

DECLARAȚIA INFORMATIVĂ PRIVIND IMPOZITUL SUPLIMENTAR

☐ inițială



☐ rectificativă

☐☐☐☐ index declarație inițială

PUNCTE DE DATE

1. INFORMAȚII PRIVIND GRUPURILE DE ÎNTREPRINDERI MULTINAȚIONALE / GRUPURILE NAȚIONALE DE MARI DIMENSIUNI

1.1. Identificarea entității constitutive care depune declarația

1. Societatea-mamă finală este entitatea constitutivă care depune declarația	2. Denumirea entității constitutive care depune declarația	3. Cod de identificare fiscală/ Cod de identificare succesor (CIFs)	4. Rolul entității în grup (nomenclator)	5. Jurisdicția în care este situată entitatea constitutivă care depune declarația (listă jurisdicții)	6. Jurisdicțiile destinate ale schimbului de informații (dacă este cazul) DA (LISTA JURISDICȚII și ce reguli aplică fiecare jurisdicție) NU
Da/Nu					

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



☐ Grup de întreprinderi multinaționale

☐ Grup național de mari dimensiuni

1.2.1. Grupul de întreprinderi multinaționale și Anul fiscal de raportare

1. Denumirea grupului de întreprinderi multinaționale/ grupului național de mari dimensiuni	2. Data de începere a Anului fiscal de raportare	3. Data de încheiere a Anului fiscal de raportare	4. Declarație rectificată
			Da/Nu

1.2.2. Informații contabile generale privind întreprinderea multinațională/națională

1. Situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale (tip)	2. Standardul de contabilitate financiară utilizat pentru situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale	3. Moneda de raportare utilizată pentru situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale (cod ISO) listă jurisdicții

1.3. Structura corporativă

1.3.1. Societatea-mamă finală

1. Jurisdicția societății-mamă finale	Listă jurisdicții
2. Reguli aplicabile?	1. IIR aplicabilă doar entităților constitutive impozitate la nivel redus aflate în alte jurisdicții; 2. IIR aplicabilă atât entităților constitutive impozitate la nivel redus aflate în alte jurisdicții, cât și celor din jurisdicția societății-mamă; 3. UTPR calificată; 4. Impozit suplimentar național calificat (QDMTT)
3. Denumirea societății-mamă finale	
4. NIF al societății-mamă finale	
5. NIF al societății-mamă finale din jurisdicția în care se depune declarația (dacă este diferit și dacă există)	
6. Statutul în sensul normelor	1. Entitate constitutivă 2. Entitate transparentă fiscal 3. Entitate hibridă inversată 4. Entitate hibridă

	5. Entitate principală 6. Entitate de investiții 7. Entitate de investiții în asigurări 8. Entitate exclusă
7. Dacă societatea-mamă finală este o entitate exclusă - Tipul	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.
8. Jurisdicția în care se consideră că o societate-mamă cu dublă rezidență face obiectul unei IIR calificate (dacă se aplică regulile conform cărora se consideră că societatea-mamă este situată într-o altă jurisdicție, în care nu face obiectul IIR calificate) (dacă este cazul)	<u>Lista jurisdicții</u>

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

Modificări	1. Modificări față de Anul fiscal de raportare precedent?	Da/Nu
Jurisdicție	2. Jurisdicție	lista
	3. Reguli aplicabile?	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).
Identificarea entității constitutive, a asocierii în participație sau a filialei asocierii în	4. Denumirea entității constitutive, a asocierii în participație sau a filialei asocierii în participație	
	5. NIF	
	6. NIF pentru jurisdicția în care se depune declarația (dacă este cazul)	

participație	7. Statutul în sensul normelor - Entitatea constitutivă care depune declarația va selecta opțiunea/opțiunile relevantă/relevante	1.Entitate constitutivă 2.Entitate transparentă din punct de vedere fiscal 3.Entitate hibridă inversată 4.Entitate hibridă 5.Sediu permanent 6.Entitate principală 7.Entitatea-mamă deținută de acționari minoritari 8.Filială deținută de acționari minoritari 9.Entitate constitutivă deținută de acționari minoritari 10.Entitate de investiții 11.Entitate de investiții în asigurări 12.Entitate constituită ca fond de securizare 13.Asociere în participație 14.Filiala unei asocieri în participație 15.Entitate constitutivă nesemnificativă
Structura de proprietate a entității constitutive, a asocierii în participație sau a filialei unei asocieri în participație	Pentru fiecare entitate care deține participații în capitalurile proprii ale entității constitutive, ale asocierii în participație sau ale filialei unei asocieri în participație: 8. Tipul 9. NIF (pentru entitățile constitutive sau membrii grupurilor de asocieri în participație) 10. Participațiile în capitalurile proprii deținute (procent)	
Dacă entitatea constitutivă este o societate-mamă deținută parțial sau o societate-mamă intermediară, este entitatea obligată să	11. Statutul societății-mamă- Entitatea constitutivă care depune declarația trebuie să indice tipul de societate-mamă aplicabil 12. Dacă societatea-mamă intermediară nu aplică IIR deoarece societatea-mamă finală face obiectul unei IIR calificate sau există o altă societate-mamă intermediară care deține o participație de control în cadrul acesteia și face obiectul unei IIR calificate, se identifică societatea-mamă finală sau cealaltă societate-mamă intermediară (NIF)	

aplice o IIR calificată?	13. Dacă societatea-mamă deținută parțial nu aplică IIR deoarece o altă societate-mamă deținută parțial care face obiectul unei IIR calificate deține 100 % din participațiile sale în capitalurile proprii, se identifică cealaltă societate-mamă deținută parțial care trebuie să aplice o IIR calificată (NIF)	
Este UTPR aplicabilă entității?	14. Faza inițială a activității internaționale aplicabilă?	Da/Nu
	15. Participațiile agregate în capitalurile proprii (respectiv partea alocabilă din impozitele suplimentare) ale societăților-mamă care trebuie să aplice o IIR calificată entității constitutive (respectiv membrului grupului de asocieri în participație) (în procente)	
	16. Participațiile societății-mamă finale în capitalurile proprii ale entității constitutive (respectiv partea alocabilă a societății-mamă finale din impozitul suplimentar pentru membrul grupului de asocieri în participație) sunt mai mari decât participațiile agregate în capitalurile proprii (respectiv partea alocabilă) ale societăților-mamă care trebuie să aplice o IIR calificată entității constitutive (respectiv membrului grupului de asocieri în participație)?	Da/Nu

