

Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН № 320
от 09-11-2023

**о внесении изменений в некоторые
нормативные акты (представление
информации о подоходном налоге
некоторыми субъектами)**

Опубликован : 22-11-2023 в Monitorul Oficial № 441 статья № 752

UE

Парламент принимает настоящий органический закон.

Настоящий закон частично перелагает Директиву (ЕС) 2021/2101 Европейского парламента и Совета от 24 ноября 2021 года о внесении поправок в Директиву 2013/34/ЕС в части раскрытия информации о подоходном налоге определенными предприятиями и филиалами, опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 429 от 1 декабря 2021 года.

Ст. I. – В Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017 (Официальный монитор Республики Молдова, 2018 г., №1–6, ст. 22), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. После формулы принятия дополнить закон формулой гармонизации следующего содержания:

«Настоящий закон частично перелагает Директиву Европейского парламента и Совета 2013/34/ЕС от 26 июня 2013 года о годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними отчетах определенных типов предприятий, вносящую поправки в Директиву Европейского парламента и Совета 2006/43/ЕС и отменяющую директивы Совета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС, опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 182 от 29 июня 2013 года, с последними изменениями, внесенными Директивой (ЕС) 2021/2101 Европейского парламента и Совета от 24 ноября 2021 года о внесении поправок в Директиву 2013/34/ЕС в части раскрытия информации о подоходном налоге определенными предприятиями и филиалами, опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 429 от 1 декабря 2021 года.».

2. Часть (1) статьи 3:

после понятия «ассоциированный субъект» дополнить часть понятием следующего содержания:

«автономный субъект – субъект, не входящий в группу;»;

после понятия «материнское предприятие» дополнить часть понятием следующего содержания:

«материнское предприятие высшего ранга – материнское предприятие, составляющее консолидированные финансовые отчеты самой крупной группы субъектов;».

3. В статье 23:

часть (8) дополнить пунктом k) следующего содержания:

«k) политики многообразия, применяемой к органам управления субъекта, в том числе в отношении возраста, пола, образования, опыта работы, а также целей политики многообразия, порядка применения и результатов, если же таковая политика не применяется, субъект представляет объяснение по этому поводу.»;

часть (9) дополнить пунктом c) следующего содержания:

«с) общую сумму платежей, в том числе по видам платежей, относящихся к конкретным проектам и произведенных для каждого проекта, который представляет собой

деятельность, осуществляемую на основании договора, лицензии, в определенном месте или на основании других аналогичных юридических соглашений, генерирующих выплаты государству, при этом взаимосвязанные юридические соглашения, генерирующие общий платеж, рассматриваются как один проект.»;

дополнить статью частями (10)–(12) следующего содержания:

«(10) Автономный субъект, который за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получил доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев, **включает в отчет руководства отдельную главу о подоходном налоге.** Информация о подоходном налоге включает:

- a) описание основной деятельности субъекта;
- b) доходы от продаж;
- c) прибыль (убыток) до налогообложения;
- d) расходы по подоходному налогу;
- e) уплаченный подоходный налог;
- f) чистую прибыль (чистый убыток) отчетного периода;
- g) нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.

Автономный субъект не представляет информацию о подоходном налоге, если он осуществляет предпринимательскую деятельность исключительно в Республике Молдова.

(11) *Дочернее предприятие, представляющее собой средний или крупный субъект, материнское предприятие высшего ранга которого не зарегистрировано в Республике Молдова в соответствии со статьей 2, входящее в группу, которая за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получила доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев, включает в отчет руководства отдельную главу о подоходном налоге группы.* Информация о подоходном налоге включает информацию, предусмотренную частью (7) статьи 30, и представляется в валюте страны, в которой зарегистрировано материнское предприятие высшего ранга. Если указанная информация недоступна или материнское предприятие высшего ранга не предоставляет дочернему предприятию информацию, предусмотренную частью (7) статьи 30, дочернее предприятие представляет имеющуюся информацию о подоходном налоге группы. Если дочернее предприятие представляет частично или не представляет информацию о подоходном налоге группы, по этому поводу дается четкое и аргументированное объяснение.

