

**GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA**

**H O T Ă R Ă R E nr. \_\_\_\_\_**

**din \_\_\_\_\_**  
**Chişinău**

**cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor  
acte normative**

Guvernul HOTĂRĂŞTE:

Se aprobă şi se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege  
pentru modificarea unor acte normative.

**Prim-ministru**

**Dorin RECEAN**

**Contrasemnează:**

**Ministru al Finanţelor**

**Veronica SIREŢEANU**

## PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

### L E G E

#### pentru modificarea unor acte normative

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege 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 (Text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 429/1 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. Articolul 3 alineatul (1) se completează cu 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. La articolul 23:

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

”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 conținut:

”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) - (12) cu următorul conținut:

”(10) Entitatea autonomă care pentru 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) 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.

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

(11) Entitatea-fiică care reprezintă o entitate mijlocie sau entitate mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova în conformitate cu art.(2) al prezentei legi, care face parte dintr-un grup care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei, includ 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 sînt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă entității-fiice informațiile prevăzute la art.30 alin.(7), entitatea-fiică prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit al grupului. Dacă entitatea-fiică 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 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 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-fiică care este o entitate mare sau mijlocie.

Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art.23 alin.(10) și sînt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă filialei entității nerezidente informațiile prevăzute la art.23 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.”.

3. Articolul 30 se completează cu alineatul (7) cu următorul conținut:

”(7) 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 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) 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).

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.”.

4. Articolul 33 alineatul (5) se completează cu sintagma ”în termenele prevăzute la alin.(3) și rămîn disponibile minimum 5 ani de la data publicării”.

5. Din articolul 35 se exclude cuvîntul ”parțial”.

**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. Din preambulul legii se exclude cuvîntul ”parțial”.

2. În articolul 2 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;”.

3. În 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), articolul 42 alineatul (3) litera g) cuvîntul ”control” în toate cazurile se substituie cu cuvîntul ”management”.

4. La articolul 24:

denumirea articolului se expune în redacția: ”Managementul calității”;

în alineatul (3) cuvintele ”controlul intern al” se substituie cu cuvîntul ”managementul”;

în alineatele (5) și (6) cuvîntul ”controlul” se substituie cu cuvîntul ”managementul”;

în alineatul (7) cuvintele ”controlului intern al” se substituie cu cuvîntul ”managementului”.

5. Articolul 28 alineatul (3) se completează cu litera c) cu următorul conținut:

”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.”.

6. În articolul 31 alineatul (2) litera c) cuvîntul ”controlul” se substituie cu cuvîntul ”managementul”.

### **Art.III.**

1. Art.I. intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025.

2. Art.II. intră în vigoare în conformitate cu cadrul normativ.

**NOTĂ INFORMATIVĂ**  
**la proiectul Hotărîrii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege**  
**pentru modificarea unor acte normative**

<b>1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului</b>
Autorul proiectului Hotărîrii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative este Ministerul Finanțelor.
<b>2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite</b>
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. Proiectul 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 (Text cu relevanță pentru SEE), transpune unele prevederi ale Directivei 2013/34/UE și 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.
<b>3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene</b>
Potrivit tabelului de concordanță, elaborat pentru transpunerea Directivei (UE) 2021/2101 în ceea ce privește prezentarea de către anumite întreprinderi și sucursale de informații privind impozitul pe profit, au fost incluse toate prevederile în proiectul menționat. 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.
<b>4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi</b>
Principalele prevederi ale proiectului menționat sunt următoarele: I. Modificările ce urmează a fi efectuate la Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017: 1. se includ noțiunile: ” <i>entitate-mamă de cel mai înalt rang</i> ” – entitate-mamă al celui mai mare grup de entități și ” <i>entitate autonomă</i> ” – 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) 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 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 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.

#### 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

O parte din modificările propuse sunt 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 va fi supus consultării publice, fiind plasat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor ([www.mf.gov.md](http://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.

De asemenea, se va solicita avizul BNM. La îmbunătățirea ulterioară a proiectului menționat, se va ține cont de propunerile și comentariile acumulate în urma consultărilor publice.

#### 8. Constatările expertizei anticorupție

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

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție va fi 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 Hotărîrii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative urmează a fi supus expertizei de compatibilitate în conformitate cu prevederile art.36 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017, urmând a fi solicitată efectuarea expertizei de compatibilitate de către Centrul de Armonizare a Legislației.

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

#### 10. Constatările expertizei juridice

Proiectul Hotărîrii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative urmează a fi supus expertizei juridice în conformitate cu prevederile art.37 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017, urmând a fi solicitată efectuarea expertizei juridice de către Ministerul Justiției.

Informația privind rezultatele expertizei juridice va fi 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 Hotărîrii Guvernului nr.1429/2008, privind revizuirea și optimizarea cadrului normativ de reglementare a activității de întreprinzător, analiza impactului de reglementare la proiectul Hotărîrii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative a fost supusă expertizei de către Grupul de lucru al Comisiei de Stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, comentariile opiniei au fost luate în calcul, totodată vor fi luate în considerare și propunerile/comentariile asupra la proiectul menționat.

**Secretar general al ministerului**

**Dina ROȘCA**



<b>Formularul tipizat al documentului de analiză a impactului</b>	
<b>Titlul analizei impactului</b>	Analiza impactului de reglementare (AIR) efectuată asupra Proiectului Hotărârii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative.
<b>Data:</b>	
<b>Autoritatea administrației publice (autor):</b>	Ministerul Finanțelor
<b>Subdiviziunea:</b>	Direcția politici contabile și audit în sectorul corporativ
<b>Persoana responsabilă și datele de contact:</b>	Voloșciuc Ecaterina, consultant principal, Direcția politici contabile și audit în sectorul corporativ, tel. 022 262757, e-mail: <a href="mailto:ecaterina.volosciuc@mf.gov.md">ecaterina.volosciuc@mf.gov.md</a> .
<b>Compartimentele analizei impactului</b>	
<b>1. Definirea problemei</b>	
a) Determinați clar și concis problema și/sau problemele care urmează să fie soluționate	
<p>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.</p>	
b) Descrieți problema, persoanele/entitățile afectate și cele care contribuie la apariția problemei, cu justificarea necesității schimbării situației curente și viitoare, în baza dovezilor și datelor colectate și examinate	
<p>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.</p> <p>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 pentru protecția investitorilor, a creditorilor și a altor terți în general, contribuind astfel la recâștigarea încrederii cetățenilor Uniunii Europene în echitatea sistemelor fiscale naționale. Acest control public poate fi realizat prin intermediul unui raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, indiferent de locul în care este stabilită entitatea-mamă de cel mai înalt rang a grupului multinațional.</p> <p>Mai multă transparență în prezentarea informațiilor financiare va fi avantajoasă pentru toți, deoarece societatea civilă se va implica mai mult, angajații vor fi mai bine informați, iar aversiunea la risc a investitorilor se va diminua. În plus, entitățile vor beneficia de pe urma unor relații mai bune cu părțile interesate, ceea ce va duce la mai multă stabilitate și, totodată, la un acces mai ușor la finanțare, datorită unui profil de risc mai clar și unei reputații mai bune.</p> <p>Prin urmare, s-a stabilit necesitatea modificării Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, în contextul armonizării continue a legislației din domeniul contabilității și auditului, potrivit Acordului de Asociere RM-UE, prin transpunerea Directivei (UE) 2021/2101 în ceea ce privește prezentarea de către anumite întreprinderi și sucursale de informații privind impozitul pe profit. Astfel, potrivit Directivei anumite categorii de entități 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.</p> <p>Potrivit proiectului de lege cu privire la modificarea unor acte normative care conține modificări la Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, se va regăsi ca parte componentă a Raportului conducerii.</p> <p>Conform 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.</p>	
c) Expuneți clar cauzele care au dus la apariția problemei	
<p>Lipsa unor reglementări privind raportarea publică pentru fiecare țară în parte în ceea ce privește activitățile entităților multinaționale a informațiilor privind impozitul pe profit au dus la reducerea posibilității de evaluare a impactului acestor activități asupra economiei reale, precum și apariția incertitudinii de elaborare a unor strategii de investiții pe termen lung bazate pe informații exacte.</p>	
d) Descrieți cum a evoluat problema și cum va evolua fără o intervenție	
<p>Actualmente, în ritmul alert al progresului economic, apar tot mai multe entități multinaționale care își desfășoară activitatea în Uniunea Europeană. Astfel, o transparență a activităților acestor entități ar avea</p>	

influență pozitivă nu doar pentru stat ca fiind un mijloc de consolidare a controlului public dar și pentru societatea civilă, deoarece aceasta se va implica mai mult, angajații vor fi mai bine informați, iar aversiunea la risc a investitorilor se va diminua.
e) Descrieți cadrul juridic actual aplicabil raporturilor analizate și identificați carențele prevederilor normative în vigoare, identificați documentele de politici și reglementările existente care condiționează intervenția statului
<p>Actualmente, cadrul normativ de reglementare din domeniul contabilității și auditului în sectorul corporativ constituie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>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.</p>
<b>2. Stabilirea obiectivelor</b>
a) Expuneți obiectivele (care trebuie să fie legate direct de problemă și cauzele acesteia, formulate cuantificat, măsurabil, fixat în timp și realist)
Elaborarea cadrului normativ privind raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit de către anumite tipuri de entități aplicabil pentru perioada de raportare începând cu situațiile financiare întocmite pentru anul 2025.
<b>3. Identificarea opțiunilor</b>
a) Expuneți succint opțiunea “a nu face nimic”, care presupune lipsa de intervenție
Opțiunea “a nu face nimic” va avea un impact negativ asupra procesului de transparențizare a activităților entităților multinaționale, totodată contravine prevederilor Acordului de Asociere RM-UE și va stopa procesul de armonizare continuă a legislației din domeniul contabilității și auditului în sectorul corporativ.
b) Expuneți principalele prevederi ale proiectului, cu impact, explicând cum acestea țintesc cauzele problemei, cu indicarea noutăților și întregului spectru de soluții/drepturi/obligații ce se doresc să fie aprobate
<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) descrierea activităților principale ale entității;</li> <li>b) veniturile din vânzări;</li> <li>c) profitul (pierderea) până la impozitare;</li> <li>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</li> <li>e) impozitul pe venit achitat;</li> <li>f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;</li> <li>g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți.</li> </ul> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
c) Expuneți opțiunile alternative analizate sau explicați motivul de ce acestea nu au fost luate în considerare
Opțiuni alternative nu au fost identificate.
<b>4. Analiza impacturilor opțiunilor</b>

a) Expuneți efectele negative și pozitive ale stării actuale și evoluția acestora în viitor, care vor sta la baza calculării impacturilor opțiunii recomandate
- lipsa transparenței activităților entităților multinaționale; - scăderea capacității acționarilor de a evalua în mod adecvat riscurile asumate de către entități, pentru elaborarea unor strategii de investiții bazate pe informații exacte.
b <sup>1</sup> ) Pentru opțiunea recomandată, identificați impacturile completând tabelul din anexa la prezentul formular. Descrieți pe larg impacturile sub formă de costuri sau beneficii, inclusiv părțile interesate care ar putea fi afectate pozitiv și negativ de acestea
Pentru opțiunea propusă/recomandată, au fost identificate următoarele impacturi: <i>Economic</i> <i>fluxuri comerciale și investiționale</i> - creșterea interesului economic al investitorilor și protecția intereselor acestora; - ridicarea capacității acționarilor de a evalua în mod adecvat riscurile asumate de către entități, pentru elaborarea unor strategii de investiții bazate pe informații exacte; <i>competitivitatea afacerilor</i> - evaluarea impactului activității entităților asupra economiei reale; - creșterea capacității factorilor de decizie de a evalua eficiența și impactul legislației naționale; - mai multă transparență în prezentarea informațiilor financiare va fi avantajoasă pentru toți, deoarece societatea civilă se va implica mai mult, angajații vor fi mai bine informați, iar aversiunea la risc a investitorilor se va diminua. În plus, entitățile vor beneficia de pe urma unor relații mai bune cu părțile interesate, ceea ce va duce la mai multă stabilitate și, totodată, la un acces mai ușor la finanțare, datorită unui profil de risc mai clar și unei reputații mai bune. <i>Social</i> Impacturi sociale nu au fost identificate. <i>De mediu</i> Impacturi de mediu nu au fost identificate.
b <sup>2</sup> ) Pentru opțiunile alternative analizate, identificați impacturile completând tabelul din anexa la prezentul formular. Descrieți pe larg impacturile sub formă de costuri sau beneficii, inclusiv părțile interesate care ar putea fi afectate pozitiv și negativ de acestea
Opțiuni alternative nu au fost identificate.
c) Pentru opțiunile analizate, expuneți cele mai relevante/iminente riscuri care pot duce la eșecul intervenției și/sau schimba substanțial valoarea beneficiilor și costurilor estimate și prezentați presupuneri privind gradul de conformare cu prevederile proiectului a celor vizați în acesta
Nu au fost identificate riscuri care pot duce la eșecul intervenției propuse.
d) Dacă este cazul, pentru opțiunea recomandată expuneți costurile de conformare pentru întreprinderi, dacă există impact disproporționat care poate distorsiona concurența și ce impact are opțiunea asupra întreprinderilor mici și mijlocii. Se explică dacă sînt propuse măsuri de diminuare a acestor impacturi
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 indicînd venituri din vânzări obținute în mărime de peste 15,75 mlrd. lei pentru perioada de gestiune respectivă, astfel, impactul intervenției respective este minim.
<b>Concluzie</b>
e) Argumentați selectarea unei opțiuni, în baza atingerii obiectivelor, beneficiilor și costurilor, precum și a asigurării celui mai mic impact negativ asupra celor afectați
Principalul obiectiv al statului este transparențizarea activităților entităților multinaționale și asigurarea procesului de armonizare continuă a legislației din domeniul contabilității și auditului în sectorul corporativ cu prevederile legale UE. Astfel, considerăm necesar de a accepta intenția propusă prin posibilitatea promovării actului normativ.

