

THE BENEFITS OF APPLYING THE SINGLE TAX FOR RESIDENTS OF INFORMATION TECHNOLOGY PARKS

Ina GUMENIUC, Dr., conf. univ.

Universitatea Tehnică a Moldovei, Republica Moldova

Alina STRATILA, Dr., conf. univ.

Universitatea Tehnică a Moldovei, Republica Moldova

Abstract: In 2017, in the Republic of Moldova the fiscal legislation was amended, as well as that in the field of mandatory social and medical insurance, which ensured a functional mechanism for the application of the single tax owed by the residents of the information technology park.

The article describes the following points: what constitutes the single tax; who are subject to the single tax charge; the main economic activities that economic operators must carry out in order to be registered as residents of information technology parks; which is the rate and subject of the single tax charge; which taxes, duties and contributions are included in the single tax and which taxes are not included in the single tax.

Similarly, the basic benefits of the application of the single tax have been identified, including: lower taxes; saving time because only one tax is calculated instead of seven; reducing accounting staff, as it eliminates part of the work on documents; the attractiveness of new employees, as residents can increase the wage fund by approximately 15-20%; virtual presence, residents must not change offices, all they have to do is apply, sign contracts and continue working.

The advantages of employees of resident companies in parks for information technology are equally obvious: employees of companies are exempt from paying taxes as a rule the gross wage is equal to the net wage; employees continue to receive 60% of the average wage per economy; the days off for each employee shall be calculated in accordance with the rules laid down by the general scheme; bonuses, premiums and other financial incentives shall not be subject to additional taxes; employees are exempt from the need to submit a tax return.

Keywords: single tax, benefits, information technology park resident.

În anul 2017, în Republica Moldova a fost modificată legislația fiscală, precum și cea din domeniul asigurărilor sociale și medicale obligatorii, care a asigurat un mecanism funcțional de aplicare a impozitului unic datorat de rezidenții parcurilor pentru tehnologia informațiilor (IT). Codul fiscal a fost completat cu titlul X „Alte regimuri fiscale”, care conține un capitol dedicat regimului fiscal al rezidenților parcurilor IT [1]. În același timp, Legea nr.77/2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației, reglementează procesul de creare a parcurilor pentru tehnologia informației, precum și funcționarea acestora [2].

Subiecți ai impunerii cu impozitul unic sunt orice persoane juridice și fizice înregistrate în Republica Moldova în calitate de subiecți ai activității de întreprinzător și care întrunesc cumulativ condițiile specificate în legislația cu privire la parcurile pentru tehnologia informației. Înregistrarea și evidența rezidenților parcurilor IT se efectuează de către Administrația parcului IT, care nu are dreptul să intervină în activitatea economică a rezidenților parcului.

În Republica Moldova funcționează primul și unicul parc IT virtual - Moldova IT Park, care întrunește 800 companii, fiind principalul motor de dezvoltare a domeniului IT și de sporire a competitivității acestuia la nivel regional.

În calitate de rezidenți ai parcurilor IT pot fi înregistrați agenții economici care desfășoară următoarele activități principale, conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei (CAEM Rev. 2) [3]:

- a) activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat spre client) (cod 62.01);
- b) activități de editare a jocurilor de calculator (cod 58.21);
- c) activități de editare a altor produse software (cod 58.29);
- d) activități de management (gestiune și exploatare) al mijloacelor de calcul (cod 62.03);
- e) prelucrarea datelor, administrarea paginilor web și activități conexe (cod 63.11);

- f) activități ale portalurilor web (cod 63.12);
- g) activități de consultanță în tehnologia informației (cod 62.02);
- h) alte activități de servicii în tehnologia informației (cod 62.09).

Pentru determinarea faptului dacă rezidentul parcului pentru tehnologia informației desfășoară activitate principală, care generează 70% sau mai mult din veniturile din vânzări, se calculează raportul dintre suma venitului obținut din vânzarea serviciilor, lucrărilor permise în parc în conformitate cu articolul 8 din Legea nr.77/2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației și suma totală a venitului din vânzarea produselor (mărfurilor), prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, venituri înregistrate în evidența contabilă. În acest caz, ambii indicatori ce țin de mărimea venitului din vânzări se determină lunar, cu total cumulativ de la începutul anului calendaristic respectiv sau de la începutul activității în parcul pentru tehnologia informației [2].