(12) *Филиал субъекта-нерезидента (автономного субъекта/материнского предприятия высшего ранга, входящего в группу), который за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получил доходы от продаж, превышающие 1272000000 леев, включает в отчет руководства отдельную главу о подоходном налоге автономного субъекта/материнского предприятия высшего ранга, если:*

a) субъект, открывший филиал, является автономным субъектом, который за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получил доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев, или является аффилированным субъектом группы, материнское предприятие высшего ранга которой не зарегистрировано в Республике Молдова, а группа за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получила доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев; и

b) материнское предприятие высшего ранга не имеет дочернего предприятия, которое является средним или крупным субъектом.

Информация о подоходном налоге включает информацию, предусмотренную частью (10), и представляется в валюте страны, в которой зарегистрирован автономный субъект/материнское предприятие высшего ранга. Если указанная информация недоступна или автономный субъект/материнское предприятие высшего ранга не предоставляет филиалу субъекта-нерезидента информацию, предусмотренную частью (10), филиал субъекта-нерезидента представляет имеющуюся информацию о подоходном налоге. Если филиал субъекта-нерезидента представляет частично или не представляет информацию о подоходном налоге автономного субъекта/материнского предприятия высшего ранга, по этому поводу дается четкое и аргументированное объяснение.».

4. Статью 30 дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) Материнское предприятие высшего ранга, входящее в группу, которая за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получила доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев, включает в консолидированный отчет руководства отдельную главу о подоходном налоге. Информация о подоходном налоге, указанная по каждому из субъектов группы, включает:

- a) наименования субъектов группы и описание их основной деятельности;
- b) доходы от продаж;
- c) прибыль (убыток) до налогообложения;
- d) расходы по подоходному налогу;
- e) уплаченный подоходный налог;
- f) чистую прибыль (чистый убыток) отчетного периода;
- g) нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Материнское предприятие высшего ранга не представляет информацию о подоходном налоге, если оно и аффилированные субъекты осуществляют предпринимательскую деятельность исключительно в Республике Молдова.».

5. Часть (5) статьи 33 дополнить словами «в сроки, предусмотренные частью (3), и остаются доступными минимум пять лет со дня опубликования.».

6. Статью 35 признать утратившей силу.

Ст. II. – В Закон об аудите финансовых отчетов № 271/2017 (Официальный монитор Республики Молдова, 2018 г., № 7–17, ст. 48), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. В статье 2 понятие «стандарты контроля качества» изложить в следующей редакции:

«стандарты управления качеством – международные стандарты управления качеством, изданные Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности, принятые к применению на территории Республики Молдова;».

2. В третьем подпункте пункта а) части (3) статьи 5 и в пунктах b) и f) части (3) статьи 23 слова «контроля качества» заменить словами «управления качеством».

3. В статье 24:

наименование статьи изложить в следующей редакции:

«Статья 24. Управление качеством»;

в частях (1) и (2) слова «контроля качества» заменить во всех случаях словами **«управления качеством»;**

в части (3) слова «внутренний контроль качества» заменить словами «управление качеством»;

в части (4) слова «контроля качества» заменить словом «управления качеством»;

в частях (5) и (6) слова «Контроль качества» заменить словами «Управление качеством»;

в части (7) слова «контроля качества» заменить словами «управления качеством», а слова «внутреннего контроля качества» – словами «управления качеством».

4. Часть (3) статьи 28 дополнить пунктом c) следующего содержания:

«с) заключение аудитора об обязанности субъекта включать в отчет руководства, представлять и публиковать информацию о подоходном налоге за отчетный период, предшествующий периоду, за который проводится аудит финансовых отчетов.».

5. В пункте b) части (2) статьи 30 слова «контроля качества» заменить словами «управления качеством».

6. В пункте c) части (2) статьи 31 слова «контроля качества» заменить словами «управления качеством».

7. В части (1) статьи 35 слова «контроля качества» заменить во всех случаях словами «управления качеством».

8. В пунктах а) и b) части (1) статьи 41 и пункте g) части (3) статьи 42 слова «контроля качества» заменить словами «управления качеством».

Ст. III. – Настоящий закон вступает в силу 1 января 2025 года, за исключением положений пунктов 1–3 и 5–8 статьи II, которые вступают в силу по истечении одного месяца со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Игорь ГРОСУ

№ 320. Кишинэу, 9 ноября 2023 г.