

SPECIFICUL CONTABILIZĂRII DREPTURILOR SALARIALE CONFORM PREVEDERILOR NOI

SPECIFICS OF PAYROLL ACCOUNTING UNDER THE NEW REQUIREMENTS

Autor: Anastasia SLOBODZEAN, masterand, ASEM

e-mail: slobodzean96@mail.ru

Coordonator științific: Iuliana ȚUGULSCHI, dr., conf. univ., ASEM

***Abstract.** In order to solve the economic constraints and ensure the sustainable development of the Republic of Moldova in the context of the pandemic crisis starting with April 2020, a series of fiscal and customs policy measures were adopted aimed at supporting the business environment. Among them is Law no. 60/2020, which changed the calculation method of social and medical contributions. The author has assessed its impact on the tax burden of the employer and the employee and has come to the conclusion that, in order to decrease its tax burden, the employer can calculate payroll taxes based on the employee's net salary, which is legal since Salary Payment Law no.847/2002 doesn't expressly stipulate what salary the employer should indicate in the individual work agreement – gross (including payroll taxes), or net.*

Keywords: social and medical contributions, net salary, gross salary, calculation method, meal tickets, individual work agreement.

JEL classification: M 41

Introducere

Pentru a soluționa constrângerile economice și a asigura dezvoltarea durabilă a Republicii Moldova în contextul crizei pandemice, începând cu luna aprilie a anului 2020 au fost adoptate o serie de măsuri de politică fiscală și vamală menite să susțină mediul de afaceri. Printre ele se regăsește și Legea nr.60/2020, care a schimbat modul de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale (în continuare – CAS) și primelor de asistență medicală (în continuare – PAM). Scopul cercetării efectuate constă în evaluarea impactului acesteia asupra poverii fiscale a angajatorului și a angajatului.

Metodele de cercetare utilizate

Pentru a atinge scopul urmărit în cercetarea respectivă autorul a utilizat drept metodă de cercetare documentarea normativă, bibliografică și webografică, analiza, comparația, inducția, deducția etc. Astfel în cadrul documentării normative au fost analizate prevederile cadrului normativ contabil. Prin documentarea bibliografică și webografică autorul a analizat stadiul cunoașterii în domeniul schimbărilor în calculele salariale în anul 2021, identificând mai mulți economiști preocupați de acest subiect, după cum urmează: Bejan, Iavorscaia, etc. Lucrarea în cauză poate fi catalogată ca o cercetare aprofundată, deoarece derivă din necesitatea cunoașterii mai aprofundate a cadrului teoretic cu privire la subiectul analizat.

Conținutul de bază

Începând cu 1 ianuarie 2021, obligația de achitare a CAS o au doar angajatorii. Astfel, în Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale a fost exclusă noțiunea de “contribuții individuale de asigurări sociale”, iar în categoria plătitorilor de CAS nu se mai regăsesc persoanele angajate prin contract individual de muncă. De asemenea, în anexa nr.1 la Legea menționată

“Categoriile de plătitori și de asigurați, tarifele și termenele de virare a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii” a fost exclus tariful contribuțiilor individuale de asigurări sociale (în continuare – CIAS) și majorat cu 6% tariful CAS datorate de categoriile de plătitori pentru care acesta este stabilit în mărime procentuală. Astfel, a avut loc comasarea CAS introdusă prin Legea nr.60/2020, ceea ce înseamnă că de la angajator se reține nu numai contribuția de asigurări sociale (fond social), dar și contribuția individuală (fond pensii), care se reținea anterior de la angajat.

Conform ultimelor schimbări operate în Legea nr.1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și Legea nr.1585/1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală începând cu 1 ianuarie 2021 angajatorul este obligat să calculeze și să rețină 9% PAM din salariul angajatului, acestea incluzând și obligația lui anterioară de 4,5%.

Analiza comparativă a cotelor de CAS și PAM în anii 2020 și 2021 este prezentată în tabelul de mai jos.

