

## ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА У РЕЗИДЕНТОВ ИТ-ПАРКОВ

### FEATURES OF ACCOUNTING FOR IT - PARK RESIDENTS

А втор: SVETLANA ENACHE

Электронная почта: [enache.s@mail.ru](mailto:enache.s@mail.ru)

Научный координатор: MIHAIL GHERASIMOV, ORCID: 0000-0001-5992-7298

Электронная почта: [gherasimov.mihail@ase.md](mailto:gherasimov.mihail@ase.md)

Академия экономических исследований Молдовы

**Abstract.** *This article is devoted to the main features of accounting for IT Park residents in Moldova. It analyses the taxation of employees, presents the specifics of IT Park residents' single taxation, describes tax and other reporting, and discusses other obligations of IT Park residents. Preferential tax treatment allows IT Parks to be in good progress in the country's IT market. The study emphasizes the benefits of the preferential tax treatment and highlights the main challenge to IT park development.*

**Keywords:** *IT park Moldova, resident of IT – park, accounting, single tax, preferential taxation*

**JEL:** M41, H21, H25

#### Введение

Информационно-технологические парки и информационные технологии становятся важнейшим фактором развития экономики Республики Молдова. В Молдове есть все необходимые условия для роста и развития рынка информационных технологий. Сектор информационных технологий играет большую роль в продвижении престижа Молдовы на международном рынке, а также может стать одним из самых продуктивных секторов экономики Молдовы. Ситуация с пандемией COVID19 не остановила рост, а скорее наоборот - объемы предложения сервисов и услуг увеличились.

**Актуальность** темы данной статьи связана со все возрастающим количеством резидентов ИТ-парков в Молдове, стремительно развивающимися ИТ-технологиями, увеличением востребованности в бухгалтерском учете ИТ-парков и изменениями, происходящими в учете и налогообложении резидентов ИТ-парков.

#### Методы исследования

В рамках проведенного исследования, основанного на выявлении особенностей бухгалтерского учета у резидентов ИТ-парка, были использованы такие методы как анализ, исследование, систематизация, сравнение. Базу исследования составили нормативные и законодательные акты в области бухгалтерского учета ИТ-парков, информация из статей и накопленный практический опыт.

#### Основное содержание

Сроком на 10 лет 01.01.2018 года в Молдове был открыт ИТ-парк. В настоящее время «Молдова ИТ-парк» является первым и единственным ИТ-парком в нашей стране. ИТ – парк является виртуальной структурой, компании-резиденты осуществляют свою деятельность в различных территориальных частях Молдовы. Юридическое лицо может быть расположено в

любой точке страны и даже за рубежом – в ИТ-парк входят и компании с иностранным капиталом.

Результаты деятельности «Молдова ИТ-парка» не заставили себя долго ждать. Доход от продаж, достигнутый резидентами ИТ-парка Молдовы в 2021 году, достиг 6,9 млрд леев. За годы его деятельности, работающие в «Молдова ИТ-парке» компании трудоустроили 15 170 человек, а средняя заработная плата одного сотрудника на 2021 год составила 36 тысяч леев. Внешний рынок остается приоритетным для молдавской ИТ-индустрии, экспорт обеспечивает 86% оборота резидентов ИТ-парка Молдовы, объем инвестиций в деятельность резидентов достиг в 2021 году 404 млн леев [1]. Компании-резиденты основаны инвесторами из Молдовы и 35 других стран. В пятерку стран, из которых поступает иностранный капитал, входят США, Румыния, Италия, Великобритания и Германия.

Для регулирования процесса создания ИТ-парков, а также их функционирования и расформирования, Парламентом РМ был принят Закон «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016 года [2]. Для реализации Закона РМ «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016 года Парламент РМ в июле 2017 года утвердил изменения и дополнения в Налоговый кодекс РМ (далее – НК РМ), дополнив его разделом X – «Прочие налоговые режимы» с новой Главой № 1 - «Налогообложение резидентов информационно-технологических парков» [3]. Деятельность ИТ-парка также регламентируется Постановлением Правительства РМ «О создании информационно-технологического парка «Молдова ИТ-парк» № 1144 от 20.12.2017 года [4].

В соответствии со ст. 5 Закона РМ «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016 статус резидента ИТ-парка может получить любое юридическое или физическое лицо, которое:

- зарегистрировано на территории РМ в качестве субъекта предпринимательской деятельности; и
- осуществляет или собирается осуществлять в качестве основного вида деятельности один или несколько видов деятельности, предусмотренные ст. 8 вышеназванного закона [2].

