

SINTEZA la proiectul de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (nr. unic 801/MF/2026)			
Participantul la avizare, consultare publică, expertizare	Nr. crt.	Conținutul obiecției, propunerii, recomandării, concluziei	Argumentarea autorului proiectului
Avizare și consultare publică			
AmCham Moldova nr.95 din 10.07.2026	1	Armonizarea trebuie privită ca un proces continuu Procesul de armonizare a legislației naționale cu acquis-ul Uniunii Europene reprezintă un demers continuu, care presupune nu doar transpunerea versiunii actuale a actelor europene, ci și pregătirea cadrului normativ pentru evoluțiile deja adoptate la nivelul Uniunii Europene. În acest context, recomandăm evaluarea oportunității inițierii din timp a procesului de armonizare a legislației naționale cu noile cerințe europene privind raportarea de sustenabilitate (Corporate Sustainability Reporting Directive – CSRD), inclusiv prin asigurarea unei corelări corespunzătoare cu legislația privind auditul situațiilor financiare și asigurarea raportărilor de sustenabilitate.	Se acceptă. Proiectul de lege asigură continuarea procesului de armonizare a legislației naționale cu acquis-ul Uniunii Europene prin transpunerea dispozițiilor Directivei (UE) 2022/2464 privind raportarea de durabilitate de către întreprinderi, precum și a celorlalte modificări aduse Directivei 2013/34/UE. Totodată, pentru asigurarea unui cadru normativ coerent, prevederile referitoare la raportarea privind durabilitatea sunt corelate cu modificările promovate concomitent la Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, în vederea reglementării asigurării raportării privind durabilitatea.
	2	Menținerea alinierii cu standardele internaționale Un cadru contabil modern presupune nu doar adoptarea IFRS, ci și actualizarea continuă a referințelor utilizate în legislație și în actele normative secundare. În acest sens, recomandăm: actualizarea terminologiei utilizate în lege pentru a reflecta modificările adoptate de IASB; asigurarea publicării într-un termen rezonabil a noilor standarde și amendamente IFRS adoptate la nivel internațional; revizuirea periodică a actelor normative secundare pentru a evita apariția diferențelor între cadrul aplicabil în Republica Moldova și cel utilizat la nivel internațional.	Se acceptă. Mecanismul de actualizare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) este reglementat de cadrul normativ național. În conformitate cu Acordul de renunțare la dreptul de autor pe un teritoriu limitat, încheiat între Ministerul Finanțelor și IFRS Foundation la 15 iulie 2008, precum și cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare

			nr.287/2017 și ale Hotărârii Guvernului nr.238/2008 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova, Ministerul Finanțelor asigură acceptarea și publicarea IFRS și a modificărilor acestora imediat ce acestea sunt recepționate de la fundația IFRS. Totodată, terminologia utilizată în Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 se bazează în primul rând pe noțiunile utilizate în Directiva 2013/34/UE care sunt transpuse atât prin legea menționată cât și prin Standardele Naționale de Contabilitate.
	3	Consolidarea principiului proporționalității Unul dintre principiile fundamentale ale Directivei 2013/34/UE este proporționalitatea obligațiilor de raportare în funcție de dimensiunea întreprinderii. Din această perspectivă, considerăm oportună: revizuirea periodică a criteriilor valorice utilizate pentru clasificarea entităților, inclusiv prin raportare la modificările operate la nivel european; clarificarea corespondenței dintre categoriile de entități și seturile de situații financiare aplicabile; delimitarea expresă a informațiilor obligatorii pentru fiecare categorie de entități, astfel încât întreprinderile mici și micro să nu fie supuse unor obligații de raportare mai extinse decât cele urmărite de Directivă.	<u>Se acceptă.</u> Proiectul de lege promovează consolidarea principiului proporționalității, în conformitate cu Directiva 2013/34/UE, prin diferențierea obligațiilor de raportare în funcție de categoria entităților și prin stabilirea cerințelor aplicabile fiecărei categorii. Totodată, proiectul clarifică obligațiile de raportare și menține un nivel de reglementare proporțional dimensiunii entităților, astfel încât întreprinderile micro și mici să nu fie supuse unor cerințe care depășesc prevederile Directivei. Revizuirea periodică a criteriilor valorice va fi realizată, după caz, în funcție de modificările ulterioare ale acquis-ului Uniunii Europene, astfel, încât criteriile de atribuire la entități și grupuri să fie similare în toate statele membre și să asigure comparabilitatea între

