constitutivă situată într-un stat membru trebuie să depună o declarație fiscală privind impozitul suplimentar la administrația sa fiscală.

Cu toate acestea, un grup din domeniul de aplicare poate numi o entitate locală desemnată dintr-un stat membru să depună declarația fiscală privind impozitul suplimentar etc. în fiecare stat membru în care este prezent grupul din domeniul de aplicare.

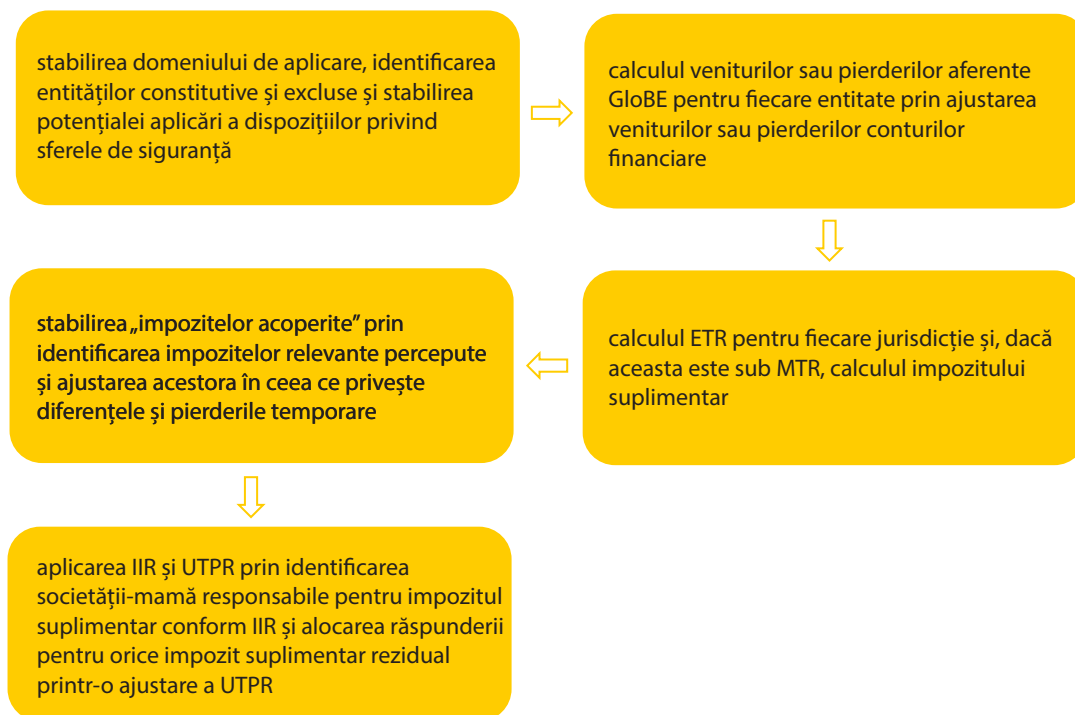
Plata impozitului suplimentar este, în general, de la UPE la autoritatea fiscală a jurisdicției în care aceasta își are sediul. Obligația rămâne chiar dacă UPE poate fi capabilă să profite de derogările, regimurile speciale și vacanțele fiscale din locația sa stabilită.

Totuși, există o opțiune a statului membru (care își are originea în propunerile GloBE ale OCDE) de a aplica un sistem fiscal de impozite suplimentare naționale limitate. În acest scenariu, impozitul suplimentar este plătit statului membru cu privire la entitățile constitutive din jurisdicția acestora care ar putea avea entități slab impozitate. Orice impozit plătit din cauza sistemelor de impozite suplimentare naționale limitate poate fi compensat în raport cu datoria privind impozitul suplimentar total al UPE.

În privința stimulentele fiscale, OCDE a emis un document prin care analizează modul în care stimulentele fiscale se pot modifica într-o lume post-GloBE.

PREZENTARE GENERALĂ

Etapele principale implicate sunt după cum urmează:



CALCULUL VENITURILOR DE CALIFICARE PENTRU GLOBE

În mod normal, situațiile financiare întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri) sau standardelor naționale comparabile (enumerare în articolul 25) constituie punctul de plecare pentru calcularea veniturilor sau pierderilor de calificare și a valorii impozitelor acoperite.

VENITURI SAU PIERDERI DE CALIFICARE

Veniturile sau pierderile de calificare ale unei entități constitutive reprezintă profitul sau pierderea contabil(ă) financiar(ă) înainte de ajustările de consolidare.

