

ПРАКТИЧЕСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ПО УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТОВ ИНФОРМАЦИОННО- ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПАРКОВ

CZU: 657.4:061.68(478)

ТОДОРОВА Людмила

доктор экономики, конференциар университет, Государственный аграрный университет Молдовы,
консультант "Brodsky Uskov Looper Reed & Partners"

Summary: As of 01.02.2019, more than 350 companies of the Republic of Moldova received the status of residents of the information technology park. Residents of IT parks have the right to enjoy benefits and guarantees received according to the status of a resident of the Park. The unified tax is paid by Park residents in the amount of 7 % of sales income, but not less than the minimum amount of the single tax, which is determined monthly for each employee and is 30% of the average monthly salary in the economy, projected for the tax period of the corresponding tax. This article discusses some of the features in the transition of the enterprise to this tax scheme.

Keywords: software, information technology park, single tax, sales revenue, number of employees, average wages in the economy.

JEL Classification: M 41

С 1 января 2018 года создан первый в республике информационно-технологический парк «Moldova IT park» на 10-летний срок. По состоянию на 1 февраля 2019 года более 350 компаний Республики Молдова получили статус резидентов ИТ-парка. Основной целью резидентов названных парков является создание организационной платформы с пакетом инновационных механизмов и льгот, необходимых для активизации развития индустрии информационных технологий, созданию новых рабочих мест и привлечения местных и иностранных инвестиций в эту область.

Деятельность парка регламентируется **Законом об информационно-технологических парках** № 77 от 21 апреля 2016 года и Постановлением Правительства «**О создании информационно-технологического парка „Moldova IT park“**» № 1144 от 20 декабря 2017 года. С 1 января 2018 года **Налоговый кодекс** дополнен новым Разделом X «Налогообложение резидентов Информационно-технологических парков», который устанавливает особые правила налогообложения налогоплательщиков, имеющих статус резидентов названных парков.

Регистрация резидентов осуществляется администрацией парка в соответствии с утвержденным Правительством Положением о регистрации резидентов парка, в котором представлены процедура и требования по регистрации, а также образец договора об осуществлении деятельности в парке.

Так, согласно пункту 9 приложения 2 к Положению о регистрации резидентов информационно-технологического парка «Moldova IT park» для регистрации в качестве резидента парка, уполномоченное лицо представляет администрации парка заявление в свободной форме, на бумажном носителе или в электронной форме, с просьбой о заключении договора и регистрации в качестве резидента или дополнительного согласования договора, с указанием имени/наименования заявителя, адреса/юридического адреса заявителя, вида/видов деятельности, которые заявитель намерен осуществлять в парке, и запрашиваемого срока деятельности в парке. Договор заключается на срок не менее четырех лет.

В день подписания договора администрация парка регистрирует данное лицо в Регистре учета резидентов парка, присваивает ему регистрационный номер и бесплатно выдает

сертификат о регистрации в качестве резидента парка. Сертификат о регистрации в качестве резидента парка выдается бесплатно на период действия договора, заключенного между администрацией и резидентом.

В течение 10 рабочих дней со дня регистрации резидента, администрация парка представляет копии выписки из Регистра учета резидентов парка органам местного публичного управления, налоговому органу, таможенной службе, органам социального и медицинского страхования, бюро статистики района, в котором находится центральный офис (юридический адрес) резидента.

Согласно статье 8 **Закона об информационно-технологических парках** № 77 от 21 апреля 2016 года в информационно-технологических парках могут осуществляться следующие основные виды деятельности (в соответствии с КЭДМ, ред.2):

