

IMPLICAȚIILE CONTABILE CAUZATE DE PANDEMIA COVID-19

ACCOUNTING IMPLICATIONS CAUSED BY THE COVID-19 PANDEMIC

Aurelia CUCU

e-mail: kuku-aurelya@mail.ru

Stela CARAMAN

e-mail: caraman@ase.md

Academia de Studii Economice a Moldovei

***Abstract.** In the context of the current pandemic, more and more Moldova companies find themselves in the situation where their activity is highly reduced, therefore affecting their financial stability. The diminished income is also reflected in the reduced possibility of companies to continue their payments and timely honor their financial obligations. In such cases, where both demand and financial possibilities of the companies are scarce, the provisions of legislation allow several options to be implemented, each carrying their own advantages and disadvantages. In any scenarios, companies need to assess the impact on their financial performance.*

***Keywords:** accounting, expenses, fiscality, deductible expenses, fiscal Code, taxpayer, accounting changes.*

JEL CLASSIFICATION: M41

Întroducere. Pe lângă amenințările la adresa sănătății populației, criza COVID-19 aduce noi provocări la nivel macroeconomic. Incertitudinea este prezentă chiar și pe termen scurt și băntuie economia mondială, iar Moldova nu este o excepție. Instituțiile publice, firmele și gospodăriile casnice, toate sunt afectate de încetinirea activității economice. Marea majoritate a sectoarelor se confruntă cu o scădere drastică a vânzărilor și a veniturilor din cauza imposibilității de a desfășura activitatea obișnuită.

În aceste condiții, atenuarea efectelor COVID-19 asupra stării de sănătate și asupra economiei naționale trebuie să fie prioritatea guvernării. Acțiuni decisive și la timp trebuie întreprinse de Guvern, banca centrală, autorități de reglementare, dar și alți actori, pentru a minimiza efectele crizei. De cealaltă parte, agenții economici și populația au rolul lor în a da dovadă de responsabilitate și a face tot posibilul pentru atenuarea efectelor devastatoare.

În prezentul articol, sunt examinate problemele contabilității cheltuielilor și deducerii fiscale precum și tipuri de cheltuieli efectuate de către agenții economici în vederea prevenirii răspunderii Coronavirusului:

- cheltuielile pentru procurarea testelor COVID-19 cu scopul testării salariaților;
- cheltuielile pentru procurarea echipamentului de protecție contra COVID-19 (măști, viziere, dezinfectanți) asigurând cu acesta pe salariații;
- cheltuielile cu donațiile efectuate în folosul instituțiile medicale specializate COVID 19;
- deducerea amortizării și a TVA aferente cheltuielilor suportate în perioada stării de urgență;
- reflectarea crizei COVID în Situațiile Financiare;

Material și metodă. Pentru realizarea cercetării au fost consultate mai multe surse bibliografice, formate preponderent din articole, precum și surse disponibile pe site-uri web.

În procesul cercetării s-a aplicat metoda documentării (studiul documentelor oficiale), care a presupus o etapă de informare privind sursele existente, studiere a surselor identificate și sintetizare a informațiilor oferite de acestea, respectiv evaluare a rezultatelor sintetizate în vederea efectuării analizei critice a stadiului actual al cunoașterii în domeniul abordat. Metodele folosite în această etapă au fost analiza de conținut și metoda comparativă.

Articolul se axează pe o abordare deductivă de la general la particular, îmbinând studiile cantitative cu cele calitative.

Conținut de bază. Deși se împlinește un an de când a trebuit să ne adaptăm acestei noi situații fără precedent pentru care mulți dintre noi nu eram pregătiți, majoritatea întreprinderilor încă sunt preocupate să asigure condiții optime pentru ca angajații să își desfășoare activitatea în contextul actual.

Astfel, sunt tot mai multe întreprinderi care își pun problema ce ar putea să le ofere angajaților pentru a se acomoda mai ușor la lucrul de acasă, pe de altă parte, trebuie să ținem cont și de contextul economic actual, întrucât pentru multe întreprinderi veniturile au scăzut în această perioadă, astfel acum este și mai important de văzut dacă statul acordă anumite facilități fiscale în acest sens.

