



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr.26/1-76-10023

Chișinău

20 septembrie 2023

Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art.23 alin.(2) lit.c) din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017, se prezintă spre examinare *proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative (privind prezentarea de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit)* aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.692 din 20 septembrie 2023.

Menționăm că proiectul este important în contextul ridicării nivelului de aliniere a legislației Republicii Moldova la acquis-ul Uniunii Europene.

Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege este Ministerul Finanțelor.

Anexe:

1. Hotărârea Guvernului privind aprobarea proiectului de lege (în limba română - 1 filă și în limba rusă - 1 filă);
2. Proiectul de lege (în limba română - 5 file și în limba rusă - 5 file);
3. Nota informativă - 4 file;
4. Sinteza obiecțiilor și propunerilor - 8 file;
5. Tabel comparativ - 22 file;
6. Tabel de concordanță - 332 file;
7. Declarație de compatibilitate - 8 file;
8. Expertiza grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător - 9 file;
9. Expertiza anticorupție - 5 file;
10. Expertiza juridică - 4 file;
11. Avize - 2 file.

Secretar general adjunct al Guvernului  **Roman CAZAN**

Ex Domnița Hanganu
domnita.hanganu@gov.md
Tel: 069333640

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr. <u>21</u>	<u>09</u> 312
Ora	2023

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 104

Fax:
+ 373 22 242 696

E-mail:
cancelaria@gov.md



UE

GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. 692

din 20 septembrie 2023

Chișinău

**Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea
unor acte normative (prezentarea de către unele entități
a informațiilor privind impozitul pe venit)**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative (prezentarea de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit).

Prim-ministru



DORIN RECEAN

Contrasemnează.

Ministrul finanțelor

Veronica Sirețeanu

Ministrul justiției

Veronica Mihailov-Moraru

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA**LEGE****pentru modificarea unor acte normative (prezentarea
de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit)**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege transpune parțial 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 1 decembrie 2021.

Art. I. – Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 1-6, art. 22), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. După clauza de adoptare se introduce următorul text: „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.”.

2. La articolul 3 alineatul (1), după noțiunea „entitate asociată” se introduce noțiunea „entitate autonomă” cu următorul cuprins:

„*entitate autonomă* – entitate care nu face parte dintr-un grup”;

după noțiunea „entitate-mamă” se introduce noțiunea „entitate-mamă de cel mai înalt rang” cu următorul cuprins:

„*entitate-mamă de cel mai înalt rang* – entitate-mamă care întocmește situații financiare consolidate ale celui mai mare grup de entități;”.

3. La articolul 23:

alineatul (8) se completează cu litera k) cu următorul cuprins:

„k) politica de diversitate aplicată în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv privind vârsta, genul, studiile, experiența de muncă, precum și obiectivele politicii de diversitate, modul de aplicare și rezultatele, iar dacă nu se aplică o astfel de politică, entitatea prezintă o explicație în acest sens.”;

alineatul (9) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, care se referă la proiecte specifice pe fiecare proiect, care reprezintă activitate desfășurată în baza unui contract, licență, într-o locație sau în baza altor acorduri juridice similare care generează plăți către stat, acordurile juridice interconectate care generează o plată comună fiind considerate un singur proiect.”;

se completează cu alineatele (10), (11) și (12) cu următorul cuprins:

„(10) Entitatea autonomă care pentru fiecare din ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei, 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.

Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate economică exclusiv în Republica Moldova.

(11) Entitatea-fică care reprezintă o entitate mijlocie sau mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova în conformitate cu art.2, care face parte dintr-un grup care pentru fiecare din ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei, include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al grupului. Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art.30 alin.(7) și sunt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă informațiile menționate nu sunt disponibile sau entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă entității-fice informațiile prevăzute la art.30 alin.(7), entitatea-fică prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit al grupului. Dacă entitatea-fică prezintă parțial sau nu prezintă informații privind impozitul pe venit al grupului, se oferă o explicație clară și motivată în acest sens.

(12) Filiala entității nerezidente (entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang care face parte dintr-un grup), care pentru fiecare din ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 127200000 de lei, include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang dacă:

a) entitatea care a deschis filiala este o entitate autonomă care pentru fiecare din 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 pentru fiecare din 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-fiică care este o entitate mijlocie sau mare.

Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la alin.(10) și sunt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă informațiile menționate nu sunt disponibile sau entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă filialei entității nerezidente informațiile prevăzute la alin.(10), filiala entității nerezidente prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit. Dacă filiala entității nerezidente prezintă parțial sau nu prezintă informații privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang, se oferă o explicație clară și motivată în acest sens.”

4. Articolul 30 se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:

„(7) Entitatea-mamă de cel mai înalt rang, care face parte dintr-un grup care pentru fiecare din ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei, include în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit. Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ:

- 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).

Entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă aceasta și entitățile afiliate desfășoară activitate economică exclusiv în Republica Moldova.”

5. La articolul 33, alineatul (5) se completează cu textul „în termenele prevăzute la alin.(3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării”.

6. Articolul 35 se abrogă.

Art. II. – Legea nr. 271/2017 cu privire la auditul situațiilor financiare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.7-17, art.48), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 2, noțiunea „standarde de control al calității” se substituie cu noțiunea „*standarde de management al calității*” cu următorul cuprins:

„*standarde de management al calității* – standarde internaționale de management al calității, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova;”.

2. La articolul 5 alineatul (3) litera a) liniuța a treia, articolul 23 alineatul (3) literele b) și f), articolul 24 alineatele (1), (2), (4) și (7), articolul 30 alineatul (2) litera b), articolul 35 alineatul (1), articolul 41 alineatul (1) literele a) și b), precum și articolul 42 alineatul (3) litera g), cuvântul „control” se substituie cu cuvântul „management”.

