

DECLARAȚIA INFORMATIVĂ PRIVIND IMPOZITUL SUPLIMENTAR
GHID DE COMPLETARE

Ghid explicativ

Structura ghidului

Prezentul ghid urmează aceeași structură ca și Anexa nr. 1 a OPANAF nr...../2025 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor ”Declarația informativă privind impozitul suplimentar” și ”Notificare referitoare la obligația de depunere a declarației informative privind impozitul suplimentar”.

Acesta oferă clarificări cu privire la informațiile care trebuie completate în tabelele furnizate în Anexa nr. 1. Clarificările pot include posibile opțiuni pentru astfel de informații.

De asemenea, prezentul ghid urmează modelul și conținutul documentului *OECD Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - GloBE Information Return (January 2025)*.

Numerotarea notelor

Numerotarea notelor din ghid urmează, de asemenea, structura tabelelor din Anexa nr. 1. În special, fiecare notă este numerotată după secțiunea în care se află tabelul, cu o referință suplimentară la coloana/coloanele și/sau rândul/rândurile la care se referă. De exemplu, Nota 3.2.1.2.1 se referă la rândul 1 al tabelului furnizat în Secțiunea 3.2.1.2 din Anexa nr. 1.

Reguli și definiții

Declarația informativă privind impozitul suplimentar și Ghidul nu trebuie interpretate ca o modificare sau o interpretare a Legii nr. 431/ 2023 sau a Regulilor model GloBE și a Comentariilor (așa cum se specifică în Ghidul administrativ). Termenii utilizați în Declarația informativă privind impozitul suplimentar și Ghid sunt termenii definiți în Legea nr. 431/ 2023, în Regulile Model GloBE și în Comentarii.

Pentru aplicarea prezentelor îndrumări se utilizează prevederile art. 5 din Legea nr. 431/2023 *privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni*.

Convenția semnelor

În aproape toate cazurile, sumele care trebuie raportate în Declarația informativă privind impozitul suplimentar sunt sume pozitive, chiar și atunci când se referă la cheltuieli, reduceri sau alte elemente care sunt deduse dintr-o altă sumă. Cu toate acestea, în cazuri excepționale, entitatea constitutivă care depune declarația poate raporta o sumă negativă. În această situație, acest număr trebuie raportat între paranteze.

Cerințe de depunere

Obligația ca fiecare entitate constitutivă să depună Declarația informativă privind impozitul suplimentar la fiecare administrație fiscală este eliminată atunci când entitatea-mamă finală sau entitatea desemnată care depune declarația depune Declarația informativă privind impozitul suplimentar la administrația fiscală a jurisdicției în care are sediul și există un acord privind stabilirea autorității competente în vigoare care prevede schimbul automat de declarații informative privind impozitul suplimentar până la termenul limită de depunere.

Baza pentru informațiile raportate în Declarația informativă privind impozitul suplimentar

Grupurile de întreprinderi multinaționale sau grupurile naționale de mari dimensiuni vor completa structurile de date din Declarația informativă privind impozitul suplimentar în conformitate cu Legea nr. 431/ 2023 și Regulile Model sau Comentariile.

Secțiunea 1 Informații despre grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni

Funcționarea acestei secțiuni

Secțiunea Informații despre grupul de întreprinderi multinaționale sau despre grupul național de mari dimensiuni conține informații generale despre grupul de întreprinderi multinaționale sau despre grupul național de mari dimensiuni în ansamblu. Aceasta identifică atât entitatea constitutivă care depune declarația, cât și grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni, oferă informații contabile generale privind anul fiscal de raportare și situațiile financiare consolidate ale entității-mamă finală, conține informații despre structura corporativă a grupului, precum și un tabel rezumativ care oferă o vizibilitate la nivel înalt asupra aplicării regulilor.

Conținutul tabelelor permite tuturor jurisdicțiilor care implementează Declarația informativă privind impozitul suplimentar (adică jurisdicțiile care au introdus fie IIR, fie UTPR, fie ambele) să identifice intervalul în care se încadrează cota efectivă de impozitare calculată pentru fiecare jurisdicție (defalcat în trepte de 2,5% pentru cotele

de la 0% până la 30% și raportat în caz contrar ca peste 30%); și, dacă cota efectivă de impozitare nu a fost calculată în ceea ce privește o jurisdicție, pe ce excepție s-a bazat grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni (de exemplu, excluderea de tip „regim de protecție” sau „de minimis”). Aceste informații de nivel înalt includ, de asemenea, o indicație a acelor jurisdicții în care întreprinderea multinațională sau grupul național de mari dimensiuni nu are profit suplimentar deoarece excluderea profiturilor pe bază de substanță economică a depășit profitul net calificat al jurisdicției și o dezvăluire a amplitudinii sumelor impozitului suplimentar plătit în temeiul regulilor impozitului suplimentar național (QDMTT) și impozitului suplimentar pentru fiecare jurisdicție, prezentate pe o scară care indică fie că nu există impozit suplimentar plătit, fie, dacă este plătit, sume sub 1 milion EUR, sub 5 milioane EUR, sub 25 milioane EUR, sub 50 milioane EUR, sub 75 milioane EUR, sub 100 milioane EUR, sub 250 milioane EUR și la sau peste 250 milioane EUR.

Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta secțiunea Informații despre grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni la administrația fiscală a fiecărei jurisdicții în care se află una sau mai multe entități constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta secțiunea 1 Informații despre grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni (cu excepția rezumatului general al informațiilor GloBE din Secțiunea 1.4) la administrația fiscală a unei Jurisdicții care aplică exclusiv impozitul suplimentar național (QDMTT):

- (i) acolo unde se află entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni;
- (ii) acolo unde se află o asocierie în participație sau un membru al unui grup de asocieri în participație al grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni dacă calculul impozitului suplimentar național (QDMTT) este obligatoriu pentru asocierile în participație situate în jurisdicție; sau
- (iii) în situațiile în care calculul impozitului suplimentar național (QDMTT) este obligatoriu în jurisdicție în ceea ce privește o entitate constitutivă apatridă sau o asocierie în participație apatridă a grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni.

1.1. Identificarea entității constitutive care depune declarația

Nota 1.1.1 și 1.1.2: Entitatea constitutivă care depune declarația este cea care transmite această Declarație informativă privind impozitul suplimentar. Dacă mai multe entități constitutive care depun declarația transmit Declarația informativă privind impozitul suplimentar, fiecare dintre acestea vor depune o Declarație informativă privind impozitul suplimentar separată.

Nota 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4 și 1.1.5: aceste coloane nu se completează dacă entitatea constitutivă care depune declarația este societatea-mamă finală.

Nota 1.1.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa codul de identificare fiscală (CIF) utilizat în scopul impozitelor în jurisdicția depunătoare (adică în România).

Nota 1.1.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va selecta opțiunea relevantă:

- entitate desemnată
- entitate locală desemnată
- entitate constitutivă.

Nota 1.1.5 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul țării format din 2 caractere alfabetice, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2 pentru jurisdicția în care se află.

Nota 1.1.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica jurisdicțiile în care obligațiile de depunere ale entităților constitutive sunt destinate a fi îndeplinite prin schimbul de informații în temeiul Articolului 8.1.2 din Regulile-model GloBE ale OCDE, respectiv art.48 din Legea 413/ 2023.

1.2. Informații generale privind grupul de întreprinderi multinaționale/ grupurile naționale de mari dimensiuni

1.2.1. Grupul de întreprinderi multinaționale/ naționale de mari dimensiuni și Anul fiscal de raportare

Nota 1.2.1.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta denumirea grupului de întreprinderi multinaționale/ grupului național de mari dimensiuni utilizată în mod obișnuit la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

Nota 1.2.1.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta data de început a anului fiscal de raportare.

Nota 1.2.1.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta data de sfârșit a anului fiscal de raportare.

Nota 1.2.1.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Da” dacă Declarația privind impozitul suplimentar care este depusă este o declarație rectificativă.

1.2.2. Informații contabile generale privind întreprinderea multinațională/ națională

Nota 1.2.2.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta subpunctele relevante (a), (b), (c) sau (d) din definiția situațiilor financiare consolidate prevăzută la

Articolul 6, pct. 36 din Legea 431/2023, care se aplică situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale. Când se aplică litera (d), entitatea constitutivă care depune declarația va depune eforturi rezonabile și de bună-credință în scopul identificării societății-mamă finale.

Nota 1.2.2.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta standardul de contabilitate financiară utilizat pentru situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale. Dacă societatea-mamă finală nu întocmește situații financiare consolidate, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta standardul de contabilitate financiară autorizat utilizat în sensul regulilor Globe, conform Legii 431/2023, articolul 6, pct. 41 și pct. 42.

Nota 1.2.2.3 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul ISO al monedei utilizate pentru situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale. Dacă societatea-mamă finală nu întocmește situații financiare consolidate, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul ISO al monedei utilizate în sensul regulilor Globe.

1.3. Structura Corporativă

Funcționarea acestei secțiuni

Informațiile privind structura corporativă sunt relevante pentru aplicarea Legii 431/2023 și a Regulilor GloBE și identificarea entităților constitutive care ar putea fi supuse Legii 431/2023 și obligate să plătească impozitul suplimentar (dacă este cazul) în temeiul Legii 431/2023. Această secțiune oferă informații despre entitatea mama finală în nota 1.3.1, precum și informații despre structura corporativă a entităților constitutive și a membrilor grupurilor de asociere în participație (nota 1.3.2.1). Nota 1.3.2.2 necesită identificarea tuturor entităților excluse și motivul pentru care acestea sunt excluse. Nota 1.3.3 necesită raportarea tuturor modificărilor aduse structurii corporative a entităților constitutive (sau a altor entități ale grupului de întreprinderi multinaționale sau grupului național de mari dimensiuni) și membrilor grupurilor de asociere în participație care au avut loc în cursul anului fiscal de raportare.

1.3.1. Societatea-mamă finală

Nota 1.3.1: Informațiile din tabel se vor raporta începând cu ultima zi a anului fiscal de raportare.

Nota 1.3.1: Dacă grupul de întreprinderi multinaționale/ grupul național de mari dimensiuni este un grup de întreprinderi multinaționale/ grup național cu mai multe

societăți-mamă, entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să completeze acest tabel pentru fiecare societate-mamă finală în parte.

Nota 1.3.1.1 și 1.3.1.2: Nu se vor raporta aceste informații dacă societatea-mamă finală este o entitate exclusă.

Nota 1.3.1.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul de țară alfabetic format din 2 caractere, conform standardului ISO 3166-1 Alpha 2, pentru jurisdicția în care este situată societatea-mamă finală în scopuri GlobBE.

Nota 1.3.1.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta dacă jurisdicția societății-mamă finale are în vigoare, pentru exercițiul fiscal de raportare, una sau mai multe dintre următoarele: IIR, UTPR și/sau QDMTT. Se va selecta opțiunea/opțiunile relevanta/relevante:

- (i) IIR aplicabilă doar entităților constitutive impozitate la nivel redus aflate în alte jurisdicții;
- (ii) IIR aplicabilă atât entităților constitutive impozitate la nivel redus aflate în alte jurisdicții, cât și celor din jurisdicția societății-mamă;
- (iii) UTPR calificată;
- (iv) Impozit suplimentar național calificat (QDMTT).

Dacă sunt aplicabile mai multe opțiuni, entitatea constitutivă care depune, va selecta toate opțiunile relevante.

Nota 1.3.1.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta **denumirea societății-mamă finale**.

Nota 1.3.1.4 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta **numărul de identificare fiscală (NIF)** al societății-mamă finale.

Nota 1.3.1.5: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta **numărul de identificare fiscală (NIF) (dacă există)** atribuit societății-mamă finale de către jurisdicția în care se face raportarea („jurisdicția de depunere” a declarației).

Nota 1.3.1.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va selectata opțiunea/opțiunile relevantă/relevante

- Entitate constitutivă / Constituent Entity
- Entitate transparentă fiscal / Flow-Through Entity - Tax Transparent
- Entitate hibridă inversată / Flow-Through Entity - Reverse Hybrid
- Entitate hibridă / Hybrid Entity
- Entitate principală / Main Entity

- Entitate de investiții / Investment Entity
- Entitate de investiții în asigurări/ Insurance Investment Entity
- Entitate exclusă / Excluded Entity

Dacă sunt relevante mai multe opțiuni, entitatea constitutivă care depune declarația va selecta toate opțiunile relevante.

Nota 1.3.1.7: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta dacă societatea-mamă finală este o societate exclusă. Se va selecta tipul societății excluse, conform Legii 431/2023, Art. 2, pct. 4

1.entitate guvernamentală;

2.organizație internațională;

3.organizație nonprofit;

4.fond de pensii;

5.fond de investiții care este o societate-mamă finală;

6.vehicul de investiții imobiliare care este o societate-mamă finală;

7.entitate deținută de una sau mai multe entități excluse conform art. 2, alin. (4), lit. b) din Legea 431/ 2023;

8.entitate deținută de una sau mai multe entități excluse conform art. 2, alin. (4), lit. c) din Legea 431/ 2023.

Nota 1.3.1.8: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta jurisdicția care impune societății-mamă finale să aplice IIR (dacă există), conform Legii 431/2023, art. 7, alin. 6 .

1.3.2. Entități din grup (altele decât societatea-mamă finală) și membri ai grupurilor de asocieri în participație

1.3.2.1. Entități constitutive și membri ai grupurilor de asocieri în participație

Nota 1.3.2.1: Informațiile raportate în tabel vor fi raportate începând cu ultima zi a anului fiscal de raportare.

Nota 1.3.2.1.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Nu” dacă informațiile din rândurile 1.3.2.1.2 până la 1.3.2.1.16 ale Declarației privind impozitul suplimentar depuse pentru anul fiscal de raportare precedent sunt încă valabile și complete pentru anul fiscal de raportare curent. Dacă răspunsul este „Nu”, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa rândurile 1.3.2.1.2 - 1.3.2.1.16. Dacă răspunsul este „Da”, entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să completeze

toate rândurile 1.3.2.1.2 - 1.3.2.1.16 pentru toate entitățile constitutive și membrii grupurilor de asocieri în participație.

Nota 1.3.2.1.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul de țară alfabetic format din 2 caractere, conform standardului ISO 3166-1 Alpha 2, pentru jurisdicția în care se află entitatea constitutivă (alta decât societatea-mamă finală), asocierea în participație sau filiala asocierii în participație, în scopuri GloBE. Acest rând poate include și jurisdicția societății-mamă finale dacă entitățile constitutive (altele decât societatea-mamă finală), asocierile în participație sau filialele asocierilor în participație se află în aceeași jurisdicție. Entitatea constitutivă care depune daclarația va introduce „Apatrid” pentru entitățile constitutive apatride.

Nota 1.3.2.1.3 Se vor selecta regulile relevante aplicabile în jurisdicție:

1. IIR aplicabilă doar entităților constitutive impozitate la un nivel redus din alte jurisdicții;
2. IIR aplicabilă atât entităților constitutive impozitate la un nivel redus din alte jurisdicții, cât și celor din jurisdicția societății-mamă;
3. UTPR calificată;
4. Impozit suplimentar național calificat (QDMTT).

Dacă sunt aplicabile mai multe opțiuni, entitatea constitutivă care depune declarația va selecta toate opțiunile relevante.

Dacă regula se aplică tuturor entităților constitutive sau membrilor grupurilor de asocieri în participație din jurisdicție, acest rând va fi completat o singură dată (indiferent de numărul de entități constitutive sau membri ai grupurilor de asocieri în participație din jurisdicție).

Nota 1.3.2.1.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta denumirea entității constitutive, a asocierii în participație sau a filialei asocierii în participație.

Nota 1.3.2.1.5: Entitatea care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) a entității constitutive, a asocierii în participație sau a filialei asocierii în participație utilizat în scopul Impozitelor acoperite în jurisdicția respectivă sau în cazul în care un număr de identificare fiscală (NIF) nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare comercială/societate. Pentru identificarea entităților constitutive apatride, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) sau echivalentul său funcțional utilizat în scopul impozitelor acoperite în jurisdicția în care a fost creată entitatea.

Nota 1.3.2.1.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) al entității constitutive, a asocierii în participație sau a filialei

asocierii în participație relevante, emis (dacă există) de jurisdicția în care are loc depunerea Declarației informative privind impozitul suplimentar.

Nota 1.3.2.1.7 Entitatea constitutivă care depune declarația va selecta opțiunea/opțiunile relevantă/relevante

1. Entitate constitutivă / Constituent Entity
2. Entitate transparentă din punct de vedere fiscal / Flow-Through Entity - Tax Transparent
3. Entitate hibridă inversată / Flow-Through Entity - Reverse Hybrid
4. Entitate hibridă / Hybrid Entity
5. Sediul permanent / Permanent Establishment
6. Entitate principală / Main Entity
7. Entitatea-mamă deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Parent Entity
8. Filială deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Subsidiary
9. Entitate constitutivă deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Constituent Entity
10. Entitate de investiții / Investment Entity
11. Entitate de investiții în asigurări / Insurance Investment Entity
12. Entitate constituită ca fond de securitizare / Securitisation Entity
13. Asocierie în participație / Joint Venture (JV)
14. Filiala unei asocieri în participație / JV Subsidiary
15. Entitate constitutivă nesemnificativă / Non-Material Constituent Entity

Dacă sunt relevante mai multe opțiuni, entitatea constitutivă care depune declarația va selecta toate opțiunile relevante.

Nota 1.3.2.1.8: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta tipul de entitate care deține participații în capitalurile proprii ale entităților constitutive, ale asocierii în participație sau ale filialei unei asocieri în participație.

Se va selecta opțiunea relevantă (se aplică doar una):

- Societatea-mamă finală
- Entitate constitutivă
- Asocierie în participație
- Filiala unei asocieri în participație
- Entitate exclusă (agregat)
- Entitate neafiliată (agregat).

„Entități excluse (agregat)” și „Entități neafiliate la grup (agregat)” sunt raportate agregat. Entitățile neafiliate ale grupului sunt entități care nu sunt entități ale grupului sau membre ale unui grup de asocieri în participație.

Nota 1.3.2.1.9: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) (sau, în cazul în care un număr de identificare fiscală (NIF) nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare a afacerii/societății) al entităților constitutive, al asocierii în participație sau al filialei unei asocieri în participație care dețin participații în entitatea constitutivă, asocierea în participație sau filiala unei asocieri în participație. Nu se va raporta niciun număr de identificare fiscală (NIF) pentru entitățile excluse care nu sunt societăți-mamă finale și membri care nu fac parte din grup, deoarece acestea sunt raportate agregat (adică „entități excluse (agregat)” și „membri care nu fac parte din grup (agregat)”.

Nota 1.3.2.1.10: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta (în procente) participațiile în capitalurile proprii deținute direct în entitatea constitutivă, asocierea în participație sau filiala asocierii în participație de către entitățile constitutive, asocierea în participație sau filiala asocierii în participație, entitățile excluse și membrii care nu fac parte din grup identificați la 1.3.2.1.8. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta participațiile în capitalurile proprii deținute de membrii care nu fac parte din grup în agregat. Atunci când mai multe entități excluse dețin participații directe în capitalurile proprii ale unei entități constitutive, asociere în participație sau filiala asocierii în participație, se va raporta suma agregată deținută de toate entitățile excluse. Atunci când o entitate a grupului, o asociere în participație sau filiala asocierii în participație deține o participație indirectă într-o entitate constitutivă, o asociere în participație sau filiala asocierii în participație prin intermediul uneia sau mai multor entități excluse sau prin intermediul unor entități care nu aparțin grupului, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta, pe lângă orice participație pe care această entitate a grupului, asociere în participație sau filiala asocierii în participație o deține direct, participațiile pe care le deține indirect prin intermediul entităților excluse sau al unor entități care nu aparțin grupului. Pentru a evita dubla contabilizare, în acest caz, participațiile deținute direct în entitatea constitutivă, asociere în participație sau filiala asocierii în participație de către astfel de entități excluse sau entități care nu aparțin grupului luate în considerare la calcularea participației în capitaluri proprii a acelei entități din grup nu trebuie raportate separat. Dacă entitatea constitutivă este un sediu permanent, entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să identifice entitatea principală în 1.3.2.1.8 și să raporteze 100% în 1.3.2.1.10.

Nota 1.3.2.1.11 până la 1.3.2.1.13: Aceste informații trebuie raportate cu privire la entitatea constitutivă numai dacă se aplică IIR în jurisdicția în care se află entitatea constitutivă și dacă entitatea constitutivă este o societate-mamă deținută parțial sau o societate-mamă intermediară. Aceste informații nu trebuie raportate cu privire la membrii asocierilor în participație sau filialelor de asocieri în participație care nu dețin

nicio participație în capitalurile proprii (directă sau indirectă) într-o altă entitate constitutivă, deoarece aceste entități din grup nu sunt entități-mamă potențiale.

Nota 1.3.2.1.11 Entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să indice tipul de societate-mamă aplicabil. Conform Legii 431/2023, Art. 9, 10 și 11, se va selecta opțiunea corespunzătoare (dacă este cazul):

- i. Societate-mamă intermediară din România
- ii. Societate-mamă intermediară cu sediul în România și care este deținută de o societate-mamă finală exclusă
- iii. Societate-mamă deținută parțial din România.

Potrivit definiției de la art. 6 pct 39 din Legea nr.431/ 2023, societate-mamă deținută parțial înseamnă o entitate constitutivă care deține, direct sau indirect, o participație în capitalurile proprii într-o altă entitate constitutivă a aceluiași grup de întreprinderi multinaționale sau grup național de mari dimensiuni și pentru care mai mult de 20% din participația sa în capitalurile proprii este deținută, direct sau indirect, de una sau mai multe persoane care nu sunt entități constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale respectiv sau ale grupului național de mari dimensiuni și care nu se califică drept societate-mamă finală, sediu permanent, entitate de investiții sau societate de investiții în asigurări.

Nota 1.3.2.1.12: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) utilizat pentru impozitele acoperite în jurisdicția în care se află cealaltă societate-mamă intermediară în scopuri GloBE sau, în cazul în care numărul de identificare fiscală (NIF) nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare a afacerii/societății.

Nota 1.3.2.1.13 Conform Legii 431/2023, art. 11, alin. 3, o societate-mamă deținută parțial din România nu este obligată să aplice IIR în cazul în care capitalurile proprii ale acesteia sunt deținute integral, direct sau indirect, de o altă societate-mamă deținută parțial care face obiectul unei IIR calificate pentru exercițiul financiar respectiv.

Dacă se aplică excepția Legii 431/2023, art. 11, alin. 3, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) utilizat în scopul impozitelor acoperite în jurisdicția în care este localizată cealaltă societate-mamă deținută parțial în scopuri GloBE sau, în cazul în care un număr de identificare fiscală (NIF) nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare a afacerii/companiei.

Nota 1.3.2.1.14 până la 1.3.2.1.16: Entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa aceste rânduri în cazurile în care nicio jurisdicție nu are drepturi de impozitare

în temeiul UTPR cu privire la jurisdicția în care se află entitatea constitutivă sau în care se aplică regimul de protecție UTPR cu privire la jurisdicția respectivă.

Nota 1.3.2.1.14 Dacă răspunsul este „Da”, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa rândurile 1.3.2.1.15 și 1.3.2.1.16 (cu trimitere la art. 53 din Legea 431/2023).

Nota 1.3.2.1.15 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta participațiile agregate în capitalurile proprii, în procente, din totalul participațiilor în capitaluri proprii deținute în respectiva entitate constitutivă. Participațiile în capitalurile proprii agregate (directe și indirecte) ale societăților-mamă necesare pentru aplicarea IIR reprezintă suma participațiilor în capitalurile proprii deținute de fiecare societate-mamă care este obligată să aplice IIR cu privire la entitățile constitutive impozitate la un nivel redus. Suma agregată va fi zero dacă nicio societate-mamă nu este obligată să aplice IIR cu privire la profitul impozitat la un nivel redus al entității constitutive impozitate la un nivel redus. Dacă o societate-mamă (care deține o participație în capitaluri proprii într-o entitate constitutivă impozitată la un nivel redus indirect prin intermediul unei societăți-mamă intermediare sau al unei societăți-mamă deținute parțial care nu este eligibilă pentru o excludere din IIR în temeiul Legii 431/202, art.9, alin. (3) sau art. 11, alin.(3) este obligată să aplice IIR, participațiile în capitalurile proprii relevante vor fi luate în considerare o singură dată în scopul calculării sumei agregate.

Nota 1.3.2.1.16 Entitatea constitutivă care depune declarația va indica dacă participațiile societății-mamă finale în entitatea constitutivă sunt deținute direct sau indirect de entități-mamă obligate să aplice IIR în acea entitate sau dacă cotele alocate ale impozitului suplimentar ale acestor societăți-mamă reduc la zero impozitul suplimentar aplicabil grupului asocierii în participație.