<b>5. Implementarea și monitorizarea</b>	
a) Descrieți cum va fi organizată implementarea opțiunii recomandate, ce cadru juridic necesită a fi modificat și/sau elaborat și aprobat, ce schimbări instituționale sînt necesare	
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, întrucît Biroul Național de Statistică asigură procesul de implementare și monitorizare. Actul normativ va fi publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, atît în limba română, cît și în limba rusă.	
b) Indicați clar indicatorii de performanță în baza cărora se va efectua monitorizarea	
- numărul entităților care corespund criteriului venituri din vânzări obținute în mărime de peste 15,75 mlrd. lei pentru pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive; - numărul de rapoarte ale conducerii prezentate Biroului Național de Statistică, în conformitate cu prevederile actului normativ respectiv.	
c) Identificați peste cît timp vor fi resimțite impacturile estimate și este necesară evaluarea performanței actului normativ propus. Explicați cum va fi monitorizată și evaluată opțiunea	
Prevederile proiectului actului normativ propus vor intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2025, respectiv vor fi aplicabile pentru perioada de raportare începînd cu situațiile financiare întocmite pentru anul 2025. Potrivit prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Astfel, începînd cu 1 iunie 2026 va putea fi evaluată performanța actului normativ propus.	
<b>6. Consultarea</b>	
a) Identificați principalele părți (grupuri) interesate în intervenția propusă	
Principalele părți interesate în intervenția propusă sunt: - entitățile ce vor prezenta situații financiare raportînd 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.	
b) Explicați succint cum (prin ce metode) s-a asigurat consultarea adecvată a părților	
A fost plasat anunțul de inițiere a proiectului propus pe pagina oficială a ministerului: <a href="https://mf.gov.md/ro/content/anun%C8%9B-privind-ini%C8%9Biere-elabor%C4%83rii-proiectului-396">https://mf.gov.md/ro/content/anun%C8%9B-privind-ini%C8%9Biere-elabor%C4%83rii-proiectului-396</a> . Totodată, la etapa inițială proiectul a fost discutat în cadrul ședinței Consiliului de contabilitate și raportare financiară de pe lîngă 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. După avizarea de către Grupul de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător a prezentei analize, materialele aferente vor fi transmise Cancelariei de Stat pentru aplicarea numărului unic. După examinarea în cadrul ședinței Secretarilor generali de Stat și înregistrării proiectului propus, se preconizează consultarea publică a acestuia, inclusiv, sub formă de avizări/expertizări ale acestuia și, după caz, organizarea dezbaterilor pe marginea obiecțiilor în cadrul ședințelor publice, cu autoritățile publice centrale de specialitate, organele de stat abilitate și cu reprezentanții sectorului privat. La îmbunătățirea ulterioară a proiectului menționat, se va ține cont de propunerile și comentariile acumulate în urma consultărilor publice.	
c) Expuneți succint poziția fiecărei entități consultate față de documentul de analiză a impactului și/sau intervenția propusă (se expune poziția a cel puțin unui exponent din fiecare grup de interese identificat)	
Toate propunerile de îmbunătățire a proiectului, discutate în cadrul ședinței Consiliului de contabilitate și raportare financiară de pe lîngă Ministerul Finanțelor, potrivit procesului verbal nr.1 din 19.06.2023, au fost luate în calcul la ajustarea proiectului.	

Anexă

**Tabel pentru identificarea impacturilor**

Categorii de impact	Punctaj atribuit
---------------------	------------------

	<i>Opțiunea propusă</i>	<i>Opțiunea alterativă 1</i>	<i>Opțiunea alterativă 2</i>
<b>Economic</b>			
costurile desfășurării afacerilor	0		
povara administrativă	0		
fluxurile comerciale și investiționale	+1		
competitivitatea afacerilor	+1		
activitatea diferitor categorii de întreprinderi mici și mijlocii	0		
concurența pe piață	0		
activitatea de inovare și cercetare	0		
veniturile și cheltuielile publice	0		
cadrul instituțional al autorităților publice	0		
alegerea, calitatea și prețurile pentru consumatori	0		
bunăstarea gospodăriilor casnice și a cetățenilor	0		
situația social-economică în anumite regiuni	0		
situația macroeconomică	0		
alte aspecte economice	0		
<b>Social</b>			
gradul de ocupare a forței de muncă	0		
nivelul de salarizare	0		
condițiile și organizarea muncii	0		
sănătatea și securitatea muncii	0		
formarea profesională	0		
inegalitatea și distribuția veniturilor	0		
nivelul veniturilor populației	0		
nivelul sărăciei	0		
accesul la bunuri și servicii de bază, în special pentru persoanele social-vulnerabile	0		
diversitatea culturală și lingvistică	0		
partidele politice și organizațiile civice	0		
sănătatea publică, inclusiv mortalitatea și morbiditatea	0		
modul sănătos de viață al populației	0		
nivelul criminalității și securității publice	0		
accesul și calitatea serviciilor de protecție socială	0		
accesul și calitatea serviciilor educaționale	0		
accesul și calitatea serviciilor medicale	0		
accesul și calitatea serviciilor publice administrative	0		
nivelul și calitatea educației populației	0		
conservarea patrimoniului cultural	0		
accesul populației la resurse culturale și participarea în manifestații culturale	0		

accesul și participarea populației în activități sportive	0		
discriminarea	0		
alte aspecte sociale	0		
<b>De mediu</b>			
clima, inclusiv emisiile gazelor cu efect de seră și celor care afectează stratul de ozon	0		
calitatea aerului	0		
calitatea și cantitatea apei și resurselor acvatice, inclusiv a apei potabile și de alt gen	0		
biodiversitatea	0		
flora	0		
fauna	0		
peisajele naturale	0		
starea și resursele solului	0		
producerea și reciclarea deșeurilor	0		
utilizarea eficientă a resurselor regenerabile și neregenerabile	0		
consumul și producția durabilă	0		
intensitatea energetică	0		
eficiența și performanța energetică	0		
bunăstarea animalelor	0		
riscuri majore pentru mediu (incendii, explozii, accidente etc.)	0		
utilizarea terenurilor	0		
alte aspecte de mediu	0		

*Tabelul se completează cu note de la -3 la +3, în drept cu fiecare categorie de impact, pentru fiecare opțiune analizată, unde variația între -3 și -1 reprezintă impacturi negative (costuri), iar variația între 1 și 3 – impacturi pozitive (beneficii) pentru categoriile de impact analizate. Nota 0 reprezintă lipsa impacturilor. Valoarea acordată corespunde cu intensitatea impactului (1 – minor, 2 – mediu, 3 – major) față de situația din opțiunea “a nu face nimic”, în comparație cu situația din alte opțiuni și alte categorii de impact. Impacturile identificate prin acest tabel se descriu pe larg, cu argumentarea punctajului acordat, inclusiv prin date cuantificate, în compartimentul 4 din Formular, lit. b<sup>1</sup>) și, după caz, b<sup>2</sup>), privind analiza impacturilor opțiunilor.*

## Anexe

-

**TABELUL DE CONCORDANȚĂ**  
**pe domeniul contabilității și raportării financiare**

**TITLUL ACTULUI COMUNITAR, SUBIECTUL REGLEMENTAT ȘI SCOPUL ACESTUIA:**

**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 (Text cu relevanță pentru SEE)<sup>1</sup> (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32021L2101>)**

**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 (Text with EEA relevance)<sup>2</sup> (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32021L2101>)**

**Scopul Directivei:** Transparența este esențială pentru asigurarea bunei funcționări a pieței interne. În comunicarea sa din 27 octombrie 2015 intitulată „Programul de lucru al Comisiei pentru 2016 – Circumstanțe excepționale, acțiuni pe măsură” și în comunicarea sa din 16 decembrie 2014 intitulată „Programul de lucru al Comisiei pentru 2015 – Un nou început”, Comisia a identificat drept o prioritate necesitatea de a răspunde apelului lansat de cetățenii Uniunii în favoarea echității și a transparenței și necesitatea ca Uniunea să acționeze ca un model de referință global. Este esențial ca eforturile de a obține o mai mare transparență să țină seama de reciprocitatea dintre concurenți.

În rezoluția sa din 26 martie 2019, Parlamentul European a subliniat necesitatea unei raportări publice pentru fiecare țară în parte având un caracter ambițios, ca mijloc de creștere a transparenței întreprinderilor și de consolidare a controlului public. În paralel cu eforturile depuse de Consiliu pentru a combate evaziunea fiscală în rândul întreprinderilor, este necesar să se consolideze controlul public al impozitului pe profit suportat de întreprinderile multinaționale care desfășoară activități în Uniune pentru a promova transparența și responsabilitatea întreprinderilor, contribuind astfel la bunăstarea societăților noastre. Asigurarea acestui control este necesară, de asemenea, pentru a favoriza o dezbatere publică mai bine documentată, în special cu privire la nivelul de respectare a obligațiilor fiscale de către anumite întreprinderi multinaționale care își desfășoară activitatea în Uniune, precum și la impactul respectării obligațiilor fiscale asupra economiei reale. Stabilirea unor norme comune privind transparența în ceea ce privește impozitul pe profit al întreprinderilor ar servi, de asemenea, interesului economic general, oferind garanții echivalente în întreaga Uniune pentru protecția investitorilor, a creditorilor și a altor terți în general, contribuind astfel la recâștigarea încrederii cetățenilor Uniunii în echitatea sistemelor fiscale naționale. Acest control public poate fi realizat prin intermediul unui raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, indiferent de locul în care este stabilită întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang a grupului multinațional.

Raportarea publică pentru fiecare țară în parte este un instrument eficient și adecvat pentru a crește transparența în ceea ce privește activitățile întreprinderilor multinaționale și pentru a permite publicului să evalueze impactul acestor activități asupra economiei reale. Aceasta îmbunătățește, de asemenea, capacitatea acționarilor de a evalua în mod adecvat riscurile asumate de către întreprinderi, conduce la elaborarea unor strategii de investiții bazate pe informații exacte și crește capacitatea factorilor de decizie de a evalua eficiența și impactul legislației naționale. Controlul public ar trebui efectuat fără a afecta climatul de

<sup>1</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32021L2101>

<sup>2</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32021L2101>

investiții din Uniune sau competitivitatea întreprinderilor din Uniune, inclusiv a întreprinderilor mici și mijlocii, astfel cum se prevede în Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului.

**TITLUL ACTULUI NORMATIV NAȚIONAL, SUBIECTUL REGLEMENTAT ȘI SCOPUL ACESTUIA:**

1. **Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017<sup>3</sup>** - <https://mf.gov.md/ro/content/legea-contabilit%C4%83%C8%9Bii-%C8%99i-raport%C4%83rii-financiare-nr-287>

2. Scopul legii constă în stabilirea cadrului normative de bază, principiilor și cerințelor generale și mecanismului de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

**3. GRADUL DE COMPATIBILITATE:**

**C – compatibil (prevederile proiectului actului normativ național transpun în totalitate prevederile actului Uniunii Europene și sînt conforme cu scopul și principiile actului Uniunii Europene)**

**PC - parțial compatibil (prevederile proiectului actului normativ național transpun prevederile actului Uniunii Europene, însă:**

**a) nu în totalitate, iar prevederile actului Uniunii Europene netranspuse nu sînt fundamentale;**

**b) prevederile actului Uniunii Europene fac referință la alte acte ale Uniunii Europene ce nu au fost transpuse sau au fost transpuse parțial de proiectul normativ sau de legislația națională în vigoare);**

**NC - incompatibil (prevederile proiectului actului normativ național nu sînt în conformitate cu prevederile actului Uniunii Europene, nici cu scopul și principiile care rezultă din aceste prevederi și nu transpun prevederile fundamentale ale actului Uniunii Europene);**

**NA - norme UE neaplicabile – transpunerea prevederilor actului Uniunii Europene este condiționată de aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană.**

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
4	5	6	7	8	9
<b>Articolul 1</b> <b>Modificarea Directivei 2013/34/UE</b>					
Directiva 2013/34/UE se modifică după cum urmează: 1. La articolul 1, se introduce următorul alineat: „(1a) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 48a-48e și la	<b>Articolul 2.</b> Domeniul de aplicare Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 se aplică următoarelor categorii de persoane înregistrate în Republica Moldova:	C			Ministerul Finanțelor

<sup>3</sup> <https://mf.gov.md/ro/content/legea-contabilit%C4%83%C8%9Bii-%C8%99i-raport%C4%83rii-financiare-nr-287>



<p>articolul 51 se aplică, de asemenea, actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre referitoare la sucursalele înființate într-un stat membru de către o întreprindere care nu intră sub incidența dreptului unui stat membru, dar a cărei formă juridică este comparabilă cu tipurile de întreprinderi enumerate în anexa I. Articolul 2 se aplică respectivelor sucursale în măsura în care acestor sucursale li se aplică articolele 48a-48e și articolul 51.”</p>	<p>c) reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente;</p>				
<p>2. După articolul 48, se introduce următorul capitol: <b>CAPITOLUL 10a. RAPORTUL PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT</b></p>					
<p><i>Articolul 48a. Definiții legate de raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit</i></p>					
<p>(1) În sensul prezentului capitol, se aplică următoarele definiții: 1. «întreprindere-mamă de cel mai înalt rang» înseamnă o întreprindere care întocmește situațiile financiare consolidate ale celui mai mare grup de întreprinderi;</p>	<p><b>Articolul 3.</b> Noțiuni de bază (1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică: <i>entitate-mamă de cel mai înalt rang</i> – entitate-mamă al celui mai mare grup de entități;</p>	C			