- a) деятельность в области компьютерного программирования программного обеспечения по заказу (программное обеспечение, ориентированное на клиента) (62.01);
- b) выпуск компьютерных игр (58.21);
- c) выпуск прочего программного обеспечения (58.29);
- d) деятельность по управлению компьютерным оборудованием (62.03);
- e) обработка данных, администрирование веб-страниц и связанные с этим виды деятельности (63.11);
- f) деятельность веб-порталов (63.12);
- g) консультационные услуги в области информационных технологий (62.02);
- h) другие виды деятельности услуг в области информационных технологий (62.09);
- i) прочие виды образования, не включенные в другие категории (85.59), ограниченные обучением работе на компьютере;
- j) прочие исследования и разработки в области естественных наук и инженерии (72.19), основанные на использовании высокопроизводительного специализированного вычислительного оборудования, ограниченные:
 - услугами, связанными с научными исследованиями и экспериментальными разработками в области математики (72.19.11);
 - услугами, связанными с научными исследованиями и экспериментальными разработками в области компьютерных наук и информационных технологий (72.19.12);
 - услугами, связанными с научными исследованиями и экспериментальными разработками в области физики (72.19.13);
 - услугами, связанными с научными исследованиями и экспериментальными разработками в области нанотехнологий (72.19.21);
 - прочими услугами, связанными с научными исследованиями и экспериментальными разработками в области технических наук и в области технологий, кроме биотехнологии (72.19.29);
 - оригинальными работами научных исследований и экспериментальных разработок в области естественных и технических наук, кроме биотехнологии (72.19.50);
- k) научные исследования и разработки в области биотехнологий (72.11), ограниченные:
 - научными исследованиями и экспериментальными разработками в области биоинформатики: создание баз данных геномов, последовательностей протеинов, моделирование комплексных биологических процессов, включая системную биологию;
 - научными исследованиями и экспериментальными разработками в области нанобиотехнологии: применение инструментов и процессов нано- и микропроизводства для создания приспособлений по изучению биосистем и их применение при создании медицинских препаратов, в диагностике и т.д.;
- l) производство электронных компонентов (модулей) (26.11), ограниченное:
 - производством микропроцессоров;
 - производством интегральных микросхем (аналоговых, цифровых или смешанных);

m) постпроизводственный этап изготовления кинофильмов, видео- и телевизионных программ (52.12), основанный на использовании высококачественного специализированного компьютерного оборудования, ограниченный:

- услугами по созданию видеоэффектов (59.12.14);
- услугами в области анимации (59.12.15);

n) услуги по специализированному дизайну (74.10), основанные на использовании высокопроизводительного специализированного вычислительного оборудования.

Под основной деятельностью подразумевается деятельность, которая приносит резиденту парка 70 % и более дохода от продаж. Для определения факта, осуществляет ли резидент информационно-технологического парка основной вид деятельности, который приносит 70 % или более дохода от продаж, рассчитывается соотношение суммы дохода, полученного от продажи услуг и работ, разрешенных в парке, в соответствии со статьей 8 **Закона об информационно-технологических парках** № 77 от 21 апреля 2016 года, и общей суммы дохода от продажи продукции (товаров), предоставления услуг, выполнения работ и прочих доходов, отражаемых в бухгалтерии. В этом случае ежемесячно рассчитываются оба показателя дохода от продаж, а также общие суммы с начала соответствующего календарного года или с начала деятельности в информационно-технологическом парке. Компаниям, получившие статус резидента ИТ-парка, упрощена схема налогообложения путем уплаты единого налога.

Единый налог – это сумма, ежемесячно уплачиваемая в бюджет резидентами информационно-технологических парков в соответствии со статьей 15 **Закона об информационно-технологических парках** № 77 от 21 апреля 2016 года.

В соответствии со статьей 370 **Налогового кодекса** единый налог уплачивается в размере 7 % из доходов от продаж, но не может быть меньше 30 % прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике.

Среднемесячная заработная плата по экономике, прогнозируемая на 2019 год, утверждена в размере 6 975 леев.

Соответственно минимальная сумма единого налога, взимаемого с резидентов ИТ-парков, определяется ежемесячно на каждого работника, проработавшего хотя бы один рабочий день и составляет 2 092,50 лея (6 975 леев x 30 %).

Предположим, что компания S.R.L. является резидентом ИТ-парка, в штате компании 5 сотрудников, каждый сотрудник получает по 25 000 леев в месяц, продажи компании иностранным партнерам в месяц составляют 300 000 леев.

В данной ситуации единый налог, подлежащий уплате резидентом ИТ-парка, определяется как максимальная сумма из двух показателей. Поэтому, компания S.R.L. уплачивает единый налог в размере 21 000 леев (300 000 леев x 7 %) и не нарушает минимальный порог в размере 10 462,50 лея (5 сотрудников x 2 092,50 лея).

При начислении единого налога необходимо составить следующую двойную запись:

- дебет счета **731 «Расходы по подоходному налогу»**,
- кредит счета **534 «Обязательства бюджету»**.