Tabelul 1

Cotele CAS și PAM pentru anii 2020 și 2021

anul 2020	anul 2021
Angajatorul: 22,5% (18% CAS + 4,5% PAM)	Angajatorul: 24% (CAS)
Angajatul: 10,5% (6% CIAS + 4,5% PAM)	Angajatul: 9% (PAM)

Sursa: elaborat de autor în baza [7]

În afară de modificarea cotelor CAS și PAM în anul 2021 au fost schimbate și mărimile scutirilor. Astfel, pentru a atenua impactul inflației asupra veniturilor cetățenilor și a susține familiile cu copii au fost majorate scutirea personală și scutirea suplimentară majoră cu 5% - de la 24 000 lei până la 25 200 lei și respectiv de la 18 000 lei până la 18 900 lei, iar scutirea pentru persoanele întreținute – cu 50%, de la 3 000 lei până la 4 500 lei.

Totodată, pentru a simplifica mecanismul de impozitare a persoanelor fizice și a stimula încadrarea tuturor persoanelor în câmpul muncii au fost anulate scutirile acordate pentru soț/soție în mărime de 11 280 lei, iar scutirea suplimentară majoră a fost păstrată.

Mărimile scutirilor acordate în anii 2020 și 2021 se regăsesc în următorul tabel.

Tabelul 2

Scutirile pentru anii 2020 și 2021

Tipul scutirii	anul 2020	anul 2021
Scutirea personală	24 000 lei	25 200 lei (+5%)
Scutirea pentru persoane întreținute (copii)	3 000 lei	4 500 lei (+50%)
Scutirea pentru persoane întreținute (persoane cu dizabilități)	18 000 lei	18 900 lei (+5%)
Scutirea soț/soție	11 280 lei	0
Scutirea suplimentară majoră	18 000 lei	18 900 lei

Sursa: elaborat de autor în baza [8]

Cota impozitului pe venit pentru persoane fizice în anul 2021 nu s-a schimbat – a rămas de 12% din mărimea venitului impozabil.

Pentru a evalua impactul acestor schimbări asupra poverii fiscale a angajatului și a angajatorului, autorul a recurs la analiza acestora prin prisma unor exemple practice.

Exemplul 1. Entitatea “ArtDeco” SRL calculează CAS și PAM de la mărimea salariului brut. Salariul lunar brut al directorului executiv constituie 16 000 lei și nu s-a schimbat în anul 2021. Angajatul nu a depus cererea pentru scutiri.

Pentru a compara modul de calculare a CAS și PAM conform prevederilor noi comparativ cu prevederile vechi vom efectua calculele salariului și reținerilor din acesta pentru anii 2020 și 2021.

În anul 2020:

1) Calcularea salariului directorului executiv:

Dt 713.1 “Cheltuieli cu personalul administrativ” – 16 000 lei

Ct 531.1 “Datorii salariale” – 16 000 lei

2) Reținerea CAS de la angajator (16 000 lei x 18%):

Dt 713.1 “Cheltuieli cu personalul administrativ” – 2 880 lei

Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 2 880 lei

3) Reținerea PAM (4,5%) de la angajator (16 000 lei x 4,5%):

Dt 713.1 “Cheltuieli cu personalul administrativ” – 720 lei

Ct 533.2 “Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală” – 720 lei

4) Reținerea PAM de la angajat (16 000 lei x 4,5%):

Dt 531.1 “Datorii salariale” – 720 lei

Ct 533.2 “Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală” – 720 lei

5) Reținerea CIAS de la angajat (16 000 lei x 6%):

Dt 531.1 “Datorii salariale” – 960 lei

Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 960 lei

6) Reținerea impozitului pe venit de la angajat (16 000 lei – (16 000 lei x 10,5%)) x 12%):

Dt 531.1 “Datorii salariale” – 1718,4 lei

Ct 534.2 “Datorii privind impozitul pe venit din salariu” – 1718,4 lei

În anul 2021:

1) Calcularea salariului directorului executiv:

Dt 713.1 “Cheltuieli cu personalul administrativ” – 16 000 lei

Ct 531.1 “Datorii salariale” – 16 000 lei

2) Reținerea CAS de la angajator (16 000 lei x 24%):

