

DOI: <https://doi.org/10.53486/9789975359023.37>

CZU: 657.471.12:[061.62:004](478)

SPECIFIC ASPECTS OF SALARY CALCULATION AND TAXATION IN IT PARKS

ASPECTE SPECIFICE PRIVIND CALCUL ȘI IMPOZITAREA SALARIULUI ÎN PARCURILE IT

CUCIUC Andreea, studentă, Specialitatea: CON,

Academia de Studii Economice din Moldova,

Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md

e-mail autor: andreea.cuciuc@ase.md

Abstract. *In this article, authors will examine the specific aspects of salary calculation and taxation in IT parks and the impact of “Moldova IT Park” for national economy. As information technology is a new domain of Republic of Moldova economy, authors would like to present the tax facilities that IT employees benefit. As methodological support of the investigation that will help authors to get the expected result are: the dialectical method of knowledge with its components: analysis, synthesis, induction and deduction, as well as methods like: observation, comparison, selection, grouping and scientific method. The main documents that are used in this article are: Law no. 77 of 21.04.2016 about of information technology parks and GD 1144/2017 about of the creation of the information technology park „Moldova IT PARK”. The competitive salary of IT employees that does not entail the obligation to pay any tax from the salary will represent a special interest for young generation.*

Keywords: *information technology, salary, tax facilities, IT park, IT employees, young generation.*

JEL CLASSIFICATION: M40, M41

INTRODUCERE.

Dezvoltarea rapidă a tehnologiilor informaționale pe parcursul ultimilor ani a avut un impact major asupra tuturor ramurilor economice cât și asupra societății. Apariția și promovarea parcului IT „Moldova IT PARK” de pe teritoriul țării noastre a declanșat o creștere a numărului companiilor IT nou-create, care au aplicat pentru statutul de rezident al Parcului. Creșterea numărului de companii rezidente din această industrie contribuie decisiv la atragerea și reținerea atât a capitalului cât și a profesioniștilor de înaltă calificare, acestea fiind un motiv pentru populația tânără de a se specializa în domeniul tehnologiilor informaționale. Salariul angajaților IT este unul competitiv ce nu trage cu sine obligația de a achita vreun impozit din salariu, ceea ce reprezintă un interes deosebit atât pentru actualii, cât și pentru viitorii profesioniști din domeniul IT. Luând în calcul aceste considerente, calculul și contabilizarea salariului pentru personalul din domeniul tehnologiilor informaționale include unele aspecte specifice.

CONȚINUTUL DE BAZĂ.

În această cercetare științifică, autorul prezintă un aspecte specifice ce țin de salarizarea personalului din cadrul parcului tehnologiei informației, cât și redarea anumitor particularități caracteristice privind perfectarea documentară precum și beneficiile de care dispun salariații.

Ca surse informaționale pentru realizarea acestei cercetări științifice au fost folosite prevederile de baza ale legilor și actelor normative în vigoare și diverse materiale ale altor lucrări științifice și publicații cu referire la tema studiată. Drept metode de cercetare pentru a ajunge la rezultatul preconizat și la o anumită concluzie au servit: metoda inductivă, metoda analitică, metoda deductivă, precum și metode ca: observarea, selectarea, compararea, gruparea și metoda științifică.

Actul normativ ce reglementează entitățile ce fac parte din domeniul tehnologiei informației îl reprezintă Legea nr. 77 din 21.04.2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației și HG 1144/2017 cu privire la crearea parcului pentru tehnologia informației „Moldova IT PARK”. Acestea condiționează crearea premiselor necesare pentru impulsivizarea dezvoltării industriei tehnologiei informației, cercetării și inovării, bazată pe tehnologia informației în diverse domenii, activității didactice în domeniul tehnologiei informației, precum și crearea locurilor de muncă cu valoare adăugată înaltă și atragerea investițiilor autohtone și străine.

Pe fundalul unei imagini extrem de favorabile a potențialului creșterii sectorului IT, autoritățile Republicii Moldova au introdus la începutul anului 2018 o reformă fiscală radicală care vizează acest sector și care face țara mai atractivă pentru companiile și angajații IT. Începând cu 1 ianuarie 2018, Codului Fiscal [1] completat cu “ Titlul X ”, reglementează regimul fiscal al rezidenților Parcurilor pentru Tehnologia Informației, introducând de facto un impozit unic în marime de 7% pentru companiile din domeniul IT art.367 pct.1) din Codul Fiscal [1], iar în conformitate cu prevederile art.372 alin.(1) din Codul Fiscal [1] acesta este un impozit care se substituie integral impozitului pe profit și tuturor contribuțiilor aferente salariilor: impozitul pe venit din activitatea de interprințator, impozitul pe venit din salariu, contribuțiile de asigurări sociale de stat și obligatorii datorate de angajați și angajatori, primele de asigurări obligatorii de asistență medicală datorate de angajați și angajatori, taxele locale, impozitul pe bunurile imobiliare, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova. Reglementarea prevede, de asemenea, conform art.370 alin.(2) din Codul Fiscal [1] o sumă minimă a impozitului unic, care reprezintă 30% din quantumul salariului mediu lunar pe economie prognozat pentru anul respectiv (9 900 lei pentru anul 2022).

