

**REVIZUIREA STANDARDULUI DE
DEȘEURI GRI 306
EMITEREA ȘI APLICAREA NOULUI
STANDARD DE TAXE GRI 207**

*CONSILIER JURIDIC,
MANAGER DE SUSTENABILITATE,*

LAURA CRISTINA POPESCU

Raportarea non-financiară: CADRUL LEGAL

- ❖ În anul 2014 Parlamentul European și Consiliul European au adoptat Directiva 95 (*Directive on the disclosure of non-financial and diversity information*) prin care entitățile de interes public cu peste 500 de angajați sunt obligate ca, pe lângă raportul administratorilor, să depună și o declarație nefinanciară sau un raport nefinanciar de sine stătător care să includă informații despre impactul economic, social și de mediu al societății.
- ❖ Directiva a fost transpusă în legislația românească prin *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1938/2016* și *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3456/2018*, prin *Legea 111/2016 pentru aprobarea OUG 109/2011*, dar și printr-o serie de norme adoptate de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară.
- ❖ Declarația non-financiară este parte integrantă din raportul administratorilor.
- ❖ La începutul lunii noiembrie, în Monitorul Oficial al României a fost publicat *Ordinul MFP nr. 3456/2018* privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, care impune tuturor companiilor cu peste 500 de salariați să întocmească raportarea non-financiară. Având în vedere complexitatea unei astfel de raportări, care trebuie să surprindă întreaga performanță a unei companii pe o perioadă semnificativă de timp, pentru pregătirea acesteia se pot utiliza diferite metodologii și standarde internaționale de raportare. De altfel, această posibilitate este prevăzută și de art. 4921 alin. 5 din *Ordinul MFP nr. 1938/2016*: „La solicitarea prezentării informațiilor menționate la alin. (1), entitățile se pot baza pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale. În acest caz, entitățile specifică cadrele pe care s-au bazat.”
- ❖ Totodată, Directiva 2014/95/UE oferă și ea companiilor flexibilitate în raportarea non-financiară. Acestea pot utiliza legislația internațională, europeană sau națională pentru a-și prezenta raportul – de exemplu, se pot baza pe: ***Pactul Global al ONU, Orientările OCDE (Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică) pentru întreprinderile multinaționale, ISO 26000*** ș.a.

Raportarea non-financiară: CADRUL LEGAL

- ❖ Utilizarea unui standard sau metodologii internaționale de raportare sprijină companiile să transmită informații privind performanța lor de dezvoltare durabilă într-un mod coerent către stakeholderi, dar, totodată facilitează realizarea de analize comparative între diferite companii care activează în același sector de activitate.
- ❖ Cele mai utilizate standarde internaționale sunt cele realizate de către organizația non-profit **Global Reporting Initiative – GRI** (www.globalreporting.org), care de-a lungul anilor au fost îmbunătățite pe baza feedback-ului primit de la mai multe categorii de stakeholderi.
- ❖ O alta metodologie de raportare des utilizată de companii, în special de cele foarte mari, este **Integrated Reporting <IR>** realizată de organizația internațională Integrated Reporting Council (IIRC). Acest cadru are ca scop identificarea relației dintre aspectele de strategie, guvernanta, performanță și oportunitățile viitoare ale companiilor și capacitatea lor de a crea valoare pe termen scurt, mediu și lung, având în vedere caracteristicile contextului extern în care activează.
- ❖ În iunie 2017, Comisia Europeană a publicat un ghid pentru a ajuta întreprinderile să-și întocmească raportarea socială și de mediu. Aceste recomandări nu sunt obligatorii, iar întreprinderile pot decide să utilizeze ghiduri internaționale, europene sau naționale în funcție de propriile caracteristici sau de mediul de afaceri.
- ❖ În iunie 2019, Comisia Europeană a publicat „Orientări privind raportarea informațiilor referitoare la climă”, care, în practică, constau într-un nou supliment la orientările existente privind raportarea non-financiară, care rămân aplicabile.
- ❖ În februarie 2020 Comisia a lansat o consultare publică privind revizuirea Directivei privind raportarea non-financiară.