Dt 713.1 “Cheltuieli cu personalul administrativ” – 3 840 lei

Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 3 840 lei

3) Reținerea PAM de la angajat (16 000 lei x 9%):

Dt 531.1 “Datorii salariale” – 1 440 lei

Ct 533.2 “Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală” – 1 440 lei

4) Reținerea impozitului pe venit de la angajat (16 000 lei – (16 000 lei x 9%)) x 12%):

Dt 531.1 “Datorii salariale” – 1747,2 lei

Ct 534.2 “Datorii privind impozitul pe venit din salariu” – 1747,2 lei

Din cele analizate reiese că în cazul determinării obligațiilor privind CAS și PAM în baza la salariul brut povara fiscală a angajatorului în anul 2021 a crescut, iar salariul brut al angajatului a rămas neschimbat.

Exemplul 2. Entitatea “Sweets&Co” SRL calculează CAS și PAM de la salariul net. Salariul net lunar al vânzătorului este în mărime de 5 000 lei și nu s-a schimbat în anul 2021. Angajatul nu a depus cererea pentru scutiri.

În anul 2020:

- 1) Reținerea impozitului pe venit de la angajat (5 000 lei : 88% x 100% x 12%):
Dt 531.1 “Datorii salariale” – 681,82 lei
Ct 534.2 “Datorii privind impozitul pe venit din salariu” – 681,82 lei
- 2) Reținerea PAM de la angajat ((5 000 lei+681,82 lei) : 89,5% x 100% x 4,5%):
Dt 531.1 “Datorii salariale” – 285,68 lei
Ct 533.2 “Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală” – 285,68 lei
- 3) Reținerea CIAS de la angajat ((5 000 lei + 681,82 lei) : 89,5% x 100% x 6%):
Dt 531.1 “Datorii salariale” – 380,90 lei
Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 380,90 lei
- 4) Calcularea salariului brut al vânzătorului (5 000 lei + 681,82 lei + 285,68 lei + 380,90 lei):
Dt 712.1 “Cheltuieli cu personalul comercial” – 6 348,4 lei
Ct 531.1 “Datorii salariale” – 6 348,4 lei
- 5) Calcularea CAS de la angajator (6 348,4 lei x 18%):
Dt 712.1 “Cheltuieli cu personalul comercial” – 1 142,71 lei
Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 1 142,71 lei
- 6) Calcularea PAM de la angajator (6 348,4 lei x 4,5%):
Dt 712.1 “Cheltuieli cu personalul comercial” – 285,68 lei
Ct 533.2 “Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală” – 285,68 lei

În anul 2021:

- 1) Reținerea impozitului pe venit de la angajat (5 000 lei : 88% x 100% x 12%):
Dt 531.1 “Datorii salariale” – 681,82 lei
Ct 534.2 “Datorii privind impozitul pe venit din salariu” – 681,82 lei
- 2) Reținerea PAM de la angajat ((5 000 lei+681,82 lei) : 91% x 100% x 9%):
Dt 531.1 “Datorii salariale” – 561,94 lei
Ct 533.2 “Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală” – 561,94 lei
- 3) Calcularea salariului vânzătorului (5 000 lei + 681,82 lei +561,94 lei):
Dt 712.1 “Cheltuieli cu personalul comercial” – 6 243,76 lei
Ct 531.1 “Datorii salariale” – 6 243,76 lei
- 4) Calcularea CAS de la angajator (6 243,76 lei x 24%):
Dt 712.1 “Cheltuieli cu personalul comercial” – 1498,50 lei
Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 1498,50 lei

Din cele analizate reiese că în cazul determinării obligațiilor privind CAS și PAM în baza la salariul net povara fiscală a angajatorului în anul 2021 a scăzut, iar salariul net al angajatului a rămas neschimbat.

Rezultatele analizei comparative a cheltuielilor angajatorului și a impozitelor din salariile brut și net în anii 2020 și 2021 pot fi reprezentate în tabelul de mai jos.