1.3.2.2. Entități excluse

1. Modificări față de Anul fiscal de raportare precedent?	Da/Nu
2. Denumirea entității excluse	
3. Tipul entității excluse	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

Modificările structurii corporative care au avut loc în cursul Anului fiscal de raportare nu au fost raportate deoarece nu au afectat nici calculul cotei efective de impozitare, nici calculul sau alocarea impozitului suplimentar?	Da/Nu
---	-------

1. Denumirea entității constitutive (sau a altei entități din grupul de întreprinderi multinaționale) sau a membrului grupului de asocieri în participație	2. NIF	3. Data intrării în vigoare a modificării	4. Statutul înainte de modificare	5. Statutul după modificare	6. Entitățile care dețin participații în capitalurile proprii în entitatea constitutivă respectivă (sau în altă entitate) sau în membrul respectiv al grupului de asocieri în participație înainte sau după modificare NIF	7. Participațiile în capitalurile proprii deținute în entitatea constitutivă respectivă (sau în altă entitate) sau în membrul respectiv al grupului de asocieri în participație înainte de modificare (procent)	8. Participațiile în capitalurile proprii deținute în entitatea constitutivă respectivă (sau în altă entitate) sau în membrul respectiv al grupului de asocieri în participație după modificare (procent)
			1. Entitate constitutivă 2. Entitate transparentă din punct de vedere fiscal 3. Entitate hibridă inversată 4. Entitate hibridă 5. Sediul permanent 6. Entitate principală 7. Entitatea-mamă deținută de acționari minoritari 8. Filială deținută de acționari minoritari 9. Entitate constitutivă deținută de acționari minoritari 10. Entitate de investiții 11. Entitate de investiții în asigurări 12. Entitate constituită ca fond de securizare 13. Asocierie în participație 14. Filiala unei asocieri în participație 15. Entitate constitutivă nesemnificativă 16. Societate-mamă deținută parțial / POPE 17. Entitate-mamă	1. Entitate constitutivă 2. Entitate transparentă din punct de vedere fiscal 3. Entitate hibridă inversată 4. Entitate hibridă 5. Sediul permanent 6. Entitate principală 7. Entitatea-mamă deținută de acționari minoritari 8. Filială deținută de acționari minoritari 9. Entitate constitutivă deținută de acționari minoritari 10. Entitate de investiții 11. Entitate de investiții în asigurări 12. Entitate constituită ca fond de securizare 13. Asocierie în participație 14. Filiala unei asocieri în participație 15. Entitate constitutivă nesemnificativă 16. Societate-mamă deținută parțial / POPE 17. Entitate-mamă			

			intermediară 18.Entitate-mamă finală 19.societate-mamă finală care aplică o regula calificată de includere a veniturilor IIR (conform art. 7, alin. (6) din Legea 431/ 2023) 20.Entitate exclusă 21.Entitate neafiliată.	intermediară 18.Entitate-mamă finală 19.societate-mamă finală care aplică o regula calificată de includere a veniturilor IIR (conform art. 7, alin. (6) din Legea 431/ 2023) 20.Entitate exclusă 21.Entitate neafiliată.			
--	--	--	---	---	--	--	--

1.4. Sinteza generală a informațiilor

1. Denumirea jurisdicției	2. Tipul de subgrup (dacă este cazul)	3. Identificarea subgrupului (dacă este cazul)	4. Denumirea jurisdicției (denumirile jurisdicțiilor) cu drepturi de impozitare	5. S-a aplicat regimul de protecție sau excluderea?	6. Intervalul cotei efective de impozitare	7. Aplicarea excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică a condus la absența unui impozit suplimentar?	8. Impozit suplimentar de plătit (impozit suplimentar național calificat) - interval	9. Impozit suplimentar de plătit (IIR calificată/UTPR calificată) - interval
			listă jurisdicții	[introduceți opțiunea corespunzătoare]	[introduceți opțiunea corespunzătoare]	Da/Nu	[introduceți opțiunea corespunzătoare]	[introduceți opțiunea corespunzătoare]

2. REGIMURILE DE PROTECȚIE ȘI EXCLUDERILE JURISDICȚIONALE

2.1. Caracteristicile jurisdicției

1. Denumirea jurisdicției	listă jurisdicții
2. Tipul subgrupului (dacă este cazul)	
3. Identificarea subgrupului (dacă este cazul)	
4. Jurisdicția cu drepturi de impozitare	listă jurisdicții
5. Existența unor diferențe de raportat (Da/Nu)	

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

2.2.1. Opțiunea pentru regimul de protecție al jurisdicției

2.2.1.1. Opțiunea pentru regimul de protecție

1. Regim de protecție ales	Tranzitoriu/ Permanent [introduceți opțiunea corespunzătoare]
----------------------------	--

2.2.1.2. Regimuri de protecție permanente

☐ Calculul simplificat pentru entitățile constitutive ne semnificative

	1. Veniturile totale ale tuturor entităților constitutive ne semnificative din jurisdicție	2. Impozitul simplificat agregat aplicabil tuturor entităților constitutive ne semnificative din jurisdicție
a. Anul fiscal de raportare		
b. Primul an fiscal precedent (dacă este cazul)		nu se aplică
c. Al doilea an fiscal precedent (dacă este cazul)		nu se aplică

d. Media celor trei ani fiscali (dacă este cazul)	nu se aplică
---	--------------

2.2.1.3. Regimuri de protecție tranzitorii

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

1. Total venituri	
2. Profituri (pierderi) anterioare impozitului pe profit	
3. Impozite acoperite simplificate	

(b) Regimul de protecție tranzitoriu pentru UTPR

1. Rata impozitului pe profit	
-------------------------------	--

2.2.2. Opțiunea pentru excluderea de minimis

- ☐ Opțiunea de a aplica excluderea *de minimis* pentru Anul fiscal de raportare
- ☐ Calculele simplificate pentru entitățile constitutive ne semnificative - entitățile constitutive care nu sunt entități constitutive ne semnificative