3. La articolul 24:

denumirea articolului va avea următorul cuprins:

„**Articolul 24.** Managementul calității”;

la alineatul (3), cuvintele „controlul intern al” se substituie cu cuvântul „managementul”;

la alineatele (5) și (6), cuvântul „Controlul” se substituie cu cuvântul „Managementul”;

la alineatul (7), cuvintele „controlului intern al” se substituie cu cuvântul „managementului”.

4. La articolul 28, alineatul (3) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) concluzia auditorului privind obligația entității 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.”

5. La articolul 31 alineatul (2) litera c), cuvântul „controlul” se substituie cu cuvântul „managementul”.

Art. III. – Prezenta lege intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025, cu excepția pct. 1, 2, 3, 5 ale art. II care intră în vigoare peste o lună de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Președintele Parlamentului

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul Hotărârii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative (privind prezentarea de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit) (Număr unic 594/MF/2023)

<p>1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului</p> <p>Autorul proiectului Hotărârii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative (privind prezentarea de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit) este Ministerul Finanțelor.</p>
<p>2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite</p> <p>În contextul armonizării continue a legislației din domeniul contabilității și auditului, potrivit Acordului de Asociere RM-UE, în vederea transpunerii Directivei (UE) 2021/2101 în ceea ce privește prezentarea de către anumite întreprinderi și sucursale de informații privind impozitul pe profit, a fost elaborat tabelul de concordanță și s-a stabilit necesitatea modificării Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017.</p> <p>Obiectivul principal al proiectului este transpunerea Directivei (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 și transpunerea unelor prevederi ale Directivei 2013/34/UE.</p> <p>Totodată, se actualizează prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 cu referință la controlul extern al calității în contextul acceptării de către Republica Moldova a ISQM1 și ISQM2 prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.113 din 21.11.2022 și ISA 220 prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.20 din 23.02.2023.</p>
<p>3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene</p> <p>Prin proiectul Hotărârii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative (privind prezentarea de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit) se transpune parțial 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.</p> <p>La elaborarea proiectului menționat s-a ținut cont de bunele practici și cadrul normativ în domeniu al Uniunii Europene și al statelor membre ale UE precum România.</p>
<p>4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi</p> <p>Principalele prevederi ale proiectului menționat sînt următoarele:</p> <p>I. Modificările ce urmează a fi efectuate la Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017:</p> <ol style="list-style-type: none">1. se includ noțiunile: ”entitate-mamă de cel mai înalt rang” – entitate-mamă care întocmește situații financiare consolidate ale 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 fiecare din 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) 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.

Entitățile-mamă de cel mai înalt rang care pentru fiecare din 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) 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).

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.

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 următorul cuprins: *"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.

5. Fundamentarea economico-financiară

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.

6. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare

Modificările propuse sînt corelate cu prevederile actelor normative în vigoare, care se află în conexiune.

7. Avizarea și consultarea publică a proiectului

Potrivit art.32 alin.(1)-(3) și art.34 alin.(1) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative și Capitolul II din Legea Nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul a fost supus consultărilor publice, fiind plasat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor (www.mf.gov.md), în compartimentul transparență decizională. Totodată, 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. La îmbunătățirea ulterioară a proiectului menționat, s-a ținut cont de propunerile și comentariile acumulate în urma consultărilor publice.

8. Constatările expertizei anticorupție

Proiectul Hotărârii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative a fost supus expertizei anticorupție în conformitate cu prevederile art.35 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017, de către Centrul Național Anticorupție.

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție a fost inclusă după recepționarea raportului de expertiză anticorupție în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiectul menționat.

9. Constatările expertizei de compatibilitate

În vederea transpunerii Directivei (UE) 2021/2101 în ceea ce privește prezentarea de către anumite întreprinderi și sucursale de informații privind impozitul pe profit, proiectul Hotărârii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative (privind prezentarea de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit) a fost supus expertizei de compatibilitate în conformitate cu prevederile art.36 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Centrul de Armonizare a Legislației și s-a constatat că proiectul asigură transpunerea parțială a prevederilor Directivei (UE) 2021/2101, deoarece prevederile actului UE non-aplicabile nu constituie obiect al transpunerii, întrucât stabilesc obligații specifice ale statelor membre.

Informația privind rezultatele expertizei de compatibilitate a fost inclusă după recepționarea declarației de compatibilitate în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiectul menționat.

10. Constatările expertizei juridice

Proiectul Hotărârii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative (privind prezentarea de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit) a fost supus expertizei juridice în conformitate cu prevederile art.37 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Ministerul Justiției.

Informația privind rezultatele expertizei juridice a fost inclusă după recepționarea raportului de expertiză juridică în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiectul menționat.

11. Constatările altor expertize

În conformitate cu prevederile pct.35 al Hotărârii Guvernului nr.1429/2008, privind revizuirea și optimizarea cadrului normativ de reglementare a activității de

întreprinzător, analiza impactului de reglementare la proiectul Hotărârii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative (privind prezentarea de către unele entități a informațiilor privind impozitul pe venit) a fost supusă expertizei de către Grupul de lucru al Comisiei de Stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, și susținută cu condiția luării în considerare a obiecțiilor și recomandărilor (proces-verbal nr.28 din 25.07.2023), totodată proiectul a fost examinat de către Grupul de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător în ședința din 08.08.2023 și susținut. Informația privind rezultatele expertizei a fost inclusă după recepționarea expertizei Grupului de lucru al Comisiei de Stat pentru reglementarea activității de întreprinzător în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiectul menționat.

Digitally signed by Sirețeanu Veronica
Date: 2023.09.08 15:54:45 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Ministrul finanțelor

Veronica SIREȚEANU