<p>2.«situații financiare consolidate» înseamnă situațiile financiare care sunt întocmite de o societate-mamă a unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice;</p>	<p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate<sup>4</sup></b>  <b>4. Situații financiare consolidate</b> – situațiile financiare ale unui grup în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de numerar ale entității-mamă și ale entităților-fiice sunt prezentate ca aparținând unei singure entități.</p>	C			
<p>3.«jurisdicție fiscală» înseamnă un stat sau o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală în ceea ce privește impozitul pe profit;</p>	<p><b>Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997<sup>5</sup></b>  <b>Articolul 1.</b> Relațiile reglementate de prezentul cod  (1) Prin prezentul cod se stabilesc principiile generale ale impozitării în Republica Moldova, statutul juridic al contribuabililor, al Serviciului Fiscal de Stat și al altor participanți la relațiile reglementate de legislația fiscală, principiile de determinare a obiectului impunerii, principiile evidenței veniturilor și cheltuielilor deduse, modul și condițiile de tragere la răspundere pentru încălcarea legislației fiscale, precum și modul de contestare a acțiunilor Serviciului Fiscal de Stat și ale persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora.  (2) Prezentul cod reglementează relațiile ce țin de executarea</p>	C			

<sup>4</sup> <https://mf.gov.md/ro/content/ordin-cu-privire-la-aprobarea-standardului-na%C8%9Bional-de-contabilitate-%E2%80%9Eprezentarea-0>

<sup>5</sup> [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=132823&lang=ro#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132823&lang=ro#)

	<p>obligațiilor fiscale în ce privește impozitele și taxele de stat, stabilind, de asemenea, principiile generale de determinare și percepere a impozitelor și taxelor locale.</p> <p>(3) Noțiunile și prevederile prezentului cod se aplică în exclusivitate în limitele relațiilor fiscale și ale altor relații legate de acestea.</p>				
4.«întreprindere autonomă» înseamnă o întreprindere care nu face parte dintr-un grup astfel cum este definit la articolul 2 punctul 11.	<p><b>Articolul 3.</b> Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p><b>entitate autonomă</b> – entitate care nu face parte dintr-un grup;</p>	C			
<p>(2) În sensul articolului 48b din prezenta directivă, «venituri» are același înțeles ca:</p> <p>(a) «cifra de afaceri netă», în cazul întreprinderilor care intră sub incidența dreptului unui stat membru care nu aplică standardele internaționale de contabilitate adoptate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002; sau</p> <p>(b) «venituri», astfel cum sunt definite de sau în înțelesul cadrului de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare, în cazul altor întreprinderi.</p>	<p><b>Articolul 3.</b> Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p><b>venituri din vânzări</b> – veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.</p>	C			
<b>Articolul 48b. Întreprinderile și sucursalele care au obligația de a</b>					

<i>transmite rapoarte cu privire la impozitul pe profit</i>					
<p>(1) Statele membre le impun întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang care intră sub incidența legislațiilor lor naționale, atunci când veniturile consolidate au depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare consolidate, să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Statele membre prevăd ca o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la primul paragraf atunci când venitul consolidat total al acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate.</p> <p>Statele membre le impun întreprinderilor autonome care intră sub incidența legislațiilor lor naționale, atunci când veniturile acestora au depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare</p>	<p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii</p> <p>”(7) 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 15750000000 de lei, include în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit.</p> <p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii</p> <p>(10) Entitatea autonomă care pentru 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.</p> <p><b>Articolul 24.</b> Perioada de gestiune</p> <p>(2) Data întocmirii situațiilor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepția cazurilor de reorganizare și de lichidare a entității.</p> <p><b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu</p>	C			

<p>consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale, să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Statele membre prevăd ca o întreprindere autonomă să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la al treilea paragraf atunci când venitul total al acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare.</p>	<p>excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.</p>				
<p>(2) Statele membre se asigură că norma prevăzută la alineatul (1) nu se aplică întreprinderilor autonome sau întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang și întreprinderilor lor afiliate în cazul în care aceste întreprinderi, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală.</p>	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate economică exclusiv în Republica Moldova.</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii 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.</p>	C			
<p>(3) Statele membre se asigură că norma prevăzută la alineatul (1) de la prezentul articol nu se aplică întreprinderilor autonome și întreprinderilor-mamă de cel</p>		NA		Se vor aplica prevederile generale, deoarece prevederea din articolul 89 al Directivei 2013/36/UE cu privire la	

<p>mai înalt rang în cazul în care astfel de întreprinderi sau întreprinderile lor afiliate prezintă un raport, în conformitate cu articolul 89 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului (*1), care include informații privind toate activitățile lor și, în cazul întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang, privind toate activitățile tuturor întreprinderilor afiliate incluse în situațiile financiare consolidate.</p> <p><i>(*1) art.89 "Raportarea pentru fiecare țară în parte", Directiva 2013/36/UE cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit.</i></p>				<p>accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit a fost transpusă parțial și doar pentru băncile care au înființat sucursalele în alt stat.</p>	
<p>(4) Statele membre impun filialelor mari și mijlocii astfel cum se menționează la articolul 3 alineatele (3) și (4), care intră sub incidența legislațiilor lor naționale și care sunt controlate de către o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, atunci când veniturile consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva întreprindere-mamă de cel mai înalt rang pentru cel mai</p>	<p><b>Articolul 23. Raportul conducerii</b>  (11) Entitatea-fiică care reprezintă o entitate mijlocie sau entitate mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova în conformitate cu art.(2) al prezentei legi, care face parte dintr-un grup care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei, includ 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 sînt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă entitatea-mamă de cel</p>	C			

<p>recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Atunci când informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, filiala solicită întreprinderii sale mamă de cel mai înalt rang să îi furnizeze toate informațiile necesare pentru a-i permite să își îndeplinească obligațiile în temeiul primului paragraf. În cazul în care întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang nu furnizează toate informațiile solicitate, filiala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile, obținute sau dobândite, pe care aceasta le deține, precum și o declarație care indică faptul că întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang a acesteia nu a pus la dispoziție informațiile necesare.</p> <p>Statele membre prevăd ca filialele mari și mijlocii să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul alineat atunci când venitul consolidat total al întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang la data bilanțului său scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate.</p>	<p>mai înalt rang nu oferă entității-fiice informațiile prevăzute la art.30 alin.(7), entitatea-fiică prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit al grupului. Dacă entitatea-fiică prezintă parțial sau nu prezintă informații privind impozitul pe venit al grupului, se oferă o explicație clară și motivată în acest sens.</p>				
<p>(5) Statele membre solicită sucursalelor înființate pe teritoriile lor de întreprinderi care nu intră sub incidența legislației unui</p>	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (12) Filiala entității nerezidente (entității autonome/entității-mamă de</p>	<p>C</p>			

<p>stat membru să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderea autonomă menționată la al șaselea paragraf litera (a), în ceea ce privește cel mai recent dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>În cazul în care informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, persoana sau persoanele desemnate să îndeplinească formalitățile de publicitate menționate la articolul 48e alineatul (2) solicită întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderii autonome menționate al șaselea paragraf litera (a) de la prezentul alineat să le furnizeze toate informațiile necesare pentru a le permite să își îndeplinească obligațiile.</p> <p>În cazul în care nu sunt furnizate toate informațiile solicitate, sucursala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile pe care aceasta le deține, le-a obținut sau le-a dobândit, precum și o declarație care indică faptul că întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderea autonomă nu a pus la dispoziție informațiile necesare.</p> <p>Statele membre prevăd ca obligațiile de raportare stabilite la prezentul alineat să se aplice numai sucursalelor a căror cifră</p>	<p>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, include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang dacă:</p> <p>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</p> <p>b) entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu are o entitate-fiică care este o entitate mare sau mijlocie.</p> <p>Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art.23 alin.(10) și sînt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă filialei entității nerezidente informațiile prevăzute la art.23 alin.(10), filiala entității</p>				
--	--	--	--	--	--



<p>de afaceri netă a depășit pragul, astfel cum a fost transpus în temeiul articolului 3 alineatul (2), pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Statele membre prevăd ca o sucursală supusă obligațiilor de raportare în temeiul prezentului alineat să nu mai facă obiectul acestor obligații atunci când cifra sa de afaceri netă scade sub prag, astfel cum a fost transpus în temeiul articolului 3 alineatul (2), pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Statele membre se asigură că unei sucursale i se aplică normele prevăzute la prezentul alineat numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele criterii:</p> <p>(a) întreprinderea care a deschis sucursala este fie o întreprindere afiliată unui grup a cărui întreprindere-mamă de cel mai înalt rang nu este reglementată de legislația unui stat membru și ale cărei venituri consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare din ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, fie o întreprindere autonomă ale cărei venituri au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre</p>	<p>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.</p> <p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu situațiile financiare, raportul conducerii.</p> <p><b>Articolul 4.</b> Categoriile entităților și grupurilor (8) Entitatea sau grupul trece dintr-o categorie în alta dacă, la data raportării, pentru ultimele două perioade de gestiune, depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre criteriile categoriei la care se atribuie.</p>				
---	---	--	--	--	--

<p>ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare; și</p> <p>(b)întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang menționată la litera (a) de la prezentul paragraf nu are o filială mare sau mijlocie, astfel cum se menționează la alineatul (4).</p> <p>Statele membre prevăd ca o sucursală să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul alineat în cazul în care criteriul prevăzut la litera (a) încetează să mai fie îndeplinit timp de două exerciții financiare consecutive.</p>					
<p>(6) Statele membre nu aplică normele stabilite la alineatele (4) și (5) de la prezentul articol în cazul în care un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit de o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang sau de o întreprindere autonomă care nu intră sub incidența legislației unui stat membru într-un mod coerent cu articolul 48c și îndeplinește următoarele criterii:</p> <p>(a) este pus la dispoziția publicului, gratuit și într-un format de raportare electronică cu citire automată:</p> <p>(i) pe site-ul internet al respectivei întreprinderi-mamă de cel mai înalt rang sau al întreprinderii autonome respective;</p>		C		<p>Entitatea-fiică menționată la art.23 alin.(11) și filiala entității nerezidente menționate la art.23 alin.(12) urmează să respecte cerințele de raportare generale privind prezentarea informațiilor aferente impozitului pe venit.</p>	

<p>(ii) în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii;</p> <p>(iii) în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul; și</p> <p>(b) identifică denumirea și sediul social al unei singure filiale sau denumirea și adresa unei singure sucursale care intră sub incidența legislației unui stat membru și care a publicat un raport în conformitate cu articolul 48d alineatul (1).</p>					
<p>(7) Statele membre impun filialelor sau sucursalelor care nu fac obiectul dispozițiilor de la alineatele (4) și (5) de la prezentul articol obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit în cazul în care aceste filiale sau sucursale servesc exclusiv obiectivului eludării cerințelor de raportare stabilite în prezentul capitol.</p>	<p><b>Articolul 20.</b> Dispoziții generale</p> <p>(5) Situațiile financiare includ indicatorii privind activitatea tuturor filialelor, reprezentanțelor și a subdiviziunilor interne ale entității.</p> <p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii</p> <p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p> <p>f) filialele entității;</p> <p><i>Standardele Naționale de Contabilitate /Standardele Internaționale de Raportare Financiară prevăd prezentarea informațiilor referitor la veniturile din vânzări, profitul net al perioadei de gestiune, profitul nerepartizat al perioadelor precedente, impozitul pe venit și alte informații relevante.</i></p>	C			
<p><b>Articolul 48c</b></p>					

<b>Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit</b>					
<p>(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat în temeiul articolului 48b include informații cu privire la toate activitățile întreprinderii autonome sau ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang, inclusiv activitățile tuturor întreprinderilor afiliate, consolidate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar în cauză.</p>	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) descrierea activităților principale ale entității;</li> <li>b) veniturile din vânzări;</li> <li>c) profitul (pierderea) până la impozitare;</li> <li>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</li> <li>e) impozitul pe venit achitat;</li> <li>f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;</li> <li>g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți.</li> </ul> <p>Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate economică exclusiv în Republica Moldova.</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) denumirile entităților grupului și descrierea activităților principale;</li> <li>b) veniturile din vânzări;</li> <li>c) profitul (pierderea) până la impozitare;</li> </ul>	C			

	<p>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p>e) impozitul pe venit achitat;</p> <p>f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;</p> <p>g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită).</p> <p>Entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă entitățile grupului desfășoară activitate economică exclusiv în Republica Moldova.</p>				
<p>2) Informațiile menționate la alineatul (1) cuprind:</p> <p>(a) numele întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau al întreprinderii autonome, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru prezentarea raportului și, după caz, o listă a tuturor filialelor consolidate în situațiile financiare ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang, pentru exercițiul financiar relevant, stabilite în Uniune sau în jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;</p>	<p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ:</p> <p>a) denumirile entităților grupului și descrierea activităților principale;</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare<sup>6</sup></b></p> <p><b>16.</b> Entitatea trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze următoarele informații:</p> <p>1) denumirea entității și alte elemente de identificare;</p> <p>2) data raportării sau perioada acoperită de situațiile financiare;</p> <p>6) unitatea de măsură.</p>	C			

<sup>6</sup> <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobrate-prin-ordinul-nr118>