Apoi este aplicat un număr limitat de ajustări, care acoperă:

- cheltuielile nete cu impozitul privind „impozitele acoperite”, impozitul amânat etc.
- dividendele excluse din proprietăți care oferă capitaluri proprii mai mari de 10%
- câștigurile sau pierderile capitalurilor proprii excluse generate din modificările valorii juste și din contabilitatea capitalurilor proprii
- câștigurile sau pierderile incluse prin metoda de reevaluare – unde toate PPE sunt reevaluate periodic, modificarea veniturilor trece prin OCI și nu apare ulterior în profit sau pierdere
- câștigurile și pierderile de valută asimetrice (adică generate dintr-o altă monedă decât cea funcțională)
- cheltuielile nepermise de politici – pentru plăți ilegale și amenzi care depășesc 50.000 €
- erorile din perioada anterioară și modificările politicilor contabile
- cheltuielile angajate pentru pensii
- **prin opțiune** la nivel jurisdicțional, compensațiile pe bază de acțiuni
- orice tranzacție din interiorul grupului înregistrată de entitățile constitutive la valori diferite sau în condiții subiective – acestea sunt ajustate la valorile în condiții obiective

- **prin opțiune**, câștigurile și pierderile în ce privește activele care fac obiectul unei ajustări a valorii juste/unei depreciere pot fi contabilizate pe baza realizată
- angajamentele de finanțare din interiorul grupului în care o entitate este într-o jurisdicție cu nivel scăzut al fiscalității și una este într-o jurisdicție cu nivel crescut al fiscalității, iar pe parcursul angajamentului cheltuielile impozabile vor crește mai mult decât venitul

O opțiune poate utiliza ajustările fiscale ale consolidării grupului dacă membrii grupului sunt în aceeași jurisdicție și dacă este implementată o opțiune a grupului.

Există ajustări specifice pentru companiile de asigurări și plățile bancare la nivelul unu (articolele 16.10 & .11).

Există și norme specifice pentru alocarea profitului unor sedii și sucursale permanente.

Veniturile de calificare nete ale jurisdicției reprezintă veniturile de calificare totale ale tuturor entităților constitutive din jurisdicție, minus pierderile de calificare ale tuturor entităților constitutive din jurisdicție.

IMPOZITE ACOPERITE AJUSTATE

„Impozitele acoperite” sunt impozitele pe profit corporative și echivalentele acestora. Articolul 20 conține detalii privind impozitele care trebuie incluse și excluse.

Punctul de plecare este cheltuiala angajată cu impozitul curent din situațiile financiare, ajustată în ce privește impozitul amânat și orice circulație a impozitelor acoperite care au fost înregistrate în alte venituri cuprinzătoare, dar sunt impozabile în baza normelor fiscale locale.

Apoi sunt necesare următoarele ajustări:

Adăugiri	Reduceri
orice impozit acoperit inclus drept o cheltuială în profitul înainte de impozitare	valoarea impozitului acoperit în ce privește ajustările veniturii
orice creanță utilizată privind impozitul amânat aferent pierderii de calificare	orice valoare rambursată a unui credit fiscal rambursabil limitat plătit și neangajat
impozitele acoperite legate de o poziție incertă plătite de-a lungul anului	impozitele acoperite rambursate sau creditate unei entități constitutive
orice sumă rambursată a unui credit fiscal rambursabil limitat angajat	cheltuielile cu impozitul curent legate de o poziție fiscală incertă
	orice cheltuială cu impozitul curent despre care nu se preconizează că se va plăti în trei ani

Suma impozitului amânat este valoarea angajată din situațiile financiare în care rata de impozitare utilizată este egală cu sau sub rata minimă.

Ca și în cazul impozitelor acoperite, suma impozitului amânat face obiectul unor ajustări:

Creșteri	Scăderi
orice angajament nepermis sau nerevendicat plătit de-a lungul anului	impozitul amânat asupra elementelor excluse
orice datorie privind impozitele amânate (DT) recuperate din anul precedent plătită de-a lungul anului	DT privind angajamentele nepermise/nerevendicate
	ajustările evaluării/ajustările recunoașterii contabile în ce privește activele aferente DT
	ajustările DT în ce privește schimbarea ratei de impozitare aplicabile naționale
	DT în ce privește utilizarea și generarea creditelor fiscale

Datoriile privind impozitul amânat care nu sunt inversate și a căror valoare nu este plătită în cei cinci ani fiscali ulteriori vor fi recuperate în măsura în care au fost luate în considerare anterior în valoarea totală a ajustării impozitului amânat a unei entități constitutive. Această regulă are mai multe excluzi, cum ar fi modificările datoriilor privind impozitul amânat din cheltuielile cu cercetarea și dezvoltarea, detaliate în articolul 22, punctul 8.