Nota 1.3.2.1.15 și 1.3.2.1.16 Entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa aceste rânduri dacă societatea-mamă finală este cea obligată să aplice IIR în legătură cu entitățile constitutive relevante (inclusiv cele situate în jurisdicția sa). În toate celelalte cazuri, aceste rânduri se vor completa numai dacă o societate-mamă obligată să aplice IIR deține o participație mai mică de 100% în entitatea constitutivă.

1.3.2.2. Entități excluse

Nota 1.3.2.2: Informațiile raportate în acest tabel trebuie furnizate pentru fiecare entitate exclusă începând cu ultima zi a anului fiscal de raportare.

1.3.2.2.1 Entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să raporteze „Nu” dacă informațiile raportate în 1.3.2.2.2 și 1.3.2.2.3 din Declarația privind impozitul suplimentar depusă pentru exercițiul fiscal precedent sunt încă valabile și complete pentru exercițiul fiscal curent. Dacă răspunsul este „Nu”, entitatea constitutivă care

depune declarația nu va completa secțiunile 1.3.2.2.2 și 1.3.2.2.3. Dacă răspunsul este „Da”, entitatea constitutivă care depune declarația va completa secțiunile 1.3.2.2.2 și 1.3.2.2.3 pentru toate entitățile excluse.

1.3.2.2.2 Entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să identifice denumirea fiecărei entități excluse.

1.3.2.2.3 Entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să raporteze tipul fiecărei entități excluse, conform articolului 2, pct. 4.

Se va selecta o singură opțiune aplicabilă:

1.entitate guvernamentală;

2.organizație internațională;

3.organizație nonprofit;

4.fond de pensii;

5.fond de investiții care este o societate-mamă finală;

6.vehicul de investiții imobiliare care este o societate-mamă finală;

7.entitate deținută de una sau mai multe entități excluse conform art. 2, alin. (4), lit. b) din Legea 431/ 2023;

8.entitate deținută de una sau mai multe entități excluse conform art. 2, alin. (4), lit. c) din Legea 431/ 2023.

1.3.3. Modificări ale structurii corporative care au avut loc în cursul anului fiscal de raportare

Nota 1.3.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Da” dacă orice modificări survenite în timpul anului fiscal de raportare nu au fost raportate în tabelul 1.3.3 deoarece nu au afectat calculul cotei efective de impozitare, calculul impozitului suplimentar sau alocarea impozitului suplimentar în niciun moment al anului fiscal de raportare (de exemplu, în cazul în care o entitate constitutivă care nu a fost implicată în nicio alocare transfrontalieră a veniturilor sau impozitelor era deținută direct și integral de societatea-mamă finală înainte de modificare și este transferată către o altă entitate constitutivă care este deținută direct și integral de societatea-mamă finală).

Nota 1.3.3 Entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa tabelul dacă nicio entitate constitutivă (sau altă entitate din grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni) sau membru al unui grup de asocieri în participație nu a suferit modificări în cursul anului fiscal de raportare. Entitatea constitutivă care

depune declarația va completa acest tabel numai în ceea ce privește modificările care, în orice moment pe parcursul anului fiscal de raportare, au afectat calculul cotei efective de impozitare (de exemplu, pentru entitățile constitutive implicate în alocarea transfrontalieră a veniturilor sau a impozitelor), ori calculul sau alocarea impozitului suplimentar (de exemplu, măsura în care IIR se aplică unei entități constitutive).

1.3.3.1 Entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să raporteze toate entitățile constitutive (sau alte entități ale grupului de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni, inclusiv entitățile excluse) sau membrii ai grupului de asocieri în participație care au suferit modificări în structura de proprietate sau în statutul lor în cursul exercițiului fiscal.

1.3.3.2 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) utilizat în scopul impozitelor acoperite în jurisdicția în care se află entitatea constitutivă (sau altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni) sau membrul unui grup de asocieri în participație în scopuri GloBE sau, în cazul în care un număr de identificare fiscală (NIF) nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare comercială/societate.

1.3.3.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta data intrării în vigoare (folosind formatul zz-ll-aaaa) a oricăror modificări ale structurii proprietății sau a oricăror modificări ale statutului entității constitutive (sau al altei entități a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau al membrului unui grup de asocieri în participație. Dacă o entitate constitutivă (sau altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau un membru al unui grup de asocieri în participație a fost supusă mai multor modificări în cursul anului fiscal de raportare, entitatea constitutivă care depune declarația va completa un rând separat pentru fiecare dintre aceste modificări.

1.3.3.4 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta statutul relevant în scopuri GloBE al entității constitutive (sau al altei entități a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau al membrului grupului de asocieri în participație în ziua imediat anterioară modificării. Se va selecta opțiunea/opțiunile relevantă/relevante

1. Entitate constitutivă / Constituent Entity
2. Entitate transparentă din punct de vedere fiscal / Flow-Through Entity - Tax Transparent
3. Entitate hibridă inversată / Flow-Through Entity - Reverse Hybrid
4. Entitate hibridă / Hybrid Entity
5. Sediul permanent / Permanent Establishment
6. Entitate principală / Main Entity

7. Entitatea-mamă deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Parent Entity
8. Filială deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Subsidiary
9. Entitate constitutivă deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Constituent Entity
10. Entitate de investiții / Investment Entity
11. Entitate de investiții în asigurări/ Insurance Investment Entity
12. Entitate constituită ca fond de securitizare / Securitisation Entity
13. Asocierie în participație / Joint Venture (JV)
14. Filiala unei asocieri în participație / JV Subsidiary
15. Entitate constitutivă nesemnificativă / Non-Material Constituent Entity
16. Societate-mamă deținută parțial / POPE
17. Entitate-mamă intermediară/ Intermediate Parent Entity
18. Entitate-mamă finală / Ultimate Parent Entity
19. Societate-mamă finală care aplică o regula calificată de includere a veniturilor IIR (conform art. 7, alin. (6) din Legea 431/ 2023) / Parent Entity required to apply a QIIR under Art. 10.3.5
20. Entitate exclusă / Excluded Entity
21. Entitate neafiliată/ Non-Group member.

Dacă sunt relevante mai multe opțiuni, entitatea constitutivă care depune declarația va selecta toate opțiunile relevante.

1.3.3.5 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta statutul relevant în scopuri GloBE al entității constitutive (sau al altei entități a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau al membrului grupului de asocierie în participație în ziua modificării ulterioare tranzacției. Se selectează opțiunea (opțiunile) relevantă(e):

1. Entitate constitutivă / Constituent Entity
2. Entitate transparentă din punct de vedere fiscal / Flow-Through Entity - Tax Transparent
3. Entitate hibridă inversată / Flow-Through Entity - Reverse Hybrid
4. Entitate hibridă / Hybrid Entity
5. Sediul permanent / Permanent Establishment
6. Entitate principală / Main Entity
7. Entitatea-mamă deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Parent Entity
8. Filială deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Subsidiary
9. Entitate constitutivă deținută de acționari minoritari / Minority-Owned Constituent Entity
10. Entitate de investiții / Investment Entity

11. Entitate de investiții în asigurări/ Insurance Investment Entity
12. Entitate constituită ca fond de securitizare / Securitisation Entity
13. Asociere în participație / Joint Venture (JV)
14. Filiala unei asocieri în participație / JV Subsidiary
15. Entitate constitutivă ne semnificativă / Non-Material Constituent Entity
16. Societate-mamă deținută parțial / POPE
17. Entitate-mamă intermediară/ Intermediate Parent Entity
18. Entitate-mamă finală / Ultimate Parent Entity
19. societate-mamă finală care aplică o regula calificată de includere a veniturilor IIR (conform art. 7, alin. (6) din Legea 431/ 2023) / Parent Entity required to apply a QIIR under Art. 10.3.5
20. Entitate exclusă / Excluded Entity
21. Entitate neafiliată/ Non-Group member.

Nota 1.3.3.5 - 1.3.3.8: Dacă o entitate constitutivă (sau o altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau al membrului grupului de asociere în participație este lichidată în cursul anului fiscal de raportare, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta statutul relevant în scopuri GloBE în ziua modificării anterioare tranzacției din 1.3.3.4 și Entitate neafiliată în 1.3.3.5. Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica apoi entitățile care dețin participații în entitatea constitutivă (sau o altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau membre ale grupului de asociere în participație în ziua modificării anterioare tranzacției din 1.3.3.6 și va raporta participațiile în entitatea constitutivă (sau o altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau al membrului grupului de asociere în participație de către oricare dintre aceste entități în 1.3.3.7. Cu toate acestea, entitatea constitutivă care depune declarația nu trebuie să completeze 1.3.3.8.

Nota 1.3.3.6 până la 1.3.3.8: Entitatea constitutivă care depune declarația nu trebuie să completeze coloanele 1.3.3.6 și 1.3.3.7 cu privire la entitățile excluse care erau entități excluse înainte de modificare. Entitatea constitutivă care depune declarația nu trebuie să completeze coloanele 1.3.3.6 și 1.3.3.8 cu privire la entitățile excluse care erau entități excluse după modificare.

Nota 1.3.3.6: Dacă entitatea constitutivă (sau altă entitate a grupului a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau membrul al grupului de asociere în participație este un sediu permanent, entitatea constitutivă care depune declarația va identifica entitatea principală în coloana 1.3.3.6 și va raporta 100% în coloana 1.3.3.7 sau 1.3.3.8.

Nota 1.3.3.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta toate entitățile constitutive, entitățile grupului, entitățile excluse, membrii grupurilor de asociere în participație sau membrii care nu aparțin grupului care au deținut direct participații în entitatea constitutivă (sau altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau membrul al grupului de asociere în participație în ziua imediat anterioară datei tranzacției sau în ziua modificării ulterioare tranzacției. Entitățile excluse care nu sunt societăți-mamă finale și membrii care nu aparțin grupului trebuie raportate agregat (adică „entități excluse (agregat)” și „membri care nu aparțin grupului (agregat)”). Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta, de asemenea, orice entitate a grupului care a deținut indirect participații în entitatea constitutivă (sau altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) prin intermediul entităților excluse sau al membrilor care nu aparțin grupului în ziua imediat anterioară datei tranzacției sau în ziua modificării ulterioare tranzacției.

Nota 1.3.3.7: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta (în procente) participațiile în capitalurile proprii deținute în entitatea constitutivă (sau altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau membru al grupului de asociere în participație de către entitățile constitutive, entitățile excluse, membrii grupului de asociere în participație și membrii care nu aparțin grupului identificați la 1.3.3.6 în ziua imediat anterioară datei modificării, în conformitate cu îndrumările furnizate la Nota 1.3.2.1.10.

Nota 1.3.3.8: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta (în procente) participațiile în capitalurile proprii deținute în entitatea constitutivă (sau altă entitate a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni) sau membrul al grupului de asociere în participație de către entitățile constitutive, entitățile excluse, membrii grupurilor de asociere în participație și membrii care nu aparțin grupului identificați la 1.3.3.6 în ziua modificării ulterioare tranzacției, în conformitate cu îndrumările furnizate la Nota 1.3.2.1.10.

1.4. Sinteza generală a informațiilor

Nota 1.4: Entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa coloanele 1.4.2-1.4.9 în cazul în care nicio jurisdicție nu are drepturi de impozitare (adică, coloana 1.4.4 ar fi goală) cu privire la jurisdicția identificată la 1.4.1.

Nota 1.4.1 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta informațiile reflectate în tabelul sinteză pentru fiecare jurisdicție în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni are entități constitutive sau în care se află membri ai asocierilor în participație, precum și pentru fiecare subgrup pentru care se aplică un calcul separat al cotei efective de impozitare sau al impozitului suplimentar.

Nota 1.4.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul de țară format din 2 caractere alfabetice pentru jurisdicția în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni are entități constitutive sau unde se află membrii grupurilor asocierilor în participație, pe baza standardului ISO 3166-1 Alpha 2.

Nota 1.4.2 Dacă este cazul, entitatea constitutivă care depune declarația va identifica fiecare subgrup, așa cum a fost raportat în secțiunile 2.1.2 și/sau 3.1.2.

Nota 1.4.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) al entității în vârful structurii de proprietate a fiecărui subgrup identificat la 1.4.2.

Nota 1.4.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numele jurisdicției (jurisdicțiilor) cu drepturi de impozitare în ceea ce privește jurisdicția identificată la 1.4.1 și, dacă este cazul, subgrupul relevant identificat la 1.4.3 sub formă de coduri de țară din 2 caractere alfabetice, bazate pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2. O jurisdicție cu drepturi de impozitare poate include o jurisdicție care impune unei societăți-mamă să aplice IIR în temeiul Legii 341/2023, Art. 12, chiar dacă respectiva societate-mamă este situată într-o altă jurisdicție în scopul GloBE. O jurisdicție are drepturi de impozitare în ceea ce privește o altă jurisdicție, în cazul în care, în conformitate cu ordinea de reguli prevăzută în regulile GloBE, impozitul suplimentar jurisdicțional (Legea 341/2023, Art. 31, pct. 3) calculat în ceea ce privește ultima jurisdicție ar duce la o obligație fiscală suplimentară datorată de o entitate constitutivă situată în prima jurisdicție în conformitate cu prevederile de impozitare din prima jurisdicție. Mai exact, o jurisdicție cu regim de protecție pentru impozitul suplimentar național calificat (QDMTT) sau o jurisdicție care aplică IIR entităților naționale va avea drepturi de impozitare în ceea ce o privește. În plus, mai multe jurisdicții pot avea drepturi de impozitare asupra aceleiași alte jurisdicții. Acesta poate fi cazul, de exemplu, atunci când atât societatea-mamă finală, cât și o societate-mamă deținută parțial sunt obligate să aplice IIR cu privire la o entitate constitutivă situată într-o a treia jurisdicție. În acest caz, atât jurisdicția societății-mamă finale, cât și jurisdicția societății-mamă deținute parțial trebuie raportate în conformitate cu 1.4.4. În mod similar, jurisdicțiile UTPR vor avea toate drepturi de impozitare cu privire la jurisdicțiile pentru care impozitul suplimentar nu este redus la zero în temeiul art. 16 din Legea 431/2023.

Nota 1.4.5: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta dacă impozitul suplimentar a fost redus la zero în ceea ce privește jurisdicția identificată la 1.4.1 sau subgrupul relevant identificat la 1.4.3 (dacă există) din cauza aplicării fie a unui regim de protecție, fie a excluderii de minimis, așa cum este raportat la 2.2.1 și, respectiv, 2.2.2. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta opțiunea relevantă aplicată în scopul regimului de protecție, în conformitate cu Nota 2.2.1.1.1.

Nota 1.4.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta intervalul în care se încadrează cota efectivă de impozitare a jurisdicției identificate la 1.4.1 sau al subgrupului relevant identificat la 1.4.3 (dacă există) și așa cum este raportat la 3.2.1.e. Opțiunile sunt:

- (a) sub 2,5%;
- (b) 2,5% sau mai mult, dar sub 5%;
- (c) 5% sau mai mult, dar sub 7,5%;
- (d) 7,5% sau mai mult, dar sub 10%;
- (e) 10% sau mai mult, dar sub 12,5%;
- (f) 12,5% sau mai mult, dar sub 15%;
- (g) 15% sau mai mult, dar sub 17,5%;
- (h) 17,5% sau mai mult, dar sub 20%;
- (i) 20% sau mai mult, dar sub 22,5%;
- (j) 22,5% sau mai mult, dar sub 25%;
- (k) 25% sau mai mult, dar sub 27,5%;
- (l) 27,5% sau mai mult, dar sub 30%;
- (m) 30% sau mai mult.

Entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa această coloană dacă grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni (sau subgrupul relevant) are o pierdere netă calificată în jurisdicție. În plus, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa această coloană pentru acele jurisdicții (sau subgrupuri) pentru care **Secțiunea 3 a Declarației privind impozitul suplimentar nu trebuie completată.**

Nota 1.4.7: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta dacă aplicarea excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică în ceea ce privește jurisdicția identificată la 1.4.1 sau subgrupul relevant identificat la 1.4.3, dacă există, a dus la absența unui impozit suplimentar în jurisdicție. În cazul în care nu există o excludere a profitului pentru activitățile cu substanță economică calculat pentru jurisdicție sau subgrup, entitatea constitutivă care depune declarația va selecta „Nu”.

Nota 1.4.8 Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta intervalul valoric în care se încadrează impozitul suplimentar național calificat (QDMTT) datorat, conform raportării din secțiunea 3.3.1.e, dacă există. Opțiunile sunt:

- (a) fără impozit suplimentar de plătit
- (b) sub 1 milion EUR
- (c) 1 milion - sub 5 milioane EUR
- (d) 5 milioane - sub 25 milioane EUR
- (e) 25 milioane - sub 50 milioane EUR
- (f) 50 milioane - sub 75 milioane EUR
- (g) 75 milioane - sub 100 milioane EUR
- (h) 100 milioane - sub 250 milioane EUR
- (i) 250 milioane EUR sau mai mult.

Nota 1.4.9: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta intervalul în care se încadrează impozitul suplimentar GloBE de plătit, dacă există, în ceea ce privește jurisdicția identificată la 1.4.1 sau subgrupul relevant identificat la 1.4.3 (dacă există) și așa cum este raportat la 3.3.1.f. Opțiunile sunt:

- (a) fără impozit suplimentar de plătit
- (b) sub 1 milion EUR
- (c) 1 milion - sub 5 milioane EUR
- (d) 5 milioane - sub 25 milioane EUR
- (e) 25 milioane - sub 50 milioane EUR
- (f) 50 milioane - sub 75 milioane EUR
- (g) 75 milioane - sub 100 milioane EUR
- (h) 100 milioane - sub 250 milioane EUR
- (i) 250 milioane EUR sau mai mult.

Dacă la 3.1.10 se raportează o sumă diferită de suma raportată la 3.3.1.f, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta atât intervalul în care se încadrează impozitul suplimentar GloBE de plătit, așa cum se raportează la 3.3.1.f, cât și intervalul în care se încadrează valoarea medie a impozitului suplimentar de plătit în temeiul legislației interne a fiecărei jurisdicții cu drepturi de impozitare, dacă există, în ceea ce privește jurisdicția identificată la 1.4.1 sau subgrupul relevant identificat la 1.4.3 (dacă este cazul) și așa cum se raportează la 3.1.10, utilizând aceleași opțiuni. În scopul calculării mediei, sumele raportate la punctul 3.1.10 sunt ponderate cu cota alocată a

fiecărei jurisdicții din impozitul suplimentar (după deducerea oricărei reduceri aplicabile prin mecanismul de compensare în conformitate cu art.13 din Legea 431/ 2023 și Regulile-model GloBE ale OCDE, Art. 2.3.2) sau cu procentul UTPR, calculat conform Regulilor Model GloBE și Comentariilor aferente.

2 Regimurile de protecție și excluderile jurisdicționale

Entitatea constitutivă care depune declarația va completa Nota 2 pe bază jurisdicțională, pentru fiecare jurisdicție în care se aplică excepții de la calculul privind impozitul minim global. În acest sens, această notă oferă informații pentru a raporta aplicarea unor astfel de excepții.

Nota 2.1 Conține informații de bază pentru jurisdicție. Unele excepții se aplică pe bază de subgrup. Prin urmare, Nota 2.1 necesită identificarea acestor subgrupuri.

Nota 2.2 Include informațiile relevante pentru excepțiile de la calculul impozitului suplimentar, adică cazurile în care impozitul suplimentar este redus la zero din cauza aplicării fie a unei reguli privind regimul de protecție, fie a excluderii de minimis.

Nota 2.3 Oferă informații care demonstrează că grupul de întreprinderi multinaționale și grupul național de mari dimensiuni sunt eligibile pentru excluderea de la Regula profiturilor subimpozitate (UTPR) sau de la impozitul suplimentar național (QDMTT) în temeiul art.17 din Legea nr. 431/ 2023.

Entitatea constitutivă care depune declarația va completa Nota 2 Regimurile de protecție și excluderile jurisdicționale pentru o jurisdicție la administrația fiscală a unei jurisdicții, dacă a doua jurisdicție menționată este jurisdicția entității-mamă finale sau are drepturi de impozitare cu privire la prima jurisdicție menționată. În special, Entitatea constitutivă care depune declarația va completa Nota 2 Regimurile de protecție și excluderile jurisdicționale pentru o jurisdicție în care un impozit suplimentar național (QDMTT) este impus entităților constitutive sau cu legătură cu asocierile în participație sau cu membrii ai grupului de asocieri în participație al grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni la administrația fiscală a acelei jurisdicții.

2.1. Caracteristicile jurisdicției

Nota 2.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa informațiile cu privire la fiecare jurisdicție în care grupul de întreprinderi multinaționale are entități constitutive sau în care se află membrii grupurilor de asocieri în participație.

Nota 2.1.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa codul țării format din 2 caractere alfabetice, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2 pentru jurisdicție. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa „Apatridă” pentru fiecare entitate constitutivă apatridă în parte.

Nota 2.1.2: În acest rând se pot identifica câteva subgrupuri. Opțiunea/ile relevantă/e trebuie selectată/e din următoarea listă:

- Entități constitutive
- Subgrup deținut de acționari minoritari (specificați care subgrup deținut de acționari minoritari)
- Entități constitutive autonome deținute de acționari minoritari
- Entități de investiții
- Grup de asociații în participație (specificați care grup de entități asociate în participație)
- Entitate constitutivă apatridă
- Entități constitutive care aplică regimul de protecție tranzitoriu CbCR
- Grup de asociații în participație care aplică regimul de protecție tranzitoriu CbCR (specificați care grup de entități asociate în participație)
- Entități care aplică regimul de protecție tranzitoriu Regula profiturilor subimpozitate (UTPR)

Entitățile constitutive autonome deținute de acționari minoritari sunt entități constitutive deținute de acționari minoritari care nu fac parte din niciun grup deținut de acționari minoritari.

Entitățile de investiții includ deasemenea asocieri în participație sau filiale de asocieri în participație, care se califică drept entități de investiții, dar nu includ entitățile de investiții pentru care se face o alegere în temeiul art.46 din Legea nr.431/ 2023.

Subgrupurile deținute de acționari minoritari pot fi formate din membri ai grupurilor de asocieri în participație.

Entitățile constitutive apatride includ, de asemenea, membri ai grupurilor de asocieri în participație care sunt apatrizi.

Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta informațiile relevante pentru fiecare subgrup.

Nota 2.1.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) al entității în partea de sus a formei de proprietate a fiecărui subgrup identificat în rândul 2.1.3.

Nota 2.1.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numele jurisdicției/lor cu drepturi de impozitare în ceea ce privește jurisdicția identificată la Nota 2.1.1 și, dacă este cazul, subgrupul relevant identificat la Nota 2.1.3 sub formă de coduri de țară alfabetică de 2 caractere, bazate pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2. O jurisdicție are drepturi de impozitare față de o altă jurisdicție, în cazul în care, conform regulilor prevăzute în regulile-model ale OCDE, impozitul suplimentar jurisdicțional calculat în legătură cu la cealaltă jurisdicție ar duce la o obligație fiscală suplimentară datorată de o entitate constitutivă situată în prima jurisdicție în conformitate cu prevederile de impozitare din prima jurisdicție. Mai exact, o jurisdicție cu un regim de protecție care aplică impozitul suplimentar național (QDMTT) sau o jurisdicție cu o regulă privind includerea veniturilor (IIR) care se aplică entităților constitutive naționale va avea drepturi de impozitare în ceea ce o privește. În plus, mai multe jurisdicții pot avea drepturi de impozitare față de aceeași jurisdicție. Acesta poate fi cazul, de exemplu, atunci când atât entitatea-mamă finală, cât și o entitate-mamă deținută parțial sunt obligate să aplice Regula privind includerea veniturilor (IIR) în ceea ce privește o entitate constitutivă situată într-o a treia jurisdicție. În acest caz, atât jurisdicția entității-mamă finale, cât și jurisdicția entității-mamă deținută parțial trebuie raportate în conformitate cu Nota 2.1.4. În mod similar, jurisdicțiile care aplică Regula profiturilor subimpozitate (UTPR) au drepturi de impozitare în ceea ce privește jurisdicțiile pentru care impozitul suplimentar nu este redus la zero în temeiul art.16 din Legea nr. 431/ 2023. Atunci când sunt raportate mai multe jurisdicții la Nota 2.1.4, entitatea constitutivă care depune declarația va completa, de asemenea, Nota 2.1.5 pentru fiecare dintre acestea.

Nota 2.1.5: Acest rând trebuie completat separat pentru fiecare jurisdicție care are drepturi de impozitare raportate în Nota 2.1.4. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa „ Da” pentru o jurisdicție atunci când grupul de întreprinderi multinaționale a raportat că este eligibil pentru un regim de protecție sau o excludere în Nota 2, atunci când nu este eligibil pentru același regim de protecție sau aceeași excludere în temeiul legislației naționale a jurisdicției relevante care are drepturi de impozitare sau, dimpotrivă, grupul de întreprinderi multinaționale a raportat că nu este eligibil pentru un regim de protecție sau o excludere în Nota 2, atunci când este eligibil pentru același regim de protecție sau aceeași excludere în temeiul legislației naționale a jurisdicției relevante care are drepturi de impozitare. În cazul în care entitatea constitutivă care depune declarația raportează „ Da”, aceasta trebuie să completeze atât

(i) în întregime Nota 2 în ceea ce privește regimul de protecție sau excludere jurisdicțională relevantă, cât și (ii) să raporteze în Nota 3 calculele jurisdicționale pentru acea jurisdicție sau subgrup.

