

Nota de fundamentare
la proiectul de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017
(privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)

1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ
Ministerul Finanțelor
2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ
<i>2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ</i>
Proiectul a fost elaborat în temeiul Programului național de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană pentru anii 2025-2029 (pct.7 din Anexa A la Capitolul 6 „Dreptul societăților comerciale”, Cluster 2: Piața internă), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.306/2025 (în continuare – PNA 2025-2029), și pentru asigurarea realizării subacțiunii nr.11.1.5 planificate în Planul de acțiuni al Ministerului Finanțelor pentru anul 2026, în vederea transpunerii Directivei delegate (UE) 2023/2775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari (CELEX: 32023L2775), (în continuare - Directiva delegată (UE) 2023/2775).
<i>2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative</i>
Art.3 al Directivei 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 stabilește categoriile de întreprinderi și de grupuri (CELEX: 02013L0034) (în continuare – Directiva 2013/34/UE). În funcție de categoria entității și necesitățile informaționale ale acesteia, entitatea întocmește și prezintă anual un anumit set de situații financiare. Pentru ajustarea la efectele inflației, Comisia Europeană revizuieste cel puțin o dată la cinci ani și, dacă este cazul, modifică, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu articolul 49, pragurile prevăzute la alineatele (1)-(7) de la articolul menționat, ținând cont de măsurile inflației publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (art.3 alin.(13)). Conform preambulului Directivei delegate (UE) 2023/2775, cerințele de raportare din domeniul contabilității urmăresc diverse obiective. Acestea nu se limitează la furnizarea de informații pentru investitorii de pe piețele de capital, ci oferă și o imagine a tranzacțiilor anterioare și consolidează guvernanta corporativă. Este important să se raționalizeze aceste cerințe pentru a se asigura că ele îndeplinesc obiectivele vizate și pentru a limita sarcina administrativă. Astfel, având în vedere rata semnificativă a inflației în 2021 și 2022 în cadrul statelor membre UE, au fost revizuite criteriile de mărime utilizate pentru determinarea categoriei de mărime a unei întreprinderi pentru a ține seama de impactul inflației. Prin urmare, Directiva 2013/34/UE a fost modificată prin Directiva delegată (UE) 2023/2775.
3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse
<i>3.1. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi</i>
În contextul alinierii continue la legislația UE ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri începând cu perioada de raportare pentru anul 2027 reprezintă obiectivul adoptării proiectului de lege de modificare a Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (în continuare – Legea nr.287/2017), care va asigura îndeplinirea angajamentului planificat în PNA 2025-2029 privind transpunerea prevederilor Directivei delegate (UE) 2023/2775 până în decembrie 2026. Criteriile de atribuire la categorii se aplică în scopul contabilității și raportării financiare în sectorul corporativ. Prevederile noi ale proiectului menționat se referă la ajustarea criteriilor de mărime pentru atribuirea la categorii de entități și grupuri stabilite potrivit art.4 al Legii nr.287/2017 și anume: (1) pentru entitatea micro care, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 8 500 000 de lei; b) veniturile din vânzări – 17 000 000 de lei. (2) pentru entitatea mică care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 95 000 000 de lei;

b) veniturile din vânzări – 190 000 000 de lei.

(3) pentru entitatea mijlocie care, nefiind entitate micro sau entitate mică, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:

a) totalul activelor – 480 000 000 de lei;

b) veniturile din vânzări – 960 000 000 de lei.

(4) pentru entitatea mare care, la data raportării, depășește limitele a două dintre următoarele criterii:

a) totalul activelor – 480 000 000 de lei;

b) veniturile din vânzări – 960 000 000 de lei.

(5) pentru grupul mic constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare și care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu, nu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii:

a) totalul activelor – 115 000 000 de lei;

b) veniturile din vânzări – 230 000 000 de lei.

(6) pentru grupul mijlociu care, nefiind grup mic, este constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu, nu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii:

a) totalul activelor – 575 000 000 de lei;

b) veniturile din vânzări – 1 150 000 000 de lei.

(7) pentru grupul mare constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu, depășesc limitele a două dintre următoarele criterii:

a) totalul activelor – 575 000 000 de lei;

b) veniturile din vânzări – 1 150 000 000 de lei.

Potrivit prevederilor Directivei 2013/34/UE, valoarea în monedă națională se obține prin aplicarea cursului de schimb la data intrării în vigoare a Directivei delegate (UE) 2023/2775. Astfel, cursul oficial de schimb EUR al BNM la data de 24 decembrie 2023 a constituit 19,2698 MDL, respectiv valorile de referință a criteriilor au fost convertite în MDL cu micșorarea până la aproximativ 2% pentru a obține sume rotunde în monedă națională.