CALCULUL RATEI EFECTIVE DE IMPOZITARE (ETR) ȘI AL IMPOZITULUI SUPLIMENTAR

CALCULUL ETR

ETR trebuie calculată în fiecare an pentru fiecare jurisdicție pentru care grupul din domeniul de aplicare are venituri de calificare nete în acel an.

ETR se calculează ca:

$$\frac{\text{impozitele acoperite ajustate ale entităților constitutive din jurisdicție}}{\text{veniturile de calificare nete ale entităților constitutive din jurisdicție}}$$

Entitățile de investiții sunt excluse din calculul ETR și al veniturilor de calificare nete.

Dacă ETR scade sub nivelul ratei de impozitare minime pentru o jurisdicție pentru un an fiscal, valoarea impozitului suplimentar trebuie calculată pentru acea jurisdicție.

CALCULUL IMPOZITULUI SUPLIMENTAR

Impozitul suplimentar trebuie calculat separat pentru fiecare entitate constitutivă dintr-o jurisdicție inclusă în calculul veniturilor de calificare nete.

Un impozit suplimentar jurisdicțional este procentul impozitului suplimentar multiplicat cu profitul excedentar plus impozitul suplimentar curent minus impozitul suplimentar național.

Unde:

- procentul impozitului suplimentar este rata de impozitare minimă de 15%, minus rata de impozitare efectivă
- profitul excedentar este baza fiscală combinată a entităților constitutive minus excluderea pe bază de fond (a se vedea mai jos)
- impozitul suplimentar curent este un impozit suplimentar în ce privește o perioadă anterioară, precum impozitul amânat „recuperat”
- impozitul suplimentar național este orice sumă de plătit autorității fiscale a jurisdicției pe baza normelor GloBE

Impozitul suplimentar este alocat la nivelul entităților constitutive din jurisdicție proporțional cu procentul entității din veniturile de calificare ale tuturor entităților.

Există norme speciale pentru restructurarea corporativă și structurile de tip holding.

Există și norme de tranziție detaliate (Capitolul IX articolul 47).

Norma privind excluderea venitului pe bază de fond (SBIE)

SBIE acoperă situațiile în care activitățile economice ale grupului impun o prezență fizică semnificativă într-o jurisdicție cu nivel scăzut al fiscalității. Aceasta oferă o deducere suplimentară în raport cu veniturile de calificare nete pentru:

- majoritatea costurilor salariale (inclusiv contractanții independenți) – inițial un adaos de 10% care se reduce la 5% peste 10 ani
- valoarea contabilă a activelor tangibile (inclusiv imobilizările corporale și resursele naturale) – inițial un adaos de 8% care se reduce la 5% peste 10 ani

Este disponibilă o opțiune de a **nu** aplica excluderea pe bază de fond.

Imobilizările corporale exclud valoarea contabilă a unei proprietăți pentru vânzare, leasing sau investiție.

SCUTIRI ȘI EXCLUDERI

OPȚIUNEA EXCLUDERII DE MINIMIS (ARTICOLUL 30)

Prin opțiune, niciun impozit suplimentar nu va fi scadent în jurisdicție dacă pentru un an fiscal:

- veniturile de calificare medii ale tuturor entităților constitutive din jurisdicție sunt mai mici de 10.000.000 € și
- veniturile sau pierderile de calificare medii ale tuturor entităților constitutive dintr-o jurisdicție reprezintă o pierdere sau, în caz contrar, sunt sub 1.000.000 €

Veniturile „de calificare medii” și veniturile reprezintă media anului fiscal curent și a celor doi ani fiscali anteriori.

NOI ACTIVITĂȚI TRANSFRONTALIERE (ARTICOLUL 49)

Impozitul suplimentar scadent va fi redus la zero:

- a) în primii cinci ani din „etapa inițială” a activității internaționale a MNE
- b) pentru un grup național pe scară largă, în primii cinci ani de când grupul intră în domeniul de aplicare al acestei Directive

În ambele situații, dacă grupul este în domeniul de aplicare atunci când Directiva intră în vigoare, cei cinci ani încep la 31 decembrie 2023.

Un grup de MNE este în etapa inițială a activităților internaționale dacă pentru un an fiscal:

- are entități constitutive în maximum șase jurisdicții **și**
- o sumă a valorii contabile nete a activelor tangibile ale tuturor entităților constitutive ale grupului situate în toate jurisdicțiile, alta decât cea a jurisdicției de referință, nu depășește 50.000.000 €

Aceste norme se aplică și atunci când societatea-mamă este într-o țară terță, iar UTPR este în vigoare. În acest caz, dacă se află deja în domeniul de aplicare atunci când Directiva intră în vigoare, perioada de cinci ani începe la 31 decembrie 2024.