Până de curând Codul Fiscal nu a fost modificat astfel încât să fie aliniat cu noua realitate. Astfel, întreprinderile încercau să aplice prevederile dinainte pe situația curentă, dar, din fericire, la sfârșitul lunii decembrie conform Monitorului Oficial din 22. 12. 2020, a fost publicată Legea nr. 224 din 04.12.2020 [4] cu privire la modificarea unor acte normative.

Modificările au la bază stabilirea unui regim special pentru plățile efectuate de către angajator pentru testarea salariaților în vederea identificării virusului SARS-CoV-2. Astfel, plățile respective vor constitui facilități neimpozabile acordate de angajator, aferent cărora nu urmează a fi calculate și achitate impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, datorate de angajator și angajați. Totodată, cheltuielile suportate de angajator pentru testarea salariaților vor fi recunoscute spre deducere în scopuri fiscale, cu condiția confirmării documentare a acestora.

Modificările în actele normative se prezintă în ordinea următoare:

I. Codul fiscal se completează cu următoarele:

➤ La articolul 20 cu litera z¹⁸ : [1]

”Articolul 20. Sursele de venit neimpozabile

În venitul brut nu se includ următoarele tipuri de venit:

z¹⁸) plățile efectuate de angajator pentru testarea salariaților în vederea depistării prezenței virusului SARS-CoV-2.”

➤ La articolul 24 cu alineatul (25): [1]

„Articolul 24. Deducerea cheltuielilor aferente activității de întreprinzător

(25) Se permite deducerea cheltuielilor suportate de angajator pentru testarea salariaților în vederea depistării prezenței virusului SARS-CoV-2.”

În ceea ce privește, **deducerea cheltuielilor suportate de agentul economic pentru procurarea echipamentului de protecție a angajaților contra COVID-19** prin asigurarea acestora cu măști, viziere, dezinfectanți relatăm că în conformitate Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător.

***Situația 1:** Conducerea întreprinderii „X”, al cărei gen de activitate este fabricarea produselor de panificație, a decis suportarea cheltuielilor pentru procurarea echipamentului de protecție a angajaților contra COVID-19 prin asigurarea acestora cu măști, viziere, dezinfectanți. Se deduc în scopuri fiscale aceste cheltuieli? Reprezintă surse de venit impozabile pentru salariați cheltuielile respective suportate de angajator?*

În conformitate cu art. 24 alin. (1) din Codul Fiscal [1], se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător.

Conform pct. 26 din Anexa nr. 1 la HG nr. 693 din 11 iulie 2018 [9], cheltuielile ordinare și necesare reprezintă cheltuielile caracteristice gestionării activității de întreprinzător și cheltuielile reglementate prin acte normative în vigoare, caracteristice pentru gestionarea anumitor tipuri de activități de întreprinzător, în scopul desfășurării activității economice și obținerii de venituri.

Potrivit art. 10 alin. (1) din Legea securității și sănătății în muncă nr. 186-XVI din 10.07.2008 (Legea nr. 186/2008) [5], în cadrul responsabilităților sale, angajatorul este obligat să ia măsurile necesare pentru protecția securității și sănătății lucrătorilor, inclusiv pentru prevenirea riscurilor profesionale, asigurarea informării și instruirii, precum și pentru asigurarea organizării și a mijloacelor necesare.

În baza art. 10 alin. (6) din Legea nr. 186/2008 [5], mijloacele financiare cheltuite de către angajator pentru realizarea măsurilor de securitate și sănătate în muncă sunt deductibile, iar potrivit art. 10 alin. (7) din Legea nr. 186/2008 [5], măsurile privind securitatea, igiena și sănătatea în muncă nu vor comporta, în nici o situație, obligații financiare din partea lucrătorilor.