	<p><b>Articolul 7.</b> Limba și moneda în care se ține contabilitatea</p> <p>(1) Contabilitatea se ține în limba română și în monedă națională.</p> <p><b>Articolul 22.</b> Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p> <p>k) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mare grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică, după caz;</p> <p>l) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mic grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică și care este inclus în grupul prevăzut la lit.k), după caz;</p> <p><b>Articolul 29.</b> Nota explicativă la situațiile financiare consolidate</p> <p>(3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind:</p> <p>a) denumirile și adresele entităților incluse în consolidare, cu indicarea cotei în capitalul social, deținută în entitățile respective, altele decât entitatea-mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de către</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>persoanele care acționează în nume propriu, dar în interesul acestor entități, precum și informații privind condițiile în al căror temei a fost efectuată consolidarea;</p>				
<p>(b) o scurtă descriere a naturii activităților acestora;</p>	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: a) descrierea activităților principale ale entității;</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ: a) denumirile entităților grupului și descrierea activităților principale;</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare</b> <b>16.</b> Entitatea trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze următoarele informații: 3) activitatea de bază;</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</b> <b>110.</b> Nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, cel puțin următoarele informații: 3) privind performanța financiară;</p>	C			

	a) venitul din vânzări, cheltuielile și rezultatul global al perioadei de gestiune prezentat pe segmente de activitate și pe zone geografice;				
(c) numărul de angajați în echivalent normă întreagă	<p><b>Articolul 22.</b> Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p> <p>j) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune.</p> <p>4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p> <p>d) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune, repartizat pe categorii, și cheltuielile cu personalul, aferente perioadei de gestiune, dacă acestea nu sînt prezentate separat în situația de profit și pierdere;</p> <p><b>Articolul 29.</b> Nota explicativă la situațiile financiare consolidate</p> <p>(2) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate este întocmită ținîndu-se cont de următoarele aspecte:</p> <p>b) la prezentarea numărului mediu al salariaților în perioada de gestiune, se prezintă separat numărul mediu al salariaților angajați de entitățile care sînt consolidate proporțional;</p>	C			



<p>(d) veniturile, care reprezintă:</p> <p>(i) suma cifrei de afaceri nete, a altor venituri din exploatare, a veniturilor din interese de participare, cu excepția dividendelor primite de la întreprinderile afiliate, a veniturilor din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, a altor dobânzi de încasat și a altor venituri similare enumerate în anexele V și VI la prezenta directivă; sau</p> <p>(ii) încasările, astfel cum sunt definite de cadrul de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare, cu excepția ajustărilor de valoare și a dividendelor primite de la întreprinderi afiliate;</p>	<p><b>Articolul 3.</b> Noțiuni de bază  <b>venituri din vânzări</b> – veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.</p> <p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii  (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:  b) veniturile din vânzări;</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii  (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ:  b) veniturile din vânzări;</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare</b>  <b>134.</b> În rîndul 010 "Venituri din vânzări" se reflectă suma veniturilor din vânzări obținute în cadrul activității operaționale. În rîndurile 011–016 se prezintă, respectiv, veniturile din vânzarea produselor și mărfurilor, din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor din contracte de construcție, din contractele de leasing operațional și financiar (arendă/locatiune), de microfinanțare și alte venituri (de</p>	C			
---	--	---	--	--	--

	<p>exemplu, din dividende, participații, dobânzi, care pentru entitate reprezintă activitatea operațională).</p> <p>Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate, în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</b></p> <p><b>51.</b> În situația consolidată de profit și pierdere elementele similare de venituri și cheltuieli din situațiile de profit și pierdere individuale ale entității-mamă și ale entităților-fiice se sumează.</p> <p><b>52.</b> Veniturile, cheltuielile și rezultatele (profitul și pierderile) generate de tranzacțiile dintre entitățile incluse în consolidare sunt eliminate la întocmirea situației consolidate de profit și pierdere.</p>				
<p>e) cuantumul profitului sau pierderii înainte de impozitare;</p>	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:</p> <p>c) profitul (pierderea) până la impozitare;</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii</p>	<p>C</p>			

	<p>(7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ:</p> <p>c) profitul (pierderea) pînă la impozitare;</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare</b>  <b>149.</b> În rîndul 160 "Profit (pierdere) pînă la impozitare" se indică rezultatul financiar pînă la impozitare, determinat prin relația: rd.080 + rd.150.</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</b>  <b>Anexa 2</b> Situația consolidată de profit și pierdere  Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 "Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)" + rd.160 "Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)").</p>				
<p>(f) cuantumul impozitului pe profit acumulat în cursul exercițiului financiar în cauză, care reprezintă cheltuielile curente cu impozitele recunoscute în ceea ce privește profiturile sau pierderile impozabile din exercițiul financiar în cauză de către întreprinderi și sucursale, în jurisdicția fiscală relevantă;</p>	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii  (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:</p> <p>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii  (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ:</p>	C			

	<p>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p><b>Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997</b></p> <p><b>Articolul 6.</b> Impozite și taxe și tipurile lor</p> <p>(1) Impozitul este o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu ține de efectuarea unor acțiuni determinate și concrete de către organul împuternicit sau de către persoana cu funcții de răspundere a acestuia pentru sau în raport cu contribuabilul care a achitat această plată.</p> <p>(4) În Republica Moldova se percep impozite și taxe de stat și locale.</p> <p>(5) Sistemul impozitelor și taxelor de stat include:</p> <p>a) impozitul pe venit;</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare</b></p> <p><b>150.</b> În rîndul 170 "Cheltuieli privind impozitul pe venit" se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC "Cheltuieli".</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</b></p> <p><b>Anexa 2</b> Situația consolidată de profit și pierdere</p>				
--	--	--	--	--	--

	Cheltuieli privind impozitul pe venit (rd.180)				
g) cuantumul impozitului pe profit plătit în numerar, care reprezintă cuantumul impozitului pe profit plătit în cursul exercițiului financiar în cauză de către întreprinderi și sucursale în jurisdicția fiscală relevantă; și	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: e) impozitul pe venit achitat;</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ: e) impozitul pe venit achitat;</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare</b></p> <p><b>204.</b> În rîndul 050 "Plata impozitului pe venit" se reflectă plățile de numerar achitate la buget, aferente impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, inclusiv plățile acestui impozit în rate.</p>	C			
(h) cuantumul câștigurilor acumulate la sfârșitul exercițiului financiar în cauză.	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți.</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ: g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită).</p>	C			

	<p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare</b>  <b>76.</b> În rîndul 560 ”Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” se reflectă suma profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenți care se determină în conformitate cu SNC ”Capital propriu și datorii”.</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</b>  <b>pct.38</b> În rîndul 570 ”Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)” se înscrie suma profitului nerepartizat al grupului, determinat conform pct.31 subpct.5) din prezentul standard.</p>				
În sensul literei (d), veniturile includ tranzacțiile cu părți afiliate.	<i>Conform prevederilor SNC ”Prezentarea situațiilor financiare” veniturile entității includ tranzacțiile cu părți afiliate.</i>	C			
În sensul literei (f), cheltuielile curente cu impozitele se referă doar la activitățile unei întreprinderi din exercițiul financiar relevant și nu includ impozite amânate sau provizioane pentru obligații incerte privind impozitul.	<p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:  d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ:  d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p>	C			

	<p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare</b>  <b>150.</b> În rândul 170 "Cheltuieli privind impozitul pe venit" se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC "Cheltuieli".</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</b>  <b>Anexa 2</b> Situația consolidate de profit și pierdere  Cheltuieli privind impozitul pe venit rd.180  <i>Cheltuielile privind impozitul pe venit nu includ impozitele amânate sau provizioanele pentru obligații incerte privind impozitul.</i></p>				
<p>În sensul literei (g), impozitele plătite includ impozitele reținute la sursă plătite de alte întreprinderi în ceea ce privește plățile către întreprinderi și sucursale din cadrul unui grup.</p>	<p><b>Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997</b>  <b>Articolul 90.</b> Reținerile în prealabil din alte plăți efectuate în folosul rezidentului  (1) Impozitul pe venit la sursa de plată se reține, în mod obligatoriu, de către orice:  a) persoană (contribuabil) care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția deținătorilor de patente de întreprinzător și a persoanelor care desfășoară activități independente conform cap. 10<sup>2</sup> și activități în domeniul achizițiilor de produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau de</p>	C			

	<p>obiecte ale regnului vegetal conform cap.10<sup>3</sup>;</p> <p><b>Ordinul Ministrului Finanțelor nr.153 din 22.12.2017<sup>7</sup></b>  (Anexa nr.1, Declarația cu privire la impozitul pe venit)</p> <p><b>31.</b> Indicatorii din rîndurile 190 și 200 se determină respectiv prin următorul calcul:</p> <p>a) pentru suma impozitului pe venit spre plată: Total impozitul pe venit spre plată (rîndul 190) = Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale (rîndul 150) – Suma trecerilor în cont conform art.82 și 89 din Codul fiscal - total (rîndul 160) – Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (rîndul 180);</p> <p>b) pentru suma plății în plus a impozitului pe venit : Suma plății în plus a impozitului pe venit (rîndul 200) = Suma trecerilor în cont conform art.82 și 89 din Codul fiscal - total (rîndul 160) + Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (rîndul 180) – Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale (rîndul 150).</p>				
--	--	--	--	--	--

<sup>7</sup> [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=119968&lang=ro#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119968&lang=ro#)



<p>În sensul literei (h), câștigurile acumulate se referă la suma profiturilor din exercițiile financiare anterioare și din exercițiul financiar în cauză, cu privire la distribuirea căroră nu s-a decis încă. În ceea ce privește sucursalele, câștigurile acumulate sunt cele ale întreprinderii care a deschis sucursala.</p>	<p><b>SNC Capital propriu și datorii<sup>8</sup></b>  <b>20.</b> Profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) include: profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune, profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți, profitul utilizat al perioadei de gestiune, corecțiile rezultatelor anilor precedenți.  <b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</b>  <b>21.</b> La consolidarea bilanțului elementele similare de active, capitaluri proprii și datorii din bilanțurile individuale ale entității-mamă și ale entităților-fice se însumează. În bilanțul individual al entităților incluse în grup suma totală a subcapitolului IV "Profit (pierdere)", din componența capitolului C "Capital propriu", se prezintă ca "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)".</p>	C			
<p>(3) Statele membre permit ca informațiile enumerate la alineatul (2) de la prezentul articol să fie raportate pe baza instrucțiunilor de raportare menționate în secțiunea III părțile B și C din anexa III la Directiva 2011/16/UE a Consiliului (*2).  (*2) <i>Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, secțiunea III "Raportul pentru fiecare</i></p>		NA			

<sup>8</sup> <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

<p><i>țară în parte” părțile B”Instrucțiuni generale pentru prezentarea raportului pentru fiecare țară în parte” și C”Instrucțiuni specifice pentru prezentarea raportului pentru fiecare țară în parte” din anexa III ”Norme de raportare pentru grupuri de întreprinderi multinaționale”.</i></p>					
<p>(4) Informațiile menționate la alineatele (2) și (3) de la prezentul articol sunt prezentate utilizând un model comun și formate de raportare electronică cu citire automată. Comisia stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, respectivul model comun și respectivele formate de raportare electronică. Respectivele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 50 alineatul (2).</p>		NA			
<p>(5) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă informațiile menționate la alineatul (2) sau (3), separat pentru fiecare stat membru. În cazul în care un stat membru cuprinde mai multe jurisdicții fiscale, informațiile sunt agregate la nivel de stat membru.</p> <p>Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alineatul (2) sau (3) de la prezentul articol, separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul, se află pe lista din anexa I la Concluziile</p>		NA			

<p>Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale și prezintă aceste informații separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul și la data de 1 martie a exercițiului financiar precedent, a fost menționată în anexa II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.</p> <p>Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alineatul (2) sau (3) în mod agregat pentru alte jurisdicții fiscale.</p> <p>Informațiile se atribuie fiecărei jurisdicții fiscale relevante pe baza sediului sau a existenței unui sediu comercial fix sau a unei activități economice permanente care, având în vedere activitățile grupului sau ale întreprinderii autonome, poate face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în jurisdicția fiscală respectivă.</p> <p>În cazul în care activitățile mai multor întreprinderi afiliate pot face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în cadrul unei singure jurisdicții fiscale, informațiile atribuite jurisdicției fiscale respective reprezintă suma informațiilor referitoare la astfel de activități ale fiecărei întreprinderi afiliate și ale</p>					
--	--	--	--	--	--

<p>sucursalelor lor în jurisdicția fiscală respectivă.</p> <p>Nicio informație privind o anumită activitate nu este atribuită simultan mai multor jurisdicții fiscale.</p>					
<p>(6) Statele membre pot permite ca una sau mai multe informații specifice care trebuie prezentate în mod normal în conformitate cu alineatul (2) sau (3) să fie omise temporar din raport în cazul în care prezentarea lor ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a întreprinderilor la care se referă raportul. Orice omisiune este indicată în mod clar în raport, împreună cu o explicație motivată în mod corespunzător privind motivele acesteia.</p> <p>Statele membre se asigură că toate informațiile omise în temeiul primului paragraf sunt făcute publice într-un raport ulterior privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, în termen de cel mult cinci ani de la data omisiunii inițiale.</p> <p>Statele membre se asigură că informațiile referitoare la jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, astfel cum sunt menționate la alineatul (5) de la prezentul articol, nu pot fi omise niciodată.</p>		NA		Prevedere opțională.	