DISPOZIȚII DE TRANZIȚIE PRIVIND SFERELE DE SIGURANȚĂ

Statele membre trebuie să permită reducerea la zero a impozitului suplimentar din jurisdicția sa dacă o entitate constitutivă solicită o opțiune în acel stat membru pe baza unui „acord internațional de calificare privind sferile de siguranță”.

Toate statele membre trebuie să accepte sferile de siguranță convenite la nivel internațional. Niciun acord specific nu este menționat în Directivă. Totuși, este posibil să fie acordul privind sferile de siguranță al Cadrelui incluziv al OCDE, care este detaliat în acest [document](#).

Modelul de tranziție privind sferile de siguranță al OCDE are trei teste pe baza datelor simplificate depuse din rapoartele pentru fiecare țară în parte (CBC) aferente Acțiunii 13 a BEPS. Impozitul suplimentar pentru o jurisdicție este zero dacă grupul îndeplinește oricare dintre următoarele teste:

- **testul de minimis** – foarte similar cu testul de-minimis din Directivă detaliat mai sus, dar este calculat utilizându-se informații simplificate privind CBC și numai pentru anul fiscal în cauză (adică nicio dispoziție pentru medie).
- **testul ETR simplificat** – utilizând informații simplificate de la CBCR, sfera de siguranță se aplică dacă ETR este egală cu sau depășește rata de tranziție (15% pentru 2023-24, 16% pentru 2025 și 17% începând cu 2026). Pozițiile fiscale incerte trebuie să fie excluse din suma cheltuielilor cu impozitul, dar impozitul amânat este inclus
- **testul de rutină privind profiturile** – se aplică în cazurile în care profitul/pierderea înainte de impozitare a/l grupului este egal/ă cu sau mai mic/ă decât valoarea excluderii venitului pe bază de fond pentru entitățile constitutive rezidente în acea jurisdicție incluse în rapoartele CbC

Normele de tranziție sunt efective pentru perioadele contabile care încep la sau înainte de 31 decembrie 2026, dar nu includ un an fiscal care se termină după 30 iunie 2028.

Este în curs de elaborare un cadru general al sferelor de siguranță permanent.

PARTICULARITĂȚI PRIVIND UE

Directiva UE urmează îndeaproape normele modelului OCDE, dar cu unele specificități, precum:

- Grupurile naționale pe scară largă incluse au fost incluse în domeniul de aplicare pentru a evita litigiile în legătură cu faptul că Directiva este discriminatorie pentru grupurile din afara UE
- Statele membre cu mai puțin de 12 MNE-uri relevante pot să aleagă evitarea implementării IIR și UTPR timp de până la șase ani fiscali consecutivi începând cu 31 decembrie 2023. Totuși, grupurile situate în statele membre care fac această opțiune pot fi încă afectate, deoarece:
 - o entitățile constitutive situate în alte state membre ar putea face obiectul unei UTPR impuse de statul membru în care acestea sunt localizate
 - o UPE trebuie să nominalizeze o entitate desemnată pentru a acționa în calitate de entitate care face depunerea

POSIBILELE INTERACȚIUNI CU LEGISLAȚIA UE

Este incert modul în care această Directivă va interacționa cu legislația UE existentă și propusă. De exemplu, ar putea exista un impact dinspre:

- mecanismele de scutiri privind dubla impunere pentru câștigurile din dividendele eligibile conform Directivei UE privind societățile-mamă și filialele referitoare la calculul ETR în scopurile Pilonului 2
- amânarea obligatorie a impozitelor pentru reorganizările întreprinderilor eligibile conform Directivei UE privind fuziunile referitoare la calculul ETR
- creșterea valorii juste a valorilor activelor pe baza mișcărilor activelor din interior conform primei Directive împotriva evitării obligațiilor fiscale referitoare la calculul ETR
- ajustarea pentru capitalurile proprii ale societăților (DEBRA) care nu are niciun echivalent în normele GloBE. Impactul său asupra calculului ETR este incert
- normele Unshell propuse privind entitățile-paravan care pot intra sub incidența derogării de la participare a GloBE

CONSIDERENTE DE PLANIFICARE

Deși numărul grupurilor din domeniul de aplicare din UE poate fi relativ mic, potențialul impact asupra acestor grupuri poate fi semnificativ. Este vital ca grupurile care ar putea eventual fi în domeniul de aplicare, în mod urgent:

