



ALIN IRIMIA

Head of Transfer Pricing &
Value Chain Taxation,
Partner

- Aspectele importante privind modul de calcul al impozitului minim global de 15% (Pillar 2).

CUM CALCULAM SI CUM INTERPRETAM ETR (“EFFECTIVE TAX RATE”)

CE ESTE ETR?

- Masoara procentul real din profit platit ca impozite.
- Diferă de cota legală de impozitare din cauza deducerilor și stimulentele.
- Folosit pentru bugetarea fiscală corporativă, analiză efectuată de investitori și analiză conformității fiscale.

FORMULE DE CALCUL ALE ETR

➤ Formula de baza (ETR contabil):

✓ $\text{ETR} = (\text{Cheltuiala totala cu impozite} / \text{Profit inainte de impozitare}) \times 100$

➤ ETR Cash:

✓ $\text{ETR numerar} = (\text{Impozite platite} / \text{Profit inainte de impozitare}) \times 100$

➤ ETR marginal:

✓ $\text{ETR marginal} = (\text{Impozit suplimentar datorat} / \text{Venit suplimentar}) \times 100$

CUM SE CALCULEAZA ETR - PAS CU PAS

- Identificati cheltuielile fiscale totale din situatiile financiare.
- Determinati profitul inainte de impozitare din contul de profit si pierdere.
- Aplicati formula ETR.
- Ajustati pentru impozitele amanate daca se calculeaza ETR in numerar.
- Comparati ETR cu rata legala de impozitare pentru a analiza stimulentele.

EXEMPLU DE CALCUL

➤ Date supuse analizei:

- ✓ Profit înainte de impozitare: 50 M€
- ✓ Cheltuieli cu impozite totale: 9 M€
- ✓ Taxe platite: 7 M€

➤ Indicatori:

✓ ETR contabil:

- $ETR = (9.000.000 / 50.000.000) \times 100 = 18\%$

✓ ETR numerar:

- $ETR\ numerar = (7.000.000 / 50.000.000) \times 100 = 14\%$

ELEMENTE CARE AFECTEAZA ETR

- Deduceri si stimulente fiscale (de exemplu, credite pentru cercetare si dezvoltare).
- Reportarea pierderilor care reduc venitul impozabil.
- Planificare fiscala internationala si transfer de profit.
- Retinerea impozitelor la platile transfrontaliere.
- Impozitul minim global de 15%, OCDE GLOBE Pilon II (care afecteaza multinationale).

CONCLUZII

- ETR ofera o masura realista a poverii fiscale.
- ETR mai mic decat rata legala = stimulente fiscale utilizate.
- Impozitul minim global de 15% (Pillar II, Globe) introdus de OCDE afecteaza multinationalele.
- Util pentru investitori, autoritati fiscale si in procesul de luare a de deciziilor corporative.

AJUSTARI CHEIE PENTRU ETR IN ROMANIA IN CADRUL PILONULUI 2

CE ESTE PILONUL 2 (GLOBE) AL OECD?

- Stabileste o rata globala minima de impozitare de 15%.
- Se aplica intreprinderilor multinationale (MNE) cu venituri de peste 750 de milioane de euro.
- Asigura ca jurisdictiile cu impozite reduse platesc un impozit suplimentar „de completare” (top-up).
- Romania trebuie sa ajusteze anumite tratamente fiscale pentru a se conforma.

CINE ESTE AFECTAT IN ROMANIA?

- Mari intreprinderi multinationale (MNE) care opereaza in Romania.
- Companii care beneficiaza de stimulente fiscale (R&D, profit reinvestit).
- Companii care aplica regimul fiscal pentru microintreprinderi (1/3% impozit pe cifra de afaceri).
- Entitati cu creante/datorii semnificative privind impozitul amanat.

AJUSTARI CHEIE PENTRU ETR IN ROMANIA

- Reclasificarea stimulentele fiscale pentru cercetare si dezvoltare si pentru profitul reinvestit.
- Impactul regimului fiscal al microintreprinderilor asupra ETR.
- Ajustari ale creantelor de impozit amanat si reportarilor de pierderi.
- Tratatamentul impozitului retinut la sursa (WHT) pentru platile transfrontaliere.
- Impozitul minim pe cifra de afaceri de 1% din Romania si consideratii privind impozitul suplimentar „de completare”.

