

<b>Formularul tipizat al documentului de analiză a impactului</b>	
<b>Titlul analizei impactului</b>	Analiza impactului de reglementare (AIR) efectuată asupra Proiectului Hotărîrii 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	
Asigurarea transparenței informațiilor financiare prin raportarea publică în ceea ce privește prezentarea de către anumite tipuri de entități multinaționale a informațiilor privind impozitul pe profit.	
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 recăștigarea 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 prezenta informații 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/Raportului consolidat al 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	
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.	
d) Descrieți cum a evoluat problema și cum va evolua fără o intervenție	

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 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

Actualmente, cadrul normativ de reglementare din domeniul contabilității și auditului în sectorul corporativ constituie:

- 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;

- 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.

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.

## 2. Stabilirea obiectivelor

a) Expuneți obiectivele (care trebuie să fie legate direct de problemă și cauzele acesteia, formulate cuantificat, măsurabil, fixat în timp și realist)

Creșterea transparenței privind raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit de către anumite tipuri de entități pentru perioada de raportare începând cu situațiile financiare întocmite pentru anul 2025.

## 3. Identificarea opțiunilor

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 transparentizare a activităților entităților multinaționale, totodată contravine prevederilor Acordului de Asociere RM-UE și va stopa procesul armonizării continue 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

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:

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

Entitatea-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 15,75 mlrd. de lei, include în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit. Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pe entitățile grupului, includ:

- a) denumirile entităților grupului și descrierea activităților principale;
- b) veniturile din vânzări;
- c) profitul (pierderea) până la impozitare;
- d) cheltuielile privind impozitul pe venit;
- e) impozitul pe venit achitat;
- f) profitul net (pierderea netă) a perioadei de gestiune;
- g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită).

Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe venit, se va regăsi ca parte componentă a Raportului conducerii, respectiv Raportul consolidat al conducerii, această modalitate de raportare a fost considerată optimă pentru a nu împovăra procesul de raportare al entităților cu un nou raport, astfel Raportul

<p>conducerii/Raportul consolidat al 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>De asemenea, potrivit proiectului de lege cu privire la modificarea unor acte normative care conține modificări la Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, se completează conținutul raportului auditorului care va conține suplimentar 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>c) Expuneți opțiunile alternative analizate sau explicați motivul de ce acestea nu au fost luate în considerare</p> <p>Opțiuni alternative nu au fost identificate.</p>
<p><b>4. Analiza impacturilor opțiunilor</b></p>
<p>a) Expuneți efectele negative și pozitive ale stării actuale și evoluția acestora în viitor, care vor sta la baza calculării impacturilor opțiunii recomandate</p> <p>- 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.</p>
<p>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</p> <p>Pentru opțiunea propusă/recomandată, au fost identificate următoarele impacturi:</p> <p><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.</p> <p><i>Social</i>  Impacturi sociale nu au fost identificate.</p> <p><i>De mediu</i>  Impacturi de mediu nu au fost identificate.</p>
<p>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</p> <p>Opțiuni alternative nu au fost identificate.</p>
<p>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</p> <p>Nu au fost identificate riscuri care pot duce la eșecul intervenției propuse.</p>
<p>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</p> <p>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/Raportul consolidat al 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/Raportul consolidat al 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.</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, astfel impactul intervenției respective este minim.</p> <p>Indicatorii care urmează a fi incluși la capitolul separat privind impozitul pe profit sunt accesibili persoanelor responsabile de completarea Raportului conducerii/Raportului consolidat al conducerii, astfel nu vor fi impedimente și resurse financiare adăugătoare necesare pentru completarea Raportului conducerii/Raportului consolidat al conducerii. Prin urmare, entitățile nu necesită angajarea adițională a personalului. Persoana responsabilă de elaborarea Raportului conducerii/Raportului consolidat al 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 procesul de lucru.</p>
<p><b>Concluzie</b></p> <p>e) Argumentați selectarea unei opțiuni, în baza atingerii obiectivelor, beneficiilor și costurilor, precum și a asigurării celui mai mic impact negativ asupra celor afectați</p>
<p>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.</p> <p>Astfel, considerăm necesar de a accepta intenția propusă prin posibilitatea promovării actului normativ.</p>
<p><b>5. Implementarea și monitorizarea</b></p>
<p>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</p>
<p>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. Astfel, nu este necesar de a adopta noi reglementări pentru opțiunea recomandată în urma adoptării și publicării proiectului de act normativ în cauză.</p> <p>Actul normativ va fi publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, atît în limba română, cît și în limba rusă.</p>
<p>b) Indicați clar indicatorii de performanță în baza cărora se va efectua monitorizarea</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- numărul de rapoarte ale conducerii prezentate Biroului Național de Statistică, în conformitate cu prevederile actului normativ respectiv.</li> </ul>
<p>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</p>
<p>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.</p>
<p><b>6. Consultarea</b></p>
<p>a) Identificați principalele părți (grupuri) interesate în intervenția propusă</p>
<p>Principalele părți interesate în intervenția propusă sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- statul;</li> <li>- Consiliul de contabilitate și raportare financiară.</li> </ul>
<p>b) Explicați succint cum (prin ce metode) s-a asigurat consultarea adecvată a părților</p>
<p>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%9Bierea-elabor%C4%83rii-proiectului-396">https://mf.gov.md/ro/content/anun%C8%9B-privind-ini%C8%9Bierea-elabor%C4%83rii-proiectului-396</a>.</p> <p>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,</p>

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 lângă Ministerul Finanțelor, potrivit procesului verbal nr.1 din 19.06.2023, au fost luate în calcul la ajustarea proiectului.

Totodată se va ține cont de alte propuneri, comentarii parvenite de la entități consultate față de analiza impactului de reglementare și proiectul de act normativ în cauză.

**Anexă**

**Tabel pentru identificarea impacturilor**

Categoriile de impact	Punctaj atribuit		
	Opțiunea propusă	Opțiunea alternativă 1	Opțiunea alternativă 2
<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		
cadru 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		
<i>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 –</i>			

*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**

-