În legătură cu pandemia COVID-19 și starea de urgență declarată în Republica Moldova în baza Hotărârii Parlamentului privind declararea stării de urgență nr. 55 din 17.03.2020 din 17.03 - 15.05 2020 (HP nr. 55/2020) și starea de urgență în sănătate publică în RM din 16.05 – 15.07.2020, agenții economici sunt obligați să respecte și să implementeze acele măsuri stabilite prin dispozițiile Comisiei pentru Situații Excepționale a RM și a hotărârilor Comisiei Naționale Extraordinare de Sănătate Publică aferente protecției și securității muncii în timpul pandemiei COVID-19.

Prin ordinul Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale nr. 315 din 25.03.2020, a fost aprobat Ghidul practic „Măsurile de prevenire a infecției COVID-19 la locul de muncă”. Astfel, reieșind din prevederile menționate ale legislației, precum și ale art. 24 alin. (1) din Codul Fiscal [1], cheltuielile suportate de angajator pentru protecția sănătății și securității muncii prin aprovizionarea angajaților cu dezinfectanți, măști, viziere, se consideră cheltuieli necesare și ordinare și vor fi deductibile la determinarea de către angajator a obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru anul 2020.

Aceste cheltuieli vor fi deductibile, precum și în cazul confirmării documentare a acestora în modul general stabilit în strictă conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 [2] și HG cu privire la executarea Decretului Președintelui RM nr. 406-II/1997 nr. 294/1998 [7], cu modificările și completările ulterioare. În cazul lipsei modului de documentare prevăzut, aceste cheltuieli se vor deduce în scopuri fiscale în baza art. 24 alin. (10) din Codul Fiscal [1], în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

Cheltuielile respective, în cazul respectării normelor legale menționate, fiind suportate strict în cadrul activității de antreprenariat a întreprinderii, nu cad sub noțiunea de „facilitate acordată de

angajator” impozabilă în baza art. 18 lit. c) și art. 19 din Codul Fiscal [1] și, respectiv, nu se includ în venitul impozabil al angajaților, nefiind aplicate impozitul pe venit, contribuții obligatorii în bugetul asigurărilor sociale de stat și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.

Și în Republica Moldova, persoanele juridice și cetățenii de rând au dat dovadă de solidaritate și au donat sub diferite forme: bani, produse alimentare, transport gratuit, prânz cald pentru personalul medical, echipamente medicale, bunuri materiale și activități voluntare supuse unui risc sporit de infectare pentru acordarea unui ajutor primar

Sectorul privat s-a implicat activ la combaterea Pandemiei COVID-19 cu donații filantropice, procurarea echipamentelor medicale, servicii de catering, transport, petrol gratuit, cum ar fi:

✓ **Kaufland Moldova** a oferit un suport în valoare de peste 2 milioane de lei instituțiilor naționale și municipale, care se află în prima linie de luptă împotriva COVID-19, pentru procurarea echipamentului medical și a consumabilelor. Totodată, Kaufland Moldova a donat un lot de 5.000 de teste pentru depistarea COVID-19.

✓ **METRO Cash & Carry Moldova** a donat 1.000.000 de lei pentru susținerea sistemului medical în lupta cu noul coronavirus – pentru achiziționarea de echipament medical și remunerarea personalului medical din țară.

✓ **Moldova Agroindbank** a decis să doneze suma de 500 000 lei Spitalului Clinic de Boli Infecțioase „Toma Ciorbă”.

✓ **Purcari Wineries Group** 1 mln lei, din care s-a procurat un ventilator elvețian de ultimă generație „Hamilton C6”;

✓ **Compania ITAXI** a pus la dispoziția cadrelor medicale 900 de taxiuri etc.

Activitatea filantropică în Republica Moldova este reglementată de:

- Legea nr. 1420 din 31.10.2002 cu privire la filantropie și sponsorizare [3],
- Codul Fiscal al Republicii Moldova [1];
- Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 693 din 11 iulie 2018.[9]

În conformitate cu *prevederile art. 36 alin. (2) și (3) din Codul fiscal* [1], pot fi deduse, numai donațiile făcute în scopuri filantropice sau de sponsorizare în favoarea autorităților publice și instituțiilor publice specificate la art. 51, a organizațiilor necomerciale specificate la art. 52 alin. (1), precum și în favoarea caselor de copii de tip familial,

Totodată, potrivit prevederilor alin. (1) din articolul menționat, agentul economic rezident are dreptul la deducerea oricăror donații făcute de el pe parcursul perioadei fiscale în scopuri filantropice sau de sponsorizare, în mărimea stabilită la acest articol.

