



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

GRUPUL DE LUCRU AL COMISIEI DE STAT PENTRU REGLEMENTAREA ACTIVITĂȚII DE ÎNTREPRINZĂTOR

Nr. 38-78-9435

Chișinău

5 septembrie 2023

Ministerul Finanțelor

Ref.: adresa nr. 16-02/241/1143 din 31 iulie 2023

În temeiul prevederilor art.34 alin.(4) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, art.19 din Legea nr.235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător, precum și atribuțiile stabilite în pct.34 din Regulamentul Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1429/2008, se remite *Expertiza Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător la proiectul Hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative.*

Anexă: 1 filă

**Secretar general adjunct al Guvernului
Președinte al Grupului de lucru al
Comisiei de stat pentru reglementarea
activității de întreprinzător**

(semnat electronic)

Roman CAZAN

Digitally signed by Cazan Roman
Date: 2023.09.06 09:25:48 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



EXPERTIZA

Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător

Prezenta expertiză este acordată în temeiul art.34 alin.(4) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, în conformitate cu prevederile Legii nr.235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător, Hotărârii Guvernului nr.1429/2008 privind revizuirea și optimizarea cadrului normativ de reglementare a activității de întreprinzător și Metodologiei de analiză a impactului în procesul de fundamentare a proiectelor de acte normative, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.23/2019.

Titlul actului examinat:	Proiectul Hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative
Autorul (autoritatea), persoana responsabilă:	Ministerul Finanțelor Direcția politici contabile și audit în sectorul corporativ Voloșciuc Ecaterina, tel. 022 262757, ecaterina.voloșciuc@mf.gov.md .
Evaluarea documentului de analiza a impactului	
<i>Examinat în ședința Grupului de lucru la data:</i>	25.07.2023
Concluzia: Analiza prezentată corespunde în parte cu cerințele Metodologiei de analiză a impactului în procesul de fundamentare a proiectelor de acte normative. Analiza de impact se susține cu condiția luării în considerare a obiecțiilor și propunerilor.	
Evaluarea proiectului de act normativ	
<i>Examinat în ședința Grupului de lucru la data</i>	08.08.2023
Concluzia: Proiectul nu conține prevederi contradictorii cu principiile de reglementare a activității de întreprinzător. Proiectul se susține.	
Comentarii, recomandări:	Proiectul propus de lege, având scopul armonizării cu legislația UE, vine cu o serie de obligații suplimentare de raportare pentru agenți economici. Pentru a demonstra necesitatea și oportunitatea acestor obligații autorii au prezentat analiza de impact, care a fost susținută de Grupul de lucru pentru reglementarea activității de întreprinzător. Modul în care sunt expuse obligațiile în cauză este unul suficient de cert, care facilitează o interpretare și aplicare previzibilă și transparentă a normelor propuse.

EXTRAS
din PROCESUL-VERBAL nr. 30
al ședinței Grupului de lucru
al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător
(ședință online)
8 august 2023

Au participat :

Membrii Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător:

- | | |
|------------------|---|
| Roman Cazan | - președintele Grupului de lucru, Secretar general adjunct al Guvernului |
| Eugen Dațco | - director executiv al Uniunii Transportatorilor și Drumarilor din Republica Moldova |
| Cristina Țișcul | - Asociația Investitorilor Străini (FIA) |
| Carolina Linte | - director executiv al Asociației Patronale Asociația Națională a Producătorilor de Lapte și Produse Lactate „Lapte” |
| Eugen Cozmulici | - manager pe politici și advocacy, EBA Moldova |
| Diana Russu | - Camera de Comerț și Industrie |
| Victor Baci | - consultant de politici, Asociația Patronală Camera de Comerț Americană din Moldova |
| Oxana Barbaroș | - Asociația Națională a Companiilor din Domeniul TIC |
| Valentina Chiper | - șef Secție reglementarea mediului de afaceri, Direcția dezvoltarea mediului de afaceri, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării |
| Roman Gapeev | - șef Serviciu transport feroviar, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale |
| Angela Panciuc | - consultant principal al Direcției politice de prevenire a poluării, Ministerul Mediului |
| Ina Chiruța | - consultant principal în cadrul Direcției politice fiscale și vamale (secția impozite indirecte), Ministerul Finanțelor |
| Snejana Novac | - consultant principal în Direcția conformitate juridică, Cancelaria de Stat, secretarul Grupului de lucru |

Responsabili din cadrul autorităților publice centrale: Eduard Munteanu, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale, Seminahin Nicolae, Agenția Rezerve Materiale, Ecaterina Voloșciuc, Ministerul Finanțelor, Veaceslav Țurcanu, Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, Ionel Bălan, director Agenția Națională de Reglementare a Activităților Nucleare și Radiologice, Ion Andronic, Ministerul Energiei, Marin Grama, Angela Dogotari, Marina Ilușca, Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, Valentina Chiper, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, Victor Kalughin, Ministerul Justiției.

Experți ai Secretariatul Evaluării Impactului de Reglementare: dl Oleg Chelaru, dl Victor Ermurachi, dl Nicolae Boțan.

Examinarea proiectului Hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative

Autor: Ministerul Finanțelor

Au luat cuvântul:

dna Ecaterina Voloșciuc

A menționat că actualmente, cadrul normativ de reglementare din domeniul contabilității și auditului în sectorul corporativ constituie:

- Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 care stabilește cadrul normativ de bază, principiile și cerințele generale și mecanismul de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare în Republica Moldova;
- Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 care stabilește cadrul juridic privind organizarea auditului de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor, supravegherea auditului, precum și cerințele specifice auditului entităților de interes public.

În contextul armonizării continue a legislației din domeniul contabilității și auditului, potrivit Acordului de Asociere RM-UE, cadrul normativ existent urmează a fi ajustat prevederilor cadrului normativ UE prin transpunerea Directivei (UE) 2021/2101 în ceea ce privește prezentarea de către anumite întreprinderi și sucursale de informații privind impozitul pe profit.

Principalele prevederi ale proiectului sunt:

I. *Modificările ce urmează a fi efectuate la Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017:*

1. se includ noțiunile: ”entitate-mamă de cel mai înalt rang” – entitate-mamă al celui mai mare grup de entități și ”entitate autonomă” – entitate care nu face parte dintr-un grup;
2. anumite categorii de entități, potrivit prevederilor Directivei (UE) 2021/2101 în ceea ce privește prezentarea de către anumite întreprinderi și sucursale de informații privind impozitul pe profit, care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15,75 mlrd. lei, vor include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit. Informațiile privind impozitul pe venit includ:
 - a) descrierea activităților principale ale entității;
 - b) veniturile din vânzări;
 - c) profitul (pierderea) până la impozitare;
 - d) cheltuielile privind impozitul pe venit;
 - e) impozitul pe venit achitat;
 - f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;
 - g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți.

Entitățile-mamă de cel mai înalt rang care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive au obținut venituri din vânzări ce depășesc 15,75 mlrd. lei, vor include în raportul consolidat al conducerii, un capitol privind impozitul pe venit care va include următoarele informații:

- a) denumirile entităților grupului și descrierea activităților principale;
- b) veniturile din vânzări;
- c) profitul (pierderea) până la impozitare;
- d) cheltuielile privind impozitul pe venit;
- e) impozitul pe venit achitat;
- f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;
- g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită).

Potrivit datelor Biroului Național de Statistică, există doar o singură entitate care pentru anul 2022 a prezentat situații financiare indicând venituri din vânzări obținute în mărime de peste 15,75 mlrd. lei pentru perioada de gestiune respectivă.

II. *Modificările ce urmează a fi efectuate la Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017:*

1. noțiunea ”standarde de control al calității” se expune în redacția ”standarde de management al calității – standarde internaționale de management al calității, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, care se aplică pentru managementul calității la nivel de misiune, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova”;

2. se stabilește necesitatea de a include în raportul auditorului, concluzia auditorului privind obligația entității auditate de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare. Proiectul va intra în vigoare de la 1 ianuarie 2025.

Implementarea prevederilor proiectului de modificare a Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, nu necesită cheltuieli financiare suplimentare din bugetul de stat.

Solicită susținerea proiectului.

dI Nicolae Boțan

A menționat că proiectul de act normativ a fost analizat prin prisma principiilor de reglementare ale activității de întreprinzător stabilite în Legea nr. 235 din 20.07.2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător, alte legi care conțin principii de reglementare a activității de întreprinzător (Legea nr.160/2011, Legea nr.131/2012, Legea 161/2011 ș.a.) și altor acte legislative aferente.

Proiectul propus de lege, având scopul armonizării cu legislația UE, vine cu o serie de obligații suplimentare de raportare. În special este vorba de obligațiile de a include în raportul consolidat al conducerii informații privind impozitul pe venit (specificate pe entitățile grupului) pentru entitățile de cel mai înalt rang, în situația în care grupul din care face parte a obținut venituri din vânzări de peste 15 miliarde lei; de a include suplimentar „politica de diversitate” aplicată în raport cu organele de conducere ale entității, pentru entitățile de interes public care au valori mobiliare admise la tranzacționare pe o piață reglementată; și obligația pentru entități mari și entități de interes public din industria extractivă să mai raporteze suma totală a plăților care se referă la proiecte specifice, pe fiecare proiect.

Pentru a demonstra necesitatea și oportunitatea acestor obligații autorii au prezentat analiza de impact, care a fost susținută de Grupul de lucru pentru reglementarea activității de întreprinzător. Modul în care sunt expuse obligațiile în cauză este unul suficient de cert, care facilitează o interpretare și aplicare previzibilă și transparentă a normelor propuse.

Concluzie: proiectul nu conține prevederi contradictorii cu principiile de reglementare a activității de întreprinzător și poate fi susținut.

S-a decis: proiectul se susține (12 – se susține).



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

GRUPUL DE LUCRU AL COMISIEI DE STAT PENTRU REGLEMENTAREA ACTIVITĂȚII DE ÎNTRERINZĂTOR

Nr. 38-78-8522

Chișinău

11 august 2023

Ministerul Finanțelor

Ref. la nr. 16-02/223/1067 din 17.07.2023

În temeiul art.19 alin.(2) lit. b) din Legea nr.235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător, pct. 29 subpct.2) și pct. 34 subpct.2) lit. b) ale Regulamentului Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1429/2008, Grupul de lucru, în cadrul ședinței din 25 iulie anul în curs a examinat și a susținut cu condiția luării în considerare a obiecțiilor și recomandărilor analiza impactului de reglementare la proiectul Hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative.

Extrasul din Procesul-verbal nr. 28 al ședinței Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător din 25 iulie 2023 se anexează.

**Secretar general adjunct al Guvernului
Președinte al Grupului de lucru al
Comisiei de stat pentru reglementarea
activității de întreprinzător**

(semnat electronic)

Roman CAZAN

Digitally signed by Cazan Roman
Date: 2023.08.11 15:52:34 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



EXTRAS
din PROCESUL-VERBAL nr. 28
al ședinței Grupului de lucru
al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător
(ședință online)
25 iulie 2023

Au participat :

Membrii Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător:

- | | | |
|---------------------|---|---|
| Vladislav Caminschi | - | director executiv al Confederației Naționale a Patronatului din Republica Moldova, vicepreședintele Grupului de lucru |
| Eugen Dațco | - | director executiv al Uniunii Transportatorilor și Drumarilor din Republica Moldova |
| Cristina Tîșcul | - | Asociația Investitorilor Străini (FIA) |
| Gabriel Diaciuc | - | Alianța Întreprinderilor Mici și Mijlocii |
| Carolina Linte | - | director executiv al Asociației Patronale Asociația Națională a Producătorilor de Lapte și Produse Lactate „Lapte” |
| Eugen Cozmulici | - | manager pe politici și advocacy, EBA Moldova |
| Svetlana Petrașcu | - | Camera de Comerț și Industrie |
| Ion Rusu | - | Federația Patronală a Constructorilor, Drumarilor și a Producătorilor Materialelor de Construcție „CONDRUMAT” |
| Victor Baciuc | - | consultant de politici, Asociația Patronală Camera de Comerț Americană din Moldova |
| Oxana Barbaroș | - | Asociația Națională a Companiilor din Domeniul TIC |
| Valentina Chiper | - | șef Secție reglementarea mediului de afaceri, Direcția dezvoltarea mediului de afaceri, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării |
| Vitalie Drăgan | - | șef Secție medicină veterinară și siguranța alimentelor de origine animală, Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare |
| Ina Chiruța | - | consultant principal în cadrul Direcției politici fiscale și vamale (secția impozite indirecte), Ministerul Finanțelor |
| Snejana Novac | - | consultant principal în Direcția conformitate juridică, Cancelaria de Stat, secretarul Grupului de lucru |

Responsabili din cadrul autorităților publice centrale: Elena Cebotari, Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, Andrei Popa, director general adjunct AGEPI, Cristina Șarban, Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, Olga Vrabie, Marcela Stahi, Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, Ecaterina Voloșciuc, Ministerul Finanțelor, Cristina Ceban, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării.

Experți ai Secretariatul Evaluării Impactului de Reglementare: dl Oleg Chelaru, dl Victor Ermurachi, dl Nicolae Boțan.

Examinarea analizei impactului de reglementare la proiectul de lege pentru modificarea actelor normative

Autor: Ministerul Finanțelor

Au luat cuvântul:

dna Ecaterina Voloșciuc

A menționat că în rezoluția sa din 26 martie 2019, Parlamentul European a subliniat necesitatea unei raportări publice pentru fiecare țară în parte ca mijloc de creștere a transparenței entităților și de consolidare a controlului public.

Stabilirea unor norme comune privind transparența în ceea ce privește impozitul pe profit al entităților ar servi, de asemenea, interesului economic general, oferind garanții echivalente în întreaga Uniune Europeană.

În contextul armonizării continue a legislației din domeniul contabilității și auditului, potrivit Acordului de Asociere RM-UE, cadrul normativ existent urmează a fi ajustat prevederilor cadrului normativ UE prin transpunerea Directivei (UE) 2021/2101 în ceea ce privește prezentarea de către anumite întreprinderi și sucursale de informații privind impozitul pe profit.

Potrivit proiectului de lege cu privire la modificarea unor acte normative care conține modificări la Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, anumite categorii de entități, stabilite potrivit prevederilor Directivei (UE) 2021/2101, care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive au obținut venituri din vânzări ce depășesc 15,75 mlrd. lei, vor include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit. Informațiile privind impozitul pe venit includ:

- a) descrierea activităților principale ale entității;
- b) veniturile din vânzări;
- c) profitul (pierderea) pînă la impozitare;
- d) cheltuielile privind impozitul pe venit;
- e) impozitul pe venit achitat;
- f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;
- g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți.

Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, se va regăsi ca parte componentă a Raportului conducerii, această modalitate de raportare a fost considerată optimă pentru a nu împovăra procesul de raportare al entităților cu un nou raport, astfel Raportul conducerii care actualmente se prezintă împreună cu situațiile financiare, va conține un capitol separat referitor la informații privind impozitul pe profit și va fi prezentat doar de cele entități care corespund criteriului sus menționat.

Potrivit datelor Biroului Național de Statistică, există doar o singură entitate care pentru anul 2022 a prezentat situații financiare indicînd venituri din vânzări obținute în mărime de peste 15,75 mlrd. lei pentru perioada de gestiune respectivă.

Indicatorii care urmează a fi incluși la capitolul separat privind impozitul pe profit sunt accesibile persoanelor responsabile de completare a Raportului conducerii, astfel nu vor fi impedimente și resurse financiare adăugătoare necesare pentru completarea Raportului conducerii.

Pentru aplicarea prevederilor propuse entitățile nu vor fi impuse să facă investiții suplimentare. Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, se va regăsi ca parte componentă a Raportului conducerii, această modalitate de raportare a fost considerată optimă pentru a nu împovăra procesul de raportare al entităților cu un nou raport, astfel Raportul conducerii care actualmente se prezintă împreună cu situațiile financiare, va conține un capitol separat referitor la informații privind impozitul pe profit și va fi prezentat doar de cele entități care corespund criteriului venituri din vânzări obținute în mărime de peste 15,75 mlrd. lei pentru pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive.

Totodată, entitățile nu necesită angajarea adițional a unui contabil. Contabilul responsabil de elaborarea Raportului conducerii nu va utiliza suplimentar ore de muncă pentru a completa raportul, deoarece indicatorii care urmează a fi incluși la capitolul separat privind impozitul pe profit se regăsesc în documentele contabile utilizate în proces de lucru.

Potrivit datelor Biroului Național de Statistică, există doar o singură entitate care pentru anul 2022 a prezentat situații financiare indicând venituri din vânzări obținute în mărime de peste 15,75 mlrd. lei pentru perioada de gestiune respectivă, astfel, impactul intervenției respective este minim.

Potrivit prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, Biroul Național de Statistică colectează, stochează și generalizează situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului, prin urmare nu vor fi suportate cheltuieli de implementare și monitorizare, nu vor fi suportate schimbări instituționale, întrucât Biroul Național de Statistică asigură procesul de implementare și monitorizare.

Principalele părți interesate în intervenția propusă sunt:

- entitățile ce vor prezenta situații financiare raportând venituri din vânzări obținute în mărime de peste 15,75 mlrd. lei pentru pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive;
- statul;
- Consiliul de contabilitate și raportare financiară.

La etapa inițială proiectul a fost discutat în cadrul ședinței Consiliului de contabilitate și raportare financiară de pe lângă Ministerul Finanțelor care este constituit din reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Comisiei Naționale a Pieței Financiare, Biroului Național de Statistică, asociațiilor mediului de afaceri și celor profesionale, mediului academic din domeniul contabilității. Proiectul a fost ajustat conform propunerilor din cadrul ședinței, potrivit procesului verbal nr.1 din 19.06.2023.

Solicită susținerea analizei de impact.

dl Victor Ermurachi

A menționat că în opinie au fost expuse un șir de recomandări cum ar fi **la definirea problemei**, la sub compartimentul a) este necesar de reformulat problema, deoarece nivelul scăzut al transparenței financiare privind raportarea publică în ceea ce privește prezentarea de către anumite tipuri de entități multinaționale a informațiilor privind impozitul pe profit poate fi cauză a unei probleme cum ar fi risc de prejudiciu la buget sau nivelul scăzut de protecție a investitorilor, a creditorilor și a altor terți în general. Alte sub compartimente și compartimente vor fi revizuite și modificate reieșind din problema definită.

Stabilirea obiectivelor, informația prezentată nu este relevantă și necesită a fi exclusă, deoarece elaborarea cadrului normativ este instrument de soluționare a problemei. Conform Metodologiei de Analiză a Impactului obiectivele trebuie să fie legate direct de problemă și cauzele acesteia, totodată să fie formulate cuantificat, măsurabil, fixat în timp și realist.

Identificarea opțiunilor, la sub compartimentul b), informația prezentată la ultimele două alineate nu este relevantă și necesită a fi exclusă. Astfel de informație poate să se regăsească la compartimentul "Analiza impacturilor opțiunilor" pentru opțiunea recomandată, fără a admite dublări.

Implementarea și monitorizarea, la sub compartimentul a), se va menționa necesitatea sau lipsa acesteia de a adopta noi reglementări urmare adoptării și publicării proiectului de modificare a legilor.

Consultarea, la sub compartimentul c), în cazul în care vor parveni și alte avize ale entităților consultate față de documentul de analiză a impactului și/sau intervenția propusă, acestea vor fi reflectate

Concluzii: *Analiza impactului corespunde parțial cu cerințele și rigorile Metodologiei de Analiză a Impactului. Se recomandă susținerea Analizei de Impact, fiind luate în considerare recomandările expuse.*

S-a decis: *analiza impactului se susține cu condiția luării în considerare a obiecțiilor și recomandărilor (10 – se susține cu condiția luării în considerare a obiecțiilor și recomandărilor; 3 – se susține).*