Tabelul 3

Analiza comparativă a calculelor impozitelor din salariile brut și net

Indicatori	Salariul brut			Salariul net		
	an.2020	an.2021	Δ	an.2020	an.2021	Δ
Cheltuielile angajatorului	19 600 lei (16 000+2 880+720)	19 840 lei (16 000+3 840)	↑	7 776,79 lei (6 348,4+1 142,71+285,68)	7742,26 lei (6 243,76+1498,50)	↓
Salariul spre plată	12601, 6 lei (16 000-720-960-1718,4)	12812,8 lei (16 000-1 440 -1747,2)	↑	5 000 lei	5 000 lei	=
Impozitele la buget	6998,4 lei (2 880+720+720+960+1718,4)	7027,2 lei (3 840+1 440+1747,2)	↑	2776,79 lei (681,82+285,68+380,90+1 142,71+285,68)	2742,26 lei (681,82+561,94+1498,50)	↓

Sursa: elaborat de autor în baza [7]

Astfel, în cazul în care impozitele se calculează de la *salariul brut* au loc următoarele consecințe:

- angajatorul are cheltuieli mai mari;
- angajatul primește mai mult din cauza CAS și mai puțin din cauza impozitului pe venit;
- bugetul primește mai mult din cauza majorării impozitului pe venit reținut de la angajat, iar CAS și PAM rămân aceleași.

În cazul în care impozitele se calculează de la mărimea *salariul net* au loc următoarele consecințe:

- angajatorul are cheltuieli mai mici;
- angajatul primește același salariu net ca și în anul precedent;
- bugetul încasează mai puține impozite.

În legătură cu ultimele schimbări în calculul CAS și PAM prin Ordinul MF nr.94/2020 a fost aprobat noul formular al Dării de seamă – IPC21, care a înlocuit formularul IPC18. Astfel, începând cu luna ianuarie 2021 obligațiile aferente impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate se raportează potrivit IPC21. Contribuțiile de asigurări sociale se declară în tabelul nr.2 din Darea de seamă IPC21, care este asemănător cu tabelul nr.3 din IPC18, principala diferență fiind lipsa coloanei destinate reflectării contribuțiilor individuale de asigurări sociale. Asta semnifică că în tabelul nr.2 din IPC21 pentru reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale este prevăzută doar o singură coloană. Totodată în IPC21 nu se mai regăsește tabelul nr.2 din IPC18, informația privind începerea, suspendarea și desfacerea relațiilor de muncă fiind declarată în formularul IRM19.

Modificările au fost operate și în Clasificatorul categoriilor persoanelor asigurate. Începând cu 1 ianuarie 2021 în acesta sunt stabilite doar tarifele contribuției de asigurări sociale de stat utilizate de angajatori la completarea coloanei 7¹ din tabelul nr.2 al IPC21. Tarifele noi stabilite pentru angajatori sunt reflectate în tabelul de mai jos.

Tarifele contribuțiilor de asigurări sociale în anul 2021

Cota contribuției	Categoria
24%	Pentru angajatorii sectorului privat, instituțiilor de învățământ superior și ai instituțiilor medico-sanitare
29%	Pentru angajatorii autorităților/ instituțiilor bugetare și autorităților/ instituțiilor publice la autogestiune, cu excepția instituțiilor de învățământ superior și a instituțiilor medico-sanitare
32%	Pentru angajatorii sectorului privat, instituțiilor de învățământ superior și ai instituțiilor medico-sanitare (*persoanele care activează în condiții speciale de muncă)
39%	Pentru angajatorii autorităților/ instituțiilor bugetare și autorităților/ instituțiilor publice la autogestiune, cu excepția instituțiilor de învățământ superior și a instituțiilor medico-sanitare (*persoanele care activează în condiții speciale de muncă)

Sursa: elaborat de autor în baza [9]

Dacă în perioadele de după 1 ianuarie 2021 apare necesitatea recalculării fondului de salariu și a altor recompense, aceste recalculări trebuie declarate în IPC21 în luna în care ele au fost efectuate, indiferent dacă acestea se referă la o perioadă a anului precedent. Conform Instrucțiunii, fondul de retribuire a muncii și alte recompense recalculate de către angajator pentru perioadele precedente lunii de raportare trebuie declarate în luna în care acestea sunt reflectate în contabilitate. Recalculările sunt reflectate prin majorarea sau micșorarea fondului de retribuire a muncii pentru luna de raportare, fără indicarea sumelor aferente perioadelor anterioare în rânduri separate.

