

Republica Moldova

PARLAMENTUL

LEGE Nr. 320
din 09-11-2023

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

Publicat : 22-11-2023 în Monitorul Oficial Nr. 441 art. 752

UE

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege transpune parțial Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 429 din 1 decembrie 2021.

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

1. După clauza de adoptare se introduce clauza de armonizare cu următorul cuprins:

„Prezenta lege transpune parțial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182 din 29 iunie 2013, astfel cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 429 din 1 decembrie 2021.”

2. Articolul 3 alineatul (1):

după noțiunea „entitate asociată” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:

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

după noțiunea „entitate-mamă” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:

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

3. La articolul 23:

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

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

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

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

articolul se completează cu alineatele (10)–(12) cu următorul cuprins:

„(10) **Entitatea autonomă care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit.** Informațiile privind impozitul pe venit includ:

a) descrierea activităților principale ale entității;

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

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

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

(12) Filiala entității nerezidente (a entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang ce face parte dintr-un grup) care, pentru fiecare dintre 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 ce a deschis filiala este o entitate autonomă care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei sau este o entitate afiliată unui grup a cărui entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova, iar grupul, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei; și*

b) *entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu are o entitate-fiică care este o entitate mijlocie sau mare.*

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

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

„(7) **Entitatea-mamă de cel mai înalt rang** ce face parte dintr-un grup care, pentru fiecare dintre 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 pentru fiecare entitate a grupului, includ:

- a) denumirea entităților grupului și descrierea activităților principale ale acestora;
- b) veniturile din vânzări;
- c) profitul (pierderea) până la impozitare;
- d) cheltuielile privind impozitul pe venit;
- e) impozitul pe venit achitat;
- f) profitul net (pierderea netă) al 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 de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova.”

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

6. Articolul 35 se abrogă.

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

1. La articolul 2, noțiunea „standarde de control al calității” va avea următorul cuprins:
„**standarde de management al calității** – standarde internaționale de management al calității, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova;”.
 2. La articolul 5 alineatul (3) litera a) liniuța a treia și la articolul 23 alineatul (3) literele b) și f), cuvântul „control” se substituie cu cuvântul „management”.
 3. La articolul 24:
denumirea articolului va avea următorul cuprins:
„Articolul 24. Managementul calității”;
la alineatele (1) și (2), cuvântul „control” se substituie, în toate cazurile, cu cuvântul „management”;
la alineatul (3), cuvintele „controlul intern al” se substituie cu cuvântul „managementul”;
la alineatul (4), cuvântul „control” se substituie cu cuvântul „management”;
la alineatele (5) și (6), cuvântul „Controlul” se substituie cu cuvântul „Managementul”;
la alineatul (7), cuvântul „control” se substituie cu cuvântul „management”, iar cuvintele „controlului intern al” – cu cuvântul „managementului”.
 4. La articolul 28, alineatul (3) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:
„**c) concluzia auditorului privind obligația entității de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare.**”
 5. La articolul 30 alineatul (2) litera b), cuvântul „control” se substituie cu cuvântul „management”.
 6. La articolul 31 alineatul (2) litera c), cuvântul „controlul” se substituie cu cuvântul „managementul”.
 7. La articolul 35 alineatul (1), cuvântul „control” se substituie, în toate cazurile, cu cuvântul „management”.
 8. La articolul 41 alineatul (1) literele a) și b) și la articolul 42 alineatul (3) litera g), cuvântul „control” se substituie cu cuvântul „management”.
- Art. III.** – Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2025, cu excepția prevederilor de la art. II pct. 1–3 și 5–8, care intră în vigoare la expirarea termenului de o lună de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Igor GROSU

Nr. 320. Chișinău, 9 noiembrie 2023.