2.2. Excepții jurisdicționale aplicabile pentru această jurisdicție (impozitul suplimentar redus la zero)

Această notă include informațiile relevante pentru excepțiile de la calculul impozitului suplimentar, spre exemplu cazurile în care impozitul suplimentar este redus la zero din cauza aplicării fie a unui regim de protecție jurisdicțional, fie a excluderii de minimis. Nota 2.2.1 impune entităților constitutive care depune declarația și care a ales să aplice regimul de protecție tranzitoriu să raporteze informațiile necesare pentru a demonstra că grupul de întreprinderi multinaționale/ grupul național de mari dimensiuni este eligibil pentru acel regim de protecție în jurisdicția respectivă. De asemenea, necesită divulgarea datelor necesare în scopul calculelor simplificate pentru regimurile de protecție permanente. Această notă ar putea fi extinsă în timp pentru a reflecta alte regimuri de protecție (de exemplu, calcule simplificate suplimentare), acolo unde este cazul.

Nota 2.2.2 impune entităților constitutive care depune declarația și care a ales aplicarea excluderii de minimis să raporteze informațiile necesare pentru a demonstra că jurisdicția este eligibilă pentru excluderea de minimis, în temeiul art. 34 din Legea nr. 431/ 2023.

2.2.1. Opțiunea pentru regimul de protecție al jurisdicției

Nota 2.2.1: Acolo unde un regim de protecție reduce impozitul suplimentar la zero pentru entitățile constitutive sau pentru membrii grupurilor de asocieri în participație, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa niciun tabel din Nota 3 în privința acelor entități constitutive sau pentru membrii grupurilor de asocieri în participație (cu excepția cazului în care se indică altfel în notele de mai jos).

2.2.1.1 Opțiunea pentru regimul de protecție în temeiul art. 36 din Legea nr. 431/ 2023

Nota 2.2.1.1.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica testul pe care alege să îl aplice pentru această jurisdicție. Un grup de întreprinderi multinaționale care se califică pentru mai mult de un test poate alege testul pe care îl aplică pentru acea jurisdicție. Entitatea constitutivă care depune declarația va selecta opțiunea relevantă:

- (a) regim de protecție permanent-testul de minimis;
- (b) regim de protecție permanent-testul cotei efective de impozitare;
- (c) regim de protecție permanent- testul profiturilor de rutină;
- (d) regim de protecție al impozitului suplimentar național (QDMTT);
- (e) regim de protecție tranzitoriu CbCR-testul de minimis;
- (f) regim de protecție tranzitoriu CbCR- testul cotei efective de impozitare simplificat;
- (g) regim de protecție tranzitoriu CbCR- testul profiturilor de rutină;
- (h) regim de protecție tranzitoriu pentru Regula profiturilor subimpozitate (UTPR).

Entitatea constitutivă care depune declarația nu va selecta opțiunea (e), (f) sau (g) pentru o jurisdicție pentru un an fiscal de raportare dacă nu a ales să aplice un regim de protecție sau a selectat o opțiune alta decât (e), (f) sau (g) pentru anul fiscal de raportare precedent. Opțiunea (h) poate fi selectată doar dacă jurisdicția este jurisdicția entității-mamă finale, în conformitate cu regimul de protecție ales.

Nota 2.2.1.1.1: Dacă este selectată opțiunea (a), (b) sau (c), iar calculele simplificate se aplică doar unei părți din calculul privind impozitul global, entitatea constitutivă care depune declarația va completa, de asemenea, părțile relevante din Nota 3 (Secțiunea 3 - Calcule) care nu au legătură cu calculele simplificate.

Nota 2.2.1.1.1: Dacă este selectată opțiunea (a), (b) sau (c) și doar o parte din entitățile constitutive sau membrii grupurilor de asocieri în participație din subgrupul identificat la Nota 2.1.3 utilizează calculele simplificate, entitatea constitutivă care depune declarația va completa, de asemenea, Nota 3 pentru toate entitățile constitutive sau membrii ai grupurilor de asocieri în participație situați în jurisdicția în care se aplică regimul de protecție (așa cum este prevăzut în instrucțiunile de completare prezente).

Nota 2.2.1.1.1: Dacă este selectată opțiunea (a), (b) sau (c) și se aplică un impozit suplimentar adițional curent în jurisdicție, entitatea constitutivă care depune declarația va completa, de asemenea, coloanele 1.4.8-1.4.9, coloanele 3.3.1.d-3.3.1.f, nota 3.3.3

și Nota 3.4 în ceea ce privește entitățile constitutive relevante sau membrii grupurilor de asocieri în participație situați în jurisdicție.

Nota 2.2.1.1.1: Opțiunea (d) nu se selectează atunci când se aplică **opțiunea amânării aplicării a IIR și a UTPR** (art. 54 din Legea 431/2023) în ceea ce privește regimul de protecție al impozitului suplimentar național (QDMTT) pentru jurisdicția sau subgrupul relevant. Dacă se selectează opțiunea (d), entitatea constitutivă care depune declarația poate selecta, de asemenea, una dintre celelalte opțiuni. Dacă nu se selectează nicio altă opțiune, entitatea constitutivă care depune declarația va completa, de asemenea, Nota 3 pentru toate entitățile constitutive sau membrii grupurilor de asocieri în participație situate în jurisdicția cu regim de protecție, cu calculele efectuate pentru impozitul suplimentar național QDMTT (sau pentru entitățile constitutive apatride dacă impozitul suplimentar național (QDMTT) este impus entităților constitutive apatride din jurisdicția în care se aplică regimul de protecție). Dacă grupul de întreprinderi multinaționale alege să aplice regimul de protecție a impozitului suplimentar național (QDMTT) împreună cu un alt regim de protecție (sau ca de altfel și pentru alegerea unei excluderi de minimis) existent în legislația privind impozitul suplimentar național (QDMTT), entitatea constitutivă care depune declarația va completa părțile relevante din Nota 3 (sau respectiv tabelul 2.2.2) cu calculele efectuate pentru impozitul suplimentar național (QDMTT). Chiar și așa, ca excepție, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa Nota 3.4, cu excepția cazului în care legislația privind impozitul suplimentar național (QDMTT) prevede calcularea impozitului suplimentar național pentru entitățile constitutive (sau membrii grupurilor de asocieri în participație) pe baza profitului calificat. Dacă legislația privind impozitul suplimentar național (QDMTT) prevede calcularea impozitului suplimentar național (QDMTT) pentru entitățile constitutive (sau membrii grupurilor de asocieri în participație) pe baza profitului lor calificat, entitatea constitutivă care depune declarația va completa rândurile de la 3.4.1.1.a la 3.4.1.1.c.

Nota 2.2.1.1.1: Dacă este selectată opțiunea (c) sau (g), entitatea constitutivă care depune declarația va completa și Nota 3.3.2 (cu referire la excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică - SBIE) în ceea ce privește entitățile constitutive relevante sau membrii grupurilor de asocieri în participație, în conformitate cu regimul de protecție ales. Chiar și așa, entitatea constitutivă care depune declarația nu trebuie să completeze Nota 3.3.2 dacă este selectată opțiunea (g) și grupul de întreprinderi multinaționale a raportat profit zero sau pierdere în jurisdicția selectată la nota 2.2.1.3.a.2.

2.2.1.2 Regimuri de protecție permanente (în temeiul art. 36 alin (1) și (14) din Legea nr. 431/ 2023)

☐ Calcul simplificat pentru entitățile constitutive ne semnificative (în temeiul art. 36 alin (17) și (18) din Legea nr. 431/ 2023)

Nota 2.2.1.2(a-d): Dacă se utilizează calculul simplificat pentru entități constitutive ne semnificative în temeiul opțiunii (a), (b) sau (c) de la Nota 2.2.1.1.1, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta, de asemenea, venitul total, astfel cum este definit în art. 36, alin (17) din Legea nr. 431/ 2023, al tuturor entităților constitutive ne semnificative situate în jurisdicția pentru care se face alegerea de a aplica calculele simplificate pentru entitățile constitutive ne semnificative pentru anul fiscal de raportare, primul an fiscal precedent (dacă este cazul) și al doilea an fiscal precedent (dacă este cazul), respectiv media celor trei ani fiscali. Dacă se utilizează calculul simplificat pentru entitățile constitutive ne semnificative în temeiul opțiunii (a) de la Nota 2.2.1.1 și calculele simplificate pentru entitățile constitutive ne semnificative se aplică doar unora dintre entitățile constitutive din subgrupul identificat la Nota 2.1.3, entitatea constitutivă care depune declarația va completa și tabelul din Nota 2.2.2.

Nota 2.2.1.2.a.2: Dacă se utilizează calculul simplificat pentru entitățile constitutive ne semnificative în temeiul opțiunii b) de la Nota 2.2.1.1.1, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitul simplificat agregat, așa cum este definit în documentul intitulat Regimurile de protecție și regimul scutirilor de penalități: regulile-model ale OCDE, pentru toate entitățile constitutive ne semnificative situate în jurisdicția pentru care se face alegerea de a aplica calculele simplificate pentru entitățile constitutive ne semnificative în anul fiscal de raportare.

2.2.1.3 Regimuri de protecție tranzitorii (în temeiul art. 36 din Legea nr. 431/ 2023)

(a) Regimul de protecție tranzitoriu pentru raportarea pentru fiecare țară în parte (CbCR)

Nota 2.2.1.3.a: în cazul în care situațiile financiare calificate folosite pentru completarea acestui tabel sunt situațiile financiare separate ale unei entități constitutive sau ale unui membru al unui grup de asocieri în participație și se bazează pe un standard contabil diferit de standardul contabil utilizat în situațiile financiare consolidate ale entității-mamă finale, entitatea constitutivă care depune declarația va completa tabelul din Nota 3.2.4.6.

Nota 2.2.1.3.a.1: Dacă opțiunea (e) este selectată la Nota 2.2.1.1.1, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta veniturile totale pentru jurisdicție, așa cum sunt raportate în Raportul țară cu țară calificat (CbCR) al unui grup de întreprinderi multinaționale (sau în situațiile financiare calificate pentru membrii grupurilor de asocieri în participație) pentru anul fiscal de raportare. Opțiunea (e) nu poate fi selectată dacă suma venitului total ale entităților deținute în vederea vânzării, combinată cu venitul total CbCR din jurisdicția respectivă (așa cum este raportată în Raportul țară cu țară calificat al grupului de întreprinderi multinaționale), este egal sau mai mare de 10 milioane euro.

Nota 2.2.1.3.a.2: Dacă opțiunea (e), (f) sau (g) este selectată la Nota 2.2.1.1.1, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul/ pierderea înainte de impozitul pe profit pentru jurisdicția respectivă, așa cum s-a raportat în Raportul țară cu țară calificat al grupului de întreprinderi multinaționale (sau în situațiile financiare calificate pentru membrii grupurilor de asocieri în participație) pentru anul fiscal de raportare și în conformitate cu metodologiile stabilite în documentul intitulat Regimurile de protecție și regimul scutirilor de penalități, precum și în Ghidul administrativ - Regulile globale de combatere a erodării bazei impozabile (Pilonul doi)

Nota 2.2.1.3a.3: Dacă opțiunea (f) este selectată la 2.2.1.1.1, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitele acoperite simplificate ale entităților constitutive relevante sau ale membrilor grupurilor de asocieri în participație, așa cum sunt definite în documentul intitulat Regimurile de protecție și regimul scutirilor de penalități, precum și în Ghidul administrativ - Regulile globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi), pentru anul fiscal de raportare.

(b) Regimul de protecție tranzitoriu pentru Regula profiturilor subimpozitate (UTPR), în temeiul art. 36 alin (24) din Legea nr. 431/ 2023

Nota 2.2.1.3.b.1: Dacă opțiunea (h) este selectată la Nota 2.2.1.1.1, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cota impozitului pe profit din jurisdicția entității-mamă finală în conformitate cu regimul de protecție ales.

2.2.2. Opțiunea pentru excluderea de minimis, în temeiul art. 34 din Legea 431/ 2023

Nota 2.2.2: Entitățile de investiții și entitățile constitutive apatride nu sunt eligibile pentru excluderea de minimis. Venitul calificat și profitul calificat sau pierderea calificată ale ambelor tipuri de entități sunt excluse din calculul prevăzut la art. 15 și 16 din Legea nr. 431/ 2023. Venitul calificat și profitul sau pierderea calificată ale entităților constitutive deținute de asociați minoritari sunt luate în considerare împreună cu cele ale altor entități constitutive în scopul determinării venitului calificat mediu și profitului calificat mediu sau pierderii calificate medii a jurisdicției în care acestea sunt situate.

Nota 2.2.2: În cazul în care entitatea constitutivă care depune declarația alege să aplice excluderea de minimis într-o jurisdicție eligibilă, entitatea constitutivă care depune declarația va completa Nota 3.2.4.6 (acolo unde este cazul) pentru acea jurisdicție. Dacă în jurisdicție aplică un impozit suplimentar curent adițional, entitatea constitutivă care depune declarația va completa, de asemenea, coloanele 1.4.8 - 1.4.9, coloanele 3.3.1.d - 3.3.1.f, Nota 3.3.3 și Nota 3.4 pentru acea jurisdicție.

Nota 2.2.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va selecta dacă acest tabel este completat în scopul aplicării excluderii de minimis sau pentru a furniza calcule în legătură cu entitățile constitutive care nu sunt entități constitutive ne semnificative dacă se utilizează calculul simplificat pentru entitățile constitutive ne semnificative în temeiul opțiunii (a) din Nota 2.2.1.1 și calculele simplificate pentru entitățile constitutive ne semnificative se aplică numai unei părți a entităților constitutive din subgrupul identificat în Nota 2.1.3.

Nota 2.2.2.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta aici suma veniturilor entităților constitutive sau ale membrilor grupurilor de asocieri în participație situate în jurisdicție înainte de orice ajustări în temeiul Capitolului IV din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 2.2.2.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta aici suma profitului calificat ale entităților constitutive sau ale membrilor grupurilor de asocieri în participație situate în jurisdicție.

Nota 2.2.2.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta aici profitul net consolidat sau pierderea netă consolidată din contabilitatea financiară al entităților constitutive sau ale membrilor grupurilor de asocieri în participație situate în jurisdicție.

Nota 2.2.2.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta aici suma profiturilor sau pierderilor calificate ale entităților constitutive sau ale membrilor grupurilor de asociere în participație situate în jurisdicție.

Notele 2.2.2.a-c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta sumele relevante pentru anul fiscal de raportare, pentru primul an fiscal precedent (dacă este cazul) și respectiv, pentru al doilea an fiscal precedent (dacă este cazul).

Nota 2.2.2.d: Acolo unde este necesar, media celor trei ani fiscali va fi calculată prin ajustarea calculelor corespondente de venit și profit/ pierderi proporțional cu perioada acoperită de anul fiscal precedent pe parcursul unui an calendaristic.

2.3. Grupul de întreprinderi multinaționale în faza inițială a activității internaționale (dacă este cazul), în temeiul art. 53 și 54 din Legea nr. 431/ 2023

Funcționarea acestei secțiuni

Impozitul suplimentar alocat în temeiul Regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) se reduce la zero dacă grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni se află în faza inițială a activității internaționale (în temeiul art. 53 din Legea nr. 431/ 2023). În cazul în care o jurisdicție a adoptat art. 53 din Legea nr. 431/ 2023 în legislația sa privind impozitul suplimentar național (QDMTT), impozitul suplimentar este redus la zero în sensul impozitului suplimentar național (QDMTT) dacă grupul întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni se află în faza inițială a activității internaționale. Dacă este cazul, tabelul de mai jos oferă informații care demonstrează că grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni sunt eligibile pentru excludere.

Nota 2.3: Atunci când se aplică art. 53 din Legea nr. 431/ 2023 și nicio entitate a grupului nu este obligată să aplice o Regulă calificată privind includerea veniturilor, entitatea constitutivă care depune declarația nu trebuie să completeze Notele 2.1, 2.2 sau Nota 3

pentru jurisdicțiile relevante pentru care impozitul suplimentar este redus la zero în temeiul art. 53 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 2.3.1: Art. 53 din Legea nr. 431/ 2023 nu se aplică niciunui an fiscal care începe mai târziu de cinci ani după prima zi a anului fiscal raportat la Nota 2.3.1. Pentru grupurile de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni care se încadrează în sfera de aplicare a normelor la intrarea lor în vigoare, data raportată la Nota 2.3.1 va fi înlocuită cu data la care Regulile profiturilor subimpozitate (UTPR) intră în vigoare.

Nota 2.3.2: Jurisdicția de referință este definită în art. 53 alin (3) lit b) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 2.3.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive situate în jurisdicție pentru anul fiscal inițial în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni intră inițial în sfera de aplicare a normelor.

Nota 2.3.4: Locația asocierilor în participație și a filialelor de asocieri în participație sau a entităților de investiții care nu sunt entități excluse nu este luată în considerare pentru a determina numărul de jurisdicții în care grupul de întreprinderi multinaționale are entități constitutive.

Nota 2.3.5.a: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul țării format din 2 caractere alfabetice, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2, al fiecărei jurisdicții, alta decât jurisdicția de referință, în care se află entitățile constitutive pentru anul fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial sub incidența normelor. Numărul de jurisdicții, altele decât jurisdicția de referință, va fi de maximum cinci.

Nota 2.3.5.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta, pentru fiecare jurisdicție, valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive situate în fiecare jurisdicție, alta decât jurisdicția de referință, pentru anul fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial sub incidența normelor. Imobilizărilor corporale ale entităților constitutive apatride sunt considerate deținute de entități constitutive situate într-o jurisdicție alta decât jurisdicția de referință, cu excepția cazului în care grupul de întreprinderi multinaționale demonstrează că acele imobilizări corporale sunt situate fizic în jurisdicția de referință. Imobilizărilor corporale ale asocierilor în participație și ale filialelor de asocieri în participație sau ale entităților de investiții care nu sunt entități excluse nu sunt luate în considerare pentru a determina suma valorilor contabile nete ale imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive situate în alte jurisdicții decât jurisdicția de referință (art. 53 alin (3) lit b) din Legea 431/ 2023).

Nota 2.3.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de jurisdicții în care grupul de întreprinderi multinaționale are entități constitutive în cursul anului fiscal de raportare. Dacă anul fiscal de raportare este anul fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în sfera de aplicare a normelor, această informație nu va fi raportată, deoarece poate deriva din informația raportată la Nota 2.3.4.

Nota 2.3.7: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma valorilor contabile nete ale imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive situate în toate jurisdicțiile, altele decât jurisdicția de referință, în cursul anului fiscal de raportare. Dacă anul fiscal de raportare este anul fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al normelor, această informație nu va fi raportată, deoarece poate fi derivată din informația raportată în temeiul Notei 2.3.5. (art. 53 alin (3) lit b) din Legea 431/ 2023).

3 Calcule

Funcționarea acestei secțiuni

Entitatea constitutivă care depune declarația va completa Secțiunea 3, ținând cont de jurisdicție, pentru fiecare jurisdicție în parte (sau subgrup, acolo unde este cazul) în care nu se aplică excepții de la calculul impozitului suplimentar. În acest sens, această secțiune oferă informații pentru a susține calculul cotei efective de impozitare și al impozitului suplimentar efectuate de grupul întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni, precum și detalii suplimentare despre calculul impozitului suplimentar plătit în temeiul Legii 431/ 2023 și a Regulilor GloBE.

La fel ca Regulile GloBE, această secțiune a Declarația informativă privind impozitul suplimentar urmează o abordare jurisdicțională. Prin urmare, entitatea constitutivă care depune declarația este obligată să raporteze informațiile relevante pe bază jurisdicțională. În anumite circumstanțe, calculul cotei efective de impozitare și al impozitului suplimentar se efectuează pe bază de subgrup.

Prin urmare, Secțiunea 3.1 necesită identificarea acestor subgrupuri.

Secțiunea 3.2 conține informații jurisdicționale relevante pentru calculul cotei efective de impozitare și informații mai detaliate la nivel de entitate. Entitatea constitutivă care depune declarația poate alege să utilizeze un cadru de raportare jurisdicțională simplificat tranzitoriu, așa cum se discută în Secțiunea 3.2.4.a.

Apoi, pentru jurisdicțiile în care se aplică impozitului suplimentar, impozitului suplimentar aditional curent sau impozitul suplimentar national (QDMTT), entitatea constitutivă care depune declarația va completa Secțiunea 3.3.

În cele din urmă, Secțiunea 3.4 identifică cota-parte din impozitului suplimentar alocabilă fiecărei entități-mamă și oferă mai multe detalii despre calcularea valorii impozitului suplimentar UTPR, dacă există, precum și a procentului UTPR pentru fiecare jurisdicție unde se aplică UTPR, acolo unde este cazul.

3.1. Caracteristicile Jurisdicției

Nota 3.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta informațiile cu privire la fiecare jurisdicție în care grupul de întreprinderi multinaționale are entități constitutive sau în care se află membrii Grupurilor de asociere în participație.

Nota 3.1.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul țării format din 2 caractere alfabetice, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2 pentru jurisdicție. Entitatea constitutivă care depune declarația va menționa „Apatrid” pentru fiecare entitate constitutivă apatridă.

Nota 3.1.2: se va identifica un „subgrup” pentru fiecare parte a calculului privind impozitul minim global (calculului GloBE). În acest rând pot fi identificate mai multe subgrupuri. Se vor selecta opțiunea (opțiunile) relevantă(e):

- Entități constitutive
- Subgrup deținut de acționari minoritari (specificați denumire subgrup)
- Entitățile constitutive autonome deținute de acționari minoritari (MOCE)
- Entități de investiții
- Grup de asocieri în participațiune (specificați care Grup de JV)
- Entitate constitutivă apatridă.

Entitățile constitutive autonome deținute de acționari minoritari (MOCE-urile) sunt entități constitutive deținute de acționari minoritari care nu fac parte din niciun grup deținut de acționari minoritari. Entitățile de investiții includ, de asemenea, grupuri de asocieri în participațiune (JV-uri) sau filiale de grupuri de asocieri în participațiune (JV) care se califică drept entități de investiții, dar nu includ entități de investiții pentru care se face o alegere în temeiul art. 7.5 Regulile Globe (art. 46 din Legea 431/2023). Subgrupurile deținute de acționari minoritari pot fi formate din membri ai grupurilor de

de asocieri în participațiune (JV). Entitățile constitutive apatride includ, de asemenea, membri ai grupurilor de de asocieri în participațiune (JV) care sunt apatride. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta informațiile relevante din secțiunile 3.2 pentru fiecare subgrup.

Notă 3.1.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF-ul) al entității în partea de sus a structurii de proprietate a fiecărui subgrup identificat în rândul 3.1.2.

Nota 3.1.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numele jurisdicției (jurisdicțiilor) cu drepturi de impozitare în ceea ce privește jurisdicția identificată la 3.1.1 (va selecta din tab-ul listă jurisdicții) și, dacă este cazul, subgrupul relevant identificat la 3.1.2 sub formă de coduri de țară din 2 caractere alfabetice, bazate pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2. O jurisdicție are drepturi de impozitare în ceea ce privește o altă jurisdicție, în cazul în care, în conformitate cu ordinea aplicării regulilor revăzute în Regulile GloBE și Legea 431/2023, impozitul suplimentar jurisdicțional calculat în ceea ce privește ultima jurisdicție ar duce la o obligație fiscală suplimentară datorată de o entitate constitutivă situată în prima jurisdicție în conformitate cu prevederile de impozitare din prima jurisdicție. Mai exact, o jurisdicție cu regimuri de protecție pentru impozitul suplimentar național (QDMTT) sau o jurisdicție cu o regulă de includere a veniturilor (IIR) care se aplică entităților interne va avea drepturi de impozitare în ceea ce o privește. În plus, mai multe jurisdicții pot avea drepturi de impozitare în ceea ce privește aceeași altă jurisdicție. Acesta poate fi cazul, de exemplu, atunci când atât societatea mama finală, cât și o societate-mamă deținută parțial sunt obligate să aplice IIR în ceea ce privește o entitate constitutivă situată într-o a treia jurisdicție. În acest caz, atât jurisdicția societății-mame finale, cât și jurisdicția societății-mamă deținute parțial trebuie raportate în conformitate cu 3.1.4. De asemenea, jurisdicțiile care aplică Regula Profiturilor Subimpozitate (UTPR) ar avea toate drepturi de impunere în legătură cu jurisdicțiile pentru care impozitul suplimentar nu este redus la zero în conformitate cu Articolul 2.5. Regulile Globe (art. 16 Legea 431/2023).