Exemplul 3. Presupunem că în luna ianuarie 2021 pentru un angajat al entității cu program de activitate nenormat a fost recalculat spre micșorare cu 1 800 lei fondul de retribuire a muncii. Drept motiv a servit întocmirea incorectă, în luna noiembrie 2020 a tabelului de pontaj. Salariul calculat pentru luna ianuarie 2021 constituie 8 000 lei.

Dat fiind faptul că suma care trebuie recalculată pentru luna noiembrie 2020 va fi reflectată în contabilitate în luna ianuarie 2021, ea va fi inclusă în tabelul nr.2 din IPC21 pentru această lună. Astfel, suma declarată a fondului de retribuire a muncii pentru luna ianuarie 2021 va fi de 6 200 lei.

Totodată, dacă recalculările efectuate afectează stagiul de cotizare (adică în IPC trebuie reflectate sumele negative, cu semnul “-”), se prezintă Darea de seamă de corectare.

Exemplul 4. Să presupunem că angajatul unei entități, în luna iulie 2021, va solicita concediul ordinar plătit pentru întreg anul 2021 (până la finele lunii august a aceluiași an), care se va reflecta în tabelul nr.2 din IPC21 pe luna iulie 2021. La revenirea din concediu, angajatul va depune cererea de eliberare din serviciu.

Potrivit art. 148 alin. (4) din Codul muncii, în caz de eliberare a salariatului înainte de expirarea anului de muncă în contul căruia el a folosit deja concediul, angajatorul îi poate reține din salariu suma achitată pentru zilele fără acoperire ale concediului. Ca urmare, angajatorul va recalcula suma indemnizației care urmează a fi reținută de la angajat. Întrucât angajatul nu a activat pe parcursul lunii august 2021, suma recalculată se va reflecta în contabilitate cu semnul minus și urmează a fi restituită de către angajat. În cazul dat, angajatorul va prezenta IPC21 corectată pe luna iulie 2021 pentru a nu afecta stagiul de cotizare al persoanei asigurate [1].

Comasarea CIAS ale angajatului cu CAS ale angajatorului a influențat și asupra modului de calcul și impozitare a tichetelor de masă. Dacă mai înainte tichetele de masă se impozitau cu CIAS 6%

și CAS 18%, începând cu 1 ianuarie 2021 suma brută a acestora va fi aceeași ca și suma netă și impozitată numai cu CAS 24%. Impactul schimbărilor CAS asupra tichetelor de masă autorul le va analiza prin prisma exemplului practic.

Exemplul 5. La entitatea “Luceafărul” lucrează 30 angajați. Costul tichetului net pentru o persoană este de 45 lei. Pentru simplificarea calculelor să presupunem că toți angajații au lucrat toată lună.

În anul 2020:

1) Calculul tichetelor de masă ((30 ang.*45 lei/pers.) : 94%):

Dt 226.4 “Alte creanțe ale personalului” – 1 436,17 lei

Ct 531.1 “Datorii salariale” – 1 436,17 lei

2) Reținerea CIAS (1 436,17 * 6%):

Dt 531.1 “Datorii salariale” – 86,17 lei

Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 86,17 lei

3) Reținerea CAS ((1 436,17 + 86,17) x 18%) (18%):

Dt 713.3 “Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit” – 274,02 lei

Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 274,02 lei

4) Reflectarea sumei nete a tichetelor de masă (1 436,17 - 86,17):

Dt 531.1 “Datorii salariale” – 1 350 lei

Ct 226.4 “Alte creanțe ale personalului” – 1 350 lei

În anul 2021:

1) Calculul tichetelor de masă (30 ang.*45 lei/pers.):