<p>(7) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit poate include, dacă este cazul, la nivelul grupului, o prezentare generală care să ofere explicații cu privire la orice discrepanță semnificativă dintre cuantumul prezentat în temeiul alineatului (2) literele (f) și (g), ținând seama, după caz, de cuantumul corespunzător referitoare la exercițiile financiare anterioare.</p>		NA		Prevedere opțională.	
<p>(8) Moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care sunt prezentate situațiile financiare consolidate ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau situațiile financiare anuale ale întreprinderii autonome. Statele membre nu solicită publicarea acestui raport într-o altă monedă decât moneda utilizată în situațiile financiare.</p> <p>Cu toate acestea, în cazul menționat la articolul 48b alineatul (4) al doilea paragraf, moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care filiala își publică situațiile financiare anuale.</p>	<p><b>Articolul 7.</b> Limba și moneda în care se ține contabilitatea (1) Contabilitatea se ține în limba română și în monedă națională.</p> <p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (11) Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art.30 alin.(7) și sînt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang.</p> <p><b>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</b> <b>49.</b> La întocmirea situației consolidate de profit și pierdere, elementele din situațiile de profit și pierdere individuale ale entităților incluse în consolidare din străinătate se recalculează în monedă națională prin aplicarea cursului oficial mediu pentru perioada de gestiune.</p>	C			
<p>(9) Statele membre care nu au adoptat moneda euro pot converti pragul de 750 000 000 EUR în moneda lor națională.</p>	<p>Cursul oficial de schimb EUR al BNM la data de 21 decembrie 2021 a constituit 20.0190 MDL, respectiv 750</p>	C			

<p>Pentru efectuarea respectivei conversii, statele membre respective aplică cursul de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Statele membre respective pot crește sau reduce pragurile cu maximum 5 % pentru a obține o sumă rotundă în monedele naționale.</p> <p>Pragurile menționate la articolul 48b alineatele (4) și (5) se convertesc într-o sumă echivalentă în moneda națională a oricărei țări terțe relevante prin aplicarea cursului de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, rotunjită la mia cea mai apropiată.</p>	<p>000 000 EUR * 20.0190 MDL = 15 014 250 000 MDL, majorat cu 5% și rotunjit la 15 750 000 000 MDL.</p>				
<p>(10) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit precizează dacă a fost elaborat în conformitate cu alineatul (2) sau (3) de la prezentul articol.</p>	<p><i>Raportul conducerii și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite conform cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, care solicită prezentarea informației privind impozitul pe venit.</i></p> <p><b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii</p> <p>(2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.</p> <p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art.23, ținîndu-se cont de ajustările semnificative care decurg din</p>	C			

	caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.				
<b>Articolul 48d</b> <b>Publicarea și accesibilitatea</b>					
(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația, menționate la articolul 48b din prezenta directivă, se publică în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, astfel cum este prevăzut de fiecare stat membru în conformitate cu articolele 14-28 din Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European și a Consiliului (*3) și, după caz, în conformitate cu articolul 36 din Directiva (UE) 2017/1132. <i>(*3) Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2017 privind anumite aspecte ale dreptului societăților comerciale (codificare)</i> <i>Articolele 14-28 referitor la publicitatea actelor și informațiilor de către societăți comerciale, modificarea actelor și informațiilor, publicarea în registru, informații actualizate ale legislației naționale privind drepturile părților terțe, disponibilitatea copiilor în format electronic ale actelor și informațiilor.</i> <i>Articolul 36 Publicitatea actelor și a informațiilor privind sucursala.</i>	<b>Articolul 23.</b> Raportul conducerii (1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu situațiile financiare, raportul conducerii. <b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hârtie sau în formă electronică, situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociațiilor, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică. (5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității. (6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).	C			

<p>(2) Statele membre se asigură că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația publicate de întreprinderi în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol sunt puse la dispoziția publicului gratuit, în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul pe site-ul internet:</p> <p>(a) al întreprinderii, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (1);</p> <p>(b) al filialei sau al unei întreprinderi afiliate, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (4); sau</p> <p>(c) al sucursalei sau al întreprinderii care a deschis sucursala sau al unei întreprinderi afiliate, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (5).</p>	<p><b>Articolul 8.</b> Organele de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare și competența acestora</p> <p>(4) Biroul Național de Statistică:</p> <p>f) publică, prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare, situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului;</p> <p><b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității în termenele prevăzute la alin.(3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării.</p>	C			
<p>(3) Statele membre pot scuti întreprinderile de la aplicarea normelor prevăzute la alineatul (2) de la prezentul articol în cazul în care raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit publicat în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol este pus simultan la dispoziția publicului într-un format de raportare electronică cu citire automată, pe site-ul internet al registrului menționat la articolul 16 din Directiva (UE) 2017/1132 și gratuit pentru orice terț situat în Uniune. Site-ul internet al întreprinderilor și sucursalelor,</p>		NA		Prevedere opțională.	



<p>astfel cum este menționat la alineatul (2) de la prezentul articol, conține informații privind scutirea respectivă și o trimitere la site-ul internet al registrului relevant.</p>					
<p>(4) Raportul menționat la articolul 48b alineatele (1), (4), (5), (6) și (7) și, după caz, declarația menționată la alineatele (4) și (5) de la articolul menționat rămân accesibile pe site-ul internet în cauză pentru o perioadă de cel puțin cinci ani consecutivi.</p>	<p><b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare  (1) Entitatea prezintă, pe suport de hârtie sau în formă electronică, situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică.  (5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității în termenele prevăzute la alin.(3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării.  6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).</p>	C			
<p><b>Articolul 48e</b>  <i>Responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și asigurarea accesului la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit</i></p>					

<p>(1) Statele membre se asigură că membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang sau ale întreprinderilor autonome menționate la articolul 48b alineatul (1), care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a asigura faptul că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit, publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolele 48b, 48c și 48d.</p>	<p><b>Articolul 18.</b> Obligațiile și drepturile entității privind ținerea contabilității și raportarea financiară  (3) Persoanele indicate la alin.(2) sînt obligate:  h) să asigure întocmirea, prezentarea și publicarea, după caz, a situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate și alte acte normative prevăzute la art.8 alin.(1).  <b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare  (7) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate și publicate în conformitate cu prezenta lege și standardele de contabilitate.</p>	C			
<p>(2) Statele membre se asigură că membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale filialelor menționate la articolul 48b alineatul (4) din prezenta directivă, precum și persoana sau persoanele desemnate să efectueze formalitățile de publicitate prevăzute la articolul 41 din Directiva (UE) 2017/1132 pentru sucursalele menționate la articolul 48b alineatul (5) din prezenta</p>	<p><b>Articolul 18.</b> Obligațiile și drepturile entității privind ținerea contabilității și raportarea financiară  (3) Persoanele indicate la alin.(2) sînt obligate:  h) să asigure întocmirea, prezentarea și publicarea, după caz, a situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate și</p>	C			

<p>directivă, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit într-un mod coerent sau conform, după caz, cu articolele 48b și 48c, și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolul 48d.</p> <p><i>articolul 41 "Persoanele responsabile pentru îndeplinirea formalităților de publicitate" din Directiva (UE) 2017/1132</i></p>	<p>alte acte normative prevăzute la art.8 alin.(1).</p> <p><b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(7) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate și publicate în conformitate cu prezenta lege și standardele de contabilitate.</p>				
<p><b>Articolul 48f</b> <b>Declarația auditorului statutar</b></p>					
<p>În cazul în care există obligația ca situațiile financiare ale unei întreprinderi care intră sub incidența legislației unui stat membru să fie auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau de una sau mai multe firme de audit, raportul de audit stabilește dacă, pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare care fac obiectul auditului, întreprinderea a avut obligația, în temeiul articolului 48b, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ,</p>	<p><b>Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017<sup>9</sup></b></p> <p><b>Articolul 28.</b> Raportul auditorului</p> <p>(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:</p> <p>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</p>	C			

<sup>9</sup> <https://mf.gov.md/ro/content/legea-privind-auditul-situa%C8%9Biilor-financiare-nr-271>

dacă raportul a fost publicat în conformitate cu articolul 48d.	efectuează auditul situațiilor financiare.				
<b>Articolul 48g</b> <b>Data de începere pentru raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit</b>					
Statele membre se asigură că actele cu putere de lege și actele administrative care transpun articolele 48a-48f se aplică cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 22 iunie 2024.	Prezenta lege intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025.	C			
<b>Articolul 48h</b> <b>Clauza de reexaminare</b>					
Până la 22 iunie 2027, Comisia prezintă un raport privind respectarea obligațiilor de raportare stabilite la articolele 48a-48f și privind impactul acestora și ținând seama de situația de la nivelul OCDE, de necesitatea de a asigura un nivel suficient de transparență și de necesitatea de a menține și a asigura un mediu concurențial pentru întreprinderi și investiții private, Comisia reexaminează și evaluează, în special, dacă ar fi oportun să se extindă obligația de raportare privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, stabilită la articolul 48b, la întreprinderile mari și la grupurile mari, astfel cum sunt definite la articolul 3 alineatele (4) și (7), precum și să se extindă conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, menționat la		NA			

<p>articolul 48c, pentru a include elemente suplimentare. În raportul respectiv, Comisia evaluează, de asemenea, impactul pe care îl au asupra eficacității prezentei directive prezentarea informațiilor fiscale pe bază agregată pentru jurisdicțiile fiscale din țări terțe, astfel cum se prevede la articolul 48c alineatul (5), și omiterea temporară a informațiilor prevăzută la articolul 48c alineatul (6).</p> <p>Comisia prezintă Parlamentului European și Consiliului raportul său, însoțit, dacă este cazul, de o propunere legislativă.</p>					
<p>La articolul 49 se introduce următorul alineat: 3. „(3a) Înainte de a adopta un act delegat, Comisia consultă experții desemnați de fiecare stat membru în conformitate cu principiile stabilite în Acordul interinstituțional din 13 aprilie 2016 privind o mai bună legiferare</p>		NA			
<p><b>Articolul 2</b> <b>Transpunere</b></p>					
<p>(1) Statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive până la 22 iunie 2023. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul respectivelor dispoziții.</p> <p>Atunci când statele membre adoptă dispozițiile respective, acestea conțin o</p>		NA			

trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri.					
(2) Comisiei îi sunt comunicate de către statele membre textele principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.		NA			
<b>Articolul 3</b> <b>Intrarea în vigoare</b>					
Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i> .		NA			
<b>Articolul 4</b> <b>Destinatari</b>					
Prezenta directivă se adresează statelor membre. Adoptată la Strasbourg, 24 noiembrie 2013.		NA			
<b>TITLUL ACTULUI COMUNITAR, SUBIECTUL REGLEMENTAT ȘI SCOPUL ACESTUIA:</b> <b>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 nr. L 182/19 din 29 iunie 2013<sup>10</sup> (<a href="http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013L0034&amp;qid=1403606060234&amp;from=RO">http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013L0034&amp;qid=1403606060234&amp;from=RO</a>)</b> <b>DIRECTIVE 2013/34/EU OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC, published in Official Journal of the European Union L 182/19 dated 29 June 2013<sup>11</sup> (<a href="https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013L0034&amp;qid=1403606060234&amp;from=EN">https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013L0034&amp;qid=1403606060234&amp;from=EN</a>)</b>					

<sup>10</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A02013L0034-20230105>

<sup>11</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02013L0034-20230105>

**Scopul Directivei:** directiva ia în considerare programul Comisiei privind o mai bună legiferare, și în mod concret Comunicarea Comisiei intitulată „Reglementarea inteligentă în Uniunea Europeană”. care are ca obiectiv conceperea și elaborarea unor reglementări de cea mai înaltă calitate, care să respecte în același timp principiile subsidiarității și proporționalității, și să garanteze că sarcinile administrative sunt proporționale cu beneficiile pe care le aduc. Comunicarea Comisiei intitulată „Gândiți mai întâi la scară mică - Un «Small Business Act» pentru Europa”, adoptată în iunie 2008 și revizuită în februarie 2011, recunoaște rolul central jucat de întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri) în economia Uniunii și vizează îmbunătățirea abordării globale în materie de spirit antreprenorial și înscrierea principiului „a gândi mai întâi la scară mică” în procesul decizional, de la elaborarea normelor până la serviciile publice. Consiliul European din 24 și 25 martie 2011 a salutat intenția Comisiei de a prezenta „Actul privind piața unică”, act ce prevede măsuri care stimulează creșterea economică și crearea de locuri de muncă și care produc rezultate tangibile pentru cetățeni și întreprinderi. Comunicarea Comisiei intitulată „Actul privind piața unică”, adoptată în aprilie 2011, propune simplificarea celei de a patra Directive 78/660/CEE a Consiliului din 25 iulie 1978 în temeiul articolului 54 alineatul (3) litera (g) din tratat privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți comerciale (3) și a celei de-a șaptea Directive 83/349/CEE a Consiliului din 13 iunie 1983 în temeiul articolului 54 alineatul (3) litera (g) din tratat, privind conturile consolidate (4) (directivele contabile) în ceea ce privește obligațiile de raportare financiară și pentru a reduce sarcinile administrative, în special pentru IMM-uri. „Strategia Europa 2020” pentru o creștere inteligentă, durabilă și favorabilă incluziunii are ca scop reducerea sarcinii administrative, îmbunătățirea mediului de afaceri, în special pentru IMM-uri, și promovarea internaționalizării IMM-urilor. Consiliul European din 24-25 martie 2011 a făcut, de asemenea, un apel pentru reducerea sarcinii globale de reglementare, în special pentru IMM-uri, atât la nivelul Uniunii, cât și la nivel național, și a propus măsuri pentru creșterea productivității, printre care eliminarea birocrăției și îmbunătățirea cadrului de reglementare pentru IMM-uri.