Исходя из положений статьи 14 **Закона об информационно-технологических парках** № 77 от 21 апреля 2016 года суммы, уплаченные резидентами парка в качестве единого налога, взимаемого с резидентов информационно-технологических парков, перечисляются на казначейский счет поступлений Министерства финансов и распределяются следующим образом:

- a) в государственный бюджет направляются 10,0 % налога на доход от предпринимательской деятельности, 19,4 % подоходного налога с заработной платы, 0,1 % сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова;
- b) в бюджет государственного социального страхования направляются 54,7 % взносов обязательного государственного социального страхования, уплаченных резидентами информационно-технологических парков;

- с) в фонды обязательного медицинского страхования направляются 15,4 % взноса обязательного медицинского страхования, начисленного в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, уплаченного работниками и работодателями;
- д) в местные бюджеты направляются 0,3 % местных сборов, взимаемых с резидентов информационно-технологических парков, 0,1 % налога на недвижимое имущество юридических лиц.

Состав единого налога представлен в таблице 1.

Таблица 1. Состав единого налога

Состав единого налога	
включает в себя:	не включает в себя:
<ul style="list-style-type: none"> • налог на доход от предпринимательской деятельности; • подоходный налог с заработной платы; • взносы обязательного государственного социального страхования, уплачиваемые работниками и работодателями; • взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работниками и работодателями; • местные сборы; • налог на недвижимое имущество; • сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова. 	<ul style="list-style-type: none"> • подоходный налог, удержанный у источника выплаты, установленный в соответствии с частью (5) статьи 88, статьями 89, 90, 90¹ и 91, взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования, рассчитанные/удержанные при осуществлении выплат в пользу физических лиц, иных чем выплаты по оплате труда; • налог на добавленную стоимость; • акцизы; • дорожные сборы, кроме сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова; • иные налоги, сборы и обязательные выплаты, прямо не указанные в составе единого налога.

Исходя из требований статьи 371 **Налогового кодекса** и статьи 15 **Закона об информационно-технологических парках** № 77 от 21 апреля 2016 года, единый налог определяется и уплачивается ежемесячно до 25-го числа, следующего за отчетным месяцем. Расчет и определение доли деятельности, осуществляемые резидентами ИТ-парка, осуществляется в *Декларации об едином налоге* (форма UI 17), которая предоставляется ежемесячно с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности. Заполнение приложения к Декларации об едином налоге «Показатели, связанные с определением доли деятельности», заполняется с целью оценки критериев приемлемости основной деятельности, которая должна проводиться в парке резидентами парков в соответствии со ст. 8 Закона о информационно-технологических парках.

Помимо *Декларации об едином налоге* (форма UI 17), резиденты информационно-технологических парков представляют следующую информацию, касающуюся единого налога:

а) отчет об удержанных подоходном налоге, взносах обязательного медицинского страхования и начисленных взносах обязательного государственного социального страхования (форма IPS 18) – ежемесячно до 25-го числа, следующего за отчетным месяцем;

б) информацию о заработной плате и других выплатах, осуществленных резидентом информационно-технологического парка в пользу работников (форма ISAPTI 17) – ежегодно до 25 января года, следующего за календарным годом, в котором произведены выплаты в пользу работников, и носит информативный характер;

с) информацию о выплатах по оплате труда, произведенных резидентами информационно-технологических парков в пользу работников, включая данные о количестве месяцев, в течение которых выплаченные доходы от оплаты труда облагались посредством единого налога – ежегодно до 1 марта года, следующего за годом, в котором произведены такие выплаты, представляется резидентами парков каждому работнику, которому произведены выплаты по оплате труда, облагаемые единым налогом.

Обращаем внимание, что все сотрудники резидентов парка, вне зависимости от занимаемой должности/профессии или места работы (основное или по совместительству) не платят никаких налогов.

Далее рассмотрим порядок расчета заработной платы для работников резидента ИТ-парка.

Допустим, компания S.R.L. является резидентом ИТ-парка, в штате компании 5 сотрудников (программисты, директор информационной системы и генеральный директор), ежемесячный фонд заработной платы составляет 100 000 леев в месяц.

При начислении заработной платы для работников резидента ИТ-парка составляют следующую двойную запись:

- дебет счета **811 «Основная деятельность»**, **713 «Административные расходы»** и др. – на сумму 100 000 леев,
- кредит счета **531 «Обязательства персоналу по оплате труда»** – на сумму 100 000 леев.