GRI 306: Waste (2020) vs. GRI 306: Effluents and waste (2016)

- ❖ Standardul este dezvoltat în contextul în care companiile au o abordare cât mai serioasă în ceea ce privește managementul deșeurilor.
- ❖ Înlocuiește standardul GRI 306 - Effluents & Waste 2016, fiind aplicabil tuturor companiilor.
- ❖ Are o abordare modernă, corelată cu legislația europeană de deșeuri (*Directive (EU) 2018/851 of the European Parliament and of the Council of 30 May 2018 amending Directive 2008/98/EC on waste*) sau națională (*Legea nr. 211 din 15 noiembrie 2011*);
- ❖ Se va aplica începând cu anul 2022 (raportare pentru anul 2021). Desigur, este încurajată adoptarea lui și înainte de această dată.
- ❖ Noutatea standardului rezidă din modul de abordare a managementului deșeurilor, inclusiv a deșeurilor de ambalaje, prin identificare și gestionare, incluzând implementarea principiilor legate de reducerea la sursă, colectarea selectivă, reciclarea, re folosirea și valorificarea acestora, finalizând cu analiza impactului acestora. Se fac referințe la activitatea proprie, cuantificată cu cea din **amonte** (activitățile de producere a materiei prime, a materialelor auxiliare)
- ❖ Adaptarea practicilor de management astfel încât să poată fi respectate cerințele legale privind gestionarea deșeurilor.

Ce cuprinde GRI 306: Waste?

Standardul cuprinde două capitole principale:

CAPITOLUL 1- Abordarea managerială

- ❖ **abordarea managerială** și informații specifice privind deșeurile generate, precum și **impactul** lor în societate;
- ❖ **identificarea măsurilor circulare** ce trebuie luate pentru prevenirea generării deșeurilor din activitatea proprie și din activitățile din **amonte**, respectiv din **aval** legate de activitatea de bază.

Ce cuprinde GRI 306: Waste?

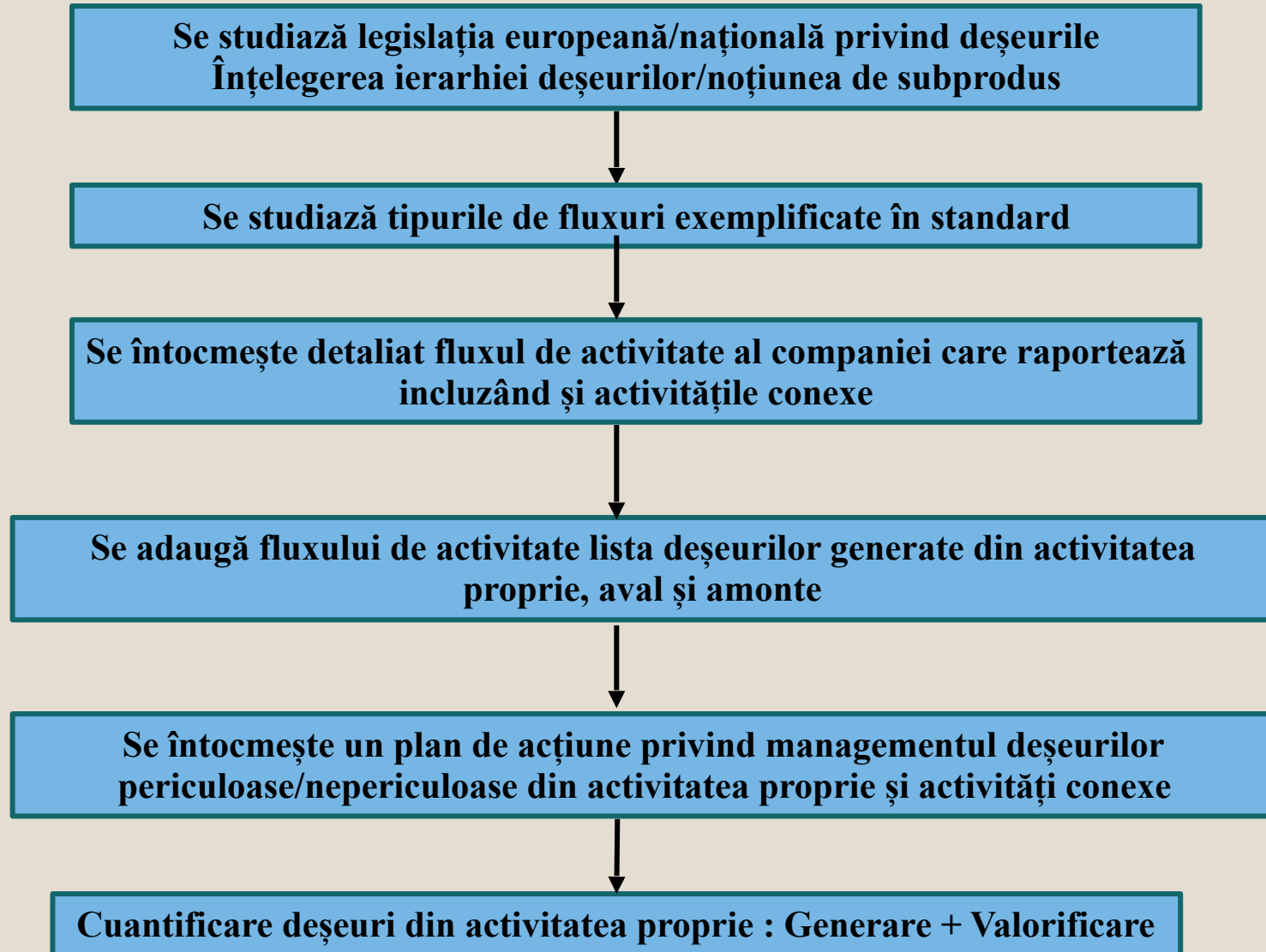
CAPITOLUL 2 – Informații specifice despre deșeurile generate

- ❖ Cantitatea totală a deșeurilor generate exprimată în tone metrice (1000 kg = tona metrică)

- ❖ Defalcarea cantității pe **tipuri** de deșeuri (periculoase și nepericuloase) și **materialele** care trebuie analizate și raportate:
 - Deșeurile generate (306-3)
 - Deșeurile valorificate (306-4)
 - Deșeurile eliminate (306-5)

- ❖ În situația în care managementul deșeurilor va fi asigurat de o firmă terță, compania va descrie dacă procedurile pentru gestionarea deșeurilor utilizate de firma terță sunt în concordanță cu cerințele legislative obligatorii, urmărind procesul de colectare și monitorizare a datelor despre deșeurile generate.

CUM PREGĂTIM RAPORTAREA ?



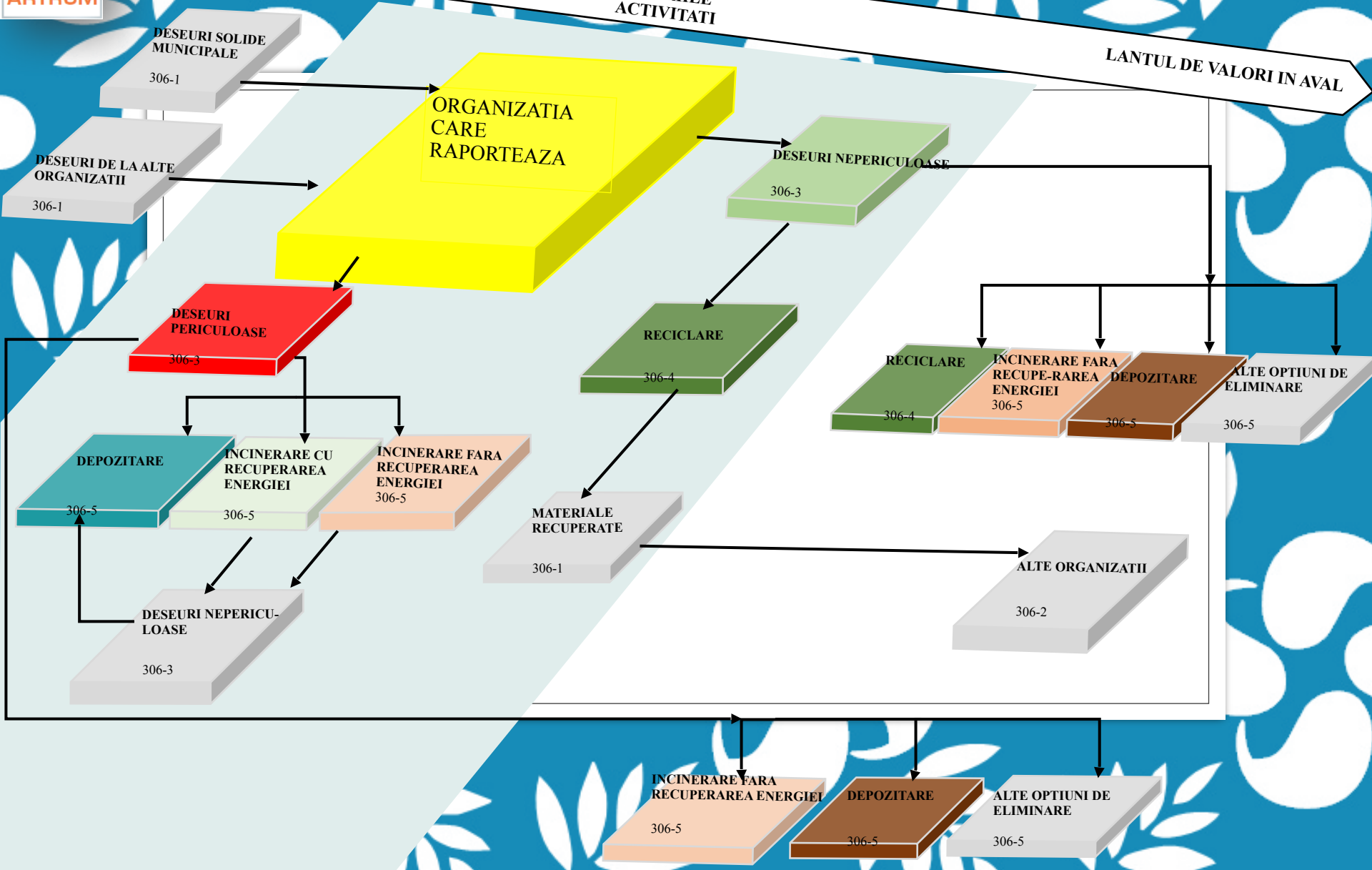


LANTUL DE VALORI IN AMONTE

ORGANIZAREA MANAGEMENTULUI DEȘEURILOR (EXEMPLU GENERAL PRIVIND DETERMINAREA FLUXULUI)

PROPRIILE ACTIVITATI

LANTUL DE VALORI IN AVAL



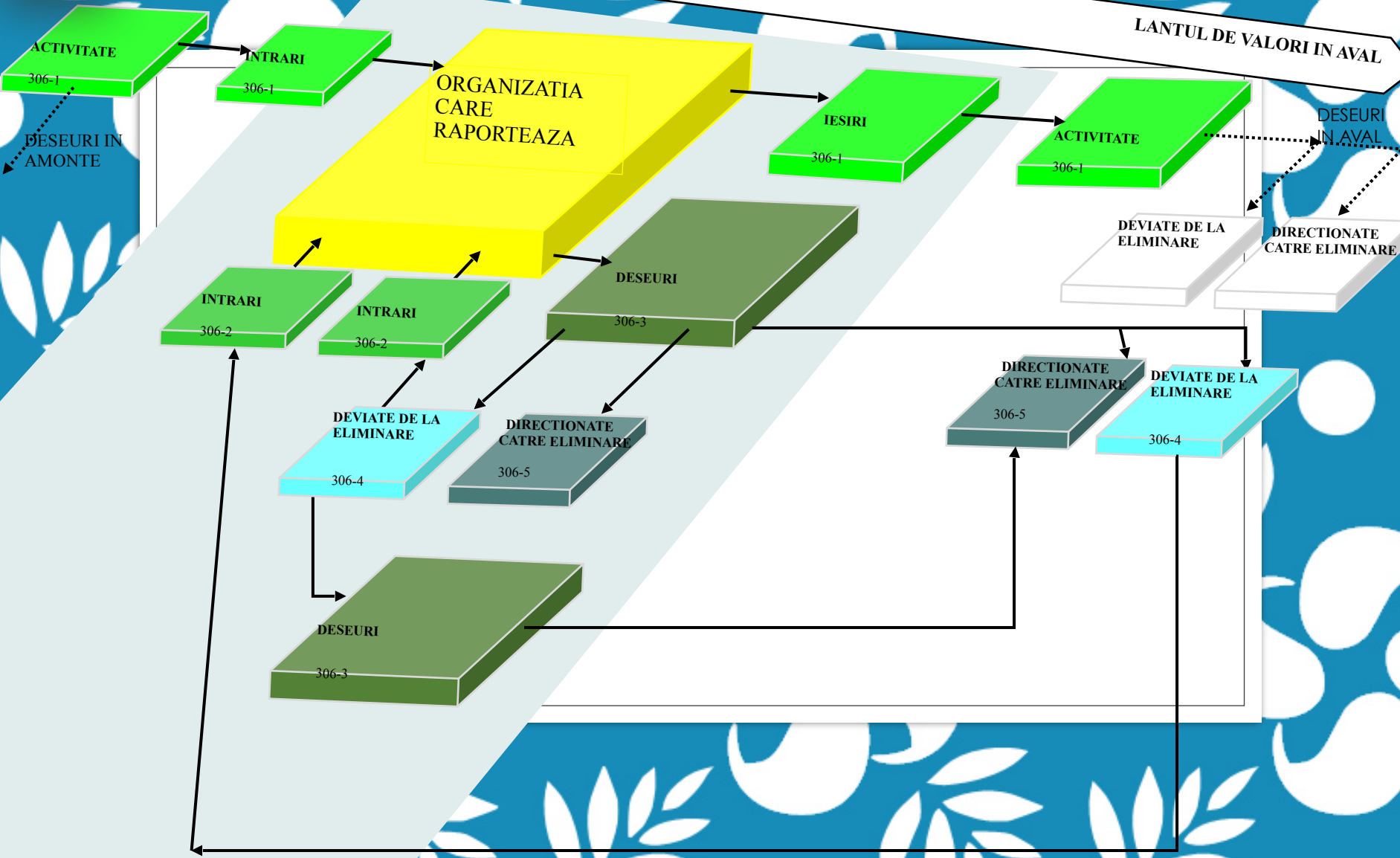


LANTUL DE VALORI IN AMONTE

ORGANIZAREA MANAGEMENTULUI DEȘEURILOR (EXEMPLU GENERAL PRIVIND DETERMINAREA FLUXULUI)

PROPRIILE ACTIVITATI

LANTUL DE VALORI IN AVAL



DEȘEURI ELIMINATE (GRI 306-5)

CANTITATE TOTALĂ DEȘEURI

DEȘEURI PERICULOASE ELIMINATE

DEȘEURI NEPERICULOASE ELIMINATE

**Incinerare
cu
recuperare
de energie**

**Incinerare
fără
recuperare
de energie**

**Alte
operații de
eliminare**

**Incinerare
cu
recuperare
de energie**

**Incinerare
fără
recuperare
de energie**

**Eliminare
prin
depozitare
definitivă**

**Alte
operații de
eliminare**

**Deșeurile periculoase și
nepericuloase eliminate**

Eliminare în cadrul companiei

Eliminare în afara companiei

**DEȘEURI PERICULOASE SI
NEPERICULOASE VALORIFICATE
(GRI 306-4)**

**Pregătire
pentru
reutilizare**

Reciclare

**Alte operații
de valorificare**

**Valorificate
în cadrul
companiei**

**Valorificate
în afara
companiei**

ALTE MODURI DE COLECTARE A INFORMAȚIILOR LEGATE DE DEȘEURI

Compoziția deseului (exemple)		Cantitate deșeu generat (t)	Cantitate deșeu valorificat (t)	Cantitate deșeu eliminate (t)
Hartie și carton		15	10	5
Sticlă		20	18	-
Metale		200	180	-
Materiale plastice		10	5	3
Textile		15	10	5
		Denumire deșeu	Pe amplasament	În afara amplasamentului
Deseuri periculoase Valorificate tone	Pregătite pentru reutilizare (t)	Ulei uzat	0.5	5
	Reciclate (t)	Deseuri ceruri și grăsimi uzate	-	10
	Alte operații de valorificare (t)	Emulsie uzată	-	50
Deseuri nepericuloase Valorificate tone	Pregătite pentru reutilizare (t)	Deseuri scule tehnologice	50	200
	Reciclate (t)	Ambalaje hartie și carton	-	10
	Alte operații de valorificare (t)	Componente demontate din echipamente casate	-	30
Deseuri periculoase Eliminate tone	Incinerare cu recuperare de energie (t)	Deseuri textile sufer impregnate cu subst. periculoase	-	100
	Incinerare fără recuperare de energie (t)	Deseuri medicale periculoase	-	0.010
	Eliminare prin depozitare definitivă (t)	-	-	-
	Alte operații de eliminare (t)	Deseu Preamestecat	-	50
Deseuri nepericuloase Eliminate tone	Incinerare cu recuperare de energie (t)	Deseuri lacuri și vopsele nepericuloase	-	70
	Incinerare fără recuperare de energie (t)	Beton	50	300
	Eliminare prin depozitare definitivă (t)	Deseuri menajere	-	100
	Alte operații de eliminare (t)	Alte zguri	-	5

În conformitate cu legislația națională (Legea 211/2011 privind regimul deșeurilor) și legislația europeană, colectarea informațiilor privind deșeurile nu va genera probleme deoarece aceste informații se raportează autorităților locale și naționale competente la fel ca în exemplul din standard (vezi mai sus), și anume stocul inițial, cantitate generată, cantitate valorificată, stocul final, precum și modul de valorificare.

Prevenirea generării de deșeuri: 306-2

- ❖ **Se referă la acțiuni, incluzând măsuri circulare care au fost luate pentru a preveni generarea de deșeuri în cadrul organizației. Acest capitol trebuie să ne ajute să ne dăm seama care este NIVELUL DE CONTROL pe care organizația și-l asumă în ceea ce privește managementul deșeurilor.**

- **Input:**
 - Îmbunătățirea materialelor și designul produselor luând în considerare durabilitatea, calitatea, capacitatea de a fi reciclate, capacitatea de a fi reparate și dezasamblate;
 - Reducerea materialelor finite și noi prin procurarea de produse secundare (subproduse);
 - Substituția input-urilor.

- **Colaborarea și inovația în business:**
 - Cumpărarea numai din surse unde există un management al deșeurilor;
 - Simbioza industrială;
 - Schema extinsă de responsabilitate a producătorului (Legislația privind regimul deșeurilor L 211/2011)
 - Tranziția către un nou model de business;
 - Scheme de take-back.

- **Intervenții end-of-life:**
 - Facilități de management;
 - Recuperarea de produse, componente și materiale de la pierdere prin REUTILIZARE și RECICLARE
 - Creșterea conștientizării cu privire la practicile de consum sustenabil

GRI 207 – Tax standard sau GRI 207 - TAX 2019

- ❖ Este un exemplu clar în ceea ce privește recunoașterea trendului legat de transparența fiscală în condițiile unei corelări a taxelor cu durabilitatea și investițiile aferente, capacitatea guvernelor de a finanța servicii și de a sprijini dezvoltarea durabilă. Calitatea acestor informații ar putea deveni tot mai relevantă în deciziile de investiții.
- ❖ Investitorii majori, grupurile societăților civile și alte părți interesate, consideră că acest standard ar trebui implementat urgent astfel încât să ajungă un model de bune practici internaționale.
- ❖ Permite organizațiilor să raporteze cu privire la practicile fiscale ca parte a raportării lor privind sustenabilitatea.
- ❖ Include informații privind strategia fiscală, guvernanța și gestionarea riscurilor, care răspund diferitelor așteptări ale părților interesate în ceea ce privește raportarea.
- ❖ Introduce raportarea publică pentru fiecare țară în parte a activităților de business, a veniturilor, profitului și impozitelor.
- ❖ Promovează prezentarea motivelor pentru diferențele care există între impozitul pe profit înregistrat (calculat la profitul taxabil) și impozitul care ar fi fost datorat dacă rata legală de impozitare (16% în cazul companiilor) se aplica profitului contabil (profitul înainte de impozitare).
- ❖ Tim Mohin, director executiv GRI, a declarat că „plata impozitelor e o modalitate majoră pentru a sprijini comunitățile în care își desfășoară activitatea. Cu toate acestea, multe companii nu sunt dispuse să dezvăluie unde plătesc taxe. Standardul fiscal GRI contestă acest status quo prin conturarea celor mai bune practici clare pentru divulgare”.

GRI 207 – Tax standard sau GRI 207 - TAX 2019

- ❖ Scopul standardului este de a contribui la promovarea unei transparențe sporite în ceea ce privește abordarea fiscală a unei organizații raportoare. Accesibilitatea datelor fiscale va contribui la consolidarea încrederii părților interesate și la o politică, respectiv decizii de investiții mai bine informate.
- ❖ Standardul definește un cadru pentru ca organizațiile să își comunice abordarea managerială cu privire la strategia fiscală și principiile de guvernanță și să raporteze pentru fiecare țară în parte veniturile, impozitele și activitățile de afaceri. În plus, acesta oferă organizațiilor o structură care să definească conexiunile dintre strategia lor fiscală și impactul asupra sustenabilității.

PERIOADA RAPORTĂRII

- ❖ Standardul de taxe se referă la rapoartele de sustenabilitate ce vor fi publicate la 1 ianuarie 2021 sau după această dată.

CINE VA RAPORTA SI CE TREBUIE RAPORTAT:

- ❖ Toate organizațiile care își publică raportul de sustenabilitate aplicând standardele GRI și care au identificat GRI 207 ca **subiect material**.
- ❖ Materialitatea se analizează luând în considerare:
 - ❖ 1) semnificația impacturilor economice, de mediu și sociale ale organizației, adică semnificația lor pentru economie, mediu, societate, conform definiției impactului și
 - ❖ 2) influența lor substanțială asupra evaluărilor și deciziilor părților interesate.

Notă: *Un subiect poate fi considerat material și în cazul în care se clasează foarte bine pentru o singură dimensiune a principiului materialității.*

AVANTAJUL IDENTIFICĂRII IMPACTULUI SEMNIFICATIV ASUPRA ECONOMIEI, MEDIULUI ȘI SOCIETĂȚII

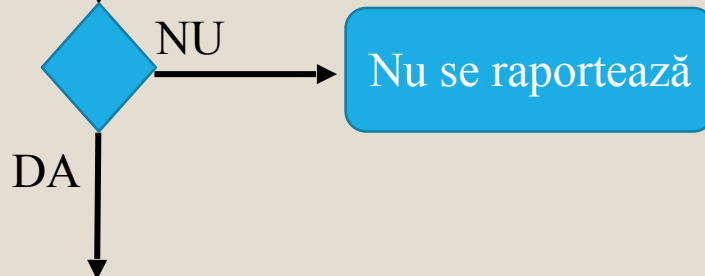
- ❖ descoperirea în timp util a unor probleme mai puțin vizibile care pe termen lung pot necesita acțiuni sau pot avea consecințe critice, inclusiv financiare.

DE CE TREBUIE RAPORTAT ?

- ❖ Este foarte probabil ca o companie să ia în considerare “impozitul” **ca subiect material** și să raporteze asupra acestuia deoarece veniturile unei companii fac parte din situația financiară a unei companii, care este un aspect important.
- ❖ Creșterea încrederii investitorilor și a părților interesate în ceea ce privește compania.

Acțiuni ale organizației

Să analizeze dacă standardul GRI 207- TAX este un subiect important care trebuie raportat în viitor; să stabilească materialitatea.



Nu se raportează

1. Se stabilește un responsabil pentru pregătirea conținutului
2. Se stabilește calendarul pentru întocmirea, pregătirea și publicarea informațiilor în următorul raport de sustenabilitate

Se identifică informațiile existente în companie referitoare la strategia fiscală ce pot fi utilizate/preluate în ceea ce privește cadrul de control, documentația privind raportările “country by country” și dacă/unde sunt necesare reconcilierile cu situațiile financiare deja publicate.

Ce cuprinde Standardul GRI 207 – Tax?

1. Management approach disclosures

- Abordarea organizației raportoare cu privire la taxe: existența sau inexistența unei strategii fiscale, poziția executivului care analizează și aprobă această strategie, respectarea reglementărilor în domeniu, conexiunea dintre abordarea fiscală și dezvoltarea durabilă în cadrul organizației
- Mecanismele de raportare în ceea ce privește comportamentul neetic și nelegal
- Angajamentul stakeholderilor și modul de gestionare a problemelor referitoare la taxe.

2. Topic specific disclosures

- Raportare „country-by-country”

GRI 207-1 Abordarea fiscală

Organizația trebuie să raporteze următoarele informații:

- existența sau inexistența unei strategii privind taxele;
- respectarea legislației fiscal;
- legătura dintre abordarea fiscală și business, respectiv strategiile de dezvoltare sustenabilă ale organizației.

Abordarea fiscală a unei companii este adesea descrisă drept „strategie fiscală” („tax strategy”), dar poate fi descrisă, de asemenea, și prin intermediul diverselor standarde, proceduri, principii sau coduri de etică pe care compania le adoptă.

Abordarea fiscală definește modul în care o organizație gestionează în mod echilibrat respectarea legislației fiscale cu activitățile de business, respectiv așteptările sociale, etice și legate de sustenabilitate.

GRI 207-2 Control și managementul riscului

a.

- governance body: persoanele responsabile la nivelul organizației cu respectarea strategiei privind taxele;
- departamentele care se ocupă de taxe, planificarea bugetului, calculul taxelor, etc;
- ce înseamnă în cadrul organizației identificarea, gestionarea și monitorizarea riscurilor fiscale;
- evaluarea modului în care organizația respectă legislația fiscală (rezultatele rapoartelor de inspecție, lipsa amenzilor etc).

b.

- Mecanisme de raportare – cum se asigură organizația că raportează legal (proceduri, apelarea la consultanți fiscali, angajarea de salariați pregătiți profesional în domeniu ș.a).

c.

- O descriere sau referire la evaluarea organizației în ceea ce privește conformarea cu legislația fiscală (ex: raportul unui specialist de taxe).

GRI 207-3 Angajamentul stakeholderilor și managementul problemelor fiscale

- Conformarea cu regulile autorităților
- Cerințele legate de taxe
- Litigii fiscale
- Informarea stakeholderilor, inclusiv a celor externi, cu privire la taxe

GRI 207-4 Raportarea country-by-country

a. toate taxele aferente incluse în rapoartele financiare consolidate ale organizației, sau în informațiile financiare publice ale organizației

b. Detalii pentru fiecare jurisdicție raportată la punctul precedent:

- Numele entităților
- Activitățile de bază ale entităților
- Numărul de angajați
- Venituri din vânzări
- Profit/pierderi înainte de plata taxelor
- Active tangibile (clădiri, echipamente ș.a.)
- Impozitul pe venit plătit
- Impozitul pe venit înregistrat
- Prezentarea motivelor pentru diferențele care există între impozitul pe profit înregistrat (calculat la profitul taxabil) și impozitul care ar fi fost datorat dacă rata legală de impozitare (16% în cazul companiilor) se aplica profitului contabil (profitul înainte de impozitare)

c. Perioada de timp pentru care este prezentată informația de mai sus

Beneficiile adoptării acestui standard în raportarea de sustenabilitate

- Preocupările părților interesate sunt de cea mai mare importanță pentru o organizație. Prin urmare, dezvăluirea taxelor în raport va promova cu siguranță încrederea în rândul stakeholderilor, va spori transparența și va produce, de asemenea, un impact pozitiv în societate.
- O mai bună înțelegere a modului în care organizația contribuie la durabilitate.
- Va ajuta organizațiile să se evidențieze mai bine pe piață.
- Va ajuta organizațiile să evite problemele de reputație asociate cu practicile fiscale proaste.
- Există așteptări tot mai mari din partea părților interesate externe în ceea ce privește strategia fiscală a unei companii. Această strategie trebuie să fie durabilă, să conducă la o distribuție corectă a impozitelor și să poată fi explicată specialiștilor non-fiscali.

Mulțumesc pentru atenție!