Din impactul economic al facilităților fiscale din Parcul IT, efectul asupra salariilor este evident. Datorită acestora, angajații cu cele mai mari salarii din Republica Moldova plătesc cele mai mici impozite în raport cu veniturile lor, o situație care poate fi descrisă decât ca o impozitare regresivă. De aici pornește și una dintre cele mai importante aspecte specifice ce ține de salarizarea angajaților din sfera tehnologiei informației. Aceasta prevede că angajații parcului IT nu achită nici un impozit din salariu, informație prevăzută în art.141 alin.(2) din Codul Fiscal [1], plățile salariale efectuate angajaților sau în folosul acestora de către rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației în baza legislației muncii și actelor normative ce conțin norme ale dreptului muncii, nu generează obligații suplimentare privind impozitul pe venit aferent acestor plăți conform titlului II, din Codul Fiscal [1], impozitul în cauză fiind inclus în componenta impozitului unic reglementat de cap.1 Titlu X din Codul Fiscal [1].

Angajații din cadrul parcurilor tehnologiei informației practică un set vast de activități, cum ar fi: realizarea soft-ului la comandă, editarea și realizarea jocurilor de calculator, administrarea paginilor web, servicii de cercetare și dezvoltare experimentală în inginerie și tehnologie, dezvoltarea experimentală în fizică și alte activități asemănătoare. Toate aceste activități se desfășoară în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu cetățenii rezidenți cât și nerezidenți, astfel putem observa o altă particularitate specifică ce ține de personalul IT. În cazul muncii prestate de către

persoanele fizice nerezidente, conform prevederilor Titlului X, capitolul 1 din Codul Fiscal [1] acestea beneficiază de aceleași condiții la fel ca orice angajat al Republicii Moldova, doar că acesta trebuie să obțină până la angajare permis de muncă.

Un alt aspect specific poate fi că, angajatul nu are dreptul la scutire și nu o poate transmite soțului/soției, art. 377 alin. 2 din Codul Fiscal [1]. Prin urmare, pentru perioada aplicării impozitului unic nu pot fi acordate, conform art.33-36 din Codul Fiscal [1], scutiri și alte deduceri referitoare la plățile salariale achitate de rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației.

Salariații rezidenților parcului IT beneficiază de toate tipurile de prestații de asigurări sociale de stat. Venitul lunar asigurat al acestor salariați va constitui 68% din quantumul salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul respectiv indiferent de mărimea efectivă a venitului salarial primit pentru munca desfășurată în parc, numărul zilelor lucrate pe parcursul lunii și programul de muncă a acestuia (deplin sau parțial), ce se calculează în felul următor ($9\ 900 \text{ lei} * 0,68$).

În cazul concediului medical, primele 5 zile se calculează și se plătesc de angajator, maxim 15 zile cumulative pentru fiecare angajat pe parcursul unui an calendaristic, restul se achită de CNAS. Zile care se achită din companie se calculează ca 75% din salariul real pe care angajatul îl deține, iar restul sunt transferați de către CNAS în mărime de 68% din salariul mediu lunar pe economie.

În situația în care angajatul a activat pe parcursul lunii atât în cadrul unui parc pentru tehnologia informației, cât și în afara acestuia, venitul lunar asigurat va fi constituit din venitul din care au fost calculate contribuțiile individuale de asigurări sociale și 68% din quantumul salariului mediu lunar pe economie la fel prognozat pentru anul respectiv.

Fondatorul de întreprindere individuală neangajat, rezident al parcului pentru tehnologia informației urmează să achite prima de asigurări obligatorii de asistență medicală (AOAM) în sumă fixă (Legea nr.1593/2002), în același timp, aceasta urmează să achite pentru angajații săi prima AOAM sub formă de contribuție procentuală la salariu și alte recompense datorate de angajatori, parte a impozitului unic cu referire la plățile salariale efectuate angajaților (Legea nr.77/2016). La fel, salariații rezidenților parcului IT obțin statutul de persoană asigurată în sistemul de asigurări obligatorii de asistență medicală în baza listelor de evidență nominală a persoanelor asigurate angajate, prezentate și actualizate de rezidenții parcului.

Angajații rezidenților parcurilor pentru tehnologia informației care beneficiază de mai multe venituri impozabile care constituie obiect al impunerii pe principii generale, la sfârșitul fiecărui an aceștia trebuie să depună „Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit” (forma CET18) pentru a putea beneficia de desemnarea procentuală în mărime de 2%, dar în aceasta declarație nu se include venitul obținut în parc.