При выдаче заработной платы работникам резидентов ИТ-парка составляют следующую двойную запись:

- дебет счета **531 «Обязательства персоналу по оплате труда»** – на сумму 100 000 леев,
- кредит счета **241 «Касса»** – на сумму 100 000 леев.

Следовательно, работодатель обязан уведомить сотрудников в письменной форме об особенностях социального и медицинского страхования, а также об особенностях подоходного налога с заработной платы до получения статуса резидента парка, а в случае новых работников – до приема их на работу.

Особенности налогообложения для работников резидентов ИТ-парка:

1. В соответствии со статьей 16 части (1) **Закона об информационно-технологических парках** № 77 от 21 апреля 2016 года, работники резидентов ИТ-парка пользуются всеми видами пособий социального страхования, выплачиваемых из бюджета государственного социального страхования:

- a) по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой;
- b) по предупреждению заболеваний (карантину);
- c) по восстановлению трудоспособности;
- d) по материнству;
- f) по воспитанию ребенка до достижения им возраста 3-ех лет;
- g) по уходу за больным ребенком.

Государственные пособия социального страхования будет рассчитываться из размера застрахованного ежемесячного дохода, равного 60 % среднемесячной заработной платы, прогнозируемой по экономике. Следовательно, основа для исчисления пособий социального страхования в 2019 году составит 4 185 леев (6 975 леев x 60 %).

2. В соответствии со статьей 16 части (2) **Закона об информационно-технологических парках** № 77 от 21 апреля 2016 года, работники резидентов ИТ-парков получают статус застрахованных лиц в системе обязательного медицинского страхования на основании списков персонального учета застрахованных работников.

3. Согласно статье 377 части (1) и (2) **Налогового кодекса**, выплаты по оплате труда работников резидента ИТ-парка считаются окончательно обложенными налогом и не требуют дополнительного декларирования и уплаты подоходного налога. На период применения единого налога не предоставляются освобождения по статьям 33-36 **Налогового кодекса** и другие вычеты по выплатам, произведенным резидентами ИТ-парка. Неиспользованные освобождения не могут передаваться супруге (супругу).

4. Из заработной платы работников резидентов ИТ-парков не удерживаются взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования.

Из всего следует, что льготная система налогообложения позволяет компаниям повысить уровень заработной платы своих сотрудников. Однако размеры социальных выплат работникам уменьшаются.

Еще важно учесть, что резиденты ИТ-парка имеют следующие обязанности:

- 1) уплачивать членские взносы в размере, порядке и на условиях, установленных настоящим договором;
- 2) ежеквартально представлять администрации отчет, который прилагается к договору и является неотъемлемой частью договора;
- 3) обеспечивать необходимые условия для проведения ежегодного обязательного аудита финансовой деятельности аудиторской компанией в соответствии со статьей 18 **Закона об информационно-технологических парках № 77** от 21 апреля 2016 года об информационно-технологических парках;
- 4) выполнять другие обязанности, предусмотренные законодательством.

Право ежегодной проверки деятельности резидентов ИТ-парка имеют аудиторы и аудиторские компании, зарегистрированные в Государственном реестре аудиторов и Государственном реестре аудиторских обществ, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, которые переданы Совету по публичному надзору за аудитом в соответствии с **Законом об аудите финансовых отчетов № 271** от 15 декабря 2017 г.

Таким образом, деятельность резидентов парка подлежит ежегодной обязательной проверке и подтверждения ключевых показателей, согласно **Закону об информационно-технологических парках № 77** от 21 апреля 2016 года и разделу X **Налогового кодекса**, а также отчетов, сдаваемых ежемесячно в администрацию ИТ-парка.