AJUSTAREA 1: STIMULENTE PENTRU R&D SI PROFIT REINVESTIT

- Romania permite o deducere suplimentara de 50% pentru cheltuielile de cercetare si dezvoltare.
- in cadrul Pilonului 2, astfel de stimulente scad ETR sub 15%.
- Solutie: reclasificarea deducerilor in „credite fiscale rambursabile calificate”. in loc de deducere, **Romania ar putea oferi un credit fiscal rambursabil pentru cercetare si dezvoltare (de exemplu, X% din cheltuielile eligibile).**
- Daca compania cheltuiește 10 MEUR pe cercetare si dezvoltare, primeste un credit rambursabil de X MEUR, care este considerat impozit inclus in calculele ETR.
- Acest lucru creste sarcina fiscala efectiva si previne necesitatea impozitului suplimentar „de completare” in cadrul Pilonului 2.

AJUSTAREA 2: REGIMUL FISCAL PENTRU MICROINTREPRINDERI

- Companiile cu cifra de afaceri < 250.000 € (100.000 € incepand cu 2026) platesc impozit de 1% sau 3%.
- Acest lucru poate duce la un ETR sub 15%, declansand impozitul suplimentar „de completare”.
- Solutie: Companiile parte dintr-un grup multinational (MNE) ar putea fi nevoite sa opteze pentru regimul de impozitare pe profit de 16%.

AJUSTAREA 3: AJUSTARI DE IMPOZIT PE PROFIT AMANAT

- Reportarea pierderilor fiscale este permisa timp de 5 ani (in limita a 70% din profitul impozabil din an).
- in cadrul Pilonului 2, impozitele amanate trebuie calculate folosind o cota de impozitare de 15%.
- Solutie: Alinierea impozitului amanat cu noile reguli globale de impozitare minima.

AJUSTAREA 4: IMPOZITE CU RETINERE LA SURSA

- Romania aplica 10%/16% impozit cu retinere la sursa pentru dividende, dobanzi si redevente.
- Pilonul 2 poate necesita ajustari ale modului in care impozitele cu retinere la sursa afecteaza calculele de ETR.
- Solutie: Alinierea impozitelor cu retinere la sursa cu regula de includere a veniturilor (IIR).

AJUSTAREA 5: IMPOZITUL MINIM PE CIFRA DE AFACERI

- incepand cu 2024, companiile cu cifra de afaceri de peste 50 M€ platesc un impozit pe cifra de afaceri de 1%.
- Pilonul 2 impune verificarea daca ETR este de cel putin 15%.
- Solutie: Stabiliti daca societatea datoreaza impozitul suplimentar „de completare” in cadrul Pilonului 2.

IMPOZIT SUPLIMENTAR NATIONAL IN BAZA QDMTT

- Se datoreaza de catre toate entitatile constitutive impozitate la un nivel redus in Romania;
- Se calculeaza la nivel de jurisdictie:

$$\text{Impozitul Suplimentar National} = \text{Procentul Impozitului Suplimentar National} \times \text{Profitul Excedentar National}$$

- Unde:

$$\text{Profitul Excedentar National} = \text{Profitul Net Calificat} - \text{Excluderea Profitului Pentru Activitatile cu Substanta Economica}$$

- Odata calculat, alocarea se realizeaza per entitate ca pondere a profitului calificat in profitul calificat agregat pe Romania.

IMPOZIT SUPLIMENTAR NATIONAL IN BAZA QDMTT - Exemplu

#	Element de calcul	Companiile X SRL & Y SRL
A	Suma impozitelor acoperite ajustate	50.000
B	Profitul net calificat	800.000
$C = A / B$	Cota efectiva de impozitare	6,25%
$D = 15\% - C$	Cota de impozit suplimentar	8,75%
E	Cheltuieli salariale	5.000.000
F	Imobilizari corporale	1.000.000
$G = E \times 9,8\% + F \times 7,8\%$	Excluderea profitului pentru activitati cu substanta economica	568.000
$H = B - G$	Profitul excedentar	232.000
$I = H \times D$	Impozitul suplimentar national	20.300