3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare

Nu au fost identificate, întrucât vizează asigurarea îndeplinirii angajamentului, potrivit PNA 2025-2029.

4. Analiza impactului de reglementare

4.1. Impactul asupra sectorului public

Nu este aplicabil.

4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative

Nu este aplicabil.

4.3. Impactul asupra sectorului privat

Urmare a transunerii Directivei delegate (UE) 2023/2775 prin ajustarea criteriilor de mărime pentru categoriile de entități:

- 1) se vor modifica criteriile de atribuire la categorii și grupuri de entități în vederea majorării acestora;
- 2) un număr mai mare de entități vor putea întocmi situații financiare simplificate și prescurtate.

Actualmente, potrivit art.21 alin.(1)-(4) al Legii nr.287/2017, în funcție de categoria entității și necesitățile informaționale ale acesteia, entitatea care aplică Standardele Naționale de Contabilitate întocmește și prezintă anual unul din seturile de rapoarte care conțin situații financiare prescurtate, situații financiare simplificate și situații financiare complete.

Potrivit datelor oferite de Biroul Național de Statistică aferente numărului de entități care au prezentat situații financiare pentru anul 2024, s-a constatat că entități micro sunt în număr de 61 632, ce constituie aproximativ 90% din numărul total de entități care întocmesc situații financiare prescurtate.

Categoria entității	Criteriile conform Legii nr.287/2017	Numărul de entități	%	Criteriile conform Directivei delegate (UE) 2023/2775	Numărul de entități	%	Setul de rapoarte întocmite, prin aplicarea SNC
Micro , care nu depășește limitele a 2 din 3 criterii: a) totalul activelor; b) veniturile din vânzări;	- 5 600 000; - 11 200 000; - 10.	61 632	89,68	- 8 500 000; - 17 000 000; - 10.	63 015	91,69	Situațiile financiare prescurtate, care includ: a) bilanțul prescurtat;

c) numărul mediu al salariaților.							b) situația de profit și pierdere prescurtată; c) nota explicativă (10 indicatori).
Mică , care nu depășește limitele a 2 din 3 criterii: a) totalul activelor; b) veniturile din vânzări; c) numărul mediu al salariaților.	- 63 600 000; - 127 200 000; - 50.	6 152	8,95	- 95 000 000; - 190 000 000; - 50.	5 024	7,31	Situațiile financiare simplificate, care includ: a) bilanțul; b) situația de profit și pierdere; c) nota explicativă (10 indicatori).
Mijlocie , care nu depășește limitele a 2 din 3 criterii: a) totalul activelor; b) veniturile din vânzări; c) numărul mediu al salariaților.	- 318 000 000; - 636 000 000; - 250.	791	1,15	- 480 000 000; - 960 000 000; - 250.	582	0,85	Situațiile financiare complete, care includ: a) bilanțul; b) situația de profit și pierdere; c) situația modificărilor capitalului propriu; d) situația fluxurilor de numerar; e) nota explicativă (26 indicatori).
Mare , care depășește limitele a 2 din 3 criterii: a) totalul activelor; b) veniturile din vânzări; c) numărul mediu al salariaților.	- 318 000 000; - 636 000 000; - 250.	150	0,22	- 480 000 000; - 960 000 000; - 250.	104	0,15	Situațiile financiare complete, care includ: a) bilanțul; b) situația de profit și pierdere; c) situația modificărilor capitalului propriu; d) situația fluxurilor de numerar; e) nota explicativă (28 indicatori).
Total entități		68 725	100		68 725	100	

Potrivit datelor din tabel, după aprobarea noilor criterii de atribuire a categoriei entității, se observă o micșorare a numărului de entități mici cu 1 128 de entități (de la 6 152 la 5 204 entități), a numărului de entități mijlocii cu 209 entități (de la 791 la 582 entități) și a numărului de entități mari cu 46 entități (de la 150 la 104 entități). Astfel, entitățile mijlocii care vor trece în categoria entităților mici vor putea întocmi situații financiare simplificate (conform setului de rapoarte prezentat în tabel), iar entitățile mici care vor trece în categoria entităților micro vor putea întocmi situații financiare prescurtate.

Prin urmare, prin adoptarea proiectului de lege, un număr mai mare de entități vor putea întocmi situații financiare simplificate și prescurtate. Așadar, cu 209 entități mai multe vor putea întocmi situații financiare simplificate și cu 1 128 entități mai multe vor putea întocmi situații financiare prescurtate și, respectiv, cu 46 entități mai puține vor avea obligația întocmirii situațiilor financiare complete. Acest fapt va contribui la simplificarea procesului de raportare și reducerea sarcinilor administrative, în special pentru entitățile mici și mijlocii.