Nu se consideră încălcarea a prevederilor privind neîndeplinirea indicatorului ce ține de activitatea principală pe parcursul a cel mult oricărui 2 luni calendaristice ale anului calendaristic în curs, cu condiția asigurării indicatorului de 70% calculat total pentru anul respectiv, inclusiv perioada fiscală tranzitorie.

Potrivit Codului fiscal, *Impozitul unic* este sumă datorată lunar la buget de către rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației conform art.15 din Legea nr.77/2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației [1]. Cota impozitului unic constituie 7% din obiectul impunerii, dar nu mai puțin decât suma minimă. Obiect al impunerii cu impozit unic îl reprezintă venitul din vânzări, înregistrat lunar în evidența contabilă. Suma minimă a impozitului unic se calculează în funcție de numărul de angajați care, pe parcursul perioadei fiscale, au lucrat cel puțin o zi în baza unui contract individual de muncă încheiat cu rezidentul parcului pentru tehnologia informației și va constitui 30 % din cuantumul salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul la care se referă perioada fiscală respectivă (pentru anul 2021 suma minimă calculată în baza numărului de angajați constituie 2614,80 lei).

În componența impozitului unic sunt incluse următoarele impozite, taxe și contribuții:

- a) impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător;
- b) impozitul pe venit din salariu;
- c) contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajatori;
- d) primele de asigurare obligatorie de asistență medicală datorate de angajați;
- e) taxele locale;
- f) impozitul pe bunurile imobiliare;
- g) taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova.

Rezultă că, companiile înregistrate ca rezidenți ai parcurilor IT plătesc impozitul unic, în schimb nu trebuie să achite cele 7 impozite menționate mai sus.

Totodată, în componența impozitului unic nu se includ următoarele impozite, taxe și contribuții:

- a) impozitul pe venit reținut la sursa de plată;
- b) taxa pe valoarea adăugată;
- c) accizele;

d) taxele rutiere, cu excepția taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova;

e) alte impozite, taxe și plăți obligatorii nespecificate expres ca parte componentă a impozitului unic în conformitate cu aliniatul (1), art. 372 din Codul fiscal [1].

Sumele achitate de rezidenții parcurilor pentru tehnologia informațiilor cu titlul de impozit unic sunt repartizate pe bugete conform figurii 1.

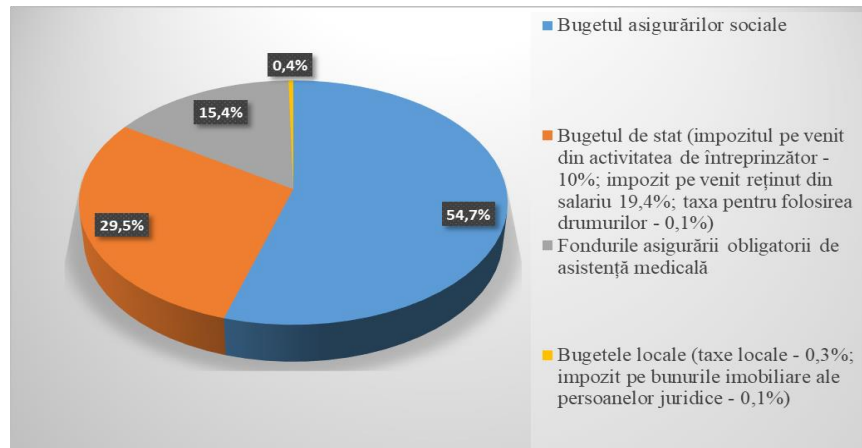


Figura 1. Repartizarea sumelor impozitului unic perceput de la rezidenții pentru tehnologia informațiilor

Sursa: elaborat de autor în baza [2].