Nota 3.1.5 - 3.1.10: aceste puncte de date nu trebuie raportate dacă o singură jurisdicție este raportată ca având drepturi de impozitare în temeiul punctului 3.1.4 sau dacă se aplică regimuri de protecție pentru impozit suplimentar național (QDMTT) în ceea ce privește jurisdicția (în 3.1.1) sau subgrupul (în 3.1.3). Fiecare punct de date trebuie raportat separat pentru fiecare jurisdicție cu drepturi de impozitare identificate în temeiul punctului 3.1.4 („jurisdicția relevantă cu drepturi de impozitare”). Dacă nu există nicio diferență, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Nicio diferență”. **Nota 3.1.5:** Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cota efectivă de Impozitare pentru o jurisdicție identificată la 3.1.1 sau un subgrup identificat

la 3.1.3 pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.4, dacă această cotă efectivă de impozitare este diferită de cota efectivă de impozitare raportată la 3.2.1.e.

Nota 3.1.6: acest punct de date trebuie raportat numai dacă o cotă efectivă de impozitare diferită este raportată la 3.1.5 pentru o jurisdicție identificată la 3.1.1 sau un subgrup identificat la 3.1.3. Entitatea constitutivă va raporta impozitele ajustate acoperite agregate, calculate pentru jurisdicția sau subgrupul respectiv pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.4, dacă această sumă este diferită de suma raportată la 3.2.1.d.

Nota 3.1.7: acest punct de date trebuie raportat numai dacă o cotă efectivă de impozitare diferită este raportată în 3.1.5 pentru o jurisdicție identificată în 3.1.1 sau un subgrup identificat în 3.1.3. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul net calificat sau pierderea netă calificată a unei entități constitutive (Venitul Net GloBE) calculat pentru jurisdicția sau subgrupul respectiv pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate în 3.1.4, dacă această sumă este diferită de suma raportată în 3.2.1.b.

Nota 3.1.8: acest punct de date trebuie raportat numai dacă o taxă suplimentară diferită de plătit este raportată în 3.1.10 pentru o jurisdicție identificată în 3.1.1 sau un subgrup identificat în 3.1.3. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică conform art. 32 din Legea 431/2023 pentru jurisdicția sau subgrupul respectiv pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate în 3.1.4, dacă această sumă este diferită de suma raportată în 3.3.1.b.

Nota 3.1.9: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitul suplimentar current adițional pentru jurisdicția identificată la 3.1.1 sau subgrupul identificat la 3.1.3, pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.4, dacă această sumă este diferită de suma raportată la 3.3.1.d.

Nota 3.1.10: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma impozitului suplimentar de plătit pentru jurisdicția identificată la 3.1.1 sau subgrupul identificat la 3.1.3, pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.4, dacă această sumă este diferită de suma raportată la 3.3.1.f.

Nota 3.1.11: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta dacă există o diferență în aplicabilitatea opțiunilor aportate în temeiul 3.2.3 pentru o jurisdicție identificată în 3.1.1 sau un subgrup identificat în 3.1.3 și acele opțiuni în temeiul legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate în 3.1.4.

Notele 3.1.12 - 3.1.15: Aceste puncte de date trebuie raportate separat pentru fiecare jurisdicție cu drepturi de impozitare identificată în temeiul 3.1.4 („jurisdicția relevantă cu drepturi de impozitare”). Informațiile trebuie completate numai dacă a fost raportată o diferență în 3.1.6. Dacă nu există nicio diferență pentru o anumită solicitare, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Nicio diferență”.

Nota 3.1.12: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta Cheltuielile curente agregate cu impozitele aferente impozitelor acoperite după alocarea impozitelor acoperite suportate de anumite tipuri de entități constitutive după alocările din art. 28 din Legea 431/ 2023 (a se vedea 3.2.1.2.a.1) pentru jurisdicția identificată la 3.1.1 sau subgrupul identificat la 3.1.3, pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.4.

Nota 3.1.13: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustarea efectuată în temeiul art.25, alin (2), lit. d) în legătură cu creditele fiscale rambursabile calificate conform art 6 pct.2 Legea 431/2023 sau creditele fiscale transferabile tranzacționabile (cheltuieli cu impozitele) în calculul impozitelor acoperite ajustate (a se vedea 3.2.1.2.a.2.d) pentru jurisdicția identificată la 3.1.1 sau subgrupul identificat la 3.1.3, pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.4.

Nota 3.1.14: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustarea efectuată la calcularea impozitelor acoperite ajustate în temeiul art. 25, alin. (3), lit. b) din Legea 431/2023 în legătură cu creditele fiscale rambursabile necalificate sau creditele fiscale transferabile netranzacționabile sau alte credite fiscale care nu sunt înregistrate ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul (a se vedea 3.2.1.2.a.2.g) pentru jurisdicția identificată la 3.1.1 sau subgrupul identificat la 3.1.3 pe baza legislația internă a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la punctul 3.1.4.

Nota 3.1.15: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma cheltuielilor cu impozitul amânat (a se vedea 3.2.2.1.a.1) pentru jurisdicția identificată la punctul 3.1.1 sau subgrupul identificat la punctul 3.1.3, pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la punctul 3.1.4.

Notele 3.1.16-3.1.18: Aceste puncte de date trebuie raportate separat pentru fiecare jurisdicție u drepturi de impozitare identificată la punctul 3.1.4 („jurisdicția relevantă cu drepturi de impozitare”). Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Nicio diferență” dacă nu există nicio diferență.

Nota 3.1.16: Această informație trebuie raportată numai dacă a fost raportată o diferență la punctul 3.1.7. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustarea efectuată în temeiul art. 20, alin. (5) din Legea 431/2023 în legătură cu creditele fiscale

rambursabile calificate sau creditele fiscale transferabile tranzacționabile în calculul profitului net calificat sau pierderii nete calificată a unei entități constitutive (Venitului sau Pierderii GloBE a se vedea 3.2.1.1.2.n) pentru jurisdicția identificată la 3.1.1 sau subgrupul identificat la 3.1.3, pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.5.

Nota 3.1.17: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta soldul excedentului negativ de cheltuieli cu impozitul reportat pentru anii următori pentru jurisdicția identificată la 3.1.1 sau subgrupul identificat la 3.1.3, pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.4, dacă această sumă este diferită de suma raportată la 3.2.1.2.b.4.

Nota 3.1.18: informațiile trebuie raportate numai dacă anul fiscal de raportare este anul de tranziție pentru jurisdicția identificată la 3.1.1 sau subgrupul identificat la 3.1.3. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa 3.2.2.3 pe baza legislației interne a jurisdicției relevante cu drepturi de impozitare identificate la 3.1.4, dacă există o diferență între aceste informații și informațiile raportate la 3.2.2.3.

3.2. Calculul cotei efective de impozitare

Funcționarea acestei secțiuni

Această secțiune conține informații jurisdicționale relevante pentru calcularea cotei efective de impozitare.

În Secțiunea 3.2.1, o defalcare a tuturor ajustărilor efectuate asupra profitului net sau pierderii nete din contabilitatea financiară și asupra cheltuielilor fiscale curente ale tuturor entităților constitutive sau membrilor grupurilor de asocieri în participație este furnizată la nivel jurisdicțional pentru a identifica profitul sau pierderea netă calificată a jurisdicției, precum și impozitele acoperite ajustate pentru jurisdicție.

Secțiunea 3.2.2 include informații despre calculele jurisdicționale legate de contabilitatea impozitului amânat, cum ar fi ajustările cheltuielilor cu impozitul amânat și aplicarea mecanismului de recuperare. De asemenea, include informații relevante pentru aplicarea regulilor de tranziție.

Secțiunea 3.2.3 include informații despre opțiunile jurisdicționale efectuate de entitatea constitutivă care depune declarația.

În secțiunea 3.2.4 este furnizată și o defalcare a ajustărilor prezentate în Secțiunea 3.2.1 pentru fiecare entitate constitutivă sau membru al grupului de asocieri în participație. Entitatea constitutivă care depune declarația poate alege să utilizeze un cadru de raportare jurisdicțională simplificat tranzitoriu în perioada de tranziție, așa cum se

discută în Secțiunea 3.2.4.a. În acest caz, este posibil ca toate ajustările identificate în secțiunea 3.2.4 să nu fie necesar să fie raportate.

3.2.1. Cota efectivă de impozitare

Nota 3.2.1.a: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma agregată a profitului net sau a pierderii nete din contabilitatea financiară, determinată pentru toate entitățile Constitutive (sau asocierile în participațiune) situate în jurisdicție la pregătirea situațiilor financiare consolidate ale entității mama-finală.

Nota 3.2.1.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul net calificat sau pierderea netă calificată pentru jurisdicție. Dacă există mai multe entități de investiții situate în jurisdicție, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea părții alocabile a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni în profitul sau în pierderea calificate ale fiecărei entități de investiții, astfel cum este determinată în temeiul art.45, alin. (5) din Legea 431/2023.

Nota 3.2.1.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma agregată a cheltuielilor cu impozitul pe profit, care este înregistrată în conturile financiare ale Entităților constitutive (sau asocierilor în participațiune) situate în jurisdicție.

Nota 3.2.1.d: Entitatea Constitutivă care depune declarația va raporta suma agregată a impozitelor acoperite ajustate ale tuturor entităților constitutive (sau asocierilor în participațiune) situate în jurisdicție. Dacă există mai multe entități de investiții situate în jurisdicție, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma Impozitelor Acoperite Ajustate pentru fiecare entitate de investiții, astfel cum este determinată în temeiul art.45, alin. (3) din Legea 431/2023.

Nota 3.2.1.e: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta Cota Efectivă de impozitare pentru jurisdicție. entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa această coloană dacă grupul de întreprinderi multinaționale sau a grupului național de mari dimensiuni (sau subgrupul relevant) are o Pierdere netă calificată în jurisdicție.

3.2.1.1. Calculul profitului calificat sau al pierderii calificate

În tabelul de mai jos, entitatea constitutivă care depune declarația este obligată să raporteze toate ajustările efectuate la profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară a unei entități constitutive sau asocieri în participațiune situate în jurisdicție, la nivel agregat. Profitul net sau pierderea netă din contabilitatea financiară este punctul de plecare pentru calcularea profitului calificat sau al pierderii calificate. Entitatea constitutivă care depune declarația este obligată să identifice valoarea netă a fiecărui tip

de ajustare efectuată asupra profitului net sau pierderii nete netă din contabilitatea financiară pe bază agregată, la nivel jurisdicțional, prin raportarea sumei relevante a ajustării efectuate în tabelul de mai jos.

Nota 3.2.1.1.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară agregată al Entităților Constitutive sau al asocierilor în participațiune situate în jurisdicție după alocarea profitului sau pierderii nete calificată între entitățile principale și sediile permanente (art. 22 din Legea 431/ 2023) și alocarea **profitului sau a pierderii calificate a unei entități transparente** (art. 23 din Legea 431/ 2023). Articolul 23 din Legea 431/ 2023 acoperă, de asemenea, alocarea profitului sau pierderii nete calificată de la o entitate de investiții sau o entitate de investiții în asigurări care este tratată ca o entitate transparentă din punct de vedere fiscal ca urmare a alegerii în temeiul art. 46 din Legea 431/ 2023.

Nota 3.2.1.1.2.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustările aferente dividendelor excluse. În cazul în care o mișcare a rezervei unei companii de asigurări, corespunde din punct de vedere economic, unui dividend exclus (netul comisioanelor de administrare a investițiilor) dintr-un titlu de valoare deținut în numele asiguratului, mișcarea rezervelor de asigurare va fi raportată ca o ajustare pozitivă (adăugare la profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară) în rândul 3.2.1.1.2.b.

Nota 3.2.1.1.2.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustările aferente câștigului sau pierderii din capitalul exclus. Valoarea acestor ajustări va include, de asemenea, câștigurile sau pierderile din diferențe de curs valutar aferente instrumentelor de acoperire a riscurilor, atunci când s-a ales opțiunea de a trata aceste câștiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar ca un câștig sau pierdere din capitaluri excluse. Cheltuielile provenite din variațiile rezervelor de asigurare aferente câștigurilor sau pierderilor din capitaluri excluse aferente titlurilor de valoare deținute în numele deținătorilor de polițe se raportează ca o ajustare pozitivă (adăugare la profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară) în rândul 3.2.1.1.2.c. Valoarea ajustărilor nu include câștigurile sau pierderile din capitaluri proprii care nu sunt excluse în temeiul unei opțiuni de includere a investițiilor în capitaluri proprii.

Nota 3.2.1.1.2.k: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta reducerile efectuate asupra profitului sau pierderii nete contabile ale entităților constitutive, în cazul în care entitățile fac obiectul unei ștergeri de datorii, iar venitul este exclus din venitul Globe, în conformitate cu art. 20, alin. (1) din Legea 431/ 2023 Articolul 3.2.1 și cu Ghidul Administrativ aferent, convenit.

Nota 3.2.1.1.2.n: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustările efectuate asupra profitului sau pierderii nete contabile în conformitate cu art.20, alin.(5)

din Legea 431/ 2023. În special, orice sumă înregistrată ca o reducere a cheltuielilor cu impozitul pe profit curent (sau alte impozite acoperite) în evidențele financiare și care ar trebui tratată ca venit, este inclusă ca o ajustare pozitivă, iar orice sumă înregistrată ca venit în evidențele financiare și care trebuie tratată ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul pe profit (sau alte impozite acoperite) este inclusă ca o ajustare negativă.

Nota 3.2.1.1.2.z: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustările efectuate la profitul net sau la pierderea din contabilitatea financiară a entităților constitutive în cazul în care entitățile fac obiectul unei ajustări în temeiul art 51, alin. (4) din Legea 431/2023.

Nota 3.2.1.1.3: Entitatea Constitutivă care depune declarația va raporta profitul net calificat al jurisdicției sau pierderea netă calificată a jurisdicției.

3.2.1.2 Calculul impozitelor acoperite ajustate

Funcționarea acestei secțiuni

Această secțiune urmează o abordare similară cu cea pentru calculul profitului calificat sau al pierderii calificate al jurisdicției. Entitatea constitutivă care depune declarația este obligată să raporteze toate ajustările efectuate asupra cheltuielii curente agregate cu impozitele aferente impozitelor acoperite după alocări (toate entitățile constitutive din jurisdicție). Entitatea constitutivă care depune declarația este obligată să identifice valoarea netă a fiecărui tip de ajustări efectuate asupra cheltuielii curente agregate cu impozitele aferente impozitelor acoperite după alocări, la nivel jurisdicțional, prin raportarea valorii relevante a ajustărilor.

a) Valoarea totală a impozitelor acoperite ajustate

Nota 3.2.1.2.a.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cheltuielile curente agregate cu impozitele aferente impozitelor acoperite după alocări (toate entitățile constitutive din jurisdicție), de la o entitate constitutivă la o alta (art. 28 din Legea 431/2023). Art. 28 din Legea 431/2023 prevede de asemenea și alocarea impozitelor acoperite de la o entitate de investiții sau o entitate de investiții în asigurări, care este tratată ca o entitate transparentă din punct de vedere fiscal ca urmare a opțiunii în temeiul art. 46 din Legea nr. 431/2023. Ajustările ulterioare declarării, identificate în

această secțiune, nu includ ajustările efectuate pentru un an fiscal altul decât anul fiscal de raportare, în conformitate cu un articol ce prevede modificarea cotei efective de impozitare. Ajustările ulterioare declarării în conformitate cu art. 29, alin. (1) din Legea 431/2023 sunt ajustările care determină o scădere semnificativă a impozitelor acoperite pentru un an fiscal anterior și ajustările care au ca rezultat o scădere nesemnificativă atunci când nu se face o alegere în temeiul art. 29, alin. (1) din Legea 431/2023.

Nota 3.2.1.2.a.2.d: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea ajustării efectuate în temeiul art. 25, alin. (2), lit. d) din Legea 431/2023 în ceea ce privește un credit fiscal rambursabil calificat sau credite fiscale transferabile tranzacționabile înregistrate ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul.

Nota 3.2.1.2.a.2.g: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea ajustării efectuate în temeiul art. 25, alin. (3), lit. b) din Legea 431/2023, în ceea ce privește un credit fiscal rambursabil necalificat, credit fiscal transferabil netranzacționabil sau alte credite fiscale care nu au fost înregistrate ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitele.

Nota 3.2.1.2.a.2.h: În conformitate cu art. 25, alin. (3), lit. c) din Legea 431/2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea impozitelor acoperite rambursate sau creditate (cu excepția oricărui credit fiscal rambursabil calificat sau a oricăror credite fiscale transferabile tranzacționabile) care nu au fost tratate ca o ajustare a cheltuielilor curente cu impozitul.

Nota 3.2.1.2.a.2.s: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta excedentul generat de cheltuieli negative cu impozitul reportate (*carry-forward*), în conformitate cu art. 31, alin. (2) din Legea 431/ 2023 sau cu o opțiune în temeiul art. 25, alin. (5) din Legea 431/2023. Aceeași valoare va fi raportată și la nota 3.2.1.2.b.2.

Nota 3.2.1.2.a.2.t: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta reducerea impozitelor acoperite (dar nu sub zero) cu valoarea soldului restant al excedentului de cheltuieli negative cu impozitul reportate, în temeiul art. 31, alin. (2) din Legea 431/ 2023 sau cu o opțiune în temeiul art. 25, alin. (5) din Legea 431/2023. Reducerea are aceeași valoare ca cea raportată la nota 3.2.1.2.b.3, dar nu poate depăși valoarea impozitelor acoperite ajustate obținută ca urmare a celorlalte ajustări.

Nota 3.2.1.2.a.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitele acoperite ajustate ale tuturor entităților constitutive sau ale membrilor grupurilor de asociere în participație situate în jurisdicție.

(b) Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate

Nota 3.2.1.2.b.1: Soldul din anii anteriori este valoarea rămasă a excedentului de cheltuieli negative cu impozitul reportate în jurisdicție care nu au redus imediat valoarea impozitelor acoperite ajustate în jurisdicție.

Nota 3.2.1.2.b.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate, generat în anul fiscal de raportare în jurisdicție. Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate generate în jurisdicție este egal cu impozitul suplimentar adițional în temeiul art. 25, alin. (5) din Legea 431/2023 în jurisdicția raportată în nota 3.3.3.2.4, în conformitate cu art. 25, alin. (5) din Legea 431/ 2023 și cu art. 2.7 din Ghidul administrativ - Regulile globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi). Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul rezultat dintr-o pierdere care este reportată și adăugat venitului din anii fiscali anteriori trebuie dedus din valoarea excedentului de cheltuieli negative cu impozitul reportate. În temeiul art. 31, alin. (2) din Legea 431/2023, excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate generat în jurisdicție se calculează pentru un an fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni are un procent de impozit suplimentar într-o jurisdicție care depășește cota minimă de impozitare datorită impozitelor acoperite ajustate negative. Într-un astfel de caz, excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate în jurisdicție este egal cu valoarea absolută a impozitelor acoperite ajustate negative.

Nota 3.2.1.2.b.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate, utilizat pentru anul fiscal de raportare în jurisdicție. Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate, utilizat pentru anul fiscal de raportare în jurisdicție va fi cea mai mică valoare dintre soldul rămas al excedentului de cheltuieli negative cu impozitul reportate și impozitele acoperite ajustate calculate pentru anul fiscal de raportare.

Nota 3.2.1.2.b.4: Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate, rămas pentru anii următori este valoarea soldului din anii anteriori și excedentul de cheltuieli negative

cu impozitul reportate, generat în anul fiscal de raportare în jurisdicție după deducerea excedentului de cheltuieli negative cu impozitul reportate, utilizat pentru anul fiscal de raportare.

(c) Calculul regimului tranzitoriu combinat pentru societățile străine controlate (SSC) (dacă este cazul)

Nota 3.2.1.2.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa această secțiune dacă au impozitul alocat în cadrul unui regim fiscal combinat pentru SSC (i) de la o entitate constitutivă proprietară situată în această jurisdicție și aparținând acestui subgrup sau (ii) entităților constitutive situate în această jurisdicție și aparținând acestui subgrup, în conformitate cu art. 28, alin (3) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.1.2.c.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta jurisdicțiile în care sunt situate entitățile constitutive care au impozitul alocat în cadrul unui regim fiscal combinat pentru SSC în conformitate cu regimul tranzitoriu combinat pentru societățile străine controlate (SSC). Jurisdicțiile vor fi raportate sub forma unui cod de țară format din 2 caractere alfabetice, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2.

Nota 3.2.1.2.c.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta subgrupul de entitățile constitutive care au impozitul alocat în cadrul unui regim fiscal combinat pentru SSC în conformitate cu regimul tranzitoriu combinat pentru societățile străine controlate (SSC). Acest subgrup este același cu cel identificat în Nota 3.1.3.

Nota 3.2.1.2.c.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitul alocat în cadrul unui regim fiscal combinat pentru SSC pentru anul fiscal de la entitatea constitutivă proprietară către entitățile constitutive situate în jurisdicția identificată în prima coloană.

3.2.2. Calcule jurisdicționale referitoare la contabilitatea impozitelor amânate

3.2.2.1 Ajustări ale impozitului amânat

(a) Sinteză generală

Nota 3.2.2.1.a.1.a: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma consolidată a cheltuielilor cu impozitul amânat în conturile financiare pentru toate entitățile constitutive sau membrii ai grupurilor de asociații în participație situate în jurisdicție. Dacă cheltuiala cu impozitul amânat este înregistrată în debit în contul de cheltuieli cu impozitul amânat, suma va fi prezentată ca un număr pozitiv. Dacă cheltuiala cu impozitul amânat este înregistrată în credit în contul de cheltuieli cu impozitul amânat, suma va fi prezentată ca o sumă negativă.

Nota 3.2.2.1.a.1.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cheltuielile cu impozitul amânat în legătură cu activele sau datoriile a căror valoare contabilă bazată pe norme este diferită de valoarea contabilă curentă pentru toate entitățile constitutive sau pentru membrii grupurilor de asocieri în participație situate în jurisdicție.

Nota 3.2.2.1.a.1.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cheltuielile cu impozitul amânat bazate pe valoarea contabilă a activelor sau datoriilor, determinată pe baza normelor pentru toate entitățile constitutive sau membrii grupurilor de asocieri în participație situate în jurisdicție.

Nota 3.2.2.1.a.1.d: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cheltuielile cu impozitul amânat în sensul normelor înainte de reajustare și ajustări.

Nota 3.2.2.1.a.2: Valoarea totală a ajustărilor va fi valoarea totală a ajustărilor de la Nota 3.2.2.1.b.2.

Nota 3.2.2.1.a.3.e: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cheltuielile cu impozitul amânat în sensul normelor înainte de reajustare.

Nota 3.2.2.1.a.3.f: Entitatea constitutivă care depune declarația va reajusta la cota minimă de impozitare orice creanță privind impozitul amânat atribuibilă unei pierderi calificate (art. 28, alin. (6) din Legea 431/ 2023) care a fost înregistrată la o cotă de impozitare mai mică decât cea minimă și va raporta valoarea diferenței dintre cheltuiala cu impozitul amânat înregistrată la o cotă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare și cheltuiala cu impozitul amânat calculat la cota minimă de impozitare. Diferența va fi prezentată ca o sumă negativă atunci când este atribuibilă recunoașterii unei creanțe privind impozitul amânat pentru pierderea calificată, iar diferența va fi prezentată ca o sumă pozitivă atunci când este atribuibilă inversării respectivei creanțe privind impozitul amânat.

Nota 3.2.2.1.a.3.g: Entitatea constitutivă care depune declarația va reduce la cota minimă de impozitare orice cheltuială cu impozitul amânat care a fost înregistrată la o

cotă de impozitare mai mare decât cota minimă de impozitare și va raporta valoarea diferenței dintre cheltuiala cu impozitul amânat înregistrată la o cotă de impozitare mai mare decât cota minimă și cheltuiala cu impozitul amânat calculată pe baza cotei minime de impozitare. Dacă cheltuiala cu impozitul amânat pentru anul fiscal de raportare înainte de orice reajustare este luată în considerare ca un credit în contul de cheltuieli cu impozitul amânat, suma diferenței va fi prezentată ca o sumă pozitivă. Dacă cheltuiala cu impozitul amânat înainte de orice reajustare pentru anul fiscal de raportare este luată în considerare ca un debit în contul de cheltuieli cu impozitul amânat, suma diferenței va fi prezentată ca o sumă negativă.

Nota 3.2.2.1.a.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea totală a ajustării impozitului amânat pentru jurisdicție.

(b) Defalcarea ajustărilor

Nota 3.2.2.1.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustările la cheltuielile cu impozitul amânat stabilite înainte de orice reajustare, așa cum sunt defalcate în tabel. Dacă ajustarea duce la o creștere a valorii totale a ajustării impozitului amânat, suma va fi prezentată ca un număr pozitiv. Dacă ajustarea duce la o scădere a valorii totale a ajustării impozitului amânat, suma va fi prezentată ca un număr negativ.