**TITLUL ACTULUI NORMATIV NAȚIONAL, SUBIECTUL REGLEMENTAT ȘI SCOPUL ACESTUIA:**

1. **Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017<sup>3</sup>** - <https://mf.gov.md/ro/content/legea-contabilit%C4%83%C8%9Bii-%C8%99i-raport%C4%83rii-financiare-nr-287>

2. Scopul legii constă în stabilirea cadrului normative de bază, principiilor și cerințelor generale și mecanismului de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

**3. GRADUL DE COMPATIBILITATE:**

**C – compatibil (prevederile proiectului actului normativ național transpun în totalitate prevederile actului Uniunii Europene și sînt conforme cu scopul și principiile actului Uniunii Europene)**

**PC - parțial compatibil (prevederile proiectului actului normativ național transpun prevederile actului Uniunii Europene, însă:**

**a) nu în totalitate, iar prevederile actului Uniunii Europene netranspose nu sînt fundamentale;**

**b) prevederile actului Uniunii Europene fac referință la alte acte ale Uniunii Europene ce nu au fost transpuse sau au fost transpuse parțial de proiectul normativ sau de legislația națională în vigoare);**

**NC - incompatibil (prevederile proiectului actului normativ național nu sînt în conformitate cu prevederile actului Uniunii Europene, nici cu scopul și principiile care rezultă din aceste prevederi și nu transpun prevederile fundamentale ale actului Uniunii Europene);**

**NA - norme UE neaplicabile – transpunerea prevederilor actului Uniunii Europene este condiționată de aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană.**

--	--	--	--	--	--

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Autoritatea responsabilă
4	5	6	7	8	9
<b>Articolul 20</b> <b>Declarația privind governanța corporativă</b>					
(g) o descriere a politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește organele de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderii referitor la aspecte de gen și la alte aspecte, cum ar fi vârsta, dizabilitățile sau educația și experiența profesională, obiectivele respectivei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele obținute în perioada de raportare. Dacă nu se aplică o astfel de politică, declarația trebuie să conțină o explicație în acest sens.	<b>Articolul 23. Raportul conducerii</b> (8) Raportul conducerii entității de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cuprinde un capitol privind governanța corporativă, care trebuie să conțină informații privind: 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.	C			Ministerul Finanțelor
<b>Articolul 43</b> <b>Conținutul raportului</b>					
(2) Raportul prezintă următoarele informații în legătură cu activitățile descrise la articolul 41 punctele 1 și 2, aferente exercițiului financiar în cauză: (c) dacă plățile au fost atribuite unui proiect specific, suma totală pe tip de plată, în conformitate cu articolul 41 punctul (5) literele (a)-(g), efectuată pentru fiecare astfel de proiect și suma	<b>Articolul 23. Raportul conducerii</b> (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale,	C			



<p>totală a plăților pentru fiecare astfel de proiect.</p>	<p>impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ: 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</p>				
--	--	--	--	--	--

## Tabelul comparativ

### La proiectul Hotărîrii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative

Prevedere actuală 1	Modificare propusă 2	Prevederea după modificare 3
<b>I. Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 se modifică după cum urmează:</b>		
<p><b>Articolul 3.</b> Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p><i>contabilitate</i> – sistem complex de colectare, identificare, grupare, prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informațiilor privind elementele contabile;</p> <p><i>contabilitate de casă</i> – metodă a contabilității conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura încasării/plății numerarului sau compensării în altă formă;</p> <p><i>contabilitate de gestiune</i> – sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și transmitere a informației pentru planificarea, controlul și analiza activității entității, în scopul întocmirii rapoartelor interne pentru luarea deciziilor manageriale;</p> <p><i>contabilitate financiară</i> – sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și generalizare a informației privind existența și mișcarea activelor, capitalului propriu, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor pentru întocmirea situațiilor financiare;</p> <p><i>contabilitate în partidă dublă</i> – reflectarea faptelor economice prin dublă</p>	<p>Articolul 3 alineatul (1) se completează cu noțiunile ”<i>entitate – mamă de cel mai înalt rang – entitate-mamă al celui mai mare grup de entități;</i>” și ”<i>entitate autonomă – entitate care nu face parte dintr-un grup;</i>” .</p>	<p><b>Articolul 3.</b> Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p><i>contabilitate</i> – sistem complex de colectare, identificare, grupare, prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informațiilor privind elementele contabile;</p> <p><i>contabilitate de casă</i> – metodă a contabilității conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura încasării/plății numerarului sau compensării în altă formă;</p> <p><i>contabilitate de gestiune</i> – sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și transmitere a informației pentru planificarea, controlul și analiza activității entității, în scopul întocmirii rapoartelor interne pentru luarea deciziilor manageriale;</p> <p><i>contabilitate financiară</i> – sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și generalizare a informației privind existența și mișcarea activelor, capitalului propriu, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor pentru întocmirea situațiilor financiare;</p> <p><i>contabilitate în partidă dublă</i> – reflectarea faptelor economice prin dublă</p>

<p>înregistrare, cu aplicarea conturilor contabile și întocmirea situațiilor financiare;</p> <p><i>contabilitate în partidă simplă</i> – reflectarea unilaterală a faptelor economice, conform metodei "intrare-ieșire", fără aplicarea conturilor contabile și fără întocmirea situațiilor financiare;</p> <p><i>Depozitarul public al situațiilor financiare</i> – sistem unic integrat de colectare, stocare, generalizare, analiză și publicare a situațiilor financiare, a raportului conducerii și a raportului auditorului ale entităților;</p> <p><i>document primar</i> – confirmare documentară care justifică producerea faptelor economice sau care acordă dreptul de a le efectua (produce); certifică producerea unui eveniment;</p> <p><i>dublă înregistrare</i> – procedeu de înregistrare a unui fapt economic în cel puțin debitul unui cont și în creditul altui cont cu una și aceeași sumă;</p> <p><i>elemente contabile</i> – activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile, cheltuielile și faptele economice ale entității;</p> <p><i>entitate asociată</i> – entitate în care o altă entitate deține un interes de participare și are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale, dar care nu este nici entitate-fică, nici participant într-un angajament comun;</p> <p><i>entitate de interes public</i> – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de</p>		<p>înregistrare, cu aplicarea conturilor contabile și întocmirea situațiilor financiare;</p> <p><i>contabilitate în partidă simplă</i> – reflectarea unilaterală a faptelor economice, conform metodei "intrare-ieșire", fără aplicarea conturilor contabile și fără întocmirea situațiilor financiare;</p> <p><i>Depozitarul public al situațiilor financiare</i> – sistem unic integrat de colectare, stocare, generalizare, analiză și publicare a situațiilor financiare, a raportului conducerii și a raportului auditorului ale entităților;</p> <p><i>document primar</i> – confirmare documentară care justifică producerea faptelor economice sau care acordă dreptul de a le efectua (produce); certifică producerea unui eveniment;</p> <p><i>dublă înregistrare</i> – procedeu de înregistrare a unui fapt economic în cel puțin debitul unui cont și în creditul altui cont cu una și aceeași sumă;</p> <p><i>elemente contabile</i> – activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile, cheltuielile și faptele economice ale entității;</p> <p><i>entitate asociată</i> – entitate în care o altă entitate deține un interes de participare și are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale, dar care nu este nici entitate-fică, nici participant într-un angajament comun;</p> <p><i>entitate de interes public</i> – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări;</p>
---	--	--

<p>asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;</p> <p><i>entitate din domeniul exploatării forestiere</i> – entitate care desfășoară activități de exploatare forestieră;</p> <p><i>entitate din industria extractivă</i> – entitate care desfășoară activități de explorare, prospectare, descoperire, exploatare și/sau extragere a cărbunelui, petrolului brut, gazelor naturale, minereurilor metalifere, pietrei, nisipului, argilei, turbei și/sau a sării;</p> <p><i>entitate-fiică</i> – entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă;</p> <p><i>entitate-mamă</i> – entitate care controlează una sau mai multe entități-fiice;</p> <p><i>entități afiliate</i> – entitățile din cadrul unui grup;</p> <p><i>evaluare</i> – procedeu de determinare a mărimii valorice a elementelor contabile;</p> <p><i>fapt economic</i> – tranzacție, operațiune, eveniment care a modificat sau poate modifica activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile și/sau cheltuielile entității;</p> <p><i>grup</i> – entitatea-mamă și toate entitățile-fiice, luate în ansamblu;</p> <p><i>interes de participare</i> – drepturile unei entități în cadrul altei entități ce depășesc 20% din capitalul social al ultimei, drepturi care, prin crearea unei legături strategice de</p>		<p>organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;</p> <p><i>entitate din domeniul exploatării forestiere</i> – entitate care desfășoară activități de exploatare forestieră;</p> <p><i>entitate din industria extractivă</i> – entitate care desfășoară activități de explorare, prospectare, descoperire, exploatare și/sau extragere a cărbunelui, petrolului brut, gazelor naturale, minereurilor metalifere, pietrei, nisipului, argilei, turbei și/sau a sării;</p> <p><i>entitate-fiică</i> – entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă;</p> <p><i>entitate-mamă</i> – entitate care controlează una sau mai multe entități-fiice;</p> <p><i>entitate – mamă de cel mai înalt rang</i> – entitate-mamă al celui mai mare grup de entități;</p> <p><i>entități afiliate</i> – entitățile din cadrul unui grup;</p> <p><i>entitate autonomă</i> – entitate care nu face parte dintr-un grup;</p> <p><i>evaluare</i> – procedeu de determinare a mărimii valorice a elementelor contabile;</p> <p><i>fapt economic</i> – tranzacție, operațiune, eveniment care a modificat sau poate modifica activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile și/sau cheltuielile entității;</p> <p><i>grup</i> – entitatea-mamă și toate entitățile-fiice, luate în ansamblu;</p>
---	--	---

<p>lungă durată cu aceasta, sînt destinate să contribuie la activitatea entităţii care le deţine;</p> <p><i>inventariere</i> – procedeu de control şi autentificare documentară a existenţei activelor, capitalului propriu şi datoriilor care aparţin şi/sau se află în gestiunea temporară a entităţii;</p> <p><i>Plan general de conturi contabile</i> – act normativ care stabileşte nomenclatorul conturilor contabile, caracteristica şi modul de aplicare ale acestora;</p> <p><i>recunoaştere</i> – înregistrarea în contabilitate şi prezentarea în situaţiile financiare a unui element contabil care corespunde definiţiei şi care îndeplineşte criteriile de recunoaştere stabilite în standardele de contabilitate;</p> <p><i>registre contabile</i> – registre destinate grupării, sistematizării, înregistrării şi generalizării informaţiei privind existenţa şi mişcarea elementelor contabile reflectate în documentele primare;</p> <p><i>situaţii financiare</i> – set de rapoarte care caracterizează poziţia financiară, performanţa financiară şi alte informaţii aferente activităţii entităţii pentru o perioadă de gestiune;</p> <p><i>standarde de contabilitate</i> – Standarde Internaţionale de Raportare Financiară şi Standarde Naţionale de Contabilitate;</p> <p><i>Standarde Internaţionale de Raportare Financiară</i> – standarde şi interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaţionale</p>		<p><i>interes de participare</i> – drepturile unei entităţi în cadrul altei entităţi ce depăşesc 20% din capitalul social al ultimei, drepturi care, prin crearea unei legături strategice de lungă durată cu aceasta, sînt destinate să contribuie la activitatea entităţii care le deţine;</p> <p><i>inventariere</i> – procedeu de control şi autentificare documentară a existenţei activelor, capitalului propriu şi datoriilor care aparţin şi/sau se află în gestiunea temporară a entităţii;</p> <p><i>Plan general de conturi contabile</i> – act normativ care stabileşte nomenclatorul conturilor contabile, caracteristica şi modul de aplicare ale acestora;</p> <p><i>recunoaştere</i> – înregistrarea în contabilitate şi prezentarea în situaţiile financiare a unui element contabil care corespunde definiţiei şi care îndeplineşte criteriile de recunoaştere stabilite în standardele de contabilitate;</p> <p><i>registre contabile</i> – registre destinate grupării, sistematizării, înregistrării şi generalizării informaţiei privind existenţa şi mişcarea elementelor contabile reflectate în documentele primare;</p> <p><i>situaţii financiare</i> – set de rapoarte care caracterizează poziţia financiară, performanţa financiară şi alte informaţii aferente activităţii entităţii pentru o perioadă de gestiune;</p> <p><i>standarde de contabilitate</i> – Standarde Internaţionale de Raportare Financiară şi Standarde Naţionale de Contabilitate;</p>
---	--	--

<p>de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în Republica Moldova (în continuare – <i>IFRS</i>);  <i>Standarde Naționale de Contabilitate</i> – acte normative elaborate în baza Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului IFRS, aprobate de Ministerul Finanțelor (în continuare – <i>SNC</i>);  <i>venituri din vânzări</i> – veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.</p>		<p><i>Standarde Internaționale de Raportare Financiară</i> – standarde și interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în Republica Moldova (în continuare – <i>IFRS</i>);  <i>Standarde Naționale de Contabilitate</i> – acte normative elaborate în baza Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului IFRS, aprobate de Ministerul Finanțelor (în continuare – <i>SNC</i>);  <i>venituri din vânzări</i> – veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.</p>
<p><b>Articolul 23. Raportul conducerii</b>  (8) Raportul conducerii entității de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care trebuie să conțină informații privind:  a) codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate, cu referință la sursa publicării;  b) gradul de conformare a entității prevederilor din codul de guvernanta corporativă prevăzut la lit.a), iar în cazul în care se abate – explicația privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;</p>	<p>La articolul 23 alineatul (8) se completează cu litera k) cu următorul conținut:  ”k) politica de diversitate aplicată în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv privind vîrsta, 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.”</p>	<p><b>Articolul 23. Raportul conducerii</b>  (8) Raportul conducerii entității de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care trebuie să conțină informații privind:  a) codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate, cu referință la sursa publicării;  b) gradul de conformare a entității prevederilor din codul de guvernanta corporativă prevăzut la lit.a), iar în cazul în care se abate – explicația privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;</p>