Beneficiile aplicării impozitului unic pentru rezidenții parcurilor IT sunt duble, și pentru angajator, și pentru angajat, în ambele cazuri economiile cresc. Printre avantajele de care se bucură companiile rezidente ale parcurilor IT pot fi menționate:

- impozite mai mici datorită aplicării impozitului unic;
- economii de timp, deoarece se calculează doar un impozit în loc de 7;
- reducerea personalului de contabilitate, întrucât elimină o parte din lucrul cu documentele;
- atragerea noilor angajați, deoarece din contul economiilor rezidenții pot majora fondul de salarizare cu aproximativ 15-20 %;
- prezența virtuală, rezidenții nu trebuie să-și schimbe oficiu, tot ce trebuie este să aplice, să semneze contractual și să continue să lucreze.

Avantajele angajaților companiilor rezidente ale parcurilor IT sunt la fel de evidente și nu mai puțin plăcute. Ele constau în:

- angajații companiilor sunt scutiți de plata impozitelor după regula salariul brut este egal cu salariul net;
- salariații continuă să beneficieze de asigurări sociale în mărime de 60 % din salariul mediu pe economie;
- zilele libere pentru fiecare angajat se calculează în conformitate cu normele prevăzute de regimul general;
- bonusurile, primele și alte stimulente financiare nu sunt supuse impozitelor suplimentare;
- salariații sunt scutiți de necesitatea de a depune declarația fiscală.

Pentru a ne convinge de beneficiile aplicării impozitului unic, în tabelul 1 sunt calculate economiile medii lunare ce pot fi obținute de către o companie, comparând valoarea impozitelor calculate după metoda generală, în caz că întreprinderea nu este înregistrată ca rezident al parcului IT și impozitul unic calculat de către rezidenții parcurilor IT. Impozitele au fost calculate în baza valorilor medii ale indicatorilor economici pentru domeniul Informații și Comunicații.

Tabelul 1

Economii obținute de rezidenții parcurilor IT ca urmare a aplicării impozitului unic

Indicatori	Obiectul impunerii	Valoarea impozabilă medie lunară, lei	Impozite calculate după metoda generală, lei	Impozite calculate de către rezidenții parcurilor IT, lei	Economii lunare, lei
1. Impozit unic - 7%	Veniturile din vânzări	700000	-	49000	-49000
2. Cotizația de rezident a parcului IT	Depinde de bugetul anual al parcului și venitul prognozat al rezidentului		-	100	-100
3. Impozit pe venit din activitatea de întreprinzător - 12%	Venitul impozabil (persoane juridice)	200000	24000	-	+24000

4. Contribuții de asigurare socială - 24%	Fondul de salarizare	300000	72000	-	+72000
5. Prime de asigurare medicală - 9%	Fondul de salarizare (salariul brut)	300000	27000	-	+27000
6. Impozit pe venit din salariu - 12%	Venitul impozabil (15 angajați, salariul mediu lunar 20000 lei)	241500	28980	-	+28980
7. Taxe locale – amenajarea teritoriului – 40 lei trimestrial/ angajat	Numărul mediu scriptic al salariaților, persoane	15	200	-	+200
8. Impozitul pe bunuri imobiliare – 0,3% anual	Valoarea bunurilor imobiliare	2000000	500	-	+500
9. Taxa pentru folosirea drumurilor – taxă anuală	Numărul de autoturisme și capacitatea cilindrică a motorului	-	250	-	+250
Total	-	-	152930	49100	+103830

Sursa: elaborate de autor.

În urma analizei efectuate s-a constatat că, rezidenții parcurilor IT economisesc circa 100000 lei lunar ca urmare a aplicării impozitului unic, mijloace care pot fi utilizate pentru dezvoltarea întreprinderii. Acest fapt este unul din factorii care a contribuit la înregistrarea pentru al treilea an consecutiv a unui ritm accelerat de creștere în domeniul IT.

Referințe:

1. Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163 din 24.04.1997.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=120061&lang=ro#
2. Legea nr.77/2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=122877&lang=ro#
3. Clasificatorului activităților din economia Moldovei (CAEM Rev. 2)
<https://statistica.gov.md/pageview.php?l=ro&idc=385>
4. <https://moldovaitpark.md/>