			entități și dezvăluirea de către acestea a informațiilor în situațiile financiare
	4	Sporirea clarității și comparabilității raportării financiare Pentru a facilita aplicarea uniformă a legislației și comparabilitatea informațiilor financiare, considerăm utilă dezvoltarea unor prevederi suplimentare privind: prezentarea efectelor derogărilor utilizate pentru asigurarea imaginii fidele; tratamentul reclasificărilor efectuate asupra informațiilor comparative; clarificarea unor noțiuni utilizate în lege, inclusiv a indicatorilor financiari utilizați pentru clasificarea entităților și raportare. Astfel de clarificări vor reduce diferențele de interpretare și vor contribui la creșterea calității raportării financiare.	Se acceptă. În vederea sporirii clarității și comparabilității raportării financiare, proiectul de lege completează și clarifică prevederi privind aplicarea principiului imaginii fidele, consecvența prezentării informațiilor, conținutul notei explicative și alte cerințe de prezentare a informațiilor financiare, în conformitate cu prevederile Directivei 2013/34/UE. Totodată, au fost actualizați indicatorii pentru clasificarea entităților pe categorii prin Legea nr.86/2026 (în vigoare din 01.01.2027)
	5	O mai bună corelare cu cerințele europene privind raportările speciale Considerăm oportună o analiză suplimentară a modului în care sunt transpuse dispozițiile europene referitoare la: raportul conducerii; raportarea nefinanciară și de sustenabilitate; raportarea privind plățile către autoritățile publice; raportarea publică privind impozitul pe profit. O transpunere cât mai fidelă a conceptelor și mecanismelor prevăzute de Directiva 2013/34/UE va contribui la reducerea incertitudinilor de aplicare și la asigurarea unei convergențe reale cu practica europeană.	Se acceptă. Proiectul transpune fidel dispozițiile Directivei privind raportul conducerii, raportarea privind plățile către guverne, raportarea privind impozitul pe profit și raportarea privind durabilitatea, fiind completat în vederea asigurării unei transpuneri exacte a acquis-ului Uniunii Europene.
	6	Preambul. Legea transpune Directiva 2013/34/UE, însă cadrul european privind raportarea corporativă a evoluat semnificativ în ultimii ani, inclusiv prin introducerea cerințelor privind raportarea de sustenabilitate (CSRD). Evaluarea oportunității continuării procesului de armonizare și cu cele mai recente evoluții ale acquis-ului UE privind raportarea corporativă, inclusiv cerințele privind raportarea și asigurarea informațiilor de sustenabilitate și corelarea corespunzătoare cu legislația în domeniul auditului. Asigurarea unui cadru legislativ compatibil cu evoluțiile acquis-ului UE și facilitarea implementării etapizate a noilor obligații de raportare.	Se acceptă. Proiectul de lege asigură actualizarea cadrului normativ național în conformitate cu cele mai recente evoluții ale acquis-ului Uniunii Europene în domeniul raportării corporative, prin transpunerea Directivei (UE) 2022/2464 privind raportarea de durabilitate de către întreprinderi, precum și a celorlalte modificări aduse Directivei 2013/34/UE. Totodată, proiectul este corelat cu modificările promovate la Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor

			financiare, în vederea asigurării unui cadru legislativ coerent pentru raportarea și asigurarea informațiilor privind durabilitatea și facilitării implementării a noilor obligații de raportare.
	7	Art. 2 – Domeniul de aplicare Domeniul de aplicare al Legii este mai extins decât domeniul de aplicare al Directivei 2013/34/UE, ceea ce poate genera incertitudini privind aplicarea anumitor obligații de raportare. Clarificarea dispozițiilor aplicabile tuturor entităților și delimitarea acestora de prevederile care transpun cerințele Directivei privind raportarea corporativă. Aplicare uniformă și predictibilă a cadrului normativ.	Nu se acceptă. Domeniul de aplicare al Legii nr. 287/2017 este stabilit în funcție de particularitățile cadrului național de reglementare și nu contravine prevederilor Directivei 2013/34/UE, care stabilește cerințe minime de armonizare și permite statelor membre să mențină sau să adopte dispoziții naționale aplicabile unui spectru mai larg de entități, cu respectarea obiectivelor directivei. Totodată, proiectul de lege nu modifică domeniul de aplicare al legii, ci transpune cerințele specifice ale Directivei pentru categoriile de entități vizate și nu impune cerințe mai stricte față de cele prevăzute de Directiva 2013/34/UE. Totodată, este necesară reglementarea contabilității și raportării financiare pentru entități care nu cad sub incidența Directivei prin stabilirea regulilor și principiilor fundamentale de ținere a contabilității și raportarea financiară a acestor categorii de entități.
	8	Art. 3 – Terminologie Terminologia utilizată pentru standardele internaționale nu reflectă denumirea oficială adoptată de IASB începând cu anul 2021. Actualizarea referințelor legislative prin utilizarea denumirii oficiale „IFRS Accounting Standards”. Alinierea legislației naționale la terminologia internațională și evitarea neconcordanțelor conceptuale.	Nu se acceptă. Terminologia utilizată în proiect este conformă actelor Uniunii Europene transpuse, inclusiv Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, care face referire la standardele internaționale de contabilitate și la standardele internaționale de raportare financiară adoptate la nivelul

			Uniunii Europene. Utilizarea denumirii „IFRS Accounting Standards”, adoptată de IASB în scop de comunicare instituțională, nu impune modificarea terminologiei utilizate în legislația națională și nu rezultă din obligațiile de transpunere a acquis-ului Uniunii Europene.
	9	Art. 3 – Referințele la IFRS Referințele la IFRS ar putea necesita actualizări periodice pentru a reflecta modificările operate de IASB. Revizuirea referințelor utilizate în legislație și instituirea unui mecanism de actualizare continuă a acestora. Mentținerea relevanței și actualității cadrului normativ.	Se acceptă Mecanismul de actualizare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) este reglementat de cadrul normativ național. În conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și ale Hotărârii Guvernului nr.238/2008 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova, Ministerul Finanțelor asigură acceptarea și publicarea IFRS și a modificărilor acestora. În baza Acordului de renunțare la dreptul de autor pe un teritoriu limitat, încheiat între Ministerul Finanțelor și IFRS Foundation la 15 iulie 2008.
	10	Art. 4 – Venituri din vânzări Noțiunea „venituri din vânzări”, utilizată pentru clasificarea entităților, poate genera interpretări diferite în practică. Clarificarea expresă a modalității de determinare a indicatorului „venituri din vânzări”, inclusiv prin raportare la standardele contabile aplicabile. Aplicare consecventă a criteriilor de clasificare și reducerea riscurilor de interpretare.	Se acceptă. În vederea asigurării unei aplicări uniforme a criteriilor de clasificare a entităților și reducerii riscurilor de interpretare, proiectul actualizează definiția noțiunii „venituri din vânzări (cifra de afaceri netă)” și stabilește exact tipurile de venituri pe care le cuprind. Modificările propuse sunt în concordanță cu prevederile Directivei 2013/34/UE și contribuie la creșterea predictibilității și aplicării consecvente a cadrului normativ.