În conformitate cu art. 371 (2) din Codul fiscal [1] perioada fiscală pentru impozitul unic se determină lunar, reieșind din mărimea obiectului impunerii, înregistrat în evidența contabilă pe parcursul lunii de gestiune, fără a lua în considerare datele cumulative înregistrate de la începutul anului calendaristic.

Orice persoană juridică sau fizică, înregistrată în Republica Moldova în calitate de subiect al activității de întreprinzător, care întrunește cumulativ condițiile prevăzute de legislația cu privire la parcurile pentru tehnologia informației, poate deveni rezident al Parcului. Una din condițiile de recunoaștere pe care le prevede parcul IT este că 70% din volumul vânzărilor trebuie să corespundă Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei și Clasificatorul statistic al produselor (bunurilor și serviciilor) al Republicii Moldova (CAEM rev.2). Nu există restricții privind numărul

de angajați în compania care intenționează să devină rezident al parcului IT, deoarece unul din obiectivele de bază ale acestuia este crearea locurilor de muncă. Din momentul obținerii statutului de rezident, compania are următoarele obligații față de administrația Parcului: plata cotizației lunare specificate în contract, prezentarea raportului trimestrial, prezentarea rezultatelor verificării anuale a conformității cu Legea nr. 77/2016 și notificarea administrației Parcului privind toate modificările operate la actele de statutare ale companiei cum ar fi schimbarea denumirii companiei, schimbarea administratorului, adresei juridice, subdiviziunilor companiei etc.

În continuare vom prezenta un calcul al impozitului unic conform „Declarația cu privire la impozitul unic”, forma IU17.

Exemplu: La o entitate rezidentă a parcului IT sunt înregistrați în baza contractelor de muncă 3 angajați. În luna februarie au avut loc vânzări în valoare de 125 mii lei, pe când în luna ianuarie 200 mii lei.

Tabel 1. Extras din „Declarația cu privire la impozitul unic”

Indicatori	Cod	Baza impozabilă (suma, numărul salariaților)	Cuantumul salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul de gestiune	Cota impozitului unic	Suma impozitului unic, (lei)
1	2	3	4	5	6
Total venituri din vânzări	010	125 000	x	7%	8 750
Numărul de salariați în decursul perioadei fiscale, angajați în baza contractelor de muncă	020	3	9 900	30%	8 910
Suma impozitului unic spre plată (se indică mărimea maximă dintre codul 010 și codul 020 col.6)	030	x	x	x	8 910

Sursa: Elaborat de autor în baza formei IU17

Indicatorii ce țin de determinarea ponderii activității desfășurate în parc de către rezidenții parcului, trebuie să corespundă criteriului de eligibilitate privind activitatea principală a acestuia. Conform art.8 din Legea cu privire la parcurile pentru tehnologia informației, activitățile desfășurate în parc trebuie să înregistreze 70% din volumul vânzărilor stabilite în Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei și Clasificatorul statistic al produselor (bunurilor și serviciilor) al Republicii Moldova (CAEM rev.2)

CONCLUZII/RECOMANDĂRI.

În urma studiului efectuat putem afirma că calculul și contabilizarea salariului în parcurile IT cuprinde o serie de aspecte specifice ce face ca acest domeniu al tehnologiei informației să se difereneze de celelalte, precum: calculul impozitului unic la raportarea veniturilor, nerezidenții pot beneficia de aceleași condiții la fel ca orice angajat al Republicii Moldova, doar că acesta trebuie să obțină până la angajare permis de muncă și angajații parcului IT nu achită nici un impozit din salariu. Ca urmare, fiscalitatea favorabilă a redus fenomenul „salariilor în plic” ceea ce a încorporat facilități economice indirecte pentru economia națională. Totodată, salarizarea competitivă și motivantă a contribuit substanțial la menținerea în țară și includerea în activitățile economice a profesioniștilor IT, dar a și trezit un interes deosebit tinerii generații de a se specializa în acest domeniu.

REFERINȚE BIBLIOGRAFICE:

1. Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997, cu modificările ulterioare. Titlul X,alte regimuri fiscale. <https://sfs.md/en/generalization-database-question/167>
2. Legea cu privire la parcurile pentru tehnologia informației nr. 77 din 21.04.2016. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 157-162/318 din 10.06.2016, art. nr: 21 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=121327&lang=ro
3. Hotărârea Guvernului Republicii Moldova cu privire la crearea parcului pentru tehnologia informației „Moldova IT park”: nr. 1144 din 20.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 451-463 art. 1272 din 29.12.2017. https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=116764&lang=ro
4. Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei (CAEMrev.2) <http://www.justice.gov.md/file/Centrul%20de%20armonizare%20a%20legislatiei/Baza%20de%20date/Materiale%202009/Acte/P%20CAEM,%20Rev.%202/Proiectul%20CAEM%20Rev.%202.PDF>

Coordonator științific: BAJAN Maia , conf. univ. dr.,
Academia de Studii Economice din Moldova,
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md
e-mail: bajan.maia@ase.md