Nota 3.2.1.1.b.1.f: Entitatea constitutivă depunătoare va raporta ajustările cheltuielilor cu impozitul amânat din contabilitatea financiară aferente creanțelor privind impozitul amânat înainte de orice ajustări a unei creanțe reportată privind impozitul amânat aferentă pierderii substitutive și a unei creanțe reportată privind impozitul amânat aferentă pierderii substitutive preconizate.

Nota 3.2.2.1.b.1.g: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustările aferente creanței reportată privind impozitul amânat aferentă pierderii substitutive și creanței reportată privind impozitul amânat aferentă pierderii substitutive preconizate, în conformitate cu normele.

Nota 3.2.2.1.b.1.p: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustările cheltuielilor cu impozitul amânat rezultate din tranzacțiile dintre entitățile constitutive efectuate cu aplicarea art. 51, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.2.1.b.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea totală a ajustărilor. Această valoare totală va fi aceeași cu cea raportată la Nota 3.2.2.1.a.5.

(c) Pierderi reportate în perioadele precedente (*carry-backs*)

Această secțiune se aplică atunci când o pierdere este reportată într-un an fiscal anterior și dă naștere unei rambursări a impozitului acoperit. Cu excepția cazului în care rambursarea este nesemnificativă, așa cum este definită la articolul art. 29, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023, iar entitatea constitutivă care depune declarația a ales să ia în considerare această sumă în anul fiscal curent entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea creanțelor privind impozitul amânat preconizate care se vor stabili, împreună cu rambursarea impozitelor acoperite care a fost emisă, cu privire la fiecare an fiscal anterior în care pierderea a fost reportată.

Nota 3.2.2.1.c.1.a,b, etc: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea creanțelor privind impozitul amânat preconizate care vor fi tratate ca reluate pentru un an fiscal anterior în care pierderea a fost reportată.

Nota 3.2.2.1.c.2.a,b, etc.: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta rambursarea impozitului acoperit aferent pierderilor reportate în perioadele precedente. Valoarea rambursării trebuie să corespundă cu pierderea care a fost reportată în anul fiscal anterior.

Nota 3.2.2.1.c.1.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea totală a creanțelor privind impozitul amânat preconizate care vor fi tratate ca fiind reluate pentru anii fiscali anteriori. Această valoare totală trebuie plafonată la o valoare egală cu pierderea înmulțită cu cota minimă de impozitare, așa cum este prevăzut la art. 29, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.2.1.c.2.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea totală a rambursării impozitului acoperit. Această valoare totală va fi suma rambursării impozitului aferent pierderilor reportate în anul fiscal de raportare.

Nota 3.2.2.1c.1.c și 3.2.1.1.c.2.c: diferența dintre valoarea Notei 3.2.2.1.c.1.c și cea a Notei 3.2.2.1.c.2.c reprezintă ajustarea impozitului acoperit pentru anul fiscal de raportare în ceea ce privește pierderile reportate în perioadele precedente. Valoarea va fi luată în considerare pentru ajustarea în temeiul art. 29, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023 pentru anul fiscal de raportare completată la Nota 3.2.1.2.a.1.k.

3.2.2.2 Mecanismul de recuperare

Scopul următorului tabel este de a identifica dacă există vreo datorie privind impozitul amânat care trebuie reluată în temeiul art. 26, alin. (7) din Legea nr. 431/ 2023.

Tabelul identifică orice datorie privind impozitul amânat care fac obiectul normei privind recuperarea, înregistrată pentru anul fiscal de raportare și pentru cei cinci ani fiscali precedenți. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta datoria privind impozitul amânat care este reluată în fiecare an fiscal consecutiv ulterior pentru a determina dacă există o datorie privind impozitul amânat care trebuie recuperată.

Nota 3.2.2.2.a.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea datoriilor privind impozitul amânat care fac obiectul normei privind recuperarea, solicitată în al cincilea an fiscal care precedă anul fiscal de raportare, în temeiul art. 26 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.2.2.a.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea datoriei recuperate privind impozitul amânat, determinată în anul fiscal de raportare în legătură cu cel de al cincilea an fiscal care precedă anul fiscal de raportare. Această valoare va fi utilizată în legătură cu cerințele de raportare legate de impozitul suplimentar adițional identificat la art. 21, alin.1, lit. b) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.2.2.a.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea datoriilor privind impozitul amânat care fac obiectul normei privind recuperarea, solicitat pentru anul fiscal de raportare, cu excepția datoriei privind impozitul amânat care nu este reluată, luată în considerare în temeiul art. 26 din Legea nr. 431/ 2023 pentru anul fiscal de raportare.

Nota 3.2.2.2.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel în ceea ce privește datoria agregată privind impozitul amânat, adică spre exemplu pe baza unui cont din balanța de verificare sau a unei categorii de datorii agregate privind impozitul amânat, excluzând datoriile privind impozitul amânat urmărite individual.

Nota 3.2.2.2.b.a.1 și 3.2.2.2.b.a.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea datoriei privind impozitul amânat din anul anterior tranziției după reluarea datoriei privind impozitul amânat din anul anterior tranziției pentru anul fiscal de raportare și anul fiscal anterior.

Nota 3.2.2.2.b.b.1 și 3.2.2.2.b.b.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea soldului restant pentru anul fiscal de raportare și pentru anul fiscal anterior.

Nota 3.2.2.2.b.c.1 și 3.2.2.2.b.c.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea soldului nejustificat pentru anul fiscal de raportare și pentru anul fiscal anterior.

3.2.2.3 Dispoziții tranzitorii

Scopul tabelelor următoare este de a identifica proprietățile contabilizării unui impozitul amânat preexistent care trebuie luate în considerare la începutul anului de tranziție.

Tabelul (a) necesită identificarea creanțelor și a datoriilor privind impozitul amânat care pot fi utilizate la calcularea cotei efective de impozitare (ETR) într-o jurisdicție în anul de tranziție și în anii următori.

Tabelul (b) necesită informații privind valoarea contabilă a activelor transferate în sensul normelor, împreună cu creanța sau datoria netă privind impozitul amânat care este determinat în legătură cu activele transferate, în sensul normelor, pentru entitatea (entitățile) constitutivă (constitutive) achizitoare după 30 noiembrie 2021 și înainte de anul de tranziție.

Nota 3.2.2.3: Rândul 3.2.2.3.1 (adică anul de tranziție) se raportează în fiecare an, în timp ce toate celelalte informații din această secțiune se raportează în Declarația privind impozitul suplimentar numai atunci când anul fiscal de raportare este același cu anul de tranziție.

(a) Creanțe privind impozitul amânat și datorii privind impozitul amânat la începutul anului de tranziție (în conformitate cu art. 51, alin. (2) și (3) din Legea nr. 431/ 2023)

Nota 3.2.2.3.a.1: Datoriile privind impozitul amânat la începutul anului de tranziție reprezintă suma datoriei agregate privind impozitul amânat care a fost înregistrată în conturile financiare la începutul anului de tranziție pentru o jurisdicție, care nu va include nicio datorie privind impozitul amânat care apare dintr-un transfer de active între entități constitutive sau membri ai grupurilor de asocieri în participație după 30 noiembrie 2021 și înainte de începerea unui an de tranziție. Această datorie privind impozitul amânat se reflectă în tabelul referitor la aplicarea art. 51, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.2.3.a.2: reformarea la cota minimă nu se aplică dacă cota de impozitare internă aplicabilă este mai mică decât cota minimă.

Nota 3.2.2.3.a.3, creanțele fiscale amânate la începutul Anului de Tranziție reprezintă suma agregată a creanțelor fiscale amânate care au fost înregistrate în conturile financiare la începutul Anului de Tranziție pentru o jurisdicție, care nu include nicio creanță fiscală amânată care rezultă dintr-un transfer de active între Entități Constitutive sau membri ai Grupurilor de JV după 30 noiembrie 2021 și înainte de începerea unui An de Tranziție. Aceste creanțe fiscale amânate se reflectă în tabelul referitor la aplicarea art. 51, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.2.3.a.4: Reajustarea la cota minimă de impozitare nu se aplică dacă cota de impozitare națională aplicabilă este mai mică decât cota minimă de impozitare, cu excepția cazului în care se poate demonstra că creanța privind impozitul amânat este luată în considerare în sensul normelor, în acest caz, creanța privind impozitul amânat înregistrată la o cotă mai mică decât cota minimă de impozitare poate fi reajustată la cota minimă de impozitare.

Nota 3.2.2.3.a.5: Creanțele privind impozitul amânat rezultate din elemente excluse de la calculul profitului sau al pierderii calificată în temeiul capitolului IV din Legea nr. 431/ 2023 ar trebui excluse dacă astfel de creanțele privind impozitul amânat sunt generate într-o tranzacție care are loc după 30 noiembrie 2021.

Nota 3.2.2.3.a.6: . Creanțele privind impozitul amânat luate în considerare în sensul normelor reprezintă valoarea agregată a creanțelor privind impozitul amânat care trebuie recunoscute la începutul anului de tranziție.

(b) Transfer de active după 30 noiembrie 2021 și înainte de începerea unui an de tranziție (art. 51, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023)

Nota 3.2.2.3.b.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va enumera toate jurisdicțiile în care se află entitățile constitutive cedente sau membrii ai grupurilor de asocieri în participație atunci când aceste entități constitutive sau membrii ai grupurilor de asocieri în participație au transferat active către entități constitutive sau membri ai ai grupurilor de asocieri în participație situate în această jurisdicție după 30 noiembrie 2021 și înainte de începerea unui an de tranziție. Acele jurisdicțiile în care se află entitățile constitutive cedente sau membrii ai grupurilor de asocieri în participație pot fi în aceeași jurisdicție cu entitățile achizitoare. Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica jurisdicția (sub forma unui cod de țară alfabetic de 2 caractere, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2) a entității constitutive cedente sau a membrului grupului de asocieri în participație. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Apatridă” pentru entitățile constitutive apatride.

Nota 3.2.2.3.b.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea . impozitului plătit în legătură cu tranzacția (tranzacțiile).

Nota 3.2.2.3.b.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea creanței sau datoriei nete privind impozitul amânat reflectat în conturile financiare ale entității (entităților) constitutive cedente. Creanța netă privind impozitul amânat va fi raportată ca număr pozitiv, iar datoria netă privind impozitul amânat va fi raportată ca număr negativ.

Nota 3.2.2.3.b.4: Valoarea contabilă a activelor transferate în sensul normelor este valoarea agregată a valorii contabile a activelor transferate care trebuie recunoscută în sensul normelor la începutul anului de tranziție. Această valoare ce va determina prin ajustarea valorii contabile la momentul cedării activului transferat în ziua transferului. Valoarea contabilă la momentul cedării va fi ajustată, în conformitate cu art. 51, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023 și ajustată suplimentar pentru cheltuielile de capital, cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale care au fost înregistrate după tranzacție și înainte de începutul anului de tranziție.

Nota 3.2.2.3.b.5: Creanța sau datoria netă privind impozitul amânat determinată în legătură cu activele transferate, în sensul normelor, pentru entitatea (entitățile) constitutivă (constitutive) achiziitoare este valoarea netă a creanței sau datoriei agregate privind impozitul amânat determinate în legătură cu activele transferate, care sunt recunoscute în scopul normelor, la începutul anului de tranziție. Această valoare se determină prin ajustarea sumei nete a creanțelor sau datoriilor agregate privind impozitul amânat determinate în legătură cu activele transferate, așa cum sunt înregistrate în conturile financiare ale entității cedente înainte de momentul cederii. Suma netă a creanțelor sau datoriilor agregate privind impozitul amânat se ajustează în mod corespunzător, în conformitate cu art. 51, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023. Creanțele privind impozitul amânat se raportează ca număr pozitiv, iar datoriile privind impozitul amânat se raportează ca număr negativ.

3.2.3. Opțiuni juridictionale (dacă este cazul)

Art. 48, alin (5), lit. d) din Legea nr. 431/ 2023 prevede că declarația privind impozitul suplimentar include o evidență a opțiunilor efectuate în conformitate cu prevederile relevante ale normelor. Tabelele de mai jos fac distincție între: (i) opțiuni juridictionale (adică alegeri care se aplică tuturor entităților constitutive (sau membrilor grupului de asocieri în participație) situate într-o juridicție); și (ii) opțiuni ale entității constitutive (adică alegeri care se aplică unei singure entități constitutive sau membrilor unui grup de asocieri în participație). Tabelele identifică în continuare: (i) opțiuni anuale și (ii) opțiuni pentru perioade de cinci ani. Pentru opțiunile pentru perioade de cinci ani, entitatea constitutivă care depune declarația este, de asemenea, obligată să raporteze anul revocării, adică anul în care opțiunea a fost revocată (dacă este cazul). Opțiunea pierderii calificate este identificată separat, iar entitatea constitutivă care depune declarația este obligată să raporteze anul opțiunii și anul revocării (care se poate întâmpla o singură dată).

3.2.3. Opțiuni juridicționale (alte decât cele de la art. 44, alin (1) din Legea nr. 431/2023)

Nota 3.2.3.1: Opțiunile juridicționale sunt opțiuni care se aplică tuturor entităților constitutive (sau membrilor unui grup de asociere în participație) situate în juridicție.

(a) Opțiuni

Nota 3.2.3.1.a.1.c: Dacă entitatea constitutivă care depune declarația nu completează Nota 3.3.2 pentru juridicție, se presupune că a fost făcută pentru juridicție opțiunea de a nu aplica excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică din Nota 3.2.3.1.a.1.c.

Nota 3.2.3.1.a.3: Pentru opțiunile pentru perioade de cinci ani, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta anul opțiunii.

Nota 3.2.3.1.a.4: Pentru opțiunile pentru perioade de cinci ani, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta anul revocării opțiunii (dacă este cazul). Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta anul revocării în declarația privind impozitul suplimentar depusă în anul revocării și în declarațiile privind impozitul suplimentar depuse pentru cei patru ani fiscali care urmează anului revocării.

Nota 3.2.3.1.a.5.j: Entitatea constitutivă care depune declarația poate face opțiunea pierderii calificate în prima declarație privind impozitul suplimentar care include juridicția pentru care se face opțiunea. Dacă opțiunea este ulterior revocată, entitatea constitutivă care depune declarația nu mai poate face o nouă opțiune pentru aceeași juridicție.

Nota 3.2.3.1.a.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta anul în care opțiunea a fost revocată (dacă există). Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta anul revocării în declarația privind impozitul suplimentar depusă în anul revocării și în declarațiile privind impozitul suplimentar depuse în toți anii fiscali care urmează anului revocării.

(b) Cerințe de informare referitoare la opțiunile juridicționale

Nota 3.2.3.1.b.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta includerea câștigului sau pierderii de capital aferente unei opțiuni pentru includerea unei investiții de capital.

Nota 3.2.3.1.b.2: Soldul investiției proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii din anii anteriori este valoarea rămasă din investiția proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii pentru jurisdicție care nu s-a diminuat prin plățile efectuate.

Nota 3.2.3.1.b.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta creșteri ale investiției proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii în anul fiscal de raportare pentru jurisdicție.

Nota 3.2.3.1.b.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta reduceri ale investiției proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii în anul fiscal de raportare pentru jurisdicție, în conformitate cu normele. Reducerea nu poate depăși investiția proprietarului și nu poate duce la o reducere a investiției sub zero.

Nota 3.2.3.1.b.5: Soldul restant al investiției proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii este valoarea soldului din anii precedenți și a adăugărilor la investiția proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii după deducerea plăților efectuate în legătură cu participația calificată în capitalurile proprii pentru anul fiscal de raportare.

3.2.3.2. Opțiunea pentru impozitul pe distribuire preconizat (art. 44, alin (1) din Legea nr. 431/ 2023)

(a) Mecanismul de recuperare (pentru art. 44 din Legea nr. 431/ 2023)

Tabelul de mai jos identifică soldurile restante al unor conturi de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat, stabilite pentru fiecare exercițiu financiar anterior în care s-a aplicat opțiunea prevăzută la art. 44, alin (1) din Legea nr. 431/ 2023. Dacă există un sold restant al unui cont de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat în ultima zi a celui de-al patrulea exercițiu financiar după exercițiul financiar în care a fost introdus un astfel de cont, valoarea trebuie recuperată în temeiul art. 33, alin (1) din Legea nr. 431/ 2023. Dacă o entitate constitutivă care părăsește grupul (sau un membru al unei asocieri în participație) de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimenisuni (sau grupul de asocieri în participație) sau transferă în mod substanțial toate activele sale, cota efectivă de impozitare și impozitul suplimentar pentru fiecare an anterior este recalculată în conformitate cu principiile art. 33, alin (1) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.3.2.a.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea impozitului pe distribuire preconizat determinată în temeiul art. 44, alin (2) din Legea nr. 431/ 2023. pentru anul fiscal pentru care a fost înființat.

Nota 3.2.3.2.a.3: La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar următor, soldul restant al unor conturi de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat se reduce în ordine cronologică, până la zero, așa cum se prevede în art. 44, alin (3) din Legea nr. 431/ 2023, cu impozitul plătit de entitățile constitutive (sau membrii grupurilor de asociere în participație), cu valoarea oricărei pierderi nete calificate a jurisdicției înmulțită cu cota minima de impozitare și apoi cu valoarea pierderii reportate din contul de recuperare, aplicată în anului fiscal curent.

Nota 3.2.3.2.a.4: Dacă există un sold restant în ultima zi a celui de-al patrulea an fiscal după anul fiscal în care a fost înființat contul (primul rând al acestui tabel), se aplică art. 44, alin (5) din Legea nr. 431/ 2023. În anul fiscal în care o entitate constitutivă care părăsește grupul (sau un membru al unei asocieri în participație) de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimenisuni (sau grupul de asocieri în participație) sau transferă substanțial toate activele sale, se aplică art. 44, alin (7) din Legea nr. 431/ 2023. Valoarea trebuie folosită pentru a determina dacă se generează un impozit suplimentar adițional, iar rezultatul va fi prezentat în Nota 3.3.3.1.

(b) Recalcularea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar (art. 44, alin (7) din Legea nr. 431/ 2023)

Nota 3.2.3.2.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica toți anii fiscali anteriori pentru care există un sold scadent al unui cont de recuperare a impozitului pe distribuire preconizat și pentru care cota efectivă de impozitare este recalculată în conformitate cu art. 33, alin (1) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.3.2.b.2: Impozitul suplimentar incremental reprezintă valoarea totală a impozitului suplimentar determinată în temeiul art. 33, alin (1) din Legea nr. 431/ 2023 dacă se aplică art. 44, alin (7) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.3.2.b.3: Raportul de recuperare a cedării este definit în art. 44, alin (7) din Legea nr. 431/ 2023 și determinat pentru fiecare entitate constitutivă care părăsește grupul (sau un membru al unei asocieri în participație) folosind următoarea formulă: profitul calificat al entității constitutive (sau al membrului grupului de asociere în participație)/profitul net al jurisdicției.

3.2.4. Calculele entității constitutive (Capitolul VI din Legea nr. 431/ 2023)

Această notă conține informații la nivel de entitate care ajută la calculul cotei efective de impozitare și al impozitului suplimentar. Nota 3.2.4.1 oferă o defalcare a tuturor ajustărilor efectuate profitului net sau pierderii nete din contabilitatea financiară al fiecărei entități constitutive sau membru al unui grup de asocieri în participație, precum și ajustărilor transfrontaliere și ajustărilor efectuate în cazurile în care entitatea-mamă finală este fie o entitate transparentă (flow-through), fie este supusă unui regim de dividende deductibile. Nota 3.2.4.2 include informații despre ajustările efectuate la cheltuielile cu impozitul curent ale fiecărei entități constitutive și membru al al unui grup de asocieri în participație situate într-o jurisdicție, precum și informații despre alocarea încrucișată a impozitelor acoperite de la o entitate constitutivă (sau membru al unui grup de asocieri în participație) la o altă entitate constitutivă (sau membru al unui al unui grup de asocieri în participație). Nota 3.2.4.3 include informații despre alegerile care se aplică unei singure entități constitutive (sau membru al unui grup de asocieri în participație). Nota 3.2.4.4 conține detalii despre profiturile care sunt excluse de la aplicarea Legii nr. 431/ 2023 (conform art. 32, 34, 43, 52) fie în temeiul art. 21 din Legea 431/ 2023. În sfârșit, Nota 3.2.4.5 oferă informații despre standardul contabil utilizat în cazuri specifice (art.6, pct. 41 și 42 din Legii nr. 431/ 2023).

(a) Opțiunea pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională

Nota 3.2.4.a.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa „Da” dacă alege să aplice cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională în perioada de tranziție. Dacă entitatea constitutivă care depune declarația alege să aplice cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională, atunci va trebui:

i să completeze Nota 3.2.4 pentru entitățile constitutive sau membrii grupurilor de asocieri în participație situate în această jurisdicție (și o parte a subgrupului, acolo unde este cazul) dacă apare o obligație de plată a unui impozit suplimentar în legătură cu această jurisdicție și trebuie alocată unei entități constitutive pe baza unei entități constitutive (vezi excepțiile unde impozitul suplimentar nu trebuie alocat, prevăzute în Nota 3.4.1); și

ii să raporteze în orice caz, informațiile specifice incluse în tabelele de mai jos, așa cum sunt furnizate în instrucțiunile de completare prezente (a se vedea Notele 3.2.4.1.a.3.e, 3.2.4.1.a.3.m, 3.2.4.1.a.3.u, 3.2.4.1.a.3.v și 3.2.4.1.a.3.z, Nota 3.2.4.1.c, Nota 3.2.4.1.d, Nota 3.2.4.2.c.3.m, Nota 3.2.4.2.c.3.p, Nota 3.2.4.3, Nota 3.2.4.4.a și

Nota 3.2.4.4.b) pentru entitățile constitutive sau membrii ai grupurilor de asocieri în participație situate în această jurisdicție (și parte a subgrupului, acolo unde este cazul);

iii să raporteze suma netă a ajustărilor identificate în tabelele Notelor 3.2.4.1.a și 3.2.4.2.c. Dacă suma netă pentru ajustarea relevantă este o sumă pozitivă, entitatea constitutivă care depune declarația o va completa la „ Creșteri”. Dacă suma netă pentru ajustarea relevantă este o sumă negativă, entitatea constitutivă care depune declarația o va completa la „ Reduceri”.

Cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională nu va fi ales în ceea ce privește un regim de protecție al impozitului suplimentar național (QDMTT) dacă jurisdicția în care se aplică impozitul suplimentar național (QDMTT) a ales să nu aplice cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională, așa cum este prevăzut în ghidul privind regimul de protecție al impozitului suplimentar național (QDMTT).

(b) Raportarea agregată pentru grupurile consolidate în scopuri fiscale

Nota 3.2.4.b: Entitatea constitutivă care depune declarația poate opta pentru raportarea agregată pentru grupurile consolidate în scopuri fiscale (adică, poate trata un grup consolidat în scopuri fiscale ca o singură entitate constitutivă în sensul Notei 3.2.4) în cazul în care sunt îndeplinite toate condițiile următoare: (i) profiturile și pierderile impozabile ale entităților consolidate sunt consolidate în scopul calculării unei singure obligații fiscale (indiferent de faptul că entitățile consolidate ar putea fi răspunzătoare în solidar sau individual pentru sarcina fiscală în numele grupului); (ii) toate entitățile consolidate sunt deținute în totalitate de entitatea consolidantă; (iii) toate entitățile constitutive sau membrii unui grup de asocieri în participație din cadrul grupului consolidat în scopuri fiscale sunt situați în aceeași jurisdicție în sensul normelor; și (iv) entitatea constitutivă care depune declarația a făcut o alegere în temeiul art. 20, alin. (9) din Legea 431/ 2023 pentru a consolida tranzacțiile intragrup în jurisdicție. Nota 3.2.4 se completează individual pentru fiecare entitate constitutivă în ceea ce privește entitățile care fie s-au alăturat, fie au părăsit grupul de întreprinderi multinaționale în cursul anului fiscal de raportare, indiferent dacă aceste entități sunt (sau au fost) incluse într-un grup consolidat în scopuri fiscale. În mod similar, Nota 3.2.4 se completează individual, entitate constitutivă cu entitate constitutivă, în ceea ce privește entitățile care fac obiectul unor calcule separate ale cotei efective de impozitare (ETR) în temeiul normelor (de exemplu, entități de investiții și entități de investiții în asigurări conform art. 45 din Legea 431/ 2023), indiferent dacă aceste entități sunt incluse sau nu într-un grup consolidat în scopuri fiscale.

Nota 3.2.4.b.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al grupului consolidat în scopuri fiscale, utilizat în scopul impozitelor acoperite în jurisdicție.

Nota 3.2.4.b.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) entităților constitutive sau al membrilor unui grup de asocieri în participație care sunt consolidate în grupului consolidat în scopuri fiscale utilizat în scopul impozitelor acoperite în jurisdicție.