	1. Venituri (conturi financiare)	2. Venituri calificate	3. Profit net sau pierdere netă din contabilitatea financiară	4. Profit calificat sau pierdere calificată
a. Anul fiscal de raportare				
b. Primul an fiscal precedent (dacă este cazul)				

c. Al doilea an fiscal precedent (dacă este cazul)				
d. Media celor trei ani fiscali				

2.3. Grupul de întreprinderi multinaționale în faza inițială a activității internaționale (dacă este cazul)

1. Prima zi a primului an fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al regulilor	
2. Jurisdicția de referință	Listă jurisdicții
3. Valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale din jurisdicția de referință pentru anul fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al regulilor	
4. Numărul de jurisdicții în care grupul de întreprinderi multinaționale are entități constitutive pentru anul fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al regulilor	
5. Imobilizările corporale ale entităților constitutive care sunt situate în afara jurisdicției de referință pentru anul fiscal în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al regulilor	a. Jurisdicție b. Valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive care sunt situate în fiecare jurisdicție
6. Numărul de jurisdicții în care grupul de întreprinderi multinaționale are entități constitutive în cursul Anului fiscal de raportare	
7. Suma valorilor contabile nete ale imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive care sunt situate în alte jurisdicții decât jurisdicția de referință în cursul Anului fiscal de raportare	

3. CALCULE

3.1. Caracteristicile jurisdicției

1. Denumirea jurisdicției	
2. Tipul subgrupului (dacă este cazul)	
3. Identificarea subgrupului (dacă este cazul) pentru calcularea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar	NIF
4. Jurisdicția cu drepturi de impozitare	Listă jurisdicții
5. Cota efectivă de impozitare (dacă este diferită de 3.2.1 e)	
6. Impozite acoperite ajustate	
7. Profitul net calificat sau pierderea netă calificată (profitul calificat al entităților constitutive - pierderile calificate ale entităților constitutive)	
8. Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică	
9. Impozitul suplimentar curent adițional	
10. Valoarea impozitului suplimentar în temeiul legislației naționale	
11. Opțiuni	
12. Cheltuieli curente agregate cu impozitele aferente impozitelor acoperite după alocarea impozitelor acoperite suportate de anumite tipuri de entități constitutive	
13. Credite fiscale rambursabile calificate sau credite fiscale transferabile tranzacționabile (cheltuieli cu impozitele)	
14. Alte credite fiscale (cheltuieli cu impozitele)	
15. Valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat	
16. Credite fiscale rambursabile calificate sau credite fiscale transferabile tranzacționabile (profit)	
17. Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate	
18. Dispoziții tranzitorii	

3.2. Calculul cotei efective de impozitare

3.2.1. Cota efectivă de impozitare

a. Profit net sau pierdere netă din contabilitatea financiară	b. Profitul net calificat sau pierderea netă calificată	c. Cheltuielile cu impozitul pe profit	d. Impozite acoperite ajustate	e. Cota efectivă de impozitare
	[A]		[B]	$[C] = [B] / [A]$

3.2.1.1. Calculul profitului calificat sau al pierderii calificate

1. Valoarea agregată a profitului net sau a pierderii nete din contabilitatea financiară după alocări (toate entitățile constitutive din jurisdicție)	
2. Ajustări	Valoare netă
(a) Cheltuieli nete cu impozitele	
(b) Dividende excluse	
(c) Câștig sau pierdere de capital exclus(ă)	
(d) Câștig sau pierdere inclus(ă) în temeiul metodei reevaluării	
(e) Câștig sau pierdere din cedarea activelor și pasivelor excluse ca urmare a reorganizării	
(f) Câștiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar asimetrice	
(g) Cheltuieli nedeductibile	
(h) Erori dintr-o perioadă precedentă	
(i) Modificări ale principiilor contabile	
(j) Cheltuieli cu pensiile datorate	
(k) Ștergerea datoriilor	
(l) Compensare pe bază de acțiuni	
(m) Ajustări efectuate conform principiului valorii de piață	
(n) Credit fiscal rambursabil calificat sau credit fiscal transferabil tranzacționabil	
(o) Opțiunea pentru câștiguri și pierderi pe baza principiului realizării	

(p) Opțiunea pentru câștigul ajustat din active	
(q) Cheltuieli aferente acordului de finanțare intra-grup	
(r) Opțiunea pentru tranzacții intra-grup în aceeași jurisdicție	
(s) Impozitele asigurătorului percepute de la deținătorii de polițe	
(t) Creșterea/reducerea capitalurilor proprii atribuită distribuitorilor de fonduri proprii de nivel 1 suplimentare și de fonduri proprii de nivel 1 limitate plătite/de plătit sau primite/de primit	
(u) Entități constitutive care se alătură unui grup de întreprinderi multinaționale și entități constitutive care părăsesc un grup de întreprinderi multinaționale	
(v) Reducerea profitului calificat al societății-mamă finale care este o entitate transparentă	
(w) Reducerea profitului calificat al societății-mamă finale care este supusă unui regim privind dividendele deductibile	
(x) Opțiunea pentru o metodă de distribuire impozabilă	
(y) Profitul obținut din transportul maritim internațional	
(z) Tranzacții între entitățile constitutive	
3. Profitul net calificat al jurisdicției sau pierderea netă calificată a jurisdicției	

3.2.1.2. Calculul impozitelor acoperite ajustate

(a) Valoarea totală a impozitelor acoperite ajustate

1. Cheltuieli curente agregate cu impozitele aferente impozitelor acoperite după alocări (toate entitățile constitutive din jurisdicție)	
2. Ajustări	Valoare netă
(a) Impozitele acoperite înregistrate în contabilitate drept cheltuială pentru calculul profitului înainte de impozitare	
(b) Creanța privind impozitul amânat asociată pierderii calificate, stabilită sau utilizată	
(c) Impozitele acoperite pentru o situație fiscală incertă, înregistrate ca o reducere a impozitelor acoperite în anul precedent	
(d) Credit fiscal rambursabil calificat sau credite fiscale transferabile tranzacționabile înregistrate ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul	
(e) Beneficiile fiscale calificate transparente aferente participațiilor calificate în capitalurile proprii	
(f) Cheltuielile curente cu impozitul aferente profitului exclus din profitul calificat sau din pierderea calificată	
(g) 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	