- să implementeze sisteme informatice cu scopul de a oferi asistență pentru identificarea entităților constitutive și a entităților excluse și pentru transferul informațiilor necesare evaluării impactului normelor asupra grupului
- să analizeze aplicabilitatea și utilitatea derogărilor disponibile și impactul normelor de tranziție privind sferile de siguranță
- să verifice dacă se preconizează că grupul va fi în domeniul de aplicare al normelor privind Pilonul 2 sau ar putea fi în domeniul de aplicare în viitor. În ambele situații, normele de tranziție se vor aplica probabil deja
- să identifice articolele din normele de tranziție care necesită atenție
- să monitorizeze transpunerea și adoptarea MS în alte țări în care este prezent grupul
- să analizeze echivalența regimurilor aferente IIR – se pare că GILTI din Statele Unite, așa cum este scris în prezent, nu se va califica drept un echivalent al IIR (deși impozitele ridicate pot fi luate în considerare pentru calcularea ETR). Acest lucru ar putea însemna că entitățile constitutive ale grupului din SUA sunt în această Directivă

ASPECTE LEGATE DE CONTABILITATE ȘI AUDIT

ASPECTE LEGATE DE CONTABILITATE

Propunerile GloBE sunt complexe, potențialele grupuri aflate în domeniul de aplicare având un timp limitat pentru a-și analiza și cuantifica impactul asupra impozitului pe profitul corporativ perceput din situațiile financiare. Acest lucru devine mai complex din cauza incertitudinii privind momentul în care statele membre vor transpune Directiva în legislația națională și momentul în care țările terțe vor implementa normele modelului GloBE în legislația lor națională.

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și Grupul Consultativ European pentru Raportare Financiară (EFRAG) au recunoscut această problemă și au lansat proiecte rapide.

IASB a publicat un proiect de expunere privind amendamentele propuse la IAS 12 *Impozitul pe profit*, deschis pentru comentarii până la 10 martie 2023. În prezent, proiectul propune reducerea dispozițiilor de prezentare a informațiilor din IAS 12 privind posibilele modificări ale impozitului pe profit în profit sau pierdere care pot apărea din implementarea normelor GloBE.

În linii mari, amendamentul propus ar introduce o excepție temporară în ce privește dispoziția de a contabiliza impozitele amânate care apar din implementarea Pilonului 2, dar prevede ca entitățile să prezinte informații despre:

- legislația adoptată în jurisdicțiile în care activează entitatea
- operațiunile entității din jurisdicțiile cu o rată de impozitare sub rata minimă de 15%
- jurisdicțiile în care ETR a entității este mai mică de 15%, cu informații agregate referitoare la profitul contabil, cheltuiala cu impozitul pe venit și ETR ponderată
- măsura în care activitatea preliminară indică faptul că entitatea poate fi responsabilă pentru plata impozitului suplimentar

ASPECTE LEGATE DE AUDIT

Auditorii situațiilor financiare vor trebui să evalueze impactul propunerilor GloBe, dacă există, asupra auditului lor și a raportului lor de audit. Acest impact ar putea fi diferit în funcție de plasarea în timp a implementării GloBe în diferite jurisdicții.

RESURSE

Resursele OCDE pentru [*Agreed Administrative Guidance and Safe Harbours*](#).

Documentul OCDE [*Tax Incentives and the Global Minimum Corporate Tax*](#).

Revizuirile IAS 12

IASB [*International Tax Reform – Pillar Two Model Rules*](#).

DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII: Accountancy Europe depune toate eforturile pentru a se asigura, dar nu poate garanta, că informațiile din această publicație sunt corecte și nu ne putem asuma nicio răspundere în raport cu acestea. Încurajăm diseminarea acestei publicații, dacă suntem menționați ca sursă a materialului și există un hyperlink care face trimitere la conținutul nostru original. Dacă doriți să reproduceți sau să traduceți această publicație, vă rugăm să ne trimiteți o cerere la info@accountancyeurope.eu.



Avenue d`Auderghem 22-28, 1040 Brussels



+32(0)2 893 33 60



www.accountancyeurope.eu



@AccountancyEU



Accountancy Europe

DESPRE ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe reunește 50 de organisme profesionale din 35 de țări care reprezintă aproape **1 milion** de profesioniști contabili, auditori și consultanți. Toți aceștia fac ca cifrele să lucreze în beneficiul oamenilor. Accountancy Europe transpune experiența sa zilnică în contribuții la dezbaterile de politică publică din Europa și dincolo de granițele acesteia.

Accountancy Europe este în Registrul pentru Transparență al UE (Nr. 4713568401-18).