<p>c) sistemele de control intern și de gestiune a riscurilor entității, în raport cu procesul de raportare financiară;</p> <p>d) cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte;</p> <p>e) deținătorii și beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și descrierea drepturilor respective;</p> <p>f) toate restricțiile cu privire la dreptul de vot, precum limitarea dreptului de vot deținătorilor unei anumite cote din capitalul social sau ai unui anumit număr de voturi; termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea entității, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sînt separate de deținerea acestora;</p> <p>g) prevederile legislației cu privire la numirea și înlocuirea membrilor consiliului, ai organului executiv, precum și privind modificarea statutului entității;</p> <p>h) competențele consiliului și ale organului executiv cu privire la emiterea și răscumpărarea valorilor mobiliare;</p> <p>i) împuternicirile și drepturile organelor de conducere, ale acționarilor, ale altor deținători ai valorilor mobiliare ale entității și modalitățile de exercitare a acestora;</p> <p>j) structura, modul de funcționare și componența organelor de conducere și ale comitetelor entității.</p>		<p>c) sistemele de control intern și de gestiune a riscurilor entității, în raport cu procesul de raportare financiară;</p> <p>d) cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte;</p> <p>e) deținătorii și beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și descrierea drepturilor respective;</p> <p>f) toate restricțiile cu privire la dreptul de vot, precum limitarea dreptului de vot deținătorilor unei anumite cote din capitalul social sau ai unui anumit număr de voturi; termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea entității, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sînt separate de deținerea acestora;</p> <p>g) prevederile legislației cu privire la numirea și înlocuirea membrilor consiliului, ai organului executiv, precum și privind modificarea statutului entității;</p> <p>h) competențele consiliului și ale organului executiv cu privire la emiterea și răscumpărarea valorilor mobiliare;</p> <p>i) împuternicirile și drepturile organelor de conducere, ale acționarilor, ale altor deținători ai valorilor mobiliare ale entității și modalitățile de exercitare a acestora;</p> <p>j) structura, modul de funcționare și componența organelor de conducere și ale comitetelor entității;</p> <p>k) politica de diversitate aplicată în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv privind vîrsta, genul, studiile,</p>
--	--	---

		<p>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.</p>
<p><b>Articolul 23. Raportul conducerii</b>  (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatarii forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:</p> <p>a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;</p> <p>b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective.</p>	<p>La articolul 23 alineatul (9) se completează cu litera c) cu următorul conținut:</p> <p>”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.”;</p>	<p><b>Articolul 23. Raportul conducerii</b>  (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatarii forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:</p> <p>a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;</p> <p>b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective;</p> <p>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.</p>



<p><b>Articolul 23. Raportul conducerii</b></p> <p>(1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu situațiile financiare, raportul conducerii.</p> <p>(2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.</p> <p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) indicatorii financiari de performanță;</li> <li>b) indicatori nefinanciari de performanță, relevanți pentru activitatea entității;</li> <li>c) perspectivele de dezvoltare ale entității;</li> <li>d) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;</li> <li>e) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii;</li> <li>f) filialele entității;</li> <li>g) principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă entitatea;</li> <li>h) protecția mediului și oportunitățile profesionale ale angajaților;</li> <li>i) în cazul în care utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziției și a performanței financiare: <ul style="list-style-type: none"> <li>– obiectivele și politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip major de</li> </ul> </li> </ul>	<p>Articolul 23 se completează cu alineatele (10) - (12) cu următorul conținut:</p> <p>”(10) Entitatea autonomă care pentru 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) descrierea activităților principale ale entității;</li> <li>b) veniturile din vânzări;</li> <li>c) profitul (pierderea) pînă la impozitare;</li> <li>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</li> <li>e) impozitul pe venit achitat;</li> <li>f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;</li> <li>g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți.</li> </ul> <p>Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate economică exclusiv în Republica Moldova.</p> <p>(11) Entitatea-fiică care reprezintă o entitate mijlocie sau entitate mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova în conformitate cu art.(2) al prezentei legi, care face parte dintr-un grup care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei, includ în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al grupului. Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art.30</p>	<p><b>Articolul 23. Raportul conducerii</b></p> <p>(1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu situațiile financiare, raportul conducerii.</p> <p>(2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.</p> <p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) indicatorii financiari de performanță;</li> <li>b) indicatori nefinanciari de performanță, relevanți pentru activitatea entității;</li> <li>c) perspectivele de dezvoltare ale entității;</li> <li>d) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;</li> <li>e) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii;</li> <li>f) filialele entității;</li> <li>g) principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă entitatea;</li> <li>h) protecția mediului și oportunitățile profesionale ale angajaților;</li> <li>i) în cazul în care utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziției și a performanței financiare: <ul style="list-style-type: none"> <li>– obiectivele și politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip major de</li> </ul> </li> </ul>
---	--	---

<p>tranzacție prognozată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor;</p> <p>– gradul de expunere a entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.</p> <p>(4) Raportul conducerii conține, după caz, referiri și explicații suplimentare la informațiile prezentate conform prevederilor alin.(3) lit.a) și b) și sumele prezentate în situațiile financiare.</p> <p>(5) Entitatea de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari și al cărei număr mediu al salariaților în perioada de gestiune este mai mare de 500 este obligată să includă în raportul conducerii o declarație nefinanciară.</p> <p>(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și cuprinde, prin prisma acestora:</p> <p>a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității;</p> <p>b) descrierea politicilor adoptate și a procedurilor aplicate, precum și rezultatele obținute de entitate;</p> <p>c) principalele riscuri și modul în care acestea sînt gestionate.</p> <p>(7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația</p>	<p>alin.(7) și sînt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă entității-fiice informațiile prevăzute la art.30 alin.(7), entitatea-fiică prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit al grupului. Dacă entitatea-fiică prezintă parțial sau nu prezintă informații privind impozitul pe venit al grupului, se oferă o explicație clară și motivată în acest sens.</p> <p>(12) Filiala entității nerezidente (entității autonome/entității-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, include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang dacă:</p> <p>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</p> <p>b) entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu are o entitate-fiică care este o entitate mare sau mijlocie.</p> <p>Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art.23 alin.(10) și</p>	<p>tranzacție prognozată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor;</p> <p>– gradul de expunere a entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.</p> <p>(4) Raportul conducerii conține, după caz, referiri și explicații suplimentare la informațiile prezentate conform prevederilor alin.(3) lit.a) și b) și sumele prezentate în situațiile financiare.</p> <p>(5) Entitatea de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari și al cărei număr mediu al salariaților în perioada de gestiune este mai mare de 500 este obligată să includă în raportul conducerii o declarație nefinanciară.</p> <p>(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și cuprinde, prin prisma acestora:</p> <p>a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității;</p> <p>b) descrierea politicilor adoptate și a procedurilor aplicate, precum și rezultatele obținute de entitate;</p> <p>c) principalele riscuri și modul în care acestea sînt gestionate.</p> <p>(7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată în acest sens.</p>
--	---	---

<p>nefinanciară oferă o explicație clară și motivată în acest sens.</p> <p>(8) Raportul conducerii entității de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care trebuie să conțină informații privind:</p> <p>a) codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate, cu referință la sursa publicării;</p> <p>b) gradul de conformare a entității prevederilor din codul de guvernanta corporativă prevăzut la lit.a), iar în cazul în care se abate – explicația privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;</p> <p>c) sistemele de control intern și de gestiune a riscurilor entității, în raport cu procesul de raportare financiară;</p> <p>d) cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte;</p> <p>e) deținătorii și beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și descrierea drepturilor respective;</p> <p>f) toate restricțiile cu privire la dreptul de vot, precum limitarea dreptului de vot deținătorilor unei anumite cote din capitalul social sau ai unui anumit număr de voturi; termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea entității, drepturile financiare</p>	<p>sînt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă filialei entității nerezidente informațiile prevăzute la art.23 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.”.</p>	<p>(8) Raportul conducerii entității de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care trebuie să conțină informații privind:</p> <p>a) codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate, cu referință la sursa publicării;</p> <p>b) gradul de conformare a entității prevederilor din codul de guvernanta corporativă prevăzut la lit.a), iar în cazul în care se abate – explicația privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;</p> <p>c) sistemele de control intern și de gestiune a riscurilor entității, în raport cu procesul de raportare financiară;</p> <p>d) cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte;</p> <p>e) deținătorii și beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și descrierea drepturilor respective;</p> <p>f) toate restricțiile cu privire la dreptul de vot, precum limitarea dreptului de vot deținătorilor unei anumite cote din capitalul social sau ai unui anumit număr de voturi; termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea entității, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sînt separate de deținerea acestora;</p> <p>g) prevederile legislației cu privire la numirea și înlocuirea membrilor consiliului, ai</p>
--	--	---

<p>atașate valorilor mobiliare sînt separate de deținerea acestora;</p> <p>g) prevederile legislației cu privire la numirea și înlocuirea membrilor consiliului, ai organului executiv, precum și privind modificarea statutului entității;</p> <p>h) competențele consiliului și ale organului executiv cu privire la emiterea și răscumpărarea valorilor mobiliare;</p> <p>i) împuternicirile și drepturile organelor de conducere, ale acționarilor, ale altor deținători ai valorilor mobiliare ale entității și modalitățile de exercitare a acestora;</p> <p>j) structura, modul de funcționare și componența organelor de conducere și ale comitetelor entității.</p> <p>(9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:</p> <p>a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;</p> <p>b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu</p>		<p>organului executiv, precum și privind modificarea statutului entității;</p> <p>h) competențele consiliului și ale organului executiv cu privire la emiterea și răscumpărarea valorilor mobiliare;</p> <p>i) împuternicirile și drepturile organelor de conducere, ale acționarilor, ale altor deținători ai valorilor mobiliare ale entității și modalitățile de exercitare a acestora;</p> <p>j) structura, modul de funcționare și componența organelor de conducere și ale comitetelor entității.</p> <p>(9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:</p> <p>a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;</p> <p>b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective.</p> <p>(10) Entitatea autonomă care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei, include în</p>
--	--	---

<p>justificarea modului de determinare a valorii respective.</p>		<p>raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit. Informațiile privind impozitul pe venit includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) descrierea activităților principale ale entității;</li> <li>b) veniturile din vânzări;</li> <li>c) profitul (pierderea) pînă la impozitare;</li> <li>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</li> <li>e) impozitul pe venit achitat;</li> <li>f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;</li> <li>g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți.</li> </ul> <p>Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate economică exclusiv în Republica Moldova.</p> <p>(11) Entitatea-fică care reprezintă o entitate mijlocie sau entitate mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova în conformitate cu art.(2) al prezentei legi, care face parte dintr-un grup care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obținut venituri din vânzări ce depășesc 1575000000 de lei, includ 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 sînt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă entitatea-</p>
--	--	--

		<p>mamă de cel mai înalt rang nu oferă entităţii-fiice informaţiile prevăzute la art.30 alin.(7), entitatea-fiică prezintă informaţiile deţinute privind impozitul pe venit al grupului. Dacă entitatea-fiică prezintă parţial sau nu prezintă informaţii privind impozitul pe venit al grupului, se oferă o explicaţie clară şi motivată în acest sens.</p> <p>(12) Filiala entităţii nerezidente (entităţii autonome/entităţii-mamă de cel mai înalt rang care face parte dintr-un grup), care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obţinut venituri din vânzări ce depăşesc 127200000 de lei, include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al entităţii autonome/entităţii-mamă de cel mai înalt rang dacă:</p> <p>a) entitatea care a deschis filiala este o entitate autonomă care pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive a obţinut venituri din vânzări ce depăşesc 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 obţinut venituri din vânzări ce depăşesc 15750000000 de lei, şi</p> <p>b) entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu are o entitate-fiică care este o entitate mare sau mijlocie.</p> <p>Informaţiile privind impozitul pe venit includ informaţiile prevăzute la art.23 alin.(10) şi sînt prezentate în valuta ţării în care este înregistrată entitatea autonomă/entitatea-</p>
--	--	--

		<p>mamă de cel mai înalt rang. Dacă entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă filialei entității nerezidente informațiile prevăzute la art.23 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.</p>
<p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art.23, ținându-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.</p> <p>(2) Raportul consolidat al conducerii este întocmit cu următoarele ajustări ale informațiilor indicate la art.23:</p> <p>a) la prezentarea informațiilor privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute de entități, se indică numărul și valoarea nominală ale tuturor acțiunilor sau părților sociale ale entității-mamă deținute de aceasta, de entitățile-fiice ale acesteia și de persoanele care acționează în nume propriu și/sau în numele uneia dintre entitățile respective;</p>	<p>Articolul 30 se completează cu alineatul (7) cu următorul conținut:</p> <p>”(7) 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 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:</p> <p>a) denumirile entităților grupului și descrierea activităților principale;</p> <p>b) veniturile din vânzări;</p> <p>c) profitul (pierderea) pînă la impozitare;</p> <p>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p>e) impozitul pe venit achitat;</p> <p>f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;</p> <p>g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită).</p> <p>Entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă aceasta și entitățile afiliate desfășoară</p>	<p><b>Articolul 30.</b> Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art.23, ținându-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.</p> <p>(2) Raportul consolidat al conducerii este întocmit cu următoarele ajustări ale informațiilor indicate la art.23:</p> <p>a) la prezentarea informațiilor privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute de entități, se indică numărul și valoarea nominală ale tuturor acțiunilor sau părților sociale ale entității-mamă deținute de aceasta, de entitățile-fiice ale acesteia și de persoanele care acționează în nume propriu și/sau în numele uneia dintre entitățile respective;</p> <p>b) în capitolul privind guvernanta corporativă sînt descrise principalele caracteristici ale sistemelor de control intern și</p>