В соответствии со статьей 18 **Закона об информационно-технологических парках № 77** от 21 апреля 2016 года администрация парка установила следующие показатели для ежегодной проверки:

1. Срок действия регистрации резидента в Республике Молдова в качестве субъекта предпринимательской деятельности (проверяется если резидент не является неплатежеспособным или ликвидируется и/или реструктуризации в результате несостоятельности, или предпринимательская деятельность которого была приостановлена, или которое является субъектом предусмотренных законом процедур по объявлению одной из перечисленных ситуаций. – пункт 4 **Положение о регистрации резидентов информационно-технологического парка «Moldova IT park»**, Приложение № 2 к Постановлению Правительства № 1144 от 20 декабря 2017 года);

2. Осуществление основных видов деятельности по юридическому адресу и в местах нахождения своих подразделений, расположенных на территории Республики Молдова (проверяется и указывается юридический адрес и место фактического нахождения резидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность);

3. Соблюдение доли деятельности в размере 70% и более доходов от продаж за основную деятельность, разрешенную в парке (проверяется если резидент ИТ-парка осуществляет основную деятельность, которая приносит 70% или более дохода от продаж, рассчитывается соотношение суммы дохода, полученного от продажи услуг и работ, разрешенных в парке, в соответствии со статьей 8 **Закона об информационно-технологических парках № 77** от 21 апреля 2016 года, и общей суммы дохода от продажи продукции (товаров), предоставления услуг, выполнения работ и прочих доходов, отражаемых в бухгалтерии. В этом случае ежемесячно рассчитываются оба показателя дохода от продаж, а также общие суммы с начала соответствующего календарного года или с начала деятельности в информационно-технологическом парке);

4. Подтверждение ведения учета, составление и представление финансового отчета, отчетов и деклараций в порядке установленных действующим законодательством, в том числе документальное подтверждение информирования работников резидента об особенностях социального и медицинского страхования, а также об особенностях подоходного налога с заработной платы (проверяется если резидент ИТ-парка обеспечил процессы и предоставил вышеназванные документы в порядке установленных действующим законодательством в адрес компетентных органов);

5. Доход от общего объема продаж резидента, реализованного в течение 2018 года.

В последующем, резиденты ИТ-парков в срок не позднее 15 марта, следующего за отчетным годом, обязаны предоставить администрации парка утвержденную ежегодную матрицу в электронной версии, отправленной по адресу office@moldovaitpark.md и finance@moldovaitpark.md (в случае цифровых подписей), или физически представленной в офис – str. Studentilor 9/11, Tekwill (в случае подписей на бумажном носителе).

Выводы

1. Вхождение в информационно-технологический парк позволит субъектам направить сэкономленные средства на внедрение конкурентоспособных на международном рынке видов продукции и услуг, на создание рабочих мест с улучшенными условиями труда и высоким уровнем заработной платы.

2. Компаниям, получившие статус резидента ИТ-парка, упрощена схема налогообложения путем уплаты единого налога.

3. Льготная система налогообложения позволяет компаниям повысить уровень заработной платы своих сотрудников. Однако размеры социальных выплат работникам уменьшаются.

4. Все сотрудники резидентов парка, вне зависимости от занимаемой должности/профессии или места работы (основное или по совместительству) не платят никаких налогов.

5. На период применения единого налога работники резидентов ИТ-парка теряют право на освобождение и на другие выплаты в соответствии со статьями 33-36 **Налогового кодекса** вне зависимости от занимаемой должности/профессии или места работы (основное или по совместительству). Неиспользованные освобождения не могут передаваться супруге (супругу).

6. Выплаты по оплате труда, полученные работниками резидентов ИТ-парков, считаются окончательно обложенными налогом и не требуют дополнительного декларирования и уплаты подоходного налога.

Литература

1. Закон об информационно-технологических парках: № 77 от 21 апреля 2016 года. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2016, nr. 157-162
2. Закон о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования: № 289-XV от 22 июля 2004 года. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2014, nr. 86
3. Налоговый кодекс: № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2007 года, специальный выпуск
4. Трудовой кодекс Республики Молдова: № 154 – XV от 28 марта 2003. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2003, nr. 159-162
5. Положение о возврате сумм пособий по временной нетрудоспособности резидентам информационно-технологических парков: În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2018, nr. 121-125
6. Постановление Правительства Республики Молдова «О создании информационно-технологического парка „Moldova IT park”»: № 1144 от 20 декабря 2017 года. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2017, nr. 451-463
7. Постановление Правительства Республики Молдова «Об утверждении размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на 2019 год»: № 21 от 18 января 2019 года. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2019, nr. 22-23
8. Приказ об утверждении формуляров отчетов о едином налоге, уплачиваемом резидентами информационно-технологических парков: № 135 от 6 ноября 2017 года În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2017, nr. 399-410