Agenții economici rezidenți au dreptul la deducerea oricăror donații efectuate pe parcursul anului 2020 pentru combaterea coronavirusului (COVID-19) la conturile bancare deschise de Ministerul Finanțelor în acest sens sau către instituțiile medico-sanitare publice. Măsura se va aplica prin derogare de la prevederile Codului fiscal, în conformitate cu Legea privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative.

În opinia mea consider căci, în art. 36 Codul Fiscal ar trebui să fie extinsă lista destinațiilor admisibile pentru efectuarea operațiunilor de filantropie. În mod special extinderea aceste liste este

necesară în perioada pandemiei COVID-19, pentru a simplifica posibilitatea agenților economici de a efectua donații cu destinație specială instituțiilor medicale.

Deducerea amortizării și a TVA aferente cheltuielilor suportate în perioada stării de urgență

Situația 2: Genul de activitate practicat de entitatea „X” include prepararea cafelei cu ajutorul aparatelor de cafea și comercializarea acesteia în unitățile comerciale de alimentație publică staționare și prin intermediul comerțului ambulant (autoturismele dotate cu aparate de cafea). Conform hotărârilor Comisiei Naționale Extraordinare de Sănătate Publică și a dispozițiilor Comisiei pentru Situații Excepționale a Republicii Moldova, entitatea „X” a fost nevoită să-și sisteze activitatea. La data suspendării activității entitatea deținea în stoc frișcă în valoare de 25 000 lei, care s-a alterat. Suma TVA aferentă valorii stocului de frișcă constituie 5 000 lei.

În situația dată, apar următoarele întrebări:

1. Este în drept sau nu entitatea „X” să calculeze în contabilitate și în scopuri fiscale amortizarea aparatelor de cafea în perioada stării de urgență?

2. Se permite sau nu deducerea sumei TVA aferente cantității de frișcă casate ca urmare a alterării acesteia?

3. Vor fi acceptate la deduceri în scopuri fiscale sau nu cheltuielile aferente casării stocului de frișcă alterată?

1. În sensul Legii cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr. 235/2006, suspendarea (limitarea) activității de întreprinzător presupune sistarea temporară a valabilității și/sau retragerea licenței/autorizației pentru activitatea de întreprinzător, fapt ce are ca efect imposibilitatea continuării acestei activități la nivel de întreprindere sau de unitate funcțională autorizată a acesteia (art. 17 alin. (1)). Conform prevederilor HG nr.1076/2010 [8], situația de pandemie este tratată ca o situație excepțională, iar, potrivit pct. 7 lit. b) din Regulamentul aprobat prin această Hotărâre, conducătorii lucrărilor de lichidare a consecințelor situației excepționale au dreptul de a lua personal decizii cu privire la suspendarea activității organizațiilor care se află în zona situației excepționale.

În legătură cu sistarea activității, constatăm că în perioada stării de urgență entitatea „X” nu a utilizat mijloacele fixe în activitatea de întreprinzător.

Conform prevederilor pct. 63 din SNC „Imobilizări Necorporale și Corporale” [6], calcularea amortizării mijloacelor fixe nu se întrerupe pentru obiecte aflate în procesul de reparație, de modernizare, în rezervă, în conservare sau nefolosite din alte motive. Deci, în perioada suspendării activității în legătură cu declararea stării de urgență, entitatea „X” va continua calcularea amortizării aparatelor de cafea, care va fi atribuită la cheltuielile excepționale.

Potrivit prevederilor pct. 22 din același SNC, la calcularea amortizării unei imobilizări pot fi aplicate următoarele metode: metoda liniară, metoda unităților de producție, metoda de diminuare a soldului.