3.2.4.1 Profit sau pierdere calificată (conform art. 30, alin (2) din Legea nr. 431/ 2023)

(a) Ajustări ale profitului sau ale pierderii nete din contabilitatea financiară (conform art. 20 din Legea nr. 431/ 2023)

Nota 3.2.4.1.a: Atunci când entitate-mamă finală (UPE) este deținută în întregime de deținătorii de participații în capitaluri proprii în legătură cu care se aplică art. 42 din Legea nr. 431/ 2023 și dacă entitatea constitutivă care depune declarația a completat „Exceptată, deținută integral” în coloana Notei 3.2.4.1.d.5, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa tabelul Notei 3.2.4.1.a în ceea ce privește entitatea-mamă finală (și în legătură cu entitățile transparente din punct de vedere fiscal deținute integral de entitatea-mamă finală (UPE) printr-o structură transparentă din punct de vedere fiscal și situată în jurisdicția entității-mamă finale (UPE) căreia i se aplică art. 23, alin (4) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.1.a.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF-ul) al entității constitutive, asociației în participație sau filialei de asociații în participație utilizat în scopul impozitelor acoperite în jurisdicție, iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) se va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.1.a.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară (FANIL) al entității constitutive sau al membrului unui grup de asociații în participație după alocarea profitului sau pierderii calificată între entitățile principale și sediile permanente (art. 22 din Legea nr. 431/ 2023) și alocarea profitului sau pierderii calificată de la entitățile transparente (art. 23 din Legea nr. 431/ 2023). Articolul 23 din Legea nr. 431/ 2023 acoperă, de asemenea,

alocarea profitului sau pierderii nete calificată de la o entitate de investiții sau de la o entitate de investiții în asigurări care este tratată ca o entitate transparentă din punct de vedere fiscal ca urmare a alegerii opțiunii în temeiul art. 46 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.1.a.3.e, 3.2.4.1.a.3.m, 3.2.4.1.a.3.u 3.2.4.1.a.3.v și 3.2.4.1.a.3.z: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa aceste rânduri indiferent dacă optează sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională.

Nota 3.2.4.1.a.3.n: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta ajustările efectuate la profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară în temeiul art. 20, alin (5) și art. 25, alin (2) lit d) și alin (3) lit b) și c) din Legea nr. 431/ 2023. În special, orice sumă care este înregistrată drept o reducere a cheltuielilor cu impozitul pe venit curent (sau alte impozite acoperite) în conturile financiare și care ar trebui tratată ca venit, este inclusă ca o ajustare pozitivă, iar orice sumă care este înregistrată ca venit în conturile financiare și care ar trebui tratată ca o reducere a cheltuielilor cu impozitul pe venit curent (sau alte impozite acoperite), este inclusă ca o ajustare negativă.

Nota 3.2.4.1.a.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul sau pierderea calificată al entității constitutive sau al membrului unui grup de asocieri în participație. Pentru entitățile de investiții, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cota-parte alocabilă entității de investiții din profitul calificat al grupului de întreprinderi multinaționale sau al grupului național de mari dimensiuni, astfel cum este determinat în temeiul art. 36, pct. (21), lit. c) și art. 45 din Legea nr. 431/ 2023.

(b) Alocarea transfrontalieră a profitului sau a pierderii între o entitate principală, un sediu permanent și o entitate transparentă (art. 22 și art.23 din Legea nr. 431/ 2023)

Nota 3.2.4.1.b: Nu sunt necesare ajustări în temeiul art. 22 din Legea nr. 431/ 2023 dacă, prin menținerea propriilor conturi financiare (separate) în jurisdicție, profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară (FANIL) al/a entității constitutive (sau al/a membrilor grupurilor de asocieri în participație) situată în jurisdicție reflectă deja profitul sau pierderile atribuibile sediilor permanente dintr-o astfel de jurisdicție. Ajustările în temeiul art. 23 din Legea nr. 431/ 2023 se aplică entităților transparente, precum și entităților constitutive sau membrilor grupurilor de asocieri în participație pentru care se optează în temeiul art. 46 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.1.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa această notă/ tabel indiferent dacă optează sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională.

Nota 3.2.4.1.b.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al entității constitutive, al asociațiilor în participație sau filialei de asociații în participație, utilizat în scopul impozitelor acoperite în jurisdicție, iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) se va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.1.b.2: Profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară (FANIL) înainte de ajustarea relevantă al/a entității constitutive sau al/a membrului grupului de asocieri în participație va fi raportat în această coloană. În cazul în care se aplică ajustări multiple, profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară (FANIL) care trebuie raportat în temeiul Notei 3.2.4.1.b.2 trebuie să reflecte profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară (FANIL) ținând cont de ajustarea/le precedent/e.

Nota 3.2.4.1.b.3: Entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să identifice ajustarea relevantă din următoarea listă: art. 22 și art.23 din Legea nr. 431/ 2023. Pentru fiecare tip de ajustare, se raportează adăugarea sau reducerea respectivă la profitul net sau pierdere netă din contabilitatea financiară (FANIL) a entității constitutive sau a membrului grupului de asociații în participație. În cazul în care se aplică ajustări multiple, se raportează câte un rând pentru fiecare opțiune, iar opțiunile relevante se raportează în următoarea ordine: art. 22, art.23 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.1.b.3: Ajustările făcute în temeiul art.22 din Legea nr. 431/ 2023 vor include ajustările efectuate pentru a alocă profitul sau pierderea calificată către sedii permanente situate în această jurisdicție sau către sedii permanente apatride (adăugiri), la fel și pentru a alocă profitul sau pierderea calificată de la o entitate principală situată în această jurisdicție către o entitate permanentă (reduceri). Ajustările legate de art. 22 din Legea nr. 431/ 2023 nu trebuie să includă alocarea profitului sau pierderii calificată către un sediu permanent al unei entități de transparente.

Nota 3.2.4.1.b.3: Ajustările în temeiul art.23 din Legea nr. 431/ 2023 includ reducerile la profitul sau pierderea calificată a sumei alocate altor proprietari care nu sunt grup de entități.

Nota 3.2.4.1.b.3: Ajustările în temeiul art.23 din Legea nr. 431/ 2023 vor include alocarea profitului sau pierderii calificată de la o entitate transparentă către un sediu permanent (PE) din această jurisdicție sau către această entitate permanentă apatridă (adăugiri) și alocarea de la această entitate transparentă apatridă (sau o entitate transparentă) situată în această jurisdicție dacă ea este entitatea-mamă finală (UPE) către un sediu permanent (PE) din altă jurisdicție (reduceri).

Nota 3.2.4.1.b.3: Ajustările în temeiul art.23 din Legea nr. 431/ 2023 vor include alocarea profitului sau pierderii calificată de la o entitate transparentă din punct de vedere fiscal care nu este entitatea-mamă finală (UPE) către o entitate constitutivă-proprietară din această jurisdicție (adăugiri) și alocarea de la o entitate transparentă din punct de vedere fiscal care nu este entitatea-mamă finală (UPE) către o entitate constitutivă-proprietară din altă jurisdicție (reduceri).

Nota 3.2.4.1.b.3: Atunci când o entitate transparentă este tratată ca o entitate transparentă din punct de vedere fiscal de către unii dintre proprietarii săi și ca o entitate hibridă inversată de către ceilalți proprietari ai săi, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta în temeiul art.23 din Legea nr. 431/ 2023 alocarea profitului sau pierderii calificată către entitățile constitutive-proprietare care sunt situate într-o jurisdicție în care entitatea transparentă este tratată ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal. Profitul sau pierderea calificată atribuibilă drepturilor de proprietate deținute de entitățile constitutive-proprietare care se află într-o jurisdicție în care entitatea transparentă nu este tratată ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal este apoi alocată entității transparente în temeiul art.23 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.1.b.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al celeilalte entități constitutive, asocieri în participație sau filiale de asocieri în participație utilizate în scopul impozitelor acoperite în jurisdicție, iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) se va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.1.b.5: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa jurisdicția (sub forma unui cod de țară alfabetic din 2 caractere, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2) a celeilalte entități constitutive sau a membrului grupului de asocieri în participație. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa „Apatridă” pentru entitățile constitutive apatride.

Nota 3.2.4.1.b.6: Valoarea oricărei ajustări care crește profitul calificat al entității constitutive sau membrului grupului de asocieri în participație identificat în coloana Notei 3.2.4.1.b.1 trebuie raportată în această coloană.

Nota 3.2.4.1.b.7: Valoarea oricărei ajustări care scade profitul calificat al entității constitutive sau membrului grupului de asocieri în participație identificat în coloana Notei 3.2.4.1.b.1 trebuie raportată în această coloană.

Nota 3.2.4.1.b.8: Profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară (FANIL) a entității constitutive sau membrului grupului de asocieri în participație după ajustarea

relevantă trebuie completat în această coloană. În cazul în care se aplică ajustări multiple, profitul sau pierdere netă din contabilitatea financiară (FANIL) care trebuie completat/ă la Nota 3.2.4.1.b.2 trebuie să reflecte profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară (FANIL) ținând cont de ajustarea identificată în același rând.

(c) Ajustări transfrontaliere

Nota 3.2.4.1.c: Atunci când entitatea-mamă finală (UPE) este deținută în întregime de titularii drepturilor de participație în capitalurile proprii pentru care se aplică art.42 din Legea nr. 431/ 2023, iar entitatea constitutivă care depune declarația a completat „Exceptată, deținută integral” în coloana de la Nota 3.2.4.1.d.5, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa tabelul de la Nota 3.2.4.1.c în ceea ce privește entitatea-mamă finală (UPE) [și în ceea ce privește entitățile transparente din punct de vedere fiscal deținute în întregime de entitatea-mamă finală (UPE) printr-o structură transparentă din punct de vedere fiscal și situate în jurisdicția entității-mamă finale (UPE) căreia i se aplică art. 23 din Legea nr. 431/ 2023].

Nota 3.2.4.1.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta în acest tabel doar ajustările în temeiul art. 20, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023 care se referă la tranzacții între entități constitutive situate în jurisdicții diferite. Entitatea constitutivă care depune declarația nu va raporta ajustările transfrontaliere în temeiul art.20, alin (4) din Legea nr. 431/ 2023 atunci când acestea se referă la tranzacții intragrup care nu depășesc 35 de milioane EUR în total în cursul anului fiscal de raportare. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel indiferent dacă optează sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională.

Nota 3.2.4.1.c.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al entității constitutive sau al membrului grupului de asocieri în participație situată în această jurisdicție (sau al entității constitutive apatride, acolo unde este cazul) pentru care se aplică o ajustare. Acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) entitatea constitutivă care depune declarația va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.1.c.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica dacă ajustarea se referă la art.20, alin. (4) sau alin. (8) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.1.c.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al celeilalte entități constitutive sau membru al grupului de

asocieri în participație implicat în ajustarea identificată. Acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) entitatea constitutivă care depune declarația va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.1.c.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica jurisdicția (sub forma unui cod de țară alfabetic din 2 caractere, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2) a celeilalte entități constitutive sau a membrului grupului de asocieri în participație implicat în ajustare. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa „Apatridă” pentru entitățile constitutive apatride.

Nota 3.2.4.1.c.5: Valoarea oricărei ajustări care crește profitul calificat al entității constitutive sau membrului grupului de asocieri în participație identificat în coloana Notei 3.2.4.1.c.1 va fi raportată în această coloană.

Nota 3.2.4.1.c.6: Valoarea oricărei ajustări care reduce profitul calificat al entității constitutive sau membrului grupului de asocieri în participație identificată în coloana Notei 3.2.4.1.c.1 se raportează în această coloană. Ajustarea în temeiul art.20, alin. (8) din Legea nr. 431/ 2023 care exclude cheltuielile va duce la o creștere a profitului calificat. Prin urmare coloana 6 nu este probabil să fie utilizată în scopul acestor ajustări.

(d) Ajustări ale profitului calificat al societății-mamă finale care este o entitate transparentă sau este supusă unui regim privind dividendele deductibile

Nota 3.2.4.1.d: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel în cazurile în care se aplică art. 42 sau art. 43 din Legea nr. 431/ 2023. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel chiar dacă a optat sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională.

Nota 3.2.4.1.d.1: atunci când se aplică art. 42 sau art. 43 din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă situată în această jurisdicție este entitatea-mamă finală (UPE) a grupului de întreprinderi multinaționale. În acest caz, entitatea constitutivă care depune declarația va completa „Entitate-mamă finală (UPE)”. Dacă se aplică art. 42 alin (5) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al sediilor permanente pentru care se aplică art. 42 din Legea nr. 431/ 2023, iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității. Dacă se aplică art. 43, alin (5) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al entităților constitutive

căroră li se aplică art. 43 din Legea nr. 431/ 2023, iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității. Atunci când art. 42 sau art. 43 din Legea nr. 431/ 2023 se aplică membrilor unui grup de asocieri în participație, entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) membrilor grupului de asocieri în participație.

Nota 3.2.4.1.d.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta aliniatul [spre exemplu art. 42 alin. (1)-(3), sau art. 43 alin. (2)-(4)) care se aplică, împreună cu litera aliniatului respectiv din Legea nr. 431/ 2023].

Nota 3.2.4.1.d.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa câte un rând separat pentru fiecare titular de drepturi de proprietate (respectiv, beneficiar de dividende) în legătură cu care se aplică art. 42, alin. (1) sau art. 42, alin. (2), lit. b) (respectiv art. 43, alin. (2) și alin. (3), lit. a) sau art. 43, alin. (3), lit. c) din Legea nr. 431/ 2023. Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica persoanele fizice în ansamblu. Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica titularii de drepturi de proprietate (respectiv, beneficiarii de dividende) pentru care se aplică o reducere a profitului calificat după cum urmează:

(a) Fiecare titular de drepturi de proprietate (respectiv, beneficiar de dividende) în legătură cu care se aplică art. 42, alin. (1) (respectiv art. 43, alin. (2) și alin. (3), lit. a)) din Legea nr. 431/ 2023 este identificat prin raportarea:

(i) numărul său de identificare fiscală (NIF);

(ii) jurisdicția în care este rezident fiscal; și

(iii) cota nominală de impozitare sau cota consolidată de impozitare pe distribuirea preconizată (sub formă de procent) aplicabilă atunci când se compară suma agregată a impozitelor ajustate acoperite ale entității-mamă finale (UPE) și a impozitelor titularului de drepturi de proprietate asupra profitului exclus (respectiv, impozitele plătite de beneficiarul dividendelor asupra profitului din dividende) cu suma profitului exclus. În situația în care titularului drepturilor de proprietate i se aplică mai multe cote nominale de impozitare, entitatea constitutivă care depune declarația va completa la (iii) cea mai mică cotă nominală de impozitare aplicabilă (cu condiția ca această cotă să depășească 15%) în loc de cota nominală de impozitare. Dacă beneficiarul dividendelor este o persoană fizică în conformitate cu art. 43, alin. (3), lit. a) din Legea nr. 431/ 2023, se aplică (iii), se raportează în schimb jurisdicțiile în care persoanele fizice sunt rezidente fiscal, împreună cu numărul de persoane fizice care sunt rezidente fiscal în fiecare jurisdicție.

(b) Se raportează numărul total de persoane fizice în conformitate cu art. 42, alin. (2), lit. a) (respectiv art. 43, alin. (3), lit. b)) din Legea nr. 431/ 2023 în loc să se identifice astfel de persoane fizice.

(c) Fiecare titular de drepturi de proprietate (respectiv, fiecare beneficiar de dividende) în conformitate cu art. 42, alin. (2) lit b) (respectiv art. 43, alin. (3), lit. c)) din din Legea nr. 431/ 2023 este identificat prin completarea:

(i) numărul său de identificare fiscală (NIF), iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității; și

(ii) tipul de entitate (entitate guvernamentală, organizație internațională, organizație non-profit, fond de pensii sau, în conformitate cu art. 43, alin. (3), lit. c) din Legea nr. 431/ 2023, fond de pensii care nu este o entitate de servicii de pensii).

Nota 3.2.4.1.d.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta (în procente) drepturile de proprietate deținute direct în entitatea-mamă finală (UPE) de către fiecare titular identificat la Nota 3.2.4.1.d.3.

Nota 3.2.4.1.d.5: Valoarea oricărei ajustări care reduce profitul calificat al entității constitutive sau membrului grupului de asocieri în participație identificat în coloana Notei 3.2.4.1.d.1 trebuie completată în această coloană. Dacă se aplică art. 42 din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul sau pierderea calificată atribuibil/ ă fiecărui drept de proprietate din Nota 3.2.4.1.d.4. Dacă se aplică art. 43 din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea dividendelor deductibile distribuite fiecărui acționar (de exemplu beneficiarului dividendelor) identificat în Nota 3.2.4.1.d.3. Atunci când entitatea-mamă finală (UPE) este deținută în totalitate de titulari de drepturi de proprietate (identificați în coloana Notei 3.2.4.1.d.3) în conformitate cu art. 42 din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va completa doar „ Exceptată, deținută integral” în această coloană (și nu va raporta valoarea niciunei ajustări). Aceeași excepție s-ar putea aplica în ceea ce privește entitățile transparente din punct de vedere fiscal deținute în întregime de entitatea-mamă finală (UPE) prin intermediul unei structuri transparente din punct de vedere fiscal și situate în jurisdicția entității-mamă finale (UPE) căreia i se aplică art. 23, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023.

3.2.4.2 Impozite acoperite ajustate (art. 25 din Legea nr. 431/ 2023)

(a) Ajustări ale cheltuielilor curente cu impozitul în conturile financiare

Nota 3.2.4.2.a: Atunci când entitatea-mamă finală (UPE) este deținută în întregime de titulari de drepturi de proprietate în conformitate cu art. 42 din Legea nr. 431/ 2023, iar entitatea constitutivă care depune declarația a completat „Exceptată, deținută integral” în coloana Notei 3.2.4.1.d.5, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa tabelul Notei 3.2.4.2.a în ceea ce privește entitatea-mamă finală (UPE) (și în ceea ce privește entitățile transparente din punct de vedere fiscal deținute în întregime de entitatea-mamă finală prin intermediul unei structuri transparente din punct de vedere fiscal și situate în jurisdicția entității-mamă finale căreia i se aplică art. 23, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023).

Nota 3.2.4.2.a.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al entității constitutive sau al membrului grupului de asocieri în participație utilizat în scopul impozitelor acoperite în jurisdicție, iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.2.a.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cheltuiala cu impozitul curent (în legătură cu impozitele acoperite acumulate în profitul sau pierderea net/ă din contabilitatea financiară a entității constitutive sau a membrului unui grup de asocieri în participație) după alocarea impozitelor acoperite de la o entitate constitutivă sau membru al grupului de asocieri în participație către o altă entitate constitutivă sau membru al grupului de asocieri în participație (art. 28 din Legea nr. 431/ 2023). Articolul 28 din Legea nr. 431/ 2023 acoperă, de asemenea, alocarea impozitelor acoperite de la o entitate de investiții sau o entitate de investiții în asigurări care este tratată ca o entitate transparentă din punct de vedere fiscal ca urmare a opțiunii alese în conformitate cu art. 46 din Legea nr. 431/ 2023. Ajustările ulterioare declarării identificate în acest tabel nu includ ajustările efectuate pentru un an fiscal altul decât anul fiscal de raportare, în conformitate cu un articol privind ajustarea cotei efective de impozitare (ETR). Ajustările ulterioare depunerii declarației legate de art. 29 din Legea nr. 431/ 2023 sunt ajustările care duc la o scădere semnificativă a impozitelor acoperite pentru un an fiscal anterior și ajustările care duc la o scădere nesemnificativă atunci când nu se alege o opțiune în conformitate cu art. 29, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.2.a.3.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma ajustării efectuate în conformitate cu art. 25, alin. (2), lit. d) din Legea nr. 431/ 2023 în

ceea ce privește un credit fiscal rambursabil calificat sau un credit fiscal tranzacționabil care este înregistrat ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul (sau cu alte impozite acoperite) în conturile financiare.

Nota 3.2.4.2. a.3.f: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma ajustării efectuate în temeiul art. 25, alin. (3), lit. b) din Legea nr. 431/ 2023 în ceea ce privește un credit fiscal rambursabil necalificat, un credit fiscal transferabil netranzacționabil sau un altfel de credit fiscal care este înregistrat ca venit și nu ca o reducere a cheltuielilor cu impozitul curent (sau ca alte impozite acoperite) în conturile financiare.

Nota 3.2.4.2.a.3.g: În conformitate cu art. 25, alin. (3), lit. c) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma impozitelor acoperite care au fost solicitate ca impozit acoperit într-un an fiscal anterior (pentru care se aplică Legea nr. 431/ 2023) și care sunt rambursate sau creditate în anul fiscal curent. Creditele fiscale rambursabile calificate și creditele fiscale transferabile tranzacționabile sunt excluse din domeniul de aplicare al acestei reglementări.

Nota 3.2.4.2.a.3.n: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest rând numai atunci când se aplică art. 44, alin. (5) și (4) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.2.a.3.p: Suma totală a ajustării impozitului amânat nu trebuie să includă nicio cheltuială cu impozitul amânat care apare în jurisdicția sediului permanent în ceea ce privește pierderile pentru care pierderea calificată a unui sediu permanent este tratată ca o cheltuială a entității principale în conformitate cu art. 22, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.2.a.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitele acoperite ajustate ale entității constitutive sau ale membrului unui grup de asocieri în participație. Pentru entitățile de investiții, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitele acoperite ajustate ale entității de investiții, astfel cum sunt determinate în conformitate cu art. 45, alin. (3) din Legea nr. 431/ 2023.

(b) Alocarea încrucișată a impozitelor

Nota 3.2.4.2.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel indiferent dacă optează sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională. Atunci când declarația informativă privind impozitul suplimentar calculat la nivelul grupului (GIR) este completată în scopul impozitului suplimentar național

(QDMTT), entitatea constitutivă care depune declarația nu va raporta cheltuiala cu impozitul acoperit al:

(i) unei entități constitutive-proprietare în temeiul unui regim fiscal aplicabil societăților străine controlate care este alocabil unei entități constitutive naționale în temeiul art. 28, alin. (3) din Legea nr. 431/ 2023;

(ii) unei entități principale care este alocabilă în temeiul art. 28, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023 unui sediu permanent situat în jurisdicție;

(iii) unei entități constitutive-proprietare pentru venitul unei entități hibride sau ale unei entități hibride inversate care este alocabil în temeiul art. 28, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023 unei entități hibride sau unei entități hibride inversate care fie este situată în jurisdicție, fie este inclusă în scopul impozitului suplimentar național (QDMTT) deoarece impozitul suplimentar național (QDMTT) se aplică entităților transparente apatride create în jurisdicția impozitului suplimentar național (QDMTT); și

(iv) unei entități constitutive-proprietare (de exemplu, impozite nete obișnuite), altul decât un impozit cu reținere la sursă impus de jurisdicția care aplică impozitul suplimentar național (QDMTT), care este alocabil unei entități constitutive care a efectuat o distribuție situată în jurisdicție în temeiul art. 28, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023. În orice caz, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta acele sume cu privire la cheltuiala cu impozitul acoperit care este inclusă în conturile financiare ale unei entități constitutive-proprietare sau ale unei entități principale situate în jurisdicția care aplică impozitul suplimentar național (QDMTT) și pentru care trebuie efectuată o ajustare.

Nota 3.2.4.2.b.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) al entității constitutive (sau al membrului grupului de asocieri în participație), iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.2.b.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitele acoperite ale entității constitutive (sau ale membrului grupului de asocieri în participație) înainte de ajustare.

Nota 3.2.4.2.b.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica aliniatul relevant al art. 28 din Legea nr. 431/ 2023 care se aplică. Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica în mod separat rezultatele alocării din aplicarea unui regim fiscal al societăților străine controlate (SSC-CFC) prin completarea „ 28(3) - Regim SSC (CFC) combinat”. Atunci când se aplică art. 28, alin. (3) sau art. 28, alin. (4), pentru completarea coloanelor 3.2.4.2.b.6 și 3.2.4.2.b.7, entitatea constitutivă care depune declarația va completa un prim rând cu suma înainte de ajustare în temeiul art. 28, alin.

(6) (indicând aliniatul relevant al art. 28, alin. (1) - (5) în coloana 3.2.4.2.b.3) și un al doilea rând cu suma după ajustare în temeiul art. 28, alin. (6) (indicând aliniatul relevant al art. 28, alin. (6) în coloana 3.2.4.2.b.3, precum și aliniatul relevant al art. 28, alin. (1) - (5) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.2.b.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al celeilalte entități constitutive (sau al membrului grupului de asocieri în participație), iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.2.b.5: Pentru alocarea impozitului acoperit de la o entitate constitutivă (sau membru al grupului de asocieri în participație) către o altă entitate constitutivă (sau membru al grupului de asocieri în participație), entitatea constitutivă care depune declarația va identifica jurisdicția (sub forma unui cod de țară alfabetic din 2 caractere, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2) celeilalte entități constitutive (sau membru al grupului de asocieri în participație). Dacă cealaltă entitate constitutivă este o entitate constitutivă apatridă, entitatea constitutivă care depune declarația va completa „Apatridă”.

Nota 3.2.4.2.b.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta adăugările la impozitele acoperite ale entității constitutive (sau membrului grupului de asocieri în participație) identificate în coloana Notei 3.2.4.2.b.1. Alocarea încrucișată a impozitelor acoperă atât cheltuiala cu impozitul curent, cât și cheltuiala cu impozitul amânat.