Под основной деятельностью в соответствии со ст. 2 указанного закона подразумевается деятельность, которая приносит резиденту парка 70 % и более дохода от продаж.

Статус резидента ИТ-парка не может быть получен лицом, находящимся в процессе несостоятельности либо ликвидации 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.

В соответствии с ст. 375 НК РМ, при переходе со стандартного режима налогообложения на особый режим налогообложения и наоборот, новые положения применяются с месяца, следующего за месяцем, в котором получен или, соответственно, отозван статус резидента ИТ-парка.

Работники резидентов ИТ-парков получают статус застрахованного лица в системе обязательного медицинского страхования. Застрахованный ежемесячный доход этих работников должен составлять 68% процентов среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на соответствующий год, которая, в соответствии с Постановлением Правительства РМ «Об утверждении размера среднемесячной заработной

платы по экономике, прогнозируемой на 2023 год» № 936 от 28.12.2022 года в 2023 году составляет 11 700 леев [5].

В соответствии с ч. 1 ст. 16 Закона РМ «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016 года работники резидентов ИТ-парков пользуются всеми видами пособий социального страхования, выплачиваемых из бюджета государственного социального страхования, в соответствии с действующим законодательством [2]:

1. По временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой;
2. По предупреждению заболеваний (карантину);
3. По восстановлению трудоспособности;
4. По материнству;
5. По воспитанию ребенка до достижения им возраста 3-х лет;
6. По уходу за больным ребенком.

Согласно ч. 3 ст. 16 Закона РМ «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016 года резидент ИТ-парка обязан предоставить своим работникам письменную информацию об особенностях социального и медицинского страхования, установленных настоящей статьей, а также об особенностях подоходного налога с заработной платы до получения статуса резидента парка, а в случае новых работников – до приема их на работу [2]. В качестве особенностей и преимуществ для сотрудников компаний-резидентов ИТ-парка можно выделить следующие:

1. Сотрудники компании освобождаются от уплаты налогов по правилу заработная плата брутто = заработная плата нетто;
2. При этом сотрудники продолжают пользоваться социальным страхованием в размере 68% от средней заработной платы по экономике;
3. Отпускные для каждого сотрудника рассчитываются в соответствии с нормами, предусмотренными общим режимом;
4. Надбавки, премии и другие финансовые стимулы не облагаются дополнительными налогами;
5. Сотрудники избавляются от необходимости подавать Декларацию физического лица о доходах, полученных ими в компаниях резидентах ИТ-парков (Форма СЕТ18);
6. Подоходный налог не применяется в отношении командировочных расходов, превышающих установленные Правительством нормы, квалифицируемых как выплаты по оплате труда в соответствии с ст. 367 НК РМ, при условии утверждения суммы соответствующих расходов приказом работодателя, являющимся нормативным актом, содержащим нормы трудового права;
7. Статус ученика во время практики аналогичен статусу работника резидента ИТ-парка. Ученики включаются в расчет минимальной суммы единого налога, т.е. в 2023 году наличие одного ученика увеличит минимальную сумму налога на 3 510 леев (ст. 4, чч. 1, 2 ст. 216 ТК РМ [6]; ст. 370 НК РМ [3]);
8. С 01.01.2023 лишение права использовать личное освобождение и на иждивенцев будет осуществляться только за те месяцы, в течение которых субъект получил заработанный доход, облагаемый налогом в соответствии с режимом резидентов ИТ-парков ст. 35<sup>1</sup> НК РМ [3].

На приведенной ниже таблице автор приводит сравнительный расчет удержаний из заработной платы при стандартном налогообложении (без учета освобождений) и согласно

законодательству для резидентов ИТ-парков. Как видно, во втором случае сотрудники резидента ИТ-парка получают на 13 112,56 леев заработную плату больше, а компании не приходится начислять и перечислять в бюджет взносы обязательного государственного социального страхования.