Metoda unităților de producție presupune calcularea amortizării prin înmulțirea mărimii amortizării pe unitatea de produs (servicii) la volumul de produse fabricate (servicii prestate) în perioada de gestiune. La rândul său, mărimea amortizării pe unitatea de produs (servicii) se determină ca raportul dintre valoarea amortizabilă și numărul de unități de produse (servicii). Celelalte două metode prevăd calcularea amortizării în funcție de durata de utilizare a mijloacelor fixe cu aplicarea normei respective, indiferent de volumul de produse fabricate.

În cazul în care entitatea „X”, conform politicilor contabile, aplică metoda unităților de producție pentru aparatele de cafea, amortizarea acestora în perioada suspendării activității pe durata stării de urgență va fi egală cu 0. La aplicarea uneia din celelalte 2 metode amortizarea va fi calculată în mod obișnuit.

În ceea ce privește amortizarea calculată în scopuri fiscale este de menționat că, potrivit prevederilor pct. 11 din Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, pentru mijloacele fixe utilizate sezonier, precum și pentru cele aflate în procesul de reparație, de modernizare, în conservare temporar sau integral pe parcursul perioadei fiscale, dar care nu sunt scoase din funcțiune, amortizarea se calculează pentru întreaga perioadă fiscală. După cum rezultă din pct. 14 al Regulamentului, mărimea anuală a amortizării ce urmează a fi dedusă se determină prin înmulțirea valorii amortizabile a mijloacelor fixe cu norma de amortizare respectivă, care se raportează la 12 luni și se înmulțește cu numărul de luni în care mijloacele fixe se află în funcțiune pe parcursul perioadei fiscale.

Amortizarea mijloacelor fixe în scopuri fiscale se calculează pentru întreaga perioadă în care mijlocul fix se află în funcțiune, indiferent de faptul dacă acesta se utilizează sau nu în activitatea de întreprinzător.

În situația examinată, pentru perioada celor două luni de suspendare a activității entitatea „X” va calcula amortizarea în scopuri fiscale a aparatelor de cafea aflate în funcțiune, chiar dacă în perioada respectivă acestea nu au fost utilizate în activitatea de întreprinzător.

2.În conformitate cu art. 102 alin. (8) din Codul Fiscal [1], suma TVA aferentă mărfurilor și serviciilor care nu sunt utilizate în activitatea de întreprinzător nu se deduce și se raportează la costurile sau cheltuielile perioadei. Astfel, TVA în sumă de 5 000 lei, aferentă stocului de frișcă, urmează a fi exclusă de la deduceri în perioada fiscală în care a avut loc casarea mărfii alterate, cu reflectarea în boxa 16 „Ajustarea TVA aferentă procurărilor” din Declarația privind TVA (forma TVA 12).

3.În ceea ce privește cantitatea de frișcă casată în perioada în care entitatea și-a suspendat activitatea de întreprinzător în legătură cu starea excepțională menționăm următoarele. Conform prevederilor pct. 33 din Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător, în cazul în care agentul economic a înregistrat cheltuieli în procesul exercitării activității de întreprinzător ca rezultat al constatării unei situații excepționale și nu a înregistrat (a înregistrat parțial) venituri, cheltuielile în cauză, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) din Codul Fiscal [1], se deduc în scopuri fiscale. Astfel, cheltuielile constatate ca urmare a casării valorii mărfii (frișcă) în sumă de 25 000 lei și TVA aferentă în mărime de 5 000 lei vor fi reflectate la cheltuielile perioadei fiscale respective cu dreptul de a fi deduse în scopuri fiscale la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit.

Reflectarea crizei COVID în situațiile financiare

Impactul pandemiei COVID-19 trebuie să se reflecte în mod clar în situațiile financiare anuale pe care trebuie să le depună companiile pentru anul 2020, până pe 30 mai 2021. Acum mai mult ca în alți ani situațiile trebuie întocmite cu ceva mai multă atenție asupra unor aspecte ce țin de continuitatea afacerii, astfel încât să reflecte o imagine cât mai clară asupra „stării de sănătate economice” a companiei.

