



În acest număr:

Modificările fiscale prevăzute de Proiectul de Lege publicat în data de 4 octombrie 2023 de către Ministerul Finanțelor care vizează obligația României de transpunere a Directivei UE 2022/2523 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune ("Directiva 2022/2523").

România ar trebui să asigure transpunerea prevederilor Directivei 2022/2523 în legislația națională și intrarea în vigoare a acesteia până la data de 31 decembrie 2023, urmând ca prevederile să fie aplicabile începând cu data de 1 ianuarie 2024.

Subliniem că propunerile sunt în stadiul de proiect și pot suferi modificări până la publicarea în Monitorul Oficial.

Modificări aduse Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, precum și Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 20/2013 privind înființarea, organizarea și funcționarea Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc și pentru modificarea și completarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 77/2009

OUG 82/2023 propune o serie de modificări în organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, ce vizează în principal ca toate societățile ce organizează jocuri de noroc (inclusiv online) să fie localizate pe teritoriul României, aceasta fiind o condiție pentru licențiere și autorizare.

I. **Proiectul de Lege care vizează asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune**

Proiectul legislativ publicat pe 4 octombrie 2023 pe site-ul Ministerului Finanțelor, în cadrul procesului de transparență decizională se referă la introducerea legislației care permite statelor membre să colecteze un impozit suplimentar de la marile companii naționale și multinaționale, în cazul în care cota efectivă de impozitare din statul membru respectiv este mai mică de 15%.

Proiectul de lege a preluat în general prevederile Directivei 2022/2523 a **Consiliului UE din 14 decembrie 2022** și conține trimiteri specifice la anumite documente emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică ("OCDE") pentru a utiliza explicațiile și exemplele din cadrul acestora.

Contribuabili relevanți

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

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

Există și o scutire generală pentru prag de materialitate, care se aplică societăților cu o cifră de afaceri anuală sub 10 milioane de euro și profit mai mic de 1 milion de euro.

Impozite reglementate de proiectul de lege

Prin acest proiect de lege se instituie un **impozit pe profit suplimentar**, pe baza următoarelor reguli alternative:

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

profitul excedentar obținut în România dacă acestea au o rată efectivă de impozitare în România mai mică de 15%.

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

Perioadă tranzitorie (Regimuri de protecție)

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

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

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

Depunerea declarației fiscale și plata impozitului

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

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

Alte aspecte relevante

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

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

II. **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 82/2023 care modifică legislația privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc**

În data de 6 Octombrie 2023, în Monitorul Oficial al României, Partea 1, a fost publicată **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 82/2023** pentru modificarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, precum și pentru modificarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 20/2013 privind înființarea, organizarea și funcționarea Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc și pentru modificarea și completarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 77/2009 („**OUG 82/2023**”).

OUG 82/2023 propune o serie de modificări ale Ordonanței de urgență 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, ce vizează în principal ca toate societățile ce organizează jocuri de noroc (inclusiv online) să fie localizate pe teritoriul României, aceasta fiind o condiție pentru licențiere și autorizare.

Principalele modificări introduse prin OUG 82/2023

1. **Persoanele eligibile să organizeze și să exploateze jocuri de noroc:**

Licențele pentru organizarea jocurilor de noroc vor putea fi acordate doar:

- a. societăților înmatriculate în România, sau,
- b. persoanelor juridice constituite în state membre UE sau SEE sau din Confederația Elvețiană, care au înregistrat un sediu permanent în România, și la nivelul căruia sunt recunoscute în totalitate veniturile din organizarea și exploatarea activității de jocuri de noroc.

Prevederea se aplică pentru organizarea tuturor tipurilor de jocuri de noroc, inclusiv pentru jocuri de noroc la distanță sau online.

În plus, OUG 82/2023 modifică regimul aplicabil exploatarei în comun a jocurilor de noroc. Mai exact, spre deosebire de reglementarea anterioară, conform căreia exploatarea jocurilor de noroc se putea realiza, în comun sau nu, între un organizator de jocuri de noroc și unul sau mai mulți operatori economici sau persoane fizice, OUG 82/2023 impune ca exploatarea comună să se realizeze doar de către organizatori de jocuri de noroc licențiați sau persoane juridice aflate sub control comun cu aceștia.

Comaniile care dețin licențe eliberate de către ONJN, dar care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate nou introduse, vor avea la dispoziție un termen de 6 luni pentru conformare, având la dispoziție următoarele mecanisme:

- a. să solicite ONJN aprobarea transferului licenței și a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc către o societate existentă sau nou înmatriculată care îndeplinește cerința de localizare (inclusiv ca urmare a unei divizări, fuziuni sau transfer de afacere) în România;
- b. să înregistreze sediu permanent în România și să solicite ONJN alocarea licenței și a autorizației existente către sediul permanent;
- c. să obțină o nouă licență.

2. **Alte modificări**

Alte modificări aduse de OUG 82/2023 cu impact pentru organizatorii de jocuri de noroc din România vizează:

- interzicerea publicității outdoor care depășește dimensiunea de 35 m²/ panou/material publicitar și instituirea unei amenzi între 50.000 și 100.000 lei pentru nerespectarea acestei prevederi;

- stabilirea unei taxe speciale, datorată suplimentar față de taxele deja instituite, care ar urma ca parțial să finanțeze activitatea de promovare a respectării principiilor și măsurilor privind jocurile de noroc responsabile social. Cu titlu de exemplu, cuantumul taxei pentru organizatorii de jocuri de noroc la distanță licențiați din clasa I este de 500.000 de euro;
- creșterea taxelor anuale datorate de către fiecare organizator de jocuri de noroc și a garanției datorată pentru riscul de neplată, inclusiv prin eliminarea pragurilor valorice începând cu anul 2025.

Intrarea în vigoare a OUG 82/2003 are un impact semnificativ asupra deținătorilor de licențe clasa I nerezidenți, atât din perspectivă operațională, precum și fiscală. Aceștia vor trebui să identifice modalitățile potrivite de transfer al activității pentru a putea continua operațiunile.

Pentru întrebări suplimentare cu privire la aceste aspecte, vă rugăm să ne contactați.



Alexandra Smedoiu
Partener
Deloitte Tax
asmedoiu@deloittece.com



Dan Bădin
Partener
Deloitte Tax
dbadin@deloittece.com



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



Silvia Axinescu
Senior Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte Legal
maxinescu@reff-associates.ro



Daniel Grigore
Director
Deloitte Tax
dgrigore@deloittece.com

Deloitte.

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

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

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

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

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

© 2023. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România