**Таблица 2.1. Расчет удержаний из заработной платы в 2023 году в соответствии с Законодательством РМ (в леях)**

Налоговый режим	Начисленная заработная плата за январь 2023 года	Налоги работодателя	Налоги сотрудника		Заработная плата к выплате	Общая сумма налогов
			24% гос. страхование	Взносы мед. страхования 9%		
Стандартный	65 826,10	15 798,26	5 924,35	7 188,21	52 713,54	13 112,56
Особый	65 826,10	0	0	0	65 826,10	0

*Источник:* разработана автором на основе расчета удержаний в соответствии с Законодательством РМ

Хотелось бы также отметить, что порядок назначения пособий на ребёнка: по материнству и по уходу за ребёнком до 3 лет - для сотрудников ИТ-парка такой же, как и для работников других предприятий, но ежемесячный застрахованный доход, на основании которого высчитывается размер пособий, определяется по-другому.

Застрахованный ежемесячный доход работника ИТ-парка в 2023 году составляет 11 700 леев, таким образом, основой для определения размера пособия сотрудника ИТ-парка будут 7 956 леев. Поскольку ежемесячный размер пособия по материнству (беременности и родам) составляет 100 % среднемесячной заработной платы за последние 12 месяцев, то работающая в ИТ-парке женщина получит пособие по материнству так называемые «декретные» в сумме 7 956 леев в месяц. Размер пособия по уходу до достижения ребёнком 3 лет составляет 30 % от средней заработной платы за последние 12 месяцев. Следовательно, работница ИТ-парка будет получать ежемесячно 2 386,80 леев ( $7\,956 \times 30\% = 2\,386,80$ ) [7].

Что же касается расчета пособий по временной нетрудоспособности, то, в данном случае, выплата этих пособий за первые пять календарных дней временной нетрудоспособности осуществляется из средств работодателя, рассчитанные в соответствии с нормами, предусмотренными общим режимом, но не более 15 календарных дней суммарно для каждого сотрудника за один календарный год. Начиная с шестого календарного дня временной нетрудоспособности, а в случае многочисленных периодов временной нетрудоспособности – начиная с первого дня истечения 15 суммарных дней, пособия рассчитываются из застрахованного ежемесячного дохода работника ИТ-парка и выплачивается из средств Бюджета государственного социального страхования [8].

Вместо общих налоговых сборов резиденты ИТ-парка платят единый налог. Единый налог – это сумма, ежемесячно уплачиваемая в бюджет резидентами ИТ-парков в соответствии со ст. 15 Закона РМ «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016 года [2]. В соответствии со ст. 370 НК РМ [3] единый налог уплачивается в размере 7 % из доходов от продаж, но не может быть меньше 30 % прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике на каждого работника, который в течение налогового периода отработал как

минимум один день на основании индивидуального трудового договора с резидентом ИТ-парка.

Субъектами обложения единым налогом согласно ч. 1 ст. 368 НК РМ [3], являются любые юридические и физические лица, зарегистрированные в РМ в качестве субъектов предпринимательской деятельности и соответствующие всем условиям, определенным законодательством об ИТ-парках. Согласно ч. 3 ст. 368 НК РМ [3] не считается нарушением невыполнение показателя, касающегося основной деятельности, на протяжении не более любых двух календарных месяцев текущего календарного года при условии обеспечения 70-процентного показателя в целом за соответствующий год, включая переходный налоговый период.

Объектом обложения согласно ч. 1 ст. 369 НК РМ [3] единым налогом является доход от продажи продуктов (товаров), оказания услуг, выполнения работ, ежемесячно отражаемый в бухгалтерском учете.

В период применения единого налога резиденты ИТ-парков не обязаны вести учет и начислять амортизацию основных средств в налоговых целях. Учет основных средств осуществляется в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета (ч. 1 ст. 376 НК РМ [3]).

В соответствии с ч. 1 ст. 372 НК РМ [3], в состав единого налога включены следующие налоги, сборы и взносы:

- а) налог на доход от предпринимательской деятельности;
- б) подоходный налог с заработной платы;
- в) взносы обязательного государственного социального страхования, уплачиваемые работниками и работодателями;
- г) взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работниками и работодателями;
- д) местные сборы;
- е) налог на недвижимое имущество;
- ж) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в РМ.

В состав единого налога не включаются следующие налоги, сборы и взносы:

- а) подоходный налог, удержанный у источника выплаты, установленный в соответствии с ч. 5 ст. 88, ст. ст. 89, 90, 90<sup>1</sup> и 91 НК РМ [3], 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;
- б) НДС;
- в) акцизы;
- г) дорожные сборы, кроме сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в РМ;
- д) иные налоги, сборы и обязательные выплаты, прямо не указанные в составе единого налога в соответствии с ч. 1.