<p>b) în capitolul privind governanța corporativă sînt descrise principalele caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor pentru entitățile incluse în consolidare, luate în ansamblu.</p> <p>(3) Entitatea de interes public care este entitate-mamă în cadrul unui grup mare în care, la sfîrșitul perioadei de gestiune, numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune este mai mare de 500 include în raportul consolidat al conducerii o declarație nefinanciară consolidată.</p> <p>(4) Declarația nefinanciară consolidată conține informațiile prevăzute la art.23 alin.(6) și (7), precum și, după caz, referiri și explicații suplimentare privind sumele prezentate în situațiile financiare consolidate.</p> <p>(5) Entitățile mari și entitățile de interes public care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere și care, în calitate de entități-mamă, au obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate includ în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind plățile către stat dacă cel puțin una dintre plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ informațiile prevăzute la art.23 alin.(9).</p> <p>(6) Entitatea-mamă este considerată entitate din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere dacă cel puțin una dintre entitățile-fiice are calitatea respectivă.</p>	<p>activitate economică exclusiv în Republica Moldova.”.</p>	<p>de gestionare a riscurilor pentru entitățile incluse în consolidare, luate în ansamblu.</p> <p>(3) Entitatea de interes public care este entitate-mamă în cadrul unui grup mare în care, la sfîrșitul perioadei de gestiune, numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune este mai mare de 500 include în raportul consolidat al conducerii o declarație nefinanciară consolidată.</p> <p>(4) Declarația nefinanciară consolidată conține informațiile prevăzute la art.23 alin.(6) și (7), precum și, după caz, referiri și explicații suplimentare privind sumele prezentate în situațiile financiare consolidate.</p> <p>(5) Entitățile mari și entitățile de interes public care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere și care, în calitate de entități-mamă, au obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate includ în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind plățile către stat dacă cel puțin una dintre plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ informațiile prevăzute la art.23 alin.(9).</p> <p>(6) Entitatea-mamă este considerată entitate din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere dacă cel puțin una dintre entitățile-fiice are calitatea respectivă.</p> <p>(7) 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</p>
---	--	--



		<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) denumirile entităților grupului și descrierea activităților principale;</li> <li>b) veniturile din vânzări;</li> <li>c) profitul (pierderea) pînă la impozitare;</li> <li>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</li> <li>e) impozitul pe venit achitat;</li> <li>f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;</li> <li>g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită).</li> </ul> <p>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.</p>
<p><b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității.</p>	<p>Articolul 33 alineatul (5) se completează cu sintagma ”în termenele prevăzute la alin.(3) și rămîn disponibile minimum 5 ani de la data publicării”.</p>	<p><b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității în termenele prevăzute la alin.(3) și rămîn disponibile minimum 5 ani de la data publicării.</p>
<p><b>Articolul 35.</b></p> <p>Prezenta lege transpune parțial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013</p>	<p>Din articolul 35 se exclude cuvîntul ”parțial”.</p>	<p><b>Articolul 35.</b></p> <p>Prezenta lege transpune Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile</p>

<p>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 182/19 din 29 iunie 2013.</p>		<p>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 182/19 din 29 iunie 2013.</p>
<p><b>II. Legea nr.271/2017 cu privire la auditul situațiilor financiare se modifică după cum urmează:</b></p>		
<p>1</p>	<p>2</p>	<p>3</p>
<p>Parlamentul adoptă prezenta lege organică. Prezenta lege transpune parțial Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și 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 (text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006.</p>	<p>Din preambulul legii se exclude cuvântul ”parțial”.</p>	<p>Parlamentul adoptă prezenta lege organică. Prezenta lege transpune Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și 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 (text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006.</p>
<p><b>Articolul 2.</b> Noțiuni <i>standarde de control al calității</i> – standarde internaționale de control al calității, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, care se aplică pentru controlul intern al calității, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova;</p>	<p>În articolul 2 noțiunea ”<i>standarde de control al calității</i>” se expune în redacția ”<i>standarde de management al calității</i> – 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;”.</p>	<p><b>Articolul 2.</b> Noțiuni <i>standarde de management al calității</i> – 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;</p>

<p><b>Articolul 5.</b> Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor</p> <p>(3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline:</p> <p>a) auditul:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– cerințele legislative în domeniul auditului;</li> <li>– standardele de audit;</li> <li>– standardele de control al calității;</li> <li>– Codul etic;</li> </ul>	<p>În articolul 5 alineatul (3) litera a) liniuța a treia, cuvântul ”control” în toate cazurile se substituie cu cuvântul ”management”.</p>	<p><b>Articolul 5.</b> Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor</p> <p>(3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline:</p> <p>a) auditul:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– cerințele legislative în domeniul auditului;</li> <li>– standardele de audit;</li> <li>– standardele de management al calității;</li> <li>– Codul etic;</li> </ul>
<p><b>Articolul 23.</b> Organizarea activității entității de audit</p> <p>(3) Entitatea de audit aplică:</p> <p>b) proceduri interne de control al calității;</p> <p>f) alte proceduri de organizare a activității, prevăzute de standardele de audit și de standardele de control al calității.</p>	<p>În articolul 23 alineatul (3) literele b) și f) cuvântul ”control” în toate cazurile se substituie cu cuvântul ”management”.</p>	<p><b>Articolul 23.</b> Organizarea activității entității de audit</p> <p>(3) Entitatea de audit aplică:</p> <p>b) proceduri interne de management al calității;</p> <p>f) alte proceduri de organizare a activității, prevăzute de standardele de audit și de standardele de management al calității.</p>
<p><b>Articolul 24.</b> Controlul intern al calității</p> <p>(1) În vederea asigurării calității auditului, entitatea de audit elaborează, aprobă și respectă politicile și procedurile de control al calității auditului în conformitate cu prezenta lege, cu standardele de audit, cu standardele de control al calității și cu Codul etic.</p> <p>(2) Politicile și procedurile de control al calității auditului se aprobă printr-un act (ordin, dispoziție) emis de către organul executiv al entității de audit și se aduc la cunoștința personalului entității.</p> <p>(4) Entitatea de audit întocmește și prezintă Consiliului, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune,</p>	<p>În articolul 24 alineatele (1), (2), (4) și (7) cuvântul ”control” în toate cazurile se substituie cu cuvântul ”management”.</p>	<p><b>Articolul 24.</b> Controlul intern al calității</p> <p>(1) În vederea asigurării calității auditului, entitatea de audit elaborează, aprobă și respectă politicile și procedurile de management al calității auditului în conformitate cu prezenta lege, cu standardele de audit, cu standardele de management al calității și cu Codul etic.</p> <p>(2) Politicile și procedurile de management al calității auditului se aprobă printr-un act (ordin, dispoziție) emis de către organul executiv al entității de audit și se aduc la cunoștința personalului entității.</p> <p>(4) Entitatea de audit întocmește și prezintă Consiliului, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, raportul</p>

<p>raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului. Formatul și conținutul raportului sînt stabilite de către Consiliu.</p> <p>(7) Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de control al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului.</p>		<p>privind respectarea procedurilor de management al calității auditului. Formatul și conținutul raportului sînt stabilite de către Consiliu.</p> <p>(7) Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de management al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului.</p>
<p><b>Articolul 30.</b> Drepturile auditorului și ale entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit are dreptul:</p> <p>b) să aplice actualizările Codului etic, ale standardelor de audit, ale standardelor de control al calității și ale standardelor conexe pînă la acceptarea acestora conform modului stabilit la art.35 alin.(1), înștiințînd ulterior Consiliul privind data aplicării.</p>	<p>În articolul 30 alineatul (2) litera b) cuvîntul ”control” în toate cazurile se substituie cu cuvîntul ”management”.</p>	<p><b>Articolul 30.</b> Drepturile auditorului și ale entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit are dreptul:</p> <p>b) să aplice actualizările Codului etic, ale standardelor de audit, ale standardelor de management al calității și ale standardelor conexe pînă la acceptarea acestora conform modului stabilit la art.35 alin.(1), înștiințînd ulterior Consiliul privind data aplicării.</p>
<p><b>Articolul 35.</b> Funcțiile și atribuțiile organului de reglementare</p> <p>(1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de control al calității, a standardelor conexe și a Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. Standardele de audit, standardele de control al calității, standardele conexe și Codul etic se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în funcție de volumul actualizărilor efectuate. Standardele de audit, standardele de control al calității,</p>	<p>În articolul 35 alineatul (1) cuvîntul ”control” în toate cazurile se substituie cu cuvîntul ”management”.</p>	<p><b>Articolul 35.</b> Funcțiile și atribuțiile organului de reglementare</p> <p>(1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de management al calității, a standardelor conexe și a Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. Standardele de audit, standardele de management al calității, standardele conexe și Codul etic se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în funcție de volumul actualizărilor efectuate. Standardele de audit, standardele de management al calității, standardele conexe,</p>

<p>standardele conexe, Codul etic și actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării acestora.</p>		<p>Codul etic și actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării acestora.</p>
<p><b>Articolul 41.</b> Controlul extern al calității  (1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare:  a) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit;  b) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit.</p>	<p>În articolul 41 alineatul (1) literele a) și b) cuvântul ”control” în toate cazurile se substituie cu cuvântul ”management”.</p>	<p><b>Articolul 41.</b> Controlul extern al calității  (1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare:  a) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului la nivel de entitate de audit;  b) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune de audit.</p>
<p><b>Articolul 42.</b> Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare  (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică măsuri disciplinare în urma:  g) neprezentării raportului privind transparența și a raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului;</p>	<p>În articolul 42 alineatul (3) litera g) cuvântul ”control” în toate cazurile se substituie cu cuvântul ”management”.</p>	<p><b>Articolul 42.</b> Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare  (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică măsuri disciplinare în urma:  g) neprezentării raportului privind transparența și a raportului privind respectarea procedurilor de management al calității auditului;</p>
<p><b>Articolul 24.</b> Controlul intern al calității  (3) Entitatea de audit desemnează un auditor responsabil pentru controlul intern al calității auditului.  (5) Controlul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare</p>	<p>La articolul 24:  denumirea articolului se expune în redacția:”Managementul calității”;  în alineatul (3) cuvintele ”controlul intern al” se substituie cu cuvântul ”managementul”;  în alineatele (5) și (6) cuvântul ”controlul” se substituie cu cuvântul ”managementul”;</p>	<p><b>Articolul 24.</b> Managementul calității  (3) Entitatea de audit desemnează un auditor responsabil pentru managementul calității auditului.  (5) Managementul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare</p>

<p>nr.287/2017, pînă la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.</p> <p>(6) Controlul calității misiunii de audit se efectuează de către un auditor/partener care nu a participat la efectuarea auditului în cauză sau de către o altă entitate de audit pe bază de contract, păstrînd confidențialitatea și secretul profesional.</p> <p>(7) Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de control al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului.</p>	<p>în alineatul (7) cuvintele ”controlului intern al” se substituie cu cuvîntul ”managementului”.</p>	<p>nr.287/2017, pînă la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.</p> <p>(6) Managementul calității misiunii de audit se efectuează de către un auditor/partener care nu a participat la efectuarea auditului în cauză sau de către o altă entitate de audit pe bază de contract, păstrînd confidențialitatea și secretul profesional.</p> <p>(7) Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de control al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea managementului calității auditului.</p>
<p><b>Articolul 28. Raportul auditorului</b></p> <p>(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:</p> <p>a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;</p> <p>b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicînd natura acestora.</p>	<p>Articolul 28 alineatul (3) se completează cu litera c) cu următorul conținut:</p> <p>”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.”.</p>	<p><b>Articolul 28. Raportul auditorului</b></p> <p>(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:</p> <p>a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;</p> <p>b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicînd natura acestora;</p> <p>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</p>

		anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare.
<p><b>Articolul 31.</b> Obligațiile auditorului și ale entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată:</p> <p>c) să respecte cerințele privind controlul calității auditului;</p>	<p>În articolul 31 alineatul (2) litera c) cuvântul ”controlul” se substituie cu cuvântul ”managementul”.</p>	<p><b>Articolul 31.</b> Obligațiile auditorului și ale entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată:</p> <p>c) să respecte cerințele privind managementul calității auditului;</p>



27.06.2023 nr. 16/1-02/206/948

La nr. \_\_\_\_\_

Cancelaria de Stat

**CERERE**

**privind înregistrarea de către Cancelaria de Stat a proiectelor de acte ale Guvernului**

Nr. crt.	Criterii de înregistrare	Nota autorului
1.	Categoria și denumirea proiectului	proiectul Hotărîrii de Guvern cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative
2.	Autoritatea care a elaborat proiectul	Autorul proiectului este Ministerul Finanțelor
3.	Justificarea depunerii cererii	Art.8 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și art.35 alin.(2) din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.
4.	Lista autorităților și instituțiilor a căror avizare este necesară	Centrul de Armonizare a Legislației Ministerul Justiției Centrul Național Anticorupție
5.	Termenul-limită pentru depunerea avizelor/expertizelor	10 zile lucrătoare
6.	Persoana responsabilă de promovarea proiectului	Voloșciuc Ecaterina, consultant principal, Secția politici contabile și audit din cadrul Direcției politici financiare, tel. 022 262757, e-mail: <a href="mailto:ecaterina.volosciuc@mf.gov.md">ecaterina.volosciuc@mf.gov.md</a>
7.	Anexe	1. Proiectul Hotărîrii de Guvern 2. Nota informativă 3. Tabelul de concordanță 4. Tabelul comparativ
8.	Data și ora depunerii cererii	
9.	Semnătura	

**Ministru**

**Veronica SIREȚEANU**

Executor: Voloșciuc E., tel.:022 262757, e-mail: [ecaterina.volosciuc@mf.gov.md](mailto:ecaterina.volosciuc@mf.gov.md)