Dt 226.4 “Alte creanțe ale personalului” – 1 350 lei

Ct 531.1 “Datorii salariale” – 1 350 lei

2) Reținerea CAS (1 350 lei x 24%):

Dt 713.3 “Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit” – 324 lei

Ct 533.1 “Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 324 lei

3) Reflectarea sumei nete a tichetelor de masă:

Dt 531.1 “Datorii salariale” – 1 350 lei

Ct 226.4 “Alte creanțe ale personalului” – 1 350 lei

Rezultatele analizei comparative a impozitelor aferente tichetelor de masă pentru anii 2020 și 2021 sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Tabelul 5

Analiza comparativă a calculelor impozitelor din tichetele de masă

Indicatorii	Anul 2020	Anul 2021	Δ
Tichetele de masă brut	1436,17 lei (30*45) : 94%)	1 350 lei (30*45)	↓
Impozitele la buget	360,19 lei (86,17+274,02)	324 lei (1 350 x 24%)	↓
Tichetele de masă net	1 350 lei	1 350 lei	↑

Sursa: elaborat de autor în baza surselor bibliografice [7]

Din cele analizate reiese că suma totală a impozitelor aferente tichetelor de masă în anul 2021 a scăzut, cu toate că cota totală a contribuțiilor de asigurări sociale a rămas neschimbată (18%+6%=24%). Aceasta se datorează faptului că în anul 2020 CIAS (6%) și CAS (18%) se calculau din suma de 1 436,17 lei față de suma de 1 350 lei.

Concluzii

În rezultatul cercetării efectuate autorul s-a bazat pe analiza cadrului contabil autohton cu referință la schimbările în domeniul calculelor salariale în anul 2021. Ca rezultat s-a ajuns la concluzia că impactul acestor schimbări asupra poverii fiscale a angajatorului și a angajatului depinde de tipul salariului în baza la care se stabilește mărimea CAS și PAM – brut sau net. Dacă angajatorul consideră că, aplicând metoda de calcul al CAS și PAM după salariul brut suportă pierderi semnificative (adică povara lui fiscală s-a majorat semnificativ față de anul trecut), el poate recurge la schimbarea metodei de calcul al salariului cu acordul angajatului, ceea ce trebuie confirmat și prin anexa la contractul individual de muncă cu indicarea sumei salariului net.

O altă modalitate de micșorare a poverii fiscale a angajatorului ar fi majorarea neesențială a salariilor brute cu menținerea aceluiași mod de impozitare. Dacă angajatorul nu consideră impactul schimbărilor în calculele salariale atât de semnificativ, el poate să nu recurgă la aceste măsuri. Ceea ce ține de angajat, în cazul aplicării metodei de calcul al impozitelor după salariul brut el primește un salariu mai mare datorită excluderii contribuțiilor individuale de asigurări sociale și în același timp mai puțin din cauza impozitului pe venit. În cazul aplicării metodei de calcul al impozitelor după salariul net angajatul încasează același salariu ca și până la efectuarea modificărilor.

Referințe bibliografice:

1. BEJAN Gh. Particularitățile declarării contribuțiilor de asigurări sociale în anul 2021. În: Contabilitate și audit, 2020, nr.12, pp. 70-71.
2. Legea nr.1585 din 27.02.1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală.
3. Legea nr.1593 din 26.12.2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.
4. Legea nr.489 din 08.07.1999 privind sistemul public de asigurări sociale.
5. Legea nr.60 din 23.04.2020 privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative.
6. Ordinul nr.94 din 30.07.2020 cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IPC21) Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului nominalizat.
7. ЯВОРСКАЯ Е. Налогообложение зарплаты в 2021 году. În: Contabilitate și audit, 2020, nr.7, pp. 42-51.
8. <https://mf.gov.md/sites/default/files/sites/default/files/atasamente/comunicate/Politica%20fiscal%20C4%83%20C8%99i%20vamal%20C4%83%202021%2005.10.2020.pdf>
9. <https://salarii.md/modificari-taxe-si-scutiri-salarii-2021/>