Nota 3.2.4.2.b.7: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta reducerile la impozitele acoperite ale entității constitutive (sau membrului grupului de asocieri în participație) identificate în coloana notei 3.2.4.2.b.1. Alocarea încrucișată a impozitelor acoperă atât cheltuiala curentă cu impozitul, cât și cheltuiala cu impozitul amânat.

(c) Cheltuieli cu impozitul amânat

Nota 3.2.4.2.c: Atunci când entitatea-mamă finală (UPE) este deținută în totalitate de titularii de drepturi de proprietate în conformitate cu art. 42 din Legea nr. 431/ 2023, iar entitatea constitutivă care depune declarația a completat „Exceptată, deținută integral” în coloana Notei 3.2.4.1.d.5, entitatea constitutivă care depune declarația nu va completa tabelul Notei 3.2.4.2.c. în ceea ce privește entitatea-mamă finală (UPE) (și în ceea ce privește entitățile transparente din punct de vedere fiscal deținute în totalitate de entitatea-mamă finală (UPE) printr-o structură transparentă din punct de vedere fiscal

și situate în jurisdicția entității-mamă finală (UPE) căreia i se aplică art. 23, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.2.c.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) entității constitutive (sau al membrului grupului de asocieri în participație), iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității.

Nota 3.2.4.2.c.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în sfera de aplicare a Legii nr. 431/ 2023 pentru entitatea constitutivă (sau membrul grupului de asocieri în participație) înainte de orice redistribuire și ajustări. În cazul în care există o discrepanță între valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii în scopuri contabile financiare și în sfera de aplicare a Legii nr. 431/ 2023, partea din cheltuiala cu impozitul amânat trebuie să fie calculată pe baza valorii contabile în sensul normelor în conformitate cu Legea nr. 431/ 2023. Dacă cheltuiala cu impozitul amânat este considerată ca fiind un debit în contul de cheltuieli cu impozitul amânat, valoarea va fi prezentată ca un număr pozitiv. Dacă cheltuiala cu impozitul amânat este considerată ca fiind un credit în contul de cheltuieli cu impozitul amânat, valoarea va fi prezentată ca o sumă negativă.

Nota 3.2.4.2.c.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea fiecărei ajustări a cheltuielii cu impozitul amânat a entității constitutive (sau a membrului grupului de asocieri în participație) înainte de orice redistribuire. Dacă ajustarea duce la o creștere a valorii totale a impozitului amânat ajustat, valoarea va fi prezentată ca o adăugare. Dacă ajustarea duce la o scădere a valorii totale a ajustărilor impozitului amânat, valoarea va fi prezentată ca o reducere.

Nota 3.2.4.2.c.3.m și 3.2.4.2.c.3.p: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa aceste rânduri indiferent dacă optează sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională.

Nota 3.2.4.2.c.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va reajusta la cota minimă de impozitare orice **creanță privind impozitul amânat** atribuibilă unei pierderi calificate (art. 26, alin. (6) din Legea nr. 431/ 2023) care a fost înregistrată la o cotă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare și va raporta valoarea diferenței dintre cheltuiala cu impozitul amânat înregistrată la o cotă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare și cheltuiala cu impozitul amânat calculată pe baza cotei minime de impozitare. Diferența va fi prezentată ca o reducere atunci când este recunoscut ca o **creanță privind impozitul amânat** atribuibilă unei pierderi calificate, iar

diferența va fi prezentată ca o adăugare atunci când este atribuibilă inversării valorii unuei astfel de creanțe privind impozitul amânat.

Nota 3.2.4.2.c.5: Entitatea constitutivă care depune declarația va redistribui la nivelul minim de impozitare orice cheltuială cu impozitul amânat care a fost înregistrată la un nivel de impozitare mai mare decât nivelul minim de impozitare și va raporta valoarea diferenței dintre cheltuiala cu impozitul amânat înregistrată la un nivel de impozitare mai mare decât nivelul minim de impozitare și cheltuiala cu impozitul amânat calculată pe baza nivelului minim de impozitare. Dacă cheltuiala cu impozitul amânat pentru anul fiscal înainte de orice redistribuire este considerată ca fiind un credit în contul de cheltuieli cu impozitul amânat, valoarea diferenței va fi prezentată ca o adăugare. Dacă cheltuiala cu impozitul amânat înainte de orice redistribuire pentru anul fiscal este considerată ca fiind un debit în contul de cheltuieli cu impozitul amânat, valoarea diferenței va fi prezentată ca o reducere.

Nota 3.2.4.2.c.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea totală a ajustării impozitului amânat pentru entitatea constitutivă (sau membrul grupului de asocieri în participație).

3.2.4.3 Opțiuni pentru entitățile constitutive (sau opțiunile aplicabile unui grup de asocieri în participație)

Nota 3.2.4.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel indiferent dacă optează sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională.

Nota 3.2.4.3.4: Pentru exercitarea opțiunilor pe cinci ani, entitatea constitutivă care depune declarația va completa anul opțiunii.

Nota 3.2.4.3.5: Pentru exercitarea opțiunilor pe cinci ani, entitatea constitutivă care depune declarația va completa anul în care opțiunea a fost revocată (dacă este cazul). Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta anul revocării în declarația informativă privind impozitul suplimentar calculat la nivelul grupului depusă pentru anul

revocării și în declarațiile informative privind impozitul suplimentar calculat la nivelul grupului depuse pentru cei patru ani fiscali următori anului revocării.

Nota 3.2.4.3.c: Entitatea constitutivă care depune declarația poate exercita opțiunea pentru datorii angajate nesolicitate cu privire la datorii privind impozitul amânat despre care se așteaptă să se inverseze în mai mult de cinci ani de la angajament.

Nota 3.2.4.3.i: Entitatea constitutivă care depune declarația poate exercita opțiunea pentru datorii angajate nesolicitate timp de cinci ani cu privire la o datorie privind impozitul amânat (DTL) pentru un cont din balanța de verificare sau o categorie de datorii privind impozitul amânat consolidate, indiferent de orice așteptări cu privire la perioada de inversare a unor astfel de datorii privind impozitul amânat.

Nota 3.2.4.3.6.j: Entitatea constitutivă care depune declarația poate exercita opțiunea pierderii calificate în temeiul art. 27, alin. (6) din Legea nr. 431/ 2023 cu privire la o entitate transparentă care este entitatea-mamă finală (UPE). O opțiune în temeiul art. 27, alin. (6) din Legea nr. 431/ 2023 este independentă de opțiunea pierderii calificate efectuată pentru orice jurisdicție în rândul Notei 3.2.3.1.a.5.i. Alte entități nu sunt consolidate cu entitatea transparentă care este o entitate-mamă finală (UPE) în scopul calculării pierderii calificate, chiar dacă s-a exercitat opțiunea pierderii calificate în temeiul art. 27, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023 pentru jurisdicția în care se află entitatea-mamă finală (UPE).

Nota 3.2.4.3.k.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta entitățile constitutive (sau membrii grupurilor de asocieri în participație) pentru care se exercită opțiunea în temeiul art. 39, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.3.k.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa anul fiscal al evenimentului care a declanșat ajustarea fiscală (spre exemplu evenimentul declanșator).

Nota 3.2.4.3.k.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta (i) dacă valoarea totală netă a sumelor determinate în temeiul art. 39, alin. (5), lit. a) din Legea nr. 431/ 2023 este inclusă în calculul profitului sau pierderii calificate în anul fiscal în

care apare evenimentul declanșator. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta (ii) dacă valoarea egală cu totalul net al sumelor, împărțite la cinci, este inclusă în calculul profitului sau pierderii calificate în anul fiscal în care apare evenimentul declanșator și în fiecare dintre cei patru ani fiscali următori.

3.2.4.4 Excluderea profitului obținut din transportul maritim internațional

Entitatea constitutivă care depune declarația va furniza detalii despre profiturile care sunt excluse în sensul normelor în temeiul art. 21 din Legea nr. 431/ 2023 (spre exemplu excluderea profitului obținut din transportul maritim internațional).

Tabelele Notei 3.2.4.4 (a) și (b) solicită entității constitutive care depune declarația informații detaliate privind calculul profitului obținut din transportul maritim internațional și al profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional, inclusiv costurile asociate și impozitele acoperite.

(a) Excluderea profitului obținut din transportul maritim internațional

Nota 3.2.4.4.a: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel indiferent dacă optează sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională.

Nota 3.2.4.4.a.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) (iar acolo unde nu este disponibil un număr de identificare fiscală (NIF) va completa un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/ număr de înregistrare al entității) al entității constitutive sau al membrului unui grup de de asocieri în participație căreia i se aplică excluderea profitului obținut din transportul maritim internațional sau excluderea profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional.

Nota 3.2.4.4.a.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta toate activitățile relevante specificate la subpunctele (i) - (vi) ale art. 21, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 431/ 2023 în legătură cu care a fost obținut profitul din transportul maritim internațional (se pot aplica mai multe opțiuni).

Nota 3.2.4.4.a.3-5: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta veniturile consolidate derivate și costurile atribuibile tuturor activităților relevante specificate la

subpunctele (i) - (vi) ale art. 21, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 431/ 2023, precum și profitul consolidat obținut din transportul maritim internațional al entității constitutive.

Nota 3.2.4.4.a.6: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta toate activitățile relevante specificate la subpunctele (i) - (v) ale art. 21, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 431/ 2023, în legătură cu care s-a obținut profitului auxiliar calificat din transportul maritim internațional (se pot aplica mai multe opțiuni).

Nota 3.2.4.4.a.7-9: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta veniturile consolidate derivate și costurile atribuibile fiecărei activități relevante specificate la subpunctele (i) - (v) ale art. 21, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 431/ 2023, precum și profitul auxiliar calificat consolidat obținut din transportul maritim internațional al entității constitutive (sau al membrului grupului de asocieri în participație).

Nota 3.2.4.4.a.10: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta costurile salariale atribuibile profitului obținut din transportul maritim internațional sau a profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional.

Nota 3.2.4.4.a.11: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea contabilă a imobilizărilor corporale utilizate la generarea profitului obținut din transportul maritim internațional sau a profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional (altele decât cele atribuibile excedentului de profit peste plafonul pentru profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional).

Nota 3.2.4.4.a.12: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta orice impozite acoperite asociate cu excluderea profitului obținut din transportul maritim internațional sau a profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional.

(b) Plafon jurisdicțional pentru excluderea profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional

Nota 3.2.4.4.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel indiferent dacă optează sau nu pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională.

Nota 3.2.4.4.b.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul total obținut din transportul maritim internațional pentru entitățile constitutive sau membrii ai grupului de asocieri în participație din subgrupul relevant identificat în Nota 3.1.3 și situate în jurisdicție.

Nota 3.2.4.4.b.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea plafonului de 50%.

Nota 3.2.4.4.b.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul auxiliar calificat total obținut din transportul maritim internațional pentru toate entitățile constitutive sau membrii ai grupului de asocieri în participație din subgrupul relevant identificat în Nota 3.1.3 și situate în jurisdicție.

Nota 3.2.4.4.b.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta depășirea plafonului dacă profitul auxiliar calificat total obținut din transportul maritim internațional pentru toate entitățile constitutive sau membrii ai grupului de asocieri în participație din subgrupul relevant identificat în Nota 3.1.3 depășește 50% din profitul total obținut din transportul maritim internațional pentru toate entitățile constitutive sau membrii ai grupului de asocieri în participație din subgrupul relevant identificat în Nota 3.1.3, acest profit excedentar fiind inclus în profitul calificat. În măsura în care costurile directe sau indirecte sunt atribuibile profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional care depășește plafonul de 50% conform art. 21, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023, aceste costuri sunt luate în considerare la calcularea profitului calificat al entității constitutive (sau al profitului calificat al unui membru al unui grup de asocieri în participație), deoarece profitul aferent este, de asemenea, inclus în calcul. Costurile cu salariile și valoarea contabilă a imobilizărilor corporale atribuibile profitului excedentar al unei entități constitutive (sau profitului excedentar al unui membru al unui grup de asocieri în participație) peste plafonul pentru profitul auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional vor trebui incluse separat la calculul cu salariile și al imobilizărilor corporale.

3.2.4.5 Informații în sensul opțiunii de a aplica o metodă de distribuire impozabilă (dacă este cazul)

Nota 3.2.4.5.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa numărul de identificare fiscală (NIF) al entității constitutive-proprietare (sau al membrului grupului de asocieri în participație) pentru care se aplică opțiunea în temeiul art. 47 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.5.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (NIF) al entității de investiții în care entitatea constitutivă proprietară (sau membrul grupului de asocieri în participație) deține un drept de proprietate și pentru care se aplică opțiunea în temeiul art. 47 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.5.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea distribuirilor și a distribuirilor preconizate din profitul calificat al entității de investiții primite de către entitatea constitutivă-proprietară.

Nota 3.2.4.5.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitele acoperite datorate de entitatea de investiții, care sunt creditabile în raport cu obligația

fiscală a entității constitutive-proprietară ce apare în legătură cu o distribuire a entității de investiții.

Nota 3.2.4.5.5: Dacă entitatea de investiții are un profit net calificat nedistribuit pentru anul de referință, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cota-parte a entității constitutive-proprietară din profitul net calificat nedistribuit al entității de investiții pentru anul de referință.

3.2.4.6 Alte standarde contabile

Nota 3.2.4.6.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta:

(i) entitățile constitutive situate în jurisdicția pentru care profitul sau pierderea din contabilitatea financiară este bazat/ă pe un standard de contabilitate financiară acceptat sau pe un standard de contabilitate financiară autorizat, altul decât standardul contabil utilizat pentru situațiile financiare consolidate ale entității-mamă finale (UPE), așa cum este prevăzut la art. 19, alin. (3) din Legea nr. 431/ 2023;

(ii) Filialele asocierilor în participație situate în jurisdicția pentru care profitul sau pierderea din contabilitatea financiară se bazează pe un standard de contabilitate financiară acceptat sau pe un standard de contabilitate financiară autorizat, altul decât standardul contabil utilizat pentru situațiile financiare consolidate ale asocierii în participație, așa cum este prevăzut la art. 19, alin. (3) din Legea nr. 431/ 2023; și

(iii) Asocierea în participație situată în jurisdicția pentru care profitul sau pierderea netă din contabilitatea financiară se bazează pe un standard de contabilitate financiară acceptat sau pe un standard de contabilitate financiară autorizat, altul decât standardul contabil utilizat pentru situațiile financiare consolidate ale entității-mamă finale (UPE), ca urmare a art. 40 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.2.4.6.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta standardul contabil financiar acceptat sau standardul contabil financiar autorizat care a fost utilizat pentru calcularea profitului sau pierderii nete din contabilitatea financiară ale entității constitutive, asocierii în participație sau filialei de asocieri în participație.

3.3. Calculul impozitului suplimentar

Nota 3.3 oferă informații pentru a ajuta la calculul impozitului suplimentar efectuat de grupul de întreprinderi multinaționale sau de grupul național de mari dimensiuni. Acestea includ informații despre calcularea impozitului suplimentar, calcularea excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică, a impozitului suplimentar adițional și informații despre impozitul suplimentar național (QDMTT).

3.3.1. Impozitul suplimentar

Nota 3.3.1.a: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta procentul impozitului suplimentar la nivel de jurisdicție.

Nota 3.3.1.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică.

Nota 3.3.1.c: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta profitul excedentar la nivel de jurisdicție.

Nota 3.3.1.d: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitul suplimentar adițional la nivel de jurisdicție.

Nota 3.3.1.e: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitul suplimentar național (QDMTT) plătit în jurisdicție.

Nota 3.3.1.f: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitul suplimentar la nivel de jurisdicție.

Nota 3.3.2. Calculul excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică (dacă este cazul)

Nota 3.3.2.1 Valoarea totală a excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică

Nota 3.3.2.1: Dacă entitatea constitutivă care depune declarația nu completează tabelul pentru jurisdicție, se consideră că a făcut alegerea de a nu aplica opțiunea pentru excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică din Nota 3.2.3.1.a.1.c.

Nota 3.3.2.1.1: Costurile salariale eligibile relevante ale angajaților eligibili care desfășoară activități în jurisdicția respectivă nu vor include costurile salariale care sunt: (i) capitalizate și incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile; sau (ii) alocate profitului exclus în conformitate cu art. 21 din Legea nr. 431/ 2023. În cazul în care angajatul desfășoară 50% sau mai puțin din activitățile sale pentru grupul de

întreprinderi multinaționale sau pentru grupul național de mari dimensiuni în cursul anului fiscal de raportare în jurisdicția angajatorului, costurile salariale eligibile relevante aferente angajaților eligibili vor lua în considerare doar partea din costurile salariale atribuibile timpului de lucru al angajatului desfășurat în jurisdicția angajatorului, în conformitate cu normele. Costurile salariale eligibile relevante aferente angajaților eligibili nu vor include o sumă a costurilor salariale eligibile atribuibilă profitului exclus din profitul calificat al entității mamă finală în temeiul art. 43, alin. (2) și (3) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.2.1.1: Atunci când o entitate devine sau încetează să mai fie o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni ca urmare a unui transfer de participații directe sau indirecte în capitalurile proprii ale entității-țintă, calculul costurilor salariale eligibile ale entității-țintă va lua în considerare numai costurile reflectate în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale, așa cum se prevede la art. 38, alin. (4) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.2.1.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta aplicarea procentului marjei de profit relevante pentru anul fiscal de raportare.

Nota 3.3.2.1.3: Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante situate în jurisdicție nu va include: (i) valoarea contabilă a proprietăților (inclusiv terenuri sau clădiri) care sunt deținute pentru vânzare, leasing financiar sau investiții; și (ii) valoarea contabilă a imobilizărilor corporale utilizate în generarea profitului obținut din transportul maritim internațional și a profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional ale entității constitutive. Acolo unde imobilizarea corporală se află în jurisdicția proprietarului său (sau a locatarului, dacă este cazul) 50% sau mai puțin din perioada anului fiscal de raportare, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante va conține doar valoarea contabilă a imobilizărilor atribuibilă perioadei în care activul a fost situat în jurisdicția proprietarului (respectiv a locatarului, dacă este cazul) în conformitate cu normele. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante nu va include valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile atribuibilă proporțional profitului exclus din profitul calificat al entității-mamă finale în temeiul art. 43, alin. (2) și (3) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.2.1.3: Atunci când o entitate devine sau încetează să mai fie o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni ca urmare a unui transfer de participații directe sau indirecte în capitalurile proprii ale entității-țintă, calculul valorii contabile a imobilizărilor corporale eligibile se ajustează proporțional pentru a corespunde cu durata anului fiscal relevant în care entitatea-țintă a fost membră a grupului de întreprinderi multinaționale sau a grupului

național de mari dimensiuni, conform prevederilor art. 38, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.2.1.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta aplicarea procentului marjei de profit relevante pentru anul fiscal de raportare.

Nota 3.3.2.1.5: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică pentru jurisdicție.

3.3.2.2 Alocarea costurilor salariale eligibile și a valorii contabile a imobilizărilor corporale eligibile către sediile permanente în scopul excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică

Nota 3.3.2.2.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta costurile salariale eligibile relevante agregate pentru toate entitățile principale situate în jurisdicție înainte de orice ajustare în temeiul art. 32, alin. (7) din Legea nr. 431/ 2023 (adică alocarea către sediile permanente).

Nota 3.3.2.2.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante pentru toate entitățile principale situate în jurisdicție înainte de orice ajustare în temeiul art. 32, alin. (7) din Legea nr. 431/ 2023 (adică alocarea către sediile permanente).

Nota 3.3.2.2.3 Entitatea constitutivă care depune declarația va identifica jurisdicția sediilor permanente (sub forma unui cod de țară alfabetic din 2 caractere, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2), în scopul normelor. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa un rând separat pentru fiecare jurisdicție în care se află sediile permanente cărora li se alocă costuri salariale eligibile și valori contabile ale imobilizărilor corporale eligibile în temeiul art. 32, alin. (7) din Legea nr. 431/ 2023. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „ Apatridă” dacă sediul permanent este apatrid în scopul normelor.

Nota 3.3.2.2.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta costurile salariale eligibile relevante alocate către sediile permanente situate în fiecare jurisdicție identificată în coloana 3.3.2.2.3 în temeiul art. 32, alin. (7) din Legea nr. 431/ 2023. Costurile salariale eligibile relevante ale entităților constitutive sau ale membrilor grupurilor de asocieri în participație al căror profit a fost exclus integral sau parțial în conformitate cu art. 23, alin. (1) sau cu art. 42, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023 sunt excluse din calculul excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică în aceeași proporție.

Nota 3.3.2.2.5: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante alocate către sediile permanente situate în fiecare jurisdicție identificată în coloana 3.3.2.2.3 în temeiul art. 32, alin. (7)

din Legea nr. 431/ 2023. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile ale entităților constitutive sau ale membrilor grupurilor de asociere în participație al căror profit a fost exclus total sau parțial în conformitate cu art. 23, alin. (1) sau cu art. 42, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023 sunt excluse din calculul excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică în aceeași proporție.

Nota 3.3.2.2.4 și 3.3.2.2.5: Costurile salariale eligibile și valorile contabile ale imobilizărilor corporale eligibile ale unui sediu permanent nu sunt luate în considerare pentru costurile salariale eligibile și valorile contabile ale imobilizărilor corporale eligibile ale entității principale (adică costurile salariale eligibile și valorile contabile ale imobilizărilor corporale eligibile ale entității principale sunt reduse cu costurile salariale eligibile și valorile contabile ale imobilizărilor corporale eligibile alocate sediilor sale permanente).

3.3.2.3 Alocarea costurilor salariale eligibile și valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile ale unei entități transparente în scopul excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică

Nota 3.3.2.3.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta costurile salariale eligibile relevante agregate pentru toate entitățile transparente situate în jurisdicție, după orice ajustări în temeiul art. 32, alin. (7) și înainte de orice ajustări în temeiul art. 32, alin. (8) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.2.3.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante pentru toate entitățile transparente situate în jurisdicție, după orice ajustări în temeiul art. 32, alin. (7) și înainte de orice ajustări în temeiul art. 32, alin. (8) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.2.3.3: Dacă se aplică art. 32, alin. (8), lit. a) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta codul de țară format din 2 caractere alfabetic, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2, pentru jurisdicția în care se află entitățile constitutive-proprietare (sau membrii ai grupului de asocieri în participație) în sensul normelor. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Apatridă” pentru fiecare entitate constitutive-proprietară apatridă. Entitatea constitutivă care depune declarația va completa un rând separat pentru fiecare jurisdicție în care se află entitățile constitutive-proprietare (sau membrii ai grupului de asocieri în participație) cărora li se alocă costuri salariale eligibile și valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile în temeiul art. 32, alin. (8), lit. a) din Legea nr. 431/ 2023. Dacă se aplică art. 32, alin. (8), lit. b) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Entitate-mamă finală (UPE)” pe un rând separat (pentru costurile salariale eligibile și valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile care sunt alocate entității-mamă finale (UPE) după aplicarea art. 42, alin. (1) și (2) din Legea nr. 431/

2023). Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „Nu este cazul” pentru toate celelalte costuri salariale eligibile și valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile care nu sunt luate în calcul la excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale grupului national de mari dimensiuni în temeiul art. 32, alin. (8) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.2.3.4: Dacă se aplică art. 32, alin. (8), lit. a) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta costurile salariale eligibile agregate alocate entităților constitutive-proprietare (sau membrilor grupurilor de asocieri în participație) situați în fiecare jurisdicție identificată în coloana 3.3.2.3.3. Dacă se aplică art. 32, alin. (8), lit. b) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta costurile salariale eligibile care sunt alocate entității-mamă finale (UPE) după aplicarea art. 42, alin. (1) și (2) din Legea nr. 431/ 2023. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta costurile salariale eligibile care nu sunt luate în calcul la excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică în temeiul art. 32, alin. (8) din Legea nr. 431/ 2023 (a se vedea nota de mai jos).

Nota 3.3.2.3.5: Dacă se aplică art. 32, alin. (8), lit. a) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante alocate entității constitutive-proprietare (sau excluse) situate în fiecare jurisdicție identificată în coloana 3.3.2.3.3. Dacă se aplică art. 32, alin. (8), lit. b) din Legea nr. 431/ 2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante care sunt alocate entității-mamă finale (UPE) după aplicarea art. 42, alin. (1) și (2) din Legea nr. 431/ 2023. Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante care nu sunt luate în calcul la excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică în temeiul art. 32, alin. (8) din Legea nr. 431/ 2023 (a se vedea nota de mai jos).