(h)	Impozitele 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	
(i)	Cheltuielile curente cu impozitul aferente unei situații fiscale incerte	
(j)	Cheltuielile curente cu impozitul care nu se preconizează că vor fi plătite în termen de trei ani	
(k)	Ajustări ulterioare declarării	
(l)	Impozitele acoperite aferente câștigului net din active sau pierderii nete din active	
(m)	Reducerea impozitelor acoperite ale societății-mamă finale care este o entitate transparentă	
(n)	Impozitele acoperite pentru profitul calificat al societății-mamă finale care este redus în cadrul unui regim privind dividendele deductibile	
(o)	Impozitul pe distribuirea preconizată	
(p)	Opțiunea pentru o metodă de distribuire impozabilă	
(q)	Valoarea totală a ajustării impozitului amânat	
(r)	Creșterea sau reducerea impozitelor acoperite înregistrate în capitalurile proprii sau în alte elemente ale rezultatului global în legătură cu sumele incluse în profitul calificat sau pierderea calificată care vor face obiectul impozitării în temeiul normelor fiscale locale	
(s)	Excedentul generat de cheltuieli negative cu impozitul reportate (<i>carry-forward</i>)	
(t)	Reducerea impozitelor acoperite (dar nu sub zero) cu valoarea soldului restant al excedentului de cheltuieli negative cu impozitul reportate	
(3) Impozite acoperite ajustate		

(b) Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate

1.	Soldul din anii anteriori	[A]
2.	Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate, generat în Anul fiscal de raportare	[B]
3.	Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate, utilizat pentru Anul fiscal de raportare	[C]
4.	Excedentul de cheltuieli negative cu impozitul reportate, rămas pentru anii următori	$[D]=[A]+[B]-[C]$

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

1. Jurisdicții SSC	2. Subgrup	3. Impozite agregate alocate subgrupului respectiv în cadrul unui regim fiscal combinat pentru SSC
Listă jurisdicții		Listă subgrupuri+ listă jurisdicții

Total

3.2.2. Calcule jurisdicționale referitoare la contabilitatea impozitelor amânate

3.2.2.1. Ajustări ale impozitului amânat

(a) Sinteză generală

1. Cheltuieli cu impozitul amânat în sensul normelor înainte de reajustare și ajustări	(a) Cheltuieli cu impozitul amânat în conturile financiare	[A]
	(b) Cheltuieli cu impozitul amânat în legătură cu activele sau datoriile a căror valoare contabilă bazată pe norme este diferită de valoarea contabilă curentă	[B]
	(c) Cheltuieli cu impozitul amânat bazate pe valoarea contabilă a activelor sau datoriilor, determinată pe baza normelor	[C]
	(d) Cheltuieli cu impozitul amânat în sensul normelor înainte de reajustare și ajustări	$[D] = [A] - [B] + [C]$
2. Valoarea totală a ajustărilor		[E]
3. Reajustarea cheltuielilor cu impozitul amânat la cota minimă de impozitare	(e) Cheltuieli cu impozitul amânat în sensul normelor înainte de reajustare	$[F] = [D] + [E]$
	(f) Diferența dintre cheltuielile cu impozitul amânat înregistrate la o cotă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare și reajustarea la cota minimă de impozitare	[G]
	(g) Diferența dintre cheltuielile cu impozitul amânat înregistrate la o cotă de impozitare mai mare decât cota minimă de impozitare și reajustarea la cota minimă de impozitare	[H]
4. Valoarea totală a ajustării impozitului amânat		$[I] = [F] + [G] - [H]$

(b) Defalcarea ajustărilor

1. Ajustări la cheltuielile cu impozitul amânat	Valoare netă
(a) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente elementelor excluse din profitul calificat sau din pierderea calificată	
(b) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente datoriilor înregistrate neacceptate	
(c) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente datoriilor înregistrate nerecuperate	
(d) Ajustarea de evaluare sau ajustarea de recunoaștere contabilă aferentă unei creanțe privind impozitul amânat	
(e) Cheltuieli cu impozitul amânat care rezultă dintr-o reevaluare legată de modificări ale cotei de impozitare	
(f) Cheltuieli cu impozitul amânat legate de generarea și utilizarea creditelor fiscale	
(g) Creanță reportată privind impozitul amânat aferentă pierderii substitutive sau creanță reportată privind impozitul amânat aferentă pierderii substitutive preconizate	
(h) Datoriile înregistrate neacceptate sau datoriile înregistrate nerecuperate plătite în cursul anului fiscal	
(i) Recuperarea datoriei privind impozitul amânat plătite în cursul anului fiscal	
(j) Recunoașterea unei creanțe privind impozitul amânat asociate unei pierderi, neinclusă în situațiile financiare	
(k) Ajustarea cheltuielilor cu impozitul amânat ca urmare a unei reduceri a cotei de impozitare	
(l) Ajustarea cheltuielilor cu impozitul amânat ca urmare a unei creșteri a cotei de impozitare	
(m) Entități constitutive care se alătură unui grup de întreprinderi multinaționale și entități constitutive care părăsesc un grup de întreprinderi multinaționale	
(n) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente societății-mamă finale care este o entitate transparentă	
(o) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente societății-mamă finale care este supusă unui regim privind dividendele deductibile	
(p) Ajustarea impozitului amânat ca urmare a tranzacțiilor dintre entitățile constitutive	
2. Valoarea totală a ajustărilor	[E]

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

	1. Creanțe privind impozitul amânat preconizate, atribuibile pierderilor reportate în perioadele precedente	2. Rambursarea impozitului acoperit aferent pierderilor reportate în perioadele precedente
a. Suma atribuită anului fiscal anterior X		
b. Suma atribuită anului fiscal anterior Y etc.		
c. Total		

3.2.2.2. Mecanismul de recuperare

(a) Valoarea anuală a datoriilor privind impozitul amânat care fac obiectul normei privind recuperarea