CARACTERISTICI CHEIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT IN ROMANIA IN 2024

- ✓ Impozit pe profit (CIT): **16%** (Rata statutară) - Una dintre cele mai mici din UE.
- ✓ Regimul fiscal pentru microintreprinderi: impozit pe cifra de afaceri de **1% sau 3%** pentru companiile mici (sub 500.000 € venituri).
- ✓ Impozit pe dividende: **8%** (dacă se distribuie către persoane fizice sau entități străine).
- ✓ Impozit cu reținere la sursă (WHT) pentru plățile către nerezidenți:
 - ✓ **8%** pentru dividende (dacă nu se aplică Directiva UE sau Convenția pentru evitarea dublei impunerii).
 - ✓ **16%** pentru redevențe, dobânzi și plăți de servicii (redușe conform Convențiilor).
- ✓ Stimulente fiscale pentru cercetare și dezvoltare: deducere suplimentară de **50%** pentru anumite cheltuieli de cercetare și dezvoltare + **amortizare accelerată**.
- ✓ Reportarea pierderilor fiscale: Până la **5 ani** (limitat la 70% din profitul impozabil din an).
- ✓ Impozit minim pe cifra de afaceri: **1%** pentru companiile cu cifra de afaceri de peste 50 M €.

CARACTERISTICI CHEIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT IN ROMANIA IN 2025

- ✓ Impozit pe profit (CIT): **16%** (Rata statutară) - Una dintre cele mai mici din UE.
- ✓ Regimul fiscal pentru microintreprinderi: impozit pe cifra de afaceri de **1% sau 3%** pentru companiile mici (sub 250.000 € venituri).
- ✓ Impozit pe dividende: **10%** (dacă se distribuie către persoane fizice sau entități străine).
- ✓ Impozit cu reținere la sursă (WHT) pentru plățile către nerezidenți:
 - ✓ **10%** pentru dividende (dacă nu se aplică Directiva UE sau Convenția pentru evitarea dublei impuneri).
 - ✓ **16%** pentru redevențe, dobânzi și plăți de servicii (redușe conform Convențiilor).
- ✓ Stimulente fiscale pentru cercetare și dezvoltare: deducere suplimentară de **50%** pentru anumite cheltuieli de cercetare și dezvoltare + **amortizare accelerată**.
- ✓ Reportarea pierderilor fiscale: Până la **5 ani** (limitat la 70% din profitul impozabil din an).
- ✓ Impozit minim pe cifra de afaceri: **1%** pentru companiile cu cifra de afaceri de peste 50 M €.
- ✓ Impozit suplimentar pe cifra de afaceri: **2%** pentru instituții de credit și **0.5%** pentru societățile din sectoarele petrol și gaze naturale.

CONCLUZII SI PASI URMATORI

- Verificati ETR-ul companiei dvs. conform regulilor Pilonului 2.
- Ajustati deducerile pentru R&D, creditele fiscale si impozitul pe profit amanat.
- Evaluati regimul impozitului pe venitul microintreprinderilor si potentialele obligatii fiscale suplimentare.
- Monitorizati evolutia cadrului de implementare a Pilonului 2 in Romania.

MULTUMIM! / Q&A

Aboneaza-te la Tax & Legal Flash



'BDO', 'we', 'us', and 'our' refer to one or more of BDO International Limited, its network of independent member firms ('the BDO network'), and their related entities.

The BDO network is an international network of independent public accounting, tax and advisory firms which are members of BDO International Limited and perform professional services under the name and style of BDO (hereafter: 'BDO Member Firms'). BDO International Limited is a UK company limited by guarantee. It is the governing entity of the BDO network.

Service provision within the BDO network is coordinated by Brussels Worldwide Services BV, a limited liability company incorporated in Belgium. Each of BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV and the BDO Member Firms is a separate legal entity and has no liability for another entity's acts or omissions. Nothing in the arrangements or rules of the BDO network shall constitute or imply an agency relationship or a partnership between BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV and/or the BDO Member Firms. Neither BDO International Limited nor any other central entities of the BDO network provide services to clients.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

© Brussels Worldwide Services