Nota 3.3.2.3.4 și 3.3.2.3.5 Costurile salariale eligibile și valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile nu sunt luate în calcul la excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică în temeiul art. 32, alin. (8) din Legea nr. 431/ 2023 în măsura în care sunt asociate cu: (i) Profitul net sau pierdere netă din contabilitatea financiară (FANIL) alocat unei entități hibride inversată; (ii) Profitul net sau pierdere netă din contabilitatea financiară (FANIL) exclus din profitul sau pierderea calificată în temeiul art. 23, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023 (alocabile entităților neafiliate); (iii) Profitul net sau pierdere netă din contabilitatea financiară (FANIL) exclus din profitul sau pierderea calificată în temeiul art. 42, alin. (1) și (2) din Legea nr. 431/ 2023 (adică entităților-mamă finale (UPE) care sunt transparente); și (iv) Profitul net sau pierdere netă din contabilitatea financiară (FANIL) alocat unei entități constitutive-proprietare

(sau membru al grupului de asocieri în participație), atunci când angajații eligibili și imobilizările corporale eligibile nu sunt în jurisdicția entității constitutive-proprietare.

3.3.3. Impozitul suplimentar curent adițional

Această notă prevede două tabele în scopul impozitului suplimentar curent adițional.

- Tabelul (a) necesită identificarea articolelor relevante, altele decât art. 25, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023, care duc la apariția unui impozit suplimentar curent adițional scadent în anul fiscal de raportare, precum și un rezumat al calculului cotei efective de impozitare (ETR) și al impozitului suplimentar, astfel cum a fost raportat anterior sau recalculat pentru anul fiscal precedent, pe baza căruia se determină impozitul suplimentar curent adițional.
- Tabelul (b) evaluează dacă art. 25, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023 ar trebui să se aplice dacă jurisdicția are o pierdere calificată netă în anul fiscal de raportare.

3.3.3.1 Impozitul suplimentar adițional, altul decât în cazul unei pierderi nete calificate înregistrate în anul fiscal de raportare (în alte scopuri decât art. 25, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023)

Nota 3.3.3.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa acest tabel dacă aplică un articol relevant în legătură cu ajustarea cotei efective de impozitare (ETR).

Nota 3.3.3.1.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va selecta toate articolele privind ajustarea cotei efective de impozitare (ETR) care necesită sau permit o recalculare a cotei efective de impozitare (ETR) și a impozitului suplimentar pentru un an fiscal anterior în temeiul art. 33, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023. Opțiunea (opțiunile) relevantă/e trebuie selectată/e din următoarea listă: art. 33, alin. (1); art. 33, alin. (4); art. 44, alin. (5); art. 44, alin. (7) din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.3.1.1: Art. 33, alin. (1) din Legea nr. 431/ 2023 se selectează numai atunci când anul fiscal relevant este al cincilea an fiscal precedent, iar valoarea impozitului suplimentar curent adițional se stabilește pe baza informațiilor furnizate în Nota 3.2.2.2. Art. 44, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023 se selectează numai atunci când anul fiscal relevant este al patrulea an fiscal precedent, iar valoarea impozitului suplimentar curent adițional se stabilește pe baza informațiilor furnizate în Nota 3.2.3.2.a.

Nota 3.3.3.1.2: Entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să raporteze anul/ii fiscal/i anterior/i căruia i se aplică articolele de ajustare a cotei efective de impozitare (ETR) raportate la Nota 3.3.3.1.1.

Nota 3.3.3.1.4-9.a: Valoarea raportată anterior va lua în considerare orice ajustări cerute de articolele relevante de ajustare a cotei efective de impozitare (ETR) într-un an fiscal anterior (dacă există).

Nota 3.3.3.1.4-9.b: Valoarea recalculată va lua în considerare orice ajustări cerute de articolele relevante de ajustare a cotei efective de impozitare (ETR) într-un an fiscal anterior (dacă există) și în anul fiscal de raportare.

Nota 3.3.3.1.10: Impozitul suplimentar curent adițional este egal cu diferența dintre impozitul suplimentar așa cum a fost raportat anterior și impozitul suplimentar recalculat.

3.3.3.2 Impozitul suplimentar adițional în cazul unei pierderi nete calificate pentru anul fiscal de raportare (în sensul art. 25, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023)

Nota 3.3.3.2: acest Tabel nu trebuie completat dacă grupul de întreprinderi multinaționale sau grupul național de mari dimensiuni are un profit net calificat pozitiv în jurisdicție.

Nota 3.3.3.2.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea impozitelor acoperite ajustate pentru jurisdicție (dacă valoarea lor este negativă).

Nota 3.3.3.2.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta pierderea calificată pentru jurisdicție.

Nota 3.3.3.2.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitele acoperite ajustate preconizate pentru jurisdicție.

Nota 3.3.3.2.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta impozitul suplimentar adițional în temeiul art. 25, alin. (5) din Legea nr. 431/ 2023 pentru jurisdicție.

3.3.4. Impozitul suplimentar național (QDMTT)

Nota 3.3.4.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va completa această coloană dacă impozitul suplimentar național (QDMTT) calculează profit excedentar pe baza unui

standard de contabilitate financiară, altul decât standardul de contabilitate financiară utilizat la pregătirea situațiilor financiare consolidate ale entității-mamă finale (UPE). Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta standardul de contabilitate financiară acceptat permis de un organism contabil autorizat din jurisdicția în care are sediul entitatea respectivă sau standardul de contabilitate financiară autorizat ajustat pentru a preveni orice denaturare semnificativă, folosit pentru calcularea profitului excedentar în temeiul impozitului suplimentar național (QDMTT).

Nota 3.3.4.2: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta valoarea impozitului suplimentar național de plătit al jurisdicției pentru anul fiscal de raportare. Această valoare va fi furnizată în moneda de prezentare în Nota 1.2.2.3. Dacă valoarea impozitului suplimentar național de plătit este determinată în moneda locală, această valoare se va converti în moneda de prezentare în conformitate cu principiile relevante de conversie valutară ale standardului de contabilitate financiară autorizat utilizat pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate.

Nota 3.3.4.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta cota minimă de impozitare a impozitului suplimentar național (QDMTT) dacă este mai mare de 15 %.

Nota 3.3.4.4: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta baza pentru combinarea profitului și a impozitelor dacă este diferită de regula privind includerea veniturilor (IIR).

Nota 3.3.4.5: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta moneda utilizată dacă este diferită de moneda de raportare utilizată în situațiile financiare consolidate. Dacă se alege ca impozitul suplimentar național (QDMTT) să fie aplicat ca regim de protecție care aplică impozitul suplimentar național (QDMTT Safe Harbour - se dezactivează opțiunea aplicării IIR și a UTPR în ceea ce privește jurisdicția sau subgrupul relevant), valorile raportate în secțiunea 3 vor fi raportate în moneda utilizată în scopul impozitului suplimentar național (QDMTT).

Nota 3.3.4.6: atunci când legislația privind impozitul suplimentar național (QDMTT) impune ca calculele impozitului suplimentar național (QDMTT) să fie efectuate utilizând standardul contabil local și una sau mai multe entități constitutive din jurisdicție utilizează o altă monedă decât moneda locală ca monedă de prezentare, entitatea constitutivă care depune declarația poate alege opțiunea pe cinci ani de utilizare a monedei situațiilor financiare consolidate sau a monedei locale pentru a efectua calculele impozitului suplimentar național (QDMTT).

Nota 3.3.4.7: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „ Da” dacă este disponibilă excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică în scopul impozitului suplimentar național (QDMTT) în temeiul art. 32 din Legea nr. 431/ 2023.

Nota 3.3.4.8: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „ Da” dacă este disponibilă excluderea de minimis în scopul impozitului suplimentar național (QDMTT) în temeiul art. 34 din Legea nr. 431/ 2023.

3.4. Alocarea și atribuirea impozitului suplimentar (dacă există)

Funcționarea acestei secțiuni - Alocarea și atribuirea impozitului suplimentar (dacă există)

Secțiunea 3.4 oferă mai multe detalii despre calcularea impozitului suplimentar plătit în temeiul Regulilor GloBE.

Aceasta specifică suma impozitului suplimentar plătit pentru fiecare entitate constitutivă cu impozitare redusă (sau membru al grupului de asociere în participație) în care se aplică o regulă calificată privind includerea veniturilor (QIIR) și identifică cota-parte alocabilă din taxa suplimentară a fiecărei societăți-mamă. De asemenea, oferă mai multe detalii despre calcularea sumei impozitului suplimentar în care se aplică regula profiturilor subimpozitate(UTPR), dacă există, precum și a procentului UTPR pentru fiecare Jurisdicție în care se aplică regula profiturilor subimpozitate(UTPR), acolo unde este cazul. Posibile simplificări, cum ar fi posibilitatea de a nu raporta impozitul suplimentar pe baza entității constitutive atunci când regula privind includerea veniturilor (IIR) nu se aplică, sunt discutate mai jos.

3.4.1. Aplicarea regulii privind includerea veniturilor (IIR) în ceea ce privește această jurisdicție conform art.12 din Legea 431/2023

Nota 3.4.1: aceste informații sunt necesare numai dacă se aplică o regulă calificată privind includerea veniturilor (QIIR) în ceea ce privește entitățile constitutive cu taxe scăzute relevante sau membrii grupurilor de asocieri în participație(JV).

Nota 3.4.1: informațiile referitoare la entitățile constitutive sau membrii grupului asocieri în participație (JV) nu trebuie raportate individual dacă, pentru acele entități constitutive sau membri ai grupului de asocieri în participație (JV):

i: o singură societate-mamă aplică o regulă calificată privind includerea veniturilor (QIIR), iar cota alocabilă a este de 100%. În această situație, cota alocabilă a societății-mamă din impozitul suplimentar raportat la 3.4.1.3.a va fi egală cu impozitul suplimentar jurisdicțional raportat la 3.3.1.f; sau

ii: Raportul de includere al tuturor societăților-mamă care trebuie să aplice o regulă calificată privind includerea veniturilor (QIIR) este același în ceea ce privește fiecare entitate constitutivă relevantă sau membru al grupului de asocieri în participație (JV) din jurisdicție.

Nota 3.4.1.1.a: Entitățile grupului cărora li se alocă Impozit suplimentar sunt entități constitutive, entități constitutive deținute de acționari minoritari (MOCE-uri), entități de investiții, membri ai grupurilor de asocieri în participație (JV) situate în jurisdicții cu impozite reduse sau entități constitutive apatride cu o cotă efectivă de impozitare sub cota minimă.

Nota 3.4.1.1.b: În situațiile în care se aplică art. 33, alin. (2) și/ sau (3) din Legea 431/2023, profitul net calificat al fiecărei entități constitutive (sau membru al grupului de asocieri în participație) nu va fi utilizat pentru a alocă impozitul suplimentar relevant, ci se vor aplica factori de alocare alternativi, așa cum se prevede în aceste articole și așa cum se clarifică în această notă. În situațiile în care se aplică art. 33, alin. (2), profitul calificat al fiecărei entități constitutive (sau membru al Grupului de asocieri în participație) va fi egal cu profitul net calificat al acelor entități constitutive (sau membri ai Grupurilor de asocieri în participație) în anii fiscali pentru care au fost efectuate recalculările în temeiul art. 33 alin. (1) din Legea 431/2023. În situațiile în care se aplică art. 33 alin. (1) din Legea 431/2023, profitul net calificat al fiecărei entități constitutive (sau membru al Grupului de asocieri în participație) va fi raportat numai pentru acele entități constitutive (sau membri ai Grupurilor de asocieri în participație) care înregistrează o sumă ajustată a Impozitelor Acoperite mai mică decât zero și mai mică decât profitul net calificat sau pierdere netă calificată a respectivei entități constitutive (sau membru al Grupului de asocieri în participație) înmulțită cu cota minimă de impozitare și va fi calculată conform următoarei formule: (profitul net calificat sau pierdere netă calificată x cota minimă de impozitare) - impozite acoperite ajustate. Dacă se aplică atât art. 33 alin. (2) cât și art. 33 alin. (3) din Legea 431/2023, fiecare dintre factorii alternativi descriși în această notă trebuie raportat separat.

Nota 3.4.1.1.c: Impozitul suplimentar al entității constitutive impozitată la un nivel redus (sau al membrului Grupului de asocieri în participație) este cota din suma relevantă a Impozitului suplimentar jurisdicțional alocată proporțional cu profitul net calificat (Venitul Globe) al entității constitutive impozitată la un nivel redus (sau al membrului Grupului de asocieri în participație), obținută prin înmulțirea sumei Impozitului suplimentar jurisdicțional cu raportul dintre profitul net calificat al entității constitutive impozitată la un nivel redus (sau al membrului Grupului de asocieri în participație) și profitul net calificat agregat al tuturor entităților constitutive impozitate la un nivel redus (sau al membrilor Grupurilor de asocieri în participație). În situațiile în care se aplică art.

33 alin. (2) și alin. (3) din Legea 431/2023, profitul net calificat agregat al tuturor entităților constitutive impozitate la un nivel redus (sau al membrilor Grupurilor de asocieri în participație) cu profitul net calificat în jurisdicție nu va fi utilizat în scopul alocării Impozitului suplimentar. Factorii de alocare alternativi relevanți identificați la 3.4.1.1.b vor fi utilizați în schimb (a se vedea Nota 3.4.1.1.b). Dacă se aplică art. 47 din Legea 431/2023, entitatea constitutivă care depune declarația va nu se completează rândul 3.4.1.1.b, iar impozitul suplimentar al entității constitutive impozitată la un nivel redus (sau a membrului grupului de asocieri în participație) va fi suma determinată în conformitate cu art. 47 alin. (3) din Legea 431/2023 (sau art. 47 alin. (5) din Legea 431/2023 pentru anul de revocare). Dacă unei entități de investiții sau entități de investiții în asigurări i se alocă un impozit suplimentar atât în temeiul art.31 alin. (5) din Legea 431/2023, cât și al art. 47 alin. (3) din Legea 431/2023, entitatea constitutivă care depune declarația va completa rândurile 3.4.1.1.a - 3.4.1.1.c de două ori cu privire la această entitate de investiții sau entitate de investiții în asigurări.

Nota 3.4.1.2.a: Entitatea Constitutivă care depune declarația va raporta numărul de identificare fiscală (sau, în cazul în care un număr de identificare fiscală nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare a afacerii/societății) al societății-mamă.

Nota 3.4.1.2.b: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta jurisdicțiile în care societățile-mamă ale grupului de întreprinderi multinaționale sunt obligate să aplice o regulă calificată privind includerea veniturilor (IIR) sub forma unui cod de țară format din 2 caractere alfabetice, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2. Atunci când se aplică art.7 alin. (6) în Legea 431/2023, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta jurisdicția care impune societății-mamă să aplice o regulă calificată privind includerea veniturilor în temeiul art.7 alin. (6) în Legea 431/2023.

Nota 3.4.1.2.c: valoarea profitului net calificat atribuibil participațiilor de proprietate deținute de alți proprietari decât societatea-mamă relevantă se determină în conformitate cu art. 12, alin. (2) din Legea 431/2023 articolul 2.2.3.

Nota 3.4.1.3.b: Mecanismul de compensare a IIR reprezintă valoarea impozitului suplimentar care este percepută în baza unei Reguli privind includerea veniturilor (IIR) calificate de către o societate-mamă deținută parțial (POPE) sau o societate-mamă intermediară situată într-un nivel inferior al lanțului de proprietate.

3.4.2. Suma totală a impozitului suplimentar sub Regula profiturilor subimpozitate (UTPR) în ceea ce privește această jurisdicție conform art. 14-16 din Legea 431/2023.

Nota 3.4.2: tabelul 3.4.2 trebuie completat doar în ceea ce privește entitățile constitutive impozitate la un nivel redus pentru care nu se aplică art. 16 alin (3) din Legea 431/2023 (articolul 2.5.2) și membrii grupurilor de asocieri în participație în ceea ce privește impozitul suplimentar al grupului de asocieri în participație care nu este redus la zero după aplicarea Regulilor de includere a veniturilor calificate. Dacă art. 16 alin (3) din Legea 431/2023 (articolul 2.5.2) se aplică tuturor entităților constitutive impozitate la un nivel redus, tabelul 3.4.2 nu trebuie completat pentru nicio entitate constitutivă impozitată la un nivel redus. Dacă impozitul suplimentar al grupului de asocieri în participație este redus la zero pentru toți membrii grupului de asocieri în participație ai unui anumit grup de asocieri în participație, tabelul 3.4.2 nu trebuie completat pentru niciun membru al grupului de asocieri în participație al acelui grup de asocieri în participație.

Nota 3.4.2.1: Dacă nu se aplică regula calificată privind includerea veniturilor pentru nicio entitate constitutivă impozitată la un nivel redus (sau membru al Grupului de asocieri în participație) pentru care se calculează impozitul suplimentar, acest tabel nu trebuie completat pentru fiecare entitate constitutivă impozitată la un nivel redus (sau membru al Grupului de asocieri în participație), iar entitatea constitutivă care depune declarația va raporta „toate” în loc de numărul de identificare fiscală al fiecărei entități constitutive impozitate la un nivel redus (sau membru al grupului de asocieri în participație) sau, în cazul în care un număr de identificare fiscală nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare a afacerii/companiei.

Nota 3.4.2.2: Atunci când art. 16 alin (3) din Legea 431/2023 (articolul 2.5.2) nu se aplică, impozitul suplimentar pentru fiecare entitate constitutivă impozitată la un nivel redus se calculează prin deducerea taxei suplimentare plătibile în temeiul Regulii calificate privind includerea veniturilor (QIIR) de către societatea-mamă din impozitul suplimentar al entității constitutive impozitate la un nivel redus. Impozitul suplimentar pentru fiecare membru al unui Grup de asocieri în participație se calculează prin deducerea impozitului suplimentar plătabil în temeiul regulii calificate privind includerea veniturilor (QIIR) de către societatea-mamă din cota-parte alocabilă societății-mamă finale din impozitului suplimentar al membrului asocierii în participație. Dacă nu se aplică nicio regulă calificată privind includerea veniturilor (QIIR) în ceea ce privește nicio entitate constitutivă impozitată la un nivel redus (sau membru al Grupului de asocieri în participație) pentru care se calculează impozitul suplimentar și tabelul este completat pe bază jurisdicțională, aceste informații nu trebuie raportate.

Nota 3.4.2.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma totală a impozitului suplimentar în temeiul Regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) în ceea ce privește jurisdicția.

Nota 3.4.2.3: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta suma tuturor sumelor raportate la 3.4.2.2 (impozit suplimentar luat în considerare pentru art. 16 alin (2) din Legea 431/2023 pentru fiecare entitate constitutivă cu impozitare redusă și membru al unui grup de asocieri în participație situat într-o jurisdicție cu impozitare redusă, precum și pentru fiecare entitate constitutivă apatridă care are o sumă raportată la 3.4.2.2. Dacă nu se aplică regula calificată privind includerea veniturilor (QIIR) pentru nicio entitate constitutivă impozitată la un nivel redus (sau membru al Grupului de asocieri în participație) pentru care se calculează impozitul suplimentar, impozitul suplimentar luat în considerare pentru art. 16 alin (2) din Legea 431/2023 este impozitul suplimentar jurisdicțional calculat.

3.4.3. Atribuirea impozitului suplimentar în temeiul Regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) conform art. 16 din Legea 431/2023

Nota 3.4.3: Entitatea Constitutivă care depune declarația va completa acest tabel dacă există o sumă a impozitului suplimentar în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) pentru cel puțin o jurisdicție pentru anul fiscal de raportare sau dacă există o sumă impozitului suplimentar în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) reportată în coloana 3.4.3.2.

Nota 3.4.3.1: Entitatea constitutivă care depune declarația va raporta jurisdicțiile care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) ale grupului de întreprinderi multinaționale sub forma unui cod de țară alfabetic de 2 caractere, bazat pe standardul ISO 3166-1 Alpha 2.

Nota 3.4.3.2: dacă suma impozitului suplimentar în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) alocată unei jurisdicții într-un an fiscal anterior nu a dus încă la o cheltuială suplimentară echivalentă cu impozitul în numerar pentru entitățile constitutive situate în jurisdicția respectivă, suma care trebuie reportată în conformitate cu art. 14 și 15 din Legea 431/2023 va fi raportată în 3.4.3.2.

Nota 3.4.3.3 și 3.4.3.4 (Total): dacă procentul UTPR din 3.4.3.5 este zero pentru o jurisdicție care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) ca urmare a aplicării 16 alin (8) din Legea 431/2023, numărul de angajați și activele corporale ale entităților constitutive situate în jurisdicție sunt excluse din total (adică numitorul formulei în scopul cheii de alocare). Această excludere din total (și din numitor) nu se aplică dacă toate jurisdicțiile care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) au un procent UTPR egal cu zero în exercițiul financiar de raportare (Articolul 16 alin (9) din Legea 431/2023).

Nota 3.4.3.3: Numărul de angajați alocați sediilor permanente (inclusiv cei ai entităților transparente din punct de vedere fiscal) va fi luat în considerare pentru calcularea procentului UTPR al jurisdicției în care se află aceste sedii permanente. În plus, numărul

de angajați ai entităților constitutive este supus la două excluderi în temeiul art. 16 alin (7) din Legea 431/2023. În primul rând, numărul de angajați ai entităților de investiții din jurisdicția UTPR va fi exclus din scopul calculării procentului UTPR al unei jurisdicții (art. 16 alin (7) din Legea 431/2023). În al doilea rând, în cazurile în care angajații unei entități transparente din punct de vedere fiscal nu sunt alocați entităților permanente, aceștia vor fi alocați oricăror entități constitutive care se află în jurisdicția în care a fost creată entitatea transparentă din punct de vedere fiscal, indiferent dacă sunt sau nu proprietarii entității constitutive ai entității (art. 16 alin (7) din Legea 431/2023). Numărul de angajați ai unei entități transparente din punct de vedere fiscal care nu sunt alocați în alt mod va fi exclus conform prevederilor de la punctul 2.6.2(b).

Nota 3.4.3.4: Valoarea contabilă netă a activelor corporale alocate sediilor permanente (inclusiv cele ale entităților transparente din punct de vedere fiscal) va fi luată în considerare pentru calcularea procentului UTPR al jurisdicției în care se află aceste sedii permanente. În plus, valoarea contabilă netă a activelor corporale ale entităților constitutive este supusă la două excluderi în temeiul art. 16 alin. (7) din Legea 431/2023. În primul rând, valoarea contabilă netă a activelor corporale deținute de entitățile de investiții în jurisdicția UTPR va fi exclusă din scopul calculării procentului UTPR al jurisdicției respective (art. 16 alin. (7) din Legea 431/2023). În al doilea rând, în cazurile în care activele corporale ale unei entități transparente fiscal nu sunt alocate sediilor permanente (PE), acestea vor fi alocate oricăror entități constitutive situate în jurisdicția în care a fost creată entitatea transparentă fiscal, indiferent dacă acestea sunt sau nu proprietarii entității constitutive (art. 16 alin. (7) din Legea 431/2023). Valoarea contabilă netă a activelor corporale deținute de o entitate transparentă fiscal care nu este alocată în alt mod va fi exclusă conform prevederilor de la art. 16 alin. (7) din Legea 431/2023).

Nota 3.4.3.5: Procentul UTPR se calculează în conformitate cu art. 16 alin. (7) din Legea 431/2023-. Dacă există un report al impozitului suplimentar în temeiul UTPR pentru o jurisdicție care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) conform 3.4.3.2, procentul UTPR al jurisdicției va fi zero (art. 16 alin. (8) din Legea 431/2023), cu excepția cazului în care toate jurisdicțiile care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) au un procent UTPR de zero în anul fiscal de raportare (art. 16 alin. (9) din Legea 431/2023). Procentul UTPR raportat în această coloană va fi procentul UTPR calculat după aplicarea art. 16 alin. (7) din Legea 431/2023.

Nota 3.4.3.6 (Total): Suma totală a impozitului suplimentar în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) care urmează a fi atribuită jurisdicțiilor care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) este suma fiecărei sume totale a impozitului suplimentar în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) pentru fiecare jurisdicție identificată în tabelul 3.4.3.

Nota 3.4.3.7: Cheltuiala suplimentară cu impozitul în numerar suportată de entitatea constitutivă în jurisdicția care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) reprezintă suma impozitului datorat în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR), în plus față de suma impozitului care altfel ar fi plătit în conformitate cu regulile fiscale normale.

Nota 3.4.3.8: Impozitul suplimentar în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) rămas de reportat este diferența pozitivă dintre suma impozitului suplimentar în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) atribuită jurisdicției care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) pentru anul fiscal de raportare și cheltuiala suplimentară cu impozitul în numerar suportată de entitatea constitutivă în jurisdicția care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) raportată la 3.4.3.7. Când suma atribuită jurisdicției care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) pentru anul fiscal de raportare (3.4.3.6) este zero, entitatea constitutivă care depune declarația va raporta în coloana 3.4.3.8 diferența pozitivă dintre reportul impozitului suplimentar în temeiul regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) din anii fiscali precedenți (3.4.3.2) și cheltuiala suplimentară cu impozitul în numerar suportată de entitățile constitutive situate în jurisdicția care aplică regula profiturilor subimpozitate (UTPR) (3.4.3.7).