1. Valoarea datoriilor privind impozitul amânat care fac obiectul normei privind recuperarea, solicitată în al cincilea an fiscal care precedă Anul fiscal de raportare	
2. 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	
3. Valoarea datoriilor privind impozitul amânat care fac obiectul normei privind recuperarea, solicitat pentru Anul fiscal de raportare	

(b) Conturile de recuperare a datoriei agregate privind impozitul amânat

	1. Anul fiscal de raportare	2. Anul fiscal anterior
•		
• a. Valoarea datoriilor privind impozitul amânat din anul anterior tranziției	•	•
• b. Valoarea soldului restant	•	•
• c. Valoarea soldului nejustificat	•	•

3.2.2.3. Dispoziții tranzitorii

1. An de tranziție	
--------------------	--

(a) Creanțe privind impozitul amânat și datorii privind impozitul amânat la începutul anului de tranziție

Datorii privind impozitul amânat

1. Datorii privind impozitul amânat la începutul anului de tranziție	2. Datorii privind impozitul amânat reajustate la cota minimă de impozitare (dacă este cazul)
--	---

Creanțe privind impozitul amânat			
3. Creanțe privind impozitul amânat la începutul anului de tranziție	4. Creanțe privind impozitul amânat reajustate la cota minimă de impozitare (dacă este cazul)	5. Creanțe privind impozitul amânat rezultate din elemente excluse	6. Creanțe privind impozitul amânat luate în considerare în sensul normelor
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] sau [B], dacă este cazul]-[C]

(b) Transfer de active după 30 noiembrie 2021 și înainte de începerea unui an de tranziție

1. Jurisdicția entităților cedente	2. Impozit plătit în legătură cu tranzacția (tranzacțiile)	3. Creanță sau datorie netă privind impozitul amânat reflectat în conturile financiare ale entității (entităților) constitutive cedente	4. Valoarea contabilă a activelor transferate în sensul normelor	5. Creanță sau datorie netă privind impozitul amânat este determinat în legătură cu activele transferate, în sensul normelor, pentru entitatea (entitățile) constitutivă (constitutive) achizitoare
Listă jurisdicții				

3.2.3. Opțiuni juridictionale (dacă este cazul)

3.2.3.1. Opțiuni juridictionale

(a) Opțiuni

1. Opțiuni anuale			
a. Opțiunea pentru câștigul agregat din active	☐		
b. Opțiunea pentru scăderea nesemnificativă a impozitelor acoperite	☐		
c. Opțiunea de a nu aplica excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică	☐		
d. Cheltuieli negative cu impozitul reportate	☐		
2. Opțiuni pentru perioade de cinci ani	3. Anul opțiunii	4. Anul revocării	
e. Opțiunea pentru includerea investițiilor de capital			
f. Opțiunea pentru compensare pe bază de acțiuni			
g. Opțiunea pe baza principiului realizării			
h. Opțiunea pentru tranzacții intra-grup			
i. Opțiunea de a nu alocă impozite amânate transfrontaliere			
5. Alte opțiuni	6. Anul opțiunii	7. Anul revocării	
j. Opțiunea pierderii calificate			

(b) Cerințe de informare referitoare la opțiunile juridictionale

1. Includerea câștigului sau pierderii de capital aferente unei opțiuni pentru includerea unei investiții de capital	
2. Soldul investiției proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii din anii anteriori	[A]
3. Creșteri ale investiției proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii	[B]
4. Reduceri ale investiției proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii	[C]
5. Soldul restant al investiției proprietarului într-o participație calificată în capitalurile proprii	[D]=[A]+[B]-[C]

3.2.3.2. Opțiunea pentru impozitul pe distribuirea preconizată

1. Opțiunea pentru impozitul pe distribuirea preconizată	☐
--	--------------------------

(a) Mecanismul de recuperare

1. An fiscal	2. Valoarea impozitului pe distribuirea preconizată	3. Impozitul pe distribuirea preconizată plătit sau utilizat				4. Soldul restant al unui cont de recuperare a impozitului pe distribuirea preconizată
		Al 3-lea an fiscal precedent	Al 2-lea an fiscal precedent	Primul an fiscal precedent	Anul fiscal de raportare	
Al 4-lea an fiscal precedent						
Al 3-lea an fiscal precedent		Nu se aplică				
Al 2-lea an fiscal precedent		Nu se aplică	Nu se aplică			
Primul an fiscal precedent		Nu se aplică	Nu se aplică	Nu se aplică		
Anul fiscal de raportare		Nu se aplică	Nu se aplică	Nu se aplică	Nu se aplică	Nu se aplică

(b) Recalcularea cotei efective de impozitare și a impozitului suplimentar

1. Reducerea impozitelor acoperite ajustate pentru un an fiscal anterior	2. Impozit suplimentar incremental	3. Raportul de recuperare a cedării
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Calculele aferente entității constitutive

(a) Opțiunea pentru cadrul simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională

1. Grupul de întreprinderi multinaționale optează pentru aplicarea cadrului simplificat tranzitoriu de raportare jurisdicțională?	Da/Nu
---	-------

(b) Raportarea agregată pentru grupurile consolidate în scopuri fiscale

1. Grup consolidat în scopuri fiscale	2. Entități consolidate (NIF)
---------------------------------------	-------------------------------

(NIF)	

3.2.4.1. Profit calificat sau pierdere calificată

(a) Ajustări ale profitului net sau ale pierderii nete din contabilitatea financiară

1. Entitate constitutivă sau membru al grupului de asocieri în participație (NIF)		
2. Valoarea profitului net sau a pierderii nete din contabilitatea financiară după alocări		
3. Ajustări	Creșteri	Reduceri
(a) Cheltuieli nete cu impozitele		
(b) Dividende excluse		
(c) Câștig sau pierdere de capital exclus(ă)		
(d) Câștig sau pierdere inclus(ă) în temeiul metodei reevaluării		
(e) Câștig sau pierdere din cedarea activelor și pasivelor excluse ca urmare a reorganizării		
(f) Câștiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar		
(g) Cheltuieli nedeductibile		
(h) Erori dintr-o perioadă precedentă		
(i) Modificări ale principiilor contabile		
(j) Cheltuieli cu pensiile datorate		
(k) Ștergerea datoriilor		
(l) Compensare pe bază de acțiuni		
(m) Ajustări efectuate conform principiului valorii de piață		
(n) Credit fiscal rambursabil calificat sau credite fiscale transferabile tranzacționabile		
(o) Opțiunea pentru câștiguri și pierderi pe baza principiului realizării		
(p) Opțiunea pentru câștigul ajustat din active		
(q) Cheltuieli aferente acordului de finanțare intra-grup		
(r) Opțiunea pentru tranzacții intra-grup în aceeași jurisdicție		