Potrivit prevederilor art.5 alin.(8) și (9) al Legii nr.287/2017, entitatea care are obligația să întocmească situații financiare prescurtate poate întocmi situații financiare simplificate sau complete. Entitatea care are obligația să întocmească situații financiare simplificate poate întocmi situații financiare complete.

Astfel, entitățile pot continua să întocmească situațiile financiare analogic perioadelor precedente, reieșind din necesitățile informaționale proprii și deciziile entității.

Potrivit art.34 alin.(1) din Directiva 2013/34/UE, statele membre se asigură că situațiile financiare ale entităților de interes public și ale întreprinderilor mijlocii și mari sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit autorizate de statele membre să efectueze auditul statutar în temeiul Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, care stabilește norme privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea.

Astfel, potrivit art.32 alin.(1) lit.a) al Legii nr.287/2017, auditului obligatoriu sunt supuse situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare.

Prin urmare, potrivit datelor din tabel un număr mai mic de entități mari și mijlocii vor avea obligația de a efectua auditul situațiilor financiare și anume, 104 entități mari (cu 46 entități mai puține) și 582 entități mijlocii (cu 209 entități mai puține), astfel reducând cheltuielile de administrare a afacerii.

Reieșind din cele menționate, chiar dacă entitățile mijlocii în număr de 209 entități, care potrivit noilor modificări vor trece în categoria entităților mici, și vor fi scutite de efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare, acestea pot opta pentru audit sau alte servicii de asigurare (revizuire, misiuni de asigurare), pentru a spori transparența, accesul la finanțare și disciplina financiară.

4.4. Impactul social

4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal

4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen

Nu este aplicabil.

4.5. Impactul asupra mediului

Nu este aplicabil.

4.6. Alte impacturi și informații relevante

Nu este aplicabil.

5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE

5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională

Obiectul Directivei delegate (UE) 2023/2775 constă în ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari.

Directiva menționată urmează a fi transpusă total prin proiect de lege de modificare a Legii nr.287/2017.

5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE

În vederea transunerii Directivei delegate (UE) 2023/2775, a fost elaborat proiectul de lege de modificare a Legii nr.287/2017 și tabelul de concordanță, care va fi supus expertizei de compatibilitate cu legislația UE, în conformitate cu prevederile art.31 și 35 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Centrul de Armonizare a Legislației.

Informația privind rezultatele expertizei de compatibilitate va fi inclusă după recepționarea declarației de compatibilitate în sinteza la proiectul menționat.

Tabelul de concordanță va fi actualizat în baza avizelor, expertizelor și a declarației de compatibilitate recepționate.

6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ

Proiectul de lege va fi supus avizării și consultării publice în conformitate cu art.32 din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prin expediere părților interesate și prin publicare pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor și pe portalul guvernamental particip.gov.md.

În scopul respectării prevederilor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul de lege, nota de fundamentare și tabelul de concordanță vor fi plasate pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor (compartimentul „Transparența decizională”) și pe portalul guvernamental particip.gov.md.

Anunțul de inițiere a proiectului de lege a fost publicat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor <https://mf.gov.md/ro/content/proiectul-de-lege-pentru-modificarea-legii-contabilit%C4%83%C8%9Bii-%C8%99i-raport%C4%83rii-financiare-nr2872017> și pe platforma particip.gov.md.

7. Concluziile expertizelor

Proiectul de lege va fi supus expertizei juridice în conformitate cu prevederile art.37 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Ministerul Justiției.

Informația privind rezultatele expertizei juridice va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză juridică în sinteza la proiectul menționat.

Proiectul de lege va fi supus expertizei anticorupție în conformitate cu prevederile art.36 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017, de către Centrul Național Anticorupție.

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză anticorupție în sinteza la proiectul menționat.

Proiectul de lege și nota de fundamentare vor fi examinate de către Grupul de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, potrivit prevederilor pct.34 din Regulamentul Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1429/2008 privind revizuirea și optimizarea cadrului normativ de reglementare a activității de întreprinzător.

Rezultatele examinării proiectului de lege și a notei de fundamentare de către Grupul de lucru, vor fi incluse după recepționarea avizului emis în sinteza la proiectul menționat.
--

8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent
--

Urmare aprobării proiectului, nu va apărea necesitatea modificării sau abrogării unor acte normative.

9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ
--

Nu au fost identificate.

MINISTRUL FINANTELOR

Andrian GAVRILIȚĂ