11	Art. 4 – Pragurile de clasificare Pragurile valorice utilizate pentru clasificarea entităților sunt fixe și nu există un mecanism de actualizare periodică. Instituirea unui mecanism de revizuire periodică a pragurilor, ținând cont de evoluțiile cadrului european și ale mediului economic. Menținerea caracterului proporțional al obligațiilor de raportare și evitarea creșterii nejustificate a poverii administrative asupra întreprinderilor.	<u>Nu se acceptă.</u> Proiectul de lege stabilește pragurile valorice în conformitate cu prevederile Directivei 2013/34/UE și ale actelor Uniunii Europene care o modifică. Directiva nu impune instituirea unui mecanism de revizuire periodică a pragurilor în legislația națională, iar actualizarea acestora va fi realizată, după caz, în contextul modificărilor ulterioare ale acquis-ului Uniunii Europene și al promovării actelor normative corespunzătoare.
12	Art. 5 – Situațiile financiare Nu este suficient de clară corespondența dintre categoria entității și setul de situații financiare aplicabil, respectiv nivelul minim de informații obligatorii. Clarificarea relației dintre categoriile de entități și seturile de situații financiare, inclusiv prin corelarea expresă cu simplificările permise de Directiva 2013/34/UE. Creșterea predictibilității și aplicarea consecventă a principiului proporționalității.	<u>Se acceptă.</u> Categoriile de entități și seturile de situații financiare, inclusiv informațiile care trebuie dezvăluite în notele explicative corespund celor prevăzute de Directiva 2013/34/UE.
13	Art. 8 – Actualizarea IFRS Publicarea standardelor și amendamentelor IFRS la nivel național poate rămâne în urmă față de evoluțiile internaționale. Consolidarea mecanismului de preluare și publicare a standardelor și modificărilor IFRS într-un termen rezonabil de la adoptarea acestora la nivel internațional. Aplicarea uniformă a standardelor și reducerea incertitudinilor în practică.	<u>Se acceptă.</u> Mecanismul de actualizare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) este reglementat de cadrul normativ național. În conformitate cu Acordul de renunțare la dreptul de autor pe un teritoriu limitat, încheiat între Ministerul Finanțelor și IFRS Foundation la 15 iulie 2008, precum și cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și ale Hotărârii Guvernului nr.238/2008 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova, Ministerul Finanțelor asigură acceptarea și publicarea IFRS și a modificărilor acestora. După aderarea Republicii Moldova la Uniunea

			Europeană, standardele și modificările IFRS adoptate la nivelul Uniunii Europene vor fi preluate și aplicate în conformitate cu acquis-ul Uniunii Europene.
	14	Art. 20 – Imaginea fidelă Prevederile privind derogarea necesară pentru asigurarea imaginii fidele pot fi dezvoltate prin cerințe suplimentare de prezentare. Completarea obligației de prezentare a efectului financiar al derogărilor aplicate, în măsura în care acesta poate fi determinat în mod rezonabil. Sporirea transparenței și creșterea calității informațiilor prezentate utilizatorilor situațiilor financiare.	Se acceptă. În vederea consolidării principiului imaginii fidele și sporirii transparenței informațiilor financiare, proiectul completează prevederile art.20 cu cerințe privind prezentarea informațiilor suplimentare necesare atunci când aplicarea dispozițiilor legii și a standardelor de contabilitate nu este suficientă pentru prezentarea fidelă a poziției și performanței financiare a entității în conformitate cu prevederile Directivei 2013/34/UE.
	15	Art. 20 – Informații comparative Reglementarea reclasificării informațiilor comparative poate fi detaliată pentru a asigura o aplicare uniformă. Prevederea obligației de prezentare a naturii reclasificărilor efectuate și a valorii elementelor reclasificate, atunci când acestea sunt necesare pentru asigurarea comparabilității. Îmbunătățirea comparabilității situațiilor financiare între perioadele de raportare.	Se acceptă. În vederea asigurării comparabilității situațiilor financiare între perioadele de raportare și a aplicării uniforme a prevederilor legale, proiectul completează cerințele privind prezentarea informațiilor în nota explicativă și consolidează principiul consecvenței prezentării elementelor din situațiile financiare în conformitate cu prevederile Directivei 2013/34/UE, astfel, contribuind la creșterea transparenței și comparabilității informațiilor financiare.
	16	Art. 22 – Nota explicativă Cerințele privind informațiile prezentate în nota explicativă pot conduce la practici diferite de raportare și la supra-raportare în cazul IMM-urilor. Clarificarea informațiilor obligatorii pentru fiecare categorie de entități, în conformitate cu principiul proporționalității prevăzut de Directiva 2013/34/UE. Reducerea poverii administrative și creșterea uniformității raportării financiare.	Se acceptă. Cerințele privind informațiile prezentate în nota explicativă sunt reglementate de Legea nr.287/2017, diferențiat în funcție de categoria entității, în conformitate cu principiul proporționalității prevăzut de Directiva 2013/34/UE. Proiectul de lege completează aceste cerințe doar în