Компании-резиденты ИТ-парков обязаны предоставлять следующие отчеты:

1. Информацию о заработной плате и других выплатах, осуществленных резидентом ИТ-парка в пользу работников (Форма ISAPTI 17), ежегодно до 25 января года, следующего за календарным годом, в котором произведены выплаты в пользу работников.
2. Информацию о заработной плате и других выплатах, осуществленных резидентом

ИТ-парка в пользу работника, которая отражается ежемесячно в отчете (Форма IPC21) под кодом источника 162 - «лицо, работающее по индивидуальному трудовому договору, резидент парка сферы информационных технологий» (согласно «Классификатора категорий застрахованных лиц», утвержденного Приказом НКСС № 119 от 04.09.2018 года [9]).

3. Декларацию об едином налоге (Форма IU17), утвержденную Приказом Министерства финансов РМ № 135 от 06.11.2017 года [10]. Она представляется до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

4. При приеме на работу и в случае увольнения в обязательном порядке подается отчет IRM19 об установлении социальных и медицинских прав, связанных с трудовыми отношениями, также он предоставляется в случае подачи информации, касающейся установления пособий для семей с детьми.

5. НДС не включен в состав единого налога, поэтому с момента, когда компания становится плательщиком НДС, у неё появляется обязательство по подаче Декларации по НДС TVA12.

6. Кроме перечисленных налоговых отчетов все компании резиденты ИТ-парков предоставляют статистическую отчетность согласно списку отчетов, которые должны быть представлены в отчетном периоде. Все налоговые отчеты представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, согласно ч. 21 ст.187 НК РМ [3].

С момента получения статуса резидента ИТ-парка у компании появляются четыре обязательства перед администрацией ИТ-парка:

1. Оплата ежемесячного взноса, установленного в договоре. Взнос рассчитывается согласно формуле, установленной в Законе РМ «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016 года на основе трех показателей: Данный взнос возможно изобразить в виде формулы:

$$\text{Годовой взнос} = \frac{\text{Годовой бюджет парка}}{\text{Прогнозируемый доход всех резидентов}} \times \text{Прогнозируемый доход компании – резидента}$$

#### **Рисунок 3.4. формула расчета взносов в ИТ-парк**

*Источник: Регистрация ИТ компании в Молдове в 2022 году, <https://ybcase.com/company-services/companies/registracia-it-kompanii-v-moldove-v-2022-godu>*

Взнос оплачивается на усмотрение резидента, ежемесячно до 20 числа месяца, за который необходимо осуществить оплату, или в аванс. Администрация ИТ-парка не предоставляет налоговые накладные.

2. Предоставление ежеквартального отчета в адрес администрации ИТ-парка через платформу [www.mitp.md](http://www.mitp.md).

3. Предоставление результатов ежегодной проверки на соответствие деятельности компании Закона РМ «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016 года [2].

4. Оповещение администрации ИТ-парка обо всех изменениях в уставных документах компании, таких как: изменение наименования компании, изменение администратора, юридического адреса, подразделения компании, и т.д.

## Выводы

Суммируя вышеизложенную информацию, можно сказать, что бухгалтерский учет у резидентов ИТ-парков имеет свои отличительные особенности, которые дают им ряд преимуществ как для сотрудников, так и для самих резидентов ИТ-парков. В частности, налоговая льгота в виде единого 7% налога значительно снизила налоговую нагрузку на ИТ-компании, дав им возможность больше инвестировать в развитие бизнеса и человеческого капитала. Объединение семи налогов и сборов в единый налог способствует сокращению времени, затрачиваемого на расчет, декларирование и уплату налогов.

Льготный режим налогообложения дает возможность резидентам ИТ-парков предложить доступные цены своим покупателям, чтобы быть конкурентноспособными, а также оплачивать достойную заработную плату своим сотрудникам.

Основной проблемой, которая остается на сегодняшний день, является нехватка кадров, которая сдерживает расширение индустрии ИТ-технологий в Молдове. Проблема дефицита кадров тесно связана с ростом оттока специалистов. иммиграции, ИТ-специалисты уезжают из Молдовы, несмотря на сравнительно высокие зарплаты. В качестве решения данной проблемы компания сможет в будущем привлекать высококвалифицированных специалистов из-за рