



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA
CENTRUL DE ARMONIZARE A LEGISLAȚIEI

Nr. 31/02-126-8510

Chișinău

11 august 2023

Ministerul Finanțelor
cancelaria@mf.gov.md

Copie: Cancelaria de Stat
cancelaria@gov.md

Ref.: scrisoarea nr. 18-69-7881 din 24 iulie 2023/număr unic 594/MF/2023

Prin prezenta, Centrul de armonizare a legislației prezintă Declarația de compatibilitate întocmită în baza expertizei proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative, inclus în pct. 2.60. din Planul de acțiuni al Guvernului pentru anul 2023, aprobat prin HG nr. 90/2023.

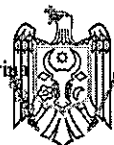
Anexă: 7 file

/semnat electronic/

Șef adjunct Centru

Alexandrina BULAT-ROTARU

Digitally signed by Bulat-Rotaru Alexandrina
Date: 2023.08.11 10:27:46 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



DECLARAȚIE DE COMPATIBILITATE

În baza expertizei **proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative**, inclus în pct. 2.60. din Planul de acțiuni al Guvernului pentru anul 2023, aprobat prin HG nr. 90/2023.

Prezenta Declarație de compatibilitate a fost întocmită de Centrul de armonizare a legislației în baza Legii nr. 100/2017 cu privire la actele normative, a HG nr. 657/2009 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea, structurii și efectivului-limită ale Cancelariei de Stat și a HG nr. 1171/2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind armonizarea legislației Republicii Moldova cu legislația Uniunii Europene.

Proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative **transpune Directiva (UE) 2021/2101** a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit (**CELEX: 32021L2101**), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 429 din 01 decembrie 2021 / Directive (EU) 2021/2101 of the European Parliament and of the Council of 24 November 2021 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of income tax information by certain undertakings and branches, published in the Official Journal of the European Union L 429 of 01 December 2021.

I. Obiectul proiectului

Proiectul național are drept obiectiv principal avansarea gradului de armonizare a legislației în domeniul contabilității și auditului, prin transpunerea prevederilor Directivei (UE) 2021/2101, act de modificare a Directivei cadru 2013/34/UE în domeniul raportării financiare. Astfel, prin modificarea Legii nr. 287/2017 contabilității și raportării financiare, precum și Legii 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, se propune completarea cadrului normativ în vigoare cu prevederi referitoare la raportarea de către întreprinderi privind impozitul pe profit în vederea asigurării transparenței activităților entităților multinaționale. De asemenea, proiectul de lege instituie norme privind obligația entităților de a prezenta situațiile financiare individuale, cu raportarea veniturilor din vânzări obținute în mărime de peste 15,75 mlrd. lei pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive, precum și dispoziții cu privire la raportarea financiară.

Menționăm că, proiectul național reprezintă un exercițiu de continuitate a armonizării legislației naționale cu legislația UE în domeniul contabilității și auditului, în măsura în care cadrul normativ supus modificării, în speță, Legea nr. 287/2017 contabilității și raportării financiare și Legea 271/2017 privind auditul situațiilor financiare sunt acte naționale armonizate. Astfel, Legea nr. 287/2017 a asigurat transpunerea Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de

întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, iar Legea nr. 271/2017 a transpus Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului.

Proiectul de act normativ reglementează, în principal, următoarele aspecte relevante din punct de vedere al transpunerii:

- definește noțiunile de „entitate mamă de cel mai înalt rang” și „entitate autonomă” (Art. I, pct. 1 din proiectul național, care completează art. 3 alin. (1) din Legea 287/2017);
- prevede norme privind aplicarea politicii de diversitate în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv, vârsta, genul, studiile, experiența de muncă, etc. (Art. I, pct. 2 din proiectul național, prin completarea art. 23, alin. (8) cu litera k) din Legea nr. 287/2017);
- stabilește dispoziții ce vizează suma totală a plăților, precum și alte tipuri, referitor la proiecte specifice pe fiecare proiect și care sunt desfășurate în baza unui contract, licență sau în baza altor acorduri juridice similare care generează plăți către stat (Art. I, pct. 2 din proiectul național, prin completarea art. 23, alin. (9) cu litera c) din Legea 287/2017);
- instituie norme ce se referă la obligația entității autonome de a include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit în cazul obținerii veniturilor din vânzări ce depășesc 15,75 mlrd. de lei pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive (Art. I, pct. 2 din proiectul național, prin completarea art. 23, cu alin. (10) din Legea 287/2017);
- instituie dispoziții ce se referă obligația de a include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al grupului pentru entitatea-fiică care reprezintă fie o entitate mijlocie sau mare, dar pentru care entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în RM, care a obținut un venit din vânzări ce a depășit 15.75 mlrd. de lei pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive (Art. I, pct. 2 din proiectul național, prin completarea art. 23, cu alin. (11) din Legea 287/2017);
- prevede norme cu referire la obligațiile de raportare ale filialelor entității nerezidente (entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang care face parte dintr-un grup) care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 127200000 de lei (Art. I, pct. 2 din proiectul național, prin completarea art. 23, cu alin. (12), lit. a) - b) din Legea 287/2017);
- stabilește dispoziții privind obligația de a include în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit fiind specificate anumite elemente structurale pentru entitatea-mamă de cel mai înalt rang care aparține dintr-un grup și care a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15,75 mlrd de lei pe parcursul ultimelor două perioade de gestiune consecutive (Art. I, pct. 3 din proiectul național, prin completarea art. 30, cu alin. (7), lit. a) - g) din Legea 287/2017).

II. Evaluarea din perspectiva compatibilității cu Dreptul UE

Din punct de vedere al dreptului UE, prin prisma obiectului de reglementare, prezentul demers normativ se circumscrie reglementărilor statuate la nivelul UE, subsumate **Politicii europene în domeniul drepturilor societăților comerciale**, pe segmentul legislativ **contabilitate și audit**.

Din perspectiva proiectului examinat, prezintă relevanță directă dispozițiile statuate în **Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit**.

Directiva (UE) 2021/2101 are drept obiectiv consolidarea transparenței întreprinderilor și a controlului public în ceea ce privește informațiile referitoare la impozitul pe profit al întreprinderilor, prin adaptarea cadrului juridic existent referitor la obligațiile impuse întreprinderilor și firmelor în ceea ce privește publicarea de rapoarte, pentru protejarea intereselor asociaților sau a terților. Astfel, aceasta stabilește norme privind informațiile aferente operațiunilor întreprinderilor multinaționale, prezentate la un nivel ridicat de detaliere în ceea ce privește anumite jurisdicții fiscale din țări terțe care ridică probleme deosebite; posibilitatea statelor membre de a permite întreprinderilor să amâne prezentarea unor informații specifice pentru un număr limitat de ani, cu condiția să prezinte în mod clar existența unei amânări, să ofere o explicație motivată în acest sens în raport, precum și să documenteze raționamentul care stă la baza acesteia; instituie obligația pentru membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau ale întreprinderii autonome de a întocmi, a publica și a asigura accesul la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit ar trebui să își asume în mod colectiv responsabilitatea pentru asigurarea respectării respectivelor obligații de raportare, cerințe pentru auditorii statutare și firmele de audit să declare dacă o întreprindere a fost obligată să publice un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ, dacă raportul respectiv a fost publicat.

Menționăm că, transpunerea și implementarea Directivei (UE) 2021/2101 este importantă în contextul realizării obligațiilor Republicii Moldova, ce rezultă din Anexa II la Capitolul 3 „Dreptul societăților comerciale, contabilitate și audit și guvernanta corporativă” din Titlul IV al Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană.

Directiva (UE) 2021/2101 nu a constituit anterior obiect al transpunerii în legislația națională, **prezentul proiect fiind un exercițiu primar de transpunere a acesteia**.

a) Analiza comparativă a transpunerii Directivei (UE) 2021/2101

În ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) 2021/2101, menționăm cu titlu general că, proiectul național asigură **transpunerea acestuia**, conform constatărilor de mai jos.

Astfel, proiectul de lege, la art. I, pct. 1, completează art. 3 la alin. (1) din Legea 287/2017, cu noțiunile de „entitate-mamă de cel mai înalt rang” și „entitate autonomă” în acord cu art. 48a (1), pct. 1) și 4) din Directiva (UE) 2021/2101.

Art. I, pct. 2 din proiectul național, completează art. 23, alin. (8) cu lit. k) din Legea 287/2017, cu norme privind aplicarea politicii de diversitate în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv, vârsta, genul, studiile, experiența de muncă similar art. 20 alin. (1) lit. g) din Directiva (UE) 2021/2101.

Art. I, pct. 2 din proiectul legii, completează art. 23, alin. (9) cu lit. c) din Legea 287/2017, prin care definește noțiunea de „proiect” în corespundere cu prevederile art. 41, pct. 4 din Directiva (UE) 2021/2101.

Proiectul național, prin art. I, pct. 3, completează art. 30 cu alin. (7) din Legea 287/2017, instituind norme ce vizează obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe venit în ceea ce privește entitatea-mamă de cel mai înalt rang, care face parte dintr-un grup care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 750 000 000 EUR în concordanță cu art. 48b (1), teza nr. 1 din Directiva (UE) 2021/2101.

Dizpozițiile art. I, pct. 2 din proiectul de lege completează art. 23 cu alin. (10) din Legea 287/2017 și prevede obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe venit referitor la entitatea autonomă care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 750 000 000 EUR în concordanță cu art. 48b (1), teza nr. 3 din Directiva (UE) 2021/2101.

Normele statuate la art. I, pct. 2 din proiectul național completează art. 23 cu alin. (11) din Legea 287/2017, prin care stabilește obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe venit pentru entitatea-fică care reprezintă fie o entitate mijlocie sau mare, dar la care entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în RM, care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut un venit din vânzări ce a depășit 750 000 000 000 EUR similar prevederilor 48b (4), prima și a doua teză din Directiva (UE) 2021/2101.

Prin prevederile art. I, pct. 2 din proiectul legii, care modifică și completează art. 23 cu alin. (12) lit. a) - b) din Legea nr. 287/2017, se instituie norme ce se referă la filiala entității nerezidente care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 127200000 de lei, având obligația de a include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang dacă respectă următoarele condiții: a) entitatea care a deschis filiala este o entitate autonomă care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei sau este o entitate afiliată unui grup a cărui entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova, iar grupul în ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei și b) entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu are o entitate-fică care este o entitate mare sau mijlocie, la fel stabilește norme privitor la informațiile privind

impozitul pe venit care include informațiile prevăzute la art. 23 alin.(10) sus enunțat și sânt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang și schimb de informații între entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang și entitatea nerezidentă cu privire la impozitul pe venit potrivit art. 48b (5), teza nr. 5 lit. a) - b) din Directiva (UE) 2021/2101.

Proiectul de lege, prin art. I, pct. 2, completează art. 23 cu alin. (10), lit. a) - g) și art. 30 cu alin. (7), lit. a) - g) din Legea 287/2017, stabilind norme cu privire la conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe venit în acord cu prevederile art. 48c (1) - (2), lit. a) - c), (i), (ii), e) - h) din Directiva (UE) 2021/2101.

Conform art. II, pct. 5 din proiectul național, art. 28, alin. (3) se completează cu lit. c) din Legea 271/2017 și prevede dispoziții privind concluzia auditorului în ceea ce privește obligația entității de a include în raportul conducerii, precum și de a prezenta informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară efectuării auditului situațiilor financiare în corespundere cu art. 48f din Directiva (UE) 2021/2101.

b) Prevederi ale actului UE cu caracter opțional

Proiectul național nu a transpus o serie de prevederi UE opționale, care se referă la conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit de la art. 48c (6) - (7) și privind publicitatea și accesibilitatea din art. 48d (3).

c) Prevederi ale actului UE non-aplicabile

Următoarele dispoziții ale actului UE nu constituie obiect al transpunerii, întrucât stabilesc obligații specific pe seama statelor membre, precum și obligații pe seama instituțiilor UE care nu pot fi transpuse de către RM până la momentul aderării la UE: art. 48b alin. (3) „Întreprinderile și sucursalele care au obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe profit”, art. 48c alin. (4)-(5) „Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit”, art. 48g „Data de începere pentru raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit” și art. 48h „Clauza de reexaminare”.

III. Respectarea mecanismului de armonizare

a) Obiecții privind clauza de armonizare

Pentru respectarea cerințelor obligatorii privind clauza de armonizare din art. 31 și 44 din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, precum și din pct. 30, 31 și Anexa nr. 2 din Regulamentul privind armonizarea legislației RM cu legislația UE, clauza de armonizare existentă în Legea nr. 287/2017, urmează a fi exclusă de la art. 35 și plasată regulamentar după clauza de adoptare, în următoarea redacție:

Prezenta Lege transpune parțial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de

modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182 din 29 iunie 2013, așa cum a fost modificată ultima oară prin Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 429 din 01 decembrie 2021.

Totodată, atragem atenția că, prin prezentul proiect se asigură transpunerea Directivei 2021/2101/UE, care este doar al treilea act de modificare și completare la Directiva 2013/34/UE și nu sunt preluate cele mai recente amendamente operate la aceasta, în speță, prin **Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022**, care se referă, în principal, la conceptul privind durabilitatea reglementată la art. 29a-29c și formatul de raportare electronic unic de la art. 29d. Astfel, procesul de transpunere integrală a versiunii consolidate a Directivei 2013/34/UE nu este finalizat, fiind necesară planificarea unei intervenții suplimentare de modificare a Legii nr. 287/2017 în acord cu Directiva 2022/2464/UE prin viitorul proiect de Plan național de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană (PNA), aflat la etapa de elaborare în cadrul Grupurilor de lucru sectoriale.

Totodată, cu referire la Art. I, pct. 5 și Art. II, pct. 1 din proiect, prin care se propune modificarea clauzelor de armonizare existente în cele 2 Legi și reflectarea unei transpuneri totale a actelor UE, considerăm necesară excluderea acestora din proiect, ori prezentele modificări coroborate cu prevederile existente în cele 2 Legi, nu asigură transpunerea integrală a Directivei 2013/34/UE și, respectiv, a Directivei 2006/43CE.

b) Obiecții privind Nota informativă

Nota Informativă a proiectului național urmează a fi revizuită în vederea respectării cerințelor stabilite în art. 30 din Legea nr. 100/2017 privind actele normative, respectiv, întocmită în conformitate cu modelul stabilit în Anexa nr. 1 a actului normativ *supra*. Astfel, la compartimentul 3 din Nota Informativă se va include informația privind: actul UE transpus și gradul de transpunere, în speță, Directiva (UE) 2021/2101, indicând titlul complet al actului UE, obligația de transpunere a actului UE potrivit Acordului de Asociere RM - UE.

IV. Concluzii

Ca urmare a expertizei de compatibilitate realizate, în scopul armonizării progresive a legislației naționale la legislația UE, potrivit angajamentelor asumate în calitate de stat candidat la aderarea UE, se va asigura revizuirea proiectului și documentelor anexate prin prisma observațiilor enunțate în prezenta Declarație de compatibilitate.

Facem mențiunea că analiza Centrului de armonizare a legislației nu are în vedere elementele de oportunitate ale soluțiilor juridice incluse în proiectul de act normativ, ci se referă strict la conformitatea acestora cu Dreptul UE aplicabil și obligațiile juridice asumate în lumina Acordului de Asociere RM – UE.

Expert al Centrului de armonizare a legislației:

Igor IGNAT, consultant principal

Email: igor.ignat@gov.md

Tel: 022-250-576

Ignat