			măsura necesară transpunerii dispozițiilor directivei, fără a extinde obligațiile de raportare pentru IMM-uri. Setul de informații dezvăluit de IMM-uri în situațiile financiare corespund fidel celor prevăzute de Directivă.
17	Art. 23 – Raportul conducerii Conținutul raportului conducerii poate fi armonizat suplimentar cu cerințele Directivei 2013/34/UE, inclusiv în ceea ce privește excepțiile aplicabile întreprinderilor mici. Revizuirea conținutului minim al raportului conducerii și clarificarea expresă a categoriilor de entități obligate să întocmească acest raport. Creșterea predictibilității obligațiilor de raportare și alinierea la practica europeană.		Se acceptă. În vederea alinierii la prevederile Directivei 2013/34/UE și ale Directivei (UE) 2022/2464 privind raportarea de durabilitate de către întreprinderi, proiectul revizuește conținutul raportului conducerii și clarifică obligațiile de raportare aplicabile categoriilor de entități vizate. Modificările propuse contribuie la creșterea predictibilității obligațiilor de raportare, asigurarea unei aplicări uniforme a cadrului normativ și consolidarea alinierii la practica europeană.
18	Art. 23 – Raportarea plăților către autoritățile publice Unele noțiuni utilizate pentru raportarea plăților către autoritățile publice pot fi armonizate mai fidel cu Directiva europeană. Revizuirea definițiilor și regulilor privind agregarea informațiilor, inclusiv a conceptelor de „proiect”, „guvern” și a regulilor privind pragurile de raportare. Creșterea comparabilității raportărilor și facilitarea aplicării uniforme a prevederilor legale.		Se acceptă. În vederea asigurării unei transpuneri conforme a prevederilor Directivei 2013/34/UE, proiectul revizuește cadrul normativ, inclusiv prin stabilirea unor reglementări referitor la raportarea plăților către guverne care transpun fidel prevederile similare din Directiva 2013/34/UE.
19	Art. 23 – Raportarea publică privind impozitul pe profit Modalitatea de reglementare a raportării publice privind impozitul pe profit diferă de abordarea utilizată în legislația europeană, unde aceasta constituie un raport distinct. Există o necorelare între termenele de raportare prevăzute de legislația națională privind publicarea informațiilor Country-by-Country Reporting (CbCR) și disponibilitatea efectivă a acestor informații la nivelul grupului. Entitățile din Moldova trebuie să includă informațiile CbCR în Raportul conducerii înainte ca entitatea-mamă să finalizeze și să publice raportul corespunzător. În plus,		Se acceptă. În vederea asigurării unei transpuneri conforme a prevederilor Directivei 2013/34/UE, proiectul revizuește cadrul normativ, inclusiv prin stabilirea unor reglementări referitor la raportarea plăților către guverne care transpun fidel prevederile similare din Directiva 2013/34/UE.

	prevederile Legii auditului generează situații în care auditorii trebuie să concluzioneze asupra obligațiilor aferente unei perioade pentru care informațiile nu au fost încă disponibile. Reanalizarea modalității de transpunere a cerințelor privind raportarea publică a informațiilor referitoare la impozitul pe profit, în vederea alinierii la structura prevăzută de acquis-ul Uniunii Europene. Analizarea oportunității modificării cerințelor de raportare astfel încât informațiile Country-by-Country Reporting prezentate în Raportul conducerii să se refere la exercițiul financiar precedent (de exemplu, în Raportul conducerii aferent anului 2026 să fie incluse informațiile pentru anul 2025), asigurând astfel disponibilitatea și completitudinea informațiilor raportate. Asigurarea unei transpuneri coerente a legislației europene și facilitarea aplicării uniforme a obligațiilor de raportare, bazat pe informații disponibile și complete.	
--	---	--