(s)	Impozitele asiguratorului percepute de la deținătorii de polițe		
(t)	Creșterea/reducerea capitalurilor proprii atribuită distribuitorilor de fonduri proprii de nivel 1 suplimentare și de fonduri proprii de nivel 1 limitate plătite/de plătit sau primite/de primit		
(u)	Entități constitutive care se alătură unui grup de întreprinderi multinaționale și entități constitutive care părăsesc un grup de întreprinderi multinaționale		
(v)	Reducerea profitului calificat al societății-mamă finale care este o entitate transparentă		
(w)	Reducerea profitului calificat al societății-mamă finale care este supusă unui regim privind dividendele deductibile		
(x)	Opțiunea pentru o metodă de distribuire impozabilă		
(y)	Profitul obținut din transportul maritim internațional		
(z)	Tranzacții între entitățile constitutive		
4. Profitul calificat sau pierderea calificată a entității constitutive sau a membrului grupului de asocieri în participație			

(b) Alocarea transfrontalieră a profitului sau a pierderii între o entitate principală, un sediu permanent și o entitate transparentă

1. Entitate constitutivă sau membri ai grupurilor de asocieri în participație situați în această jurisdicție sau entitate constitutivă apatridă (NIF)	2. Profit net sau pierdere netă din contabilitatea financiară înainte de ajustare	3. Baza ajustării	4. Altă entitate constitutivă sau alt membru al grupului de asocieri în participație (NIF)	5. Jurisdicția unei alte entități constitutive sau a unui alt membru al grupului de asocieri în participație (ISO)	6. Creșteri pentru această entitate constitutivă	7. Reduceri pentru această entitate constitutivă	8. Profit net sau pierdere netă din contabilitatea financiară după ajustare

(c) Ajustări transfrontaliere

1. Entitate constitutivă sau membru al grupului de asocieri în participație (NIF)	2. Baza ajustării	3. Altă entitate constitutivă sau alt membru al grupului de asocieri în participație (NIF)	4. Jurisdicția unei alte entități constitutive (ISO)	5. Creșteri pentru această entitate constitutivă	6. Reduceri pentru această entitate constitutivă

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

1. Entitate constitutivă (sau membru al grupului de asocieri în participație) situată în această jurisdicție (NIF)	2. Baza reducerii	3. Identificarea deținătorilor de participații în capitalurile proprii sau a beneficiarilor de dividende (a se vedea nota)	4. Participații în capitalurile proprii deținute direct (în procente)	5. Reduceri pentru această entitate constitutivă

3.2.4.2. Impozite acoperite ajustate

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

1. Entitate constitutivă sau membru al grupului de asocieri în participație (NIF)		
2. Cheltuieli curente cu impozitul aferente impozitelor acoperite după alocări		
3. Ajustări	Creșteri	Reduceri
(a) Impozitele acoperite înregistrate în contabilitate drept cheltuială pentru calculul profitului înainte de impozitare		
(b) Impozitele acoperite pentru o situație fiscală incertă, înregistrate ca o reducere a impozitelor acoperite în anul precedent		
(c) Credit fiscal rambursabil calificat sau credite fiscale transferabile tranzacționabile înregistrate ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul		
(d) Beneficiile fiscale calificate transparente aferente participațiilor calificate în capitalurile proprii		
(e) Cheltuielile curente cu impozitul aferente profitului exclus din profitul calificat sau din pierderea calificată		
(f) Creditul fiscal rambursabil necalificat, creditul fiscal transferabil netranzacționabil sau alte credite fiscale care nu au fost înregistrate ca o reducere a cheltuielilor curente cu impozitul		
(g) Impozitele acoperite rambursate sau credite (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		
(h) Cheltuielile curente cu impozitul aferente unei situații fiscale incerte		
(i) Cheltuielile curente cu impozitul care nu se preconizează că vor fi plătite în termen de trei ani		
(j) Ajustări ulterioare declarării		
(k) Impozitele acoperite aferente câștigului net din active sau pierderii nete din active		
(l) Reducerea impozitelor acoperite ale societății-mamă finale care este o entitate transparentă		
(m) Impozitele acoperite pentru profitul calificat al societății-mamă finale care este redus în cadrul unui regim privind dividendele deductibile		

(n) Impozitul pe distribuirea preconizată		
(o) Opțiunea pentru o metodă de distribuire impozabilă		
(p) Valoarea totală a ajustării impozitului amânat		
(q) Creșterea sau reducerea impozitelor acoperite înregistrate în capitalurile proprii sau în alte elemente ale rezultatului global în legătură cu sumele incluse în profitul calificat sau pierderea calificată care vor face obiectul impozitării în temeiul normelor fiscale locale		
4. Impozite acoperite ajustate		

(b) Alocarea încrucișată a impozitelor

1. Entitate constitutivă situată în această jurisdicție sau entitate constitutivă apatridă (sau membru al grupului de asocieri în participație) (NIF)	2. Impozitele acoperite ale entității constitutive (sau ale membrului grupului de asocieri în participație) înainte de ajustare	3. Baza ajustării	4. Altă entitate constitutivă (sau alt membru al grupului de asocieri în participație) (NIF)	5. Jurisdicția unei alte entități constitutive (sau a unui alt membru al grupului de asocieri în participație) (ISO)	6. Creșteri pentru această entitate constitutivă	7. Reduceri pentru această entitate constitutivă	8. Impozitele acoperite ale entității constitutive (sau ale membrului grupului de asocieri în participație) după ajustare