În contextul crizei determinate de COVID 19, entitățile au trecut prin diverse situații de reducere a activității, de întrerupere temporară, de restructurare, caz în care pentru reflectarea corectă a acestor situații în situațiile financiare apare necesitatea analizei și construirii de provizioane. Constituirea provizioanelor este o consecință a aplicării principiului prudenței, acestea fiind un instrument de gestiune a riscurilor la care entitatea este supusă.

Exemple de provizioane care ar putea să apară în astfel de situații ar fi provizioane din litigii, în contextul COVID putem avea litigii de muncă, litigii comerciale sau litigii fiscale, provizioane pentru garanții acordate clienților.

La întocmirea situațiilor financiare, companiile ar trebui să includă în nota explicativă, precum și în raportul administratorilor, analiza incertitudinilor și riscurilor la care a fost expusă compania.

În aceste condiții, se recomandă companiilor să ia în considerare probleme potențiale, cum ar fi pierderea clienților sau scăderea fluxului acestora în unitățile de desfacere, impactul asupra lanțului de distribuție și întârzieri sau întreruperi în aprovizionare și întârzieri de producție sau limitări ale acesteia. Totodată, trebuie să se ia în calcul impactul asupra capitalului uman, măsurile de siguranță suplimentare care se impun și impactul acestora asupra producției.

Totodată, situația cauzată de pandemie poate determina necesitatea înregistrării de ajustări de valoare asupra stocurilor, soldurilor de la clienți, împrumuturilor acordate și investițiilor, iar monitorizarea situației economice și estimarea implicațiilor asupra continuității activității companiei devin prioritare.

Rezultate și concluzii. Situația de incertitudine generată de pandemia de COVID-19 sau de munca de la distanță generează diverse probleme pentru companii și angajații acestora. Măsurile fără precedent care au fost luate în vederea controlării pandemiei cu noul coronavirus și-au lăsat amprenta asupra multor sectoare și domenii de activitate, iar multe dintre aceste se află în acest moment în punctul în care trebuie să își regândească strategia, să își protejeze angajații și să asigure continuitatea activității.

În contextul actual, companiile trebuie să exploateze la maxim măsurile de sprijin adoptate de Guvern și, în același timp, să-și îndeplinească cu bună credință obligațiile, dacă sunt în măsură să o facă. Totodată nu trebuie să uite nici facilitățile fiscale acordate precum și deducerile cheltuielilor suportate de agentul economic pentru procurarea echipamentului de protecție a angajaților contra COVID-19.

Referințe bibliografice:

1. Cod fiscal aprobat prin Legea nr. 1163 – XIII din 24.04.1997 (<http://www.lex.md/fisc/codfiscaltxtro.htm>);
2. Legea privind contabilitatea și raportarea financiară nr. 287 din 15.12.2017 (https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=110399&lang=ru);
3. Legea cu privire la filantropie și sponsorizare nr. 1420 din 31.10.2002 (https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=108161&lang=ru);
4. Legea nr. 224 din 04.12.20201 cu privire la modificarea unor acte normative (https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=124537&lang=ro);
5. Legea securității și sănătății în muncă nr. 186 din 10.07.2008 (https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=110580&lang=ro);

6. SNC ”Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (<https://www.contabilsef.md/ro-snc-imobiliz-ri-necorporale-i-corporale-ru-en-46675/>);
7. Hotărârea Guvernului cu privire la executarea Decretului Președintelui RM nr. 406-II/1997 nr. 294/1998 (https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=18881&lang=ru);
8. Hotărârea Guvernului cu privire la clasificarea situațiilor excepționale și la modul de acumulare și prezentare a informațiilor în domeniul protecției populației și teritoriului în caz de situații excepționale nr.1076/2010 (https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=66776&lang=ro);
9. Hotărârea Guvernului cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit nr. 693 din 11 iulie 2018 (https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119870&lang=ro).