(c) Cheltuieli cu impozitul amânat

1. Entitate constitutivă sau membru al grupului de asocieri în participație (NIF)		
2. Valoarea cheltuielilor cu impozitul amânat în sensul normelor		
3. Ajustări la cheltuielile cu impozitul amânat	Creșteri	Reduceri
(a) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente elementelor excluse din profitul calificat sau din pierderea calificată		
(b) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente datoriilor înregistrate neacceptate		
(c) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente datoriilor înregistrate nerecuperate		
(d) Ajustarea de evaluare sau ajustarea de recunoaștere contabilă aferentă unei creanțe privind impozitul amânat		
(e) Cheltuieli cu impozitul amânat care rezultă dintr-o reevaluare legată de modificări ale cotei de impozitare		
(f) Cheltuieli cu impozitul amânat legate de generarea și utilizarea creditelor fiscale		

(g) Creanță reportată privind impozitul amânat aferentă pierderii substitutive sau creanță reportată privind impozitul amânat aferentă pierderii substitutive preconizate		
(h) Datoriile înregistrate neacceptate sau datoriile înregistrate nerecuperate plătite în cursul anului fiscal		
(i) Recuperarea datoriei privind impozitul amânat plătite în cursul anului fiscal		
(j) Recunoașterea unei creanțe privind impozitul amânat asociate unei pierderi, neinclusă în situațiile financiare		
(k) Ajustarea cheltuielilor cu impozitul amânat ca urmare a unei reduceri a cotei de impozitare		
(l) Ajustarea cheltuielilor cu impozitul amânat ca urmare a unei creșteri a cotei de impozitare		
(m) Entități constitutive care se alătură unui grup de întreprinderi multinaționale și entități constitutive care părăsesc un grup de întreprinderi multinaționale		
(n) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente societății-mamă finale care este o entitate transparentă		
(o) Cheltuieli cu impozitul amânat aferente societății-mamă finale care este supusă unui regim privind dividendele deductibile		
(p) Ajustarea impozitului amânat ca urmare a tranzacțiilor dintre entitățile constitutive		
4. Diferența dintre cheltuielile cu impozitul amânat înregistrate la o cotă de impozitare mai mică decât cota minimă de impozitare și reajustarea la cota minimă de impozitare		
5. Diferența dintre cheltuielile cu impozitul amânat înregistrate la o cotă de impozitare mai mare decât cota minimă de impozitare și reajustarea la cota minimă de impozitare		
6. Valoarea totală a ajustării impozitului amânat		

3.2.4.3. Opțiuni pentru entitățile constitutive (sau opțiuni care se aplică unui grup de asocieri în participație)

1. Entități constitutive (sau membri ai grupului de asocieri în participație) pentru care se exprimă o opțiune (NIF)				
2. Opțiuni anuale	a. Opțiunea de aplicare a calculelor simplificate pentru entitățile constitutive nesemnificative (regimul de protecție privind calculele simplificate)			
	b. Opțiunea pentru ștergerea datoriilor			
	c. Opțiunea pentru datorii angajate nesolicitate			
3. Opțiuni pentru perioade de cinci ani		4. Anul opțiunii	5. Anul revocării	
	d. Opțiunea pentru netratarea unei entități ca entitate exclusă			
	e. Includerea tuturor dividendelor aferente participațiilor de portofoliu			
	f. Tratarea câștigurilor sau pierderilor din schimbul valutar atribuite acoperirii împotriva riscurilor (<i>hedging</i>) ca un câștig sau pierdere de capital exclus(ă)			
	g. Opțiunea pentru transparența fiscală a entității de investiții			
	h. Opțiunea pentru o metodă de distribuire impozabilă			
	i. Opțiunea pe cinci ani pentru datorii angajate nesolicitate			
	j. Opțiunea pierderii calificate			
6. Alte opțiuni	k. Opțiunea pentru valoarea justă			
1. Entitățile constitutive (membrii grupurilor de asocieri în participație) pentru	2. Anul fiscal al evenimentului declanșator	3. Includerea în anul fiscal a evenimentului declanșator sau includerea pe o perioadă de 5 ani		

care se exprimă
opțiunea (NIF)

3.2.4.4. Excluderea profitului obținut din transportul maritim internațional

(a) Excluderea profitului obținut din transportul maritim internațional

1. Entitate constitutivă sau membru al grupului de asocieri în participație situat(ă) în această jurisdicție (NIF)		
Profitul obținut din transportul maritim internațional	2. Categorie	
	3. Venituri	[A]
	4. Costuri	[B]
	5. Profitul obținut din transportul maritim internațional	$[C] = [A] - [B]$
Profitul auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional	6. Categorie	
	7. Venituri	[D]
	8. Costuri	[E]
	9. Profitul auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional	$[F] = [D] - [E]$
Efectul asupra excluderii profitului pentru activitățile cu substanță economică	10. Costuri salariale care pot fi atribuite profitului exclus obținut din transportul maritim internațional sau profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional	
	11. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale utilizate pentru generarea profitului exclus obținut din transportul maritim internațional sau a profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional	
Impozite acoperite	12. Impozite acoperite care pot fi atribuite profitului exclus obținut din transportul maritim internațional sau profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional	

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

1. Profitul total obținut din transportul maritim internațional pentru toate entitățile constitutive (sau toți membrii grupului de asocieri în participație)	[A]
2. Plafon de 50 %	50 %x[A]

3. Valoarea totală a profitului auxiliar calificat obținut din transportul maritim internațional pentru toate entitățile constitutive (sau toți membrii grupului de asocieri în participație)	[B]
4. Depășirea plafonului dacă B depășește 50 % din A	[B]- 50 %x[A]

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

Opțiunea pentru o metodă de distribuire impozabilă

1. Entitatea constitutivă-proprietară (sau membrul unui grup de asocieri în participație) pentru care se exprimă o opțiune (NIF)	2. Entitatea de investiții pentru care se exprimă opțiunea (NIF)	3. Distribuiri efective și preconizate ale profitului calificat al entității de investiții primite de entitatea constitutivă-proprietară	4. Majorarea impozitului deductibil local suportat de entitatea de investiții	5. Partea proporțională a entității constitutive-proprietare în profitul net calificat nedistribuit al entității de investiții

3.2.4.6. Alte standarde contabile

1. Entitate constitutivă (sau membru al grupului de asocieri în participație) cu un profit net sau o pierdere netă din contabilitatea financiară calculată pe baza unui standard contabil diferit (NIF)	2. Standard de contabilitate financiară acceptabil sau autorizat

3.3. Calculul impozitului suplimentar

3.3.1. Impozitul suplimentar

a. Procentul impozitului suplimentar	b. Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică	c. Profituri excedentare	d. Impozitul suplimentar adițional	e. Impozitul suplimentar național de plătit	f. Impozitul suplimentar
[A] = 15 % - cota efectivă	[B]	[C] = profitul net calificat sau pierderea netă calificată - [B]	[D]	[E]	= [A]x[C] + [D] - [E]

de impozitare

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

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

Excludere pe baza costurilor cu salariile		Excludere pe baza imobilizărilor corporale		Total
1. Costurile salariale eligibile relevante ale angajaților eligibili care desfășoară activități în jurisdicția respectivă	2. Aplicarea procentului marjei de profit relevante pentru Anul fiscal de raportare	3. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante situate în jurisdicție	4. Aplicarea procentului marjei de profit relevante pentru Anul fiscal de raportare	5. Excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

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

1. Costurile salariale eligibile relevante	2. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante	3. Jurisdicția sediilor permanente	4. Costurile salariale eligibile relevante alocate către sediile permanente	5. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante alocate către sediile 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

1. Costurile salariale eligibile relevante	2. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante	3. Jurisdicția entităților constitutive-proprietare (sau a membrilor grupului de asocieri în participație)	4. Costurile salariale eligibile relevante alocate entității constitutive-proprietare (sau excluse)	5. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale eligibile relevante alocate entității constitutive-proprietare (sau excluse)

3.3.3. Impozitul suplimentar curent adițional

3.3.3.1. Impozitul suplimentar adițional, altul decât în cazul unei pierderi nete calificate înregistrate în Anul fiscal de raportare

1. Articole relevante	2. Anul relevant	3. Astfel cum a fost raportat anterior sau recalculat	4. Profitul net calificat/pierdere netă calificată	5. Impozite acoperite ajustate	6. Cota efectivă de impozitare	7. Profit excedent ar	8. Procentul impozitului suplimentar	9. Impozitul suplimentar	10. Impozitul suplimentar adițional
	Anul fiscal anterior X	a. Raportat anterior							
		b. Recalculat							

3.3.3.2. Impozitul suplimentar adițional în cazul unei pierderi nete calificate pentru Anul fiscal de raportare

1. Impozitele acoperite ajustate pentru jurisdicție (dacă valoarea este negativă)	[A]
2. Pierdere calificată pentru jurisdicție	[B]
3. Impozitele acoperite ajustate preconizate	$[C] = [B] \times 15\%$
4. Impozitul suplimentar adițional	$[D] = [C] - [A]$

3.3.4. Impozitul suplimentar național calificat

1. Standardul de contabilitate financiară			
2. Valoarea impozitului suplimentar național calificat de plătit			
3. Cota minimă de impozitare a impozitului suplimentar național calificat (dacă este mai mare de 15 %)			
4. Baza pentru combinarea profitului și a impozitelor (dacă este diferită de regulile IIR)			
5. Moneda utilizată (dacă este diferită de moneda de raportare utilizată în situațiile financiare consolidate)			
6. Opțiunea pe cinci ani de utilizare a monedei situațiilor financiare consolidate sau a monedei locale	Moneda	Anul opțiunii	Anul revocării
7. Este disponibilă excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică?	Da/Nu		
8. Este disponibilă excluderea <i>de minimis</i> ?	Da/Nu		

3.4. Alocarea și atribuirea impozitului suplimentar (dacă este cazul)

3.4.1. Aplicarea IIR în legătură cu această jurisdicție

(1) Impozitul suplimentar alocat entității din grup	a. Entitate constitutivă impozitată la un nivel redus sau membru al grupului de asocieri în participație impozitat la un nivel redus (NIF)		
	b. Profitul calificat al entității constitutive impozitate la un nivel redus sau al membrului grupului de asocieri în participație impozitat la un nivel redus	[A]	
	c. Impozitul suplimentar al entității constitutive impozitate la un nivel redus sau al membrului grupului de asocieri în participație impozitat la un nivel redus	$[C]=[T] \times [A] / [A+B+\text{etc.}]$	
2. Societățile-mamă care trebuie să aplice o IIR calificată	a. Societatea-mamă (NIF)	[Societatea-mamă 1]	
	b. Jurisdicția societății-mamă	Jurisdicția B	
	c. Valoarea profitului calificat care poate fi atribuit participațiilor în capitalurile proprii deținute de alți proprietari	[D]	
	d. Rata de includere a societății-mamă	$[F]=([A]-[D])/[A]$	
3. Impozitul suplimentar în temeiul IIR	a. Partea alocabilă a societății-mamă din impozitul suplimentar	$[G]=[C] \times [F]$	
	b. Compensarea IIR	[H]	
	c. Impozitul suplimentar de plătit de către societatea-mamă	$[I]=[G]-[H]$	

3.4.2. Valoarea totală a impozitului suplimentar în temeiul UTPR în legătură cu această jurisdicție

1. Entitatea constitutivă (sau membrul unui grup de asocieri în participație) impozitat(ă) la un nivel redus pentru care nu se aplică reducerea UTPR la zero (NIF)	
2. Impozitul suplimentar luat în considerare pentru calcularea valorii totale a impozitului suplimentar în temeiul UTPR pentru fiecare entitate constitutivă impozitată la un nivel redus	
3. Valoarea totală a impozitului suplimentar în temeiul UTPR în legătură cu această jurisdicție	

3.4.3. Atribuirea impozitului suplimentar în temeiul UTPR

1. Jurisdicțiile care dispun de UTPR	2. Reportarea impozitului suplimentar în temeiul UTPR	3. Numărul de angajați	4. Valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale	5. Procentul în temeiul UTPR	6. Valoarea impozitului suplimentar în temeiul UTPR atribuită pentru Anul fiscal de raportare	7. Cheltuieli suplimentare cu impozitul în numerar suportate de entitățile constitutive în jurisdicția care dispune de UTPR	8. Impozitul suplimentar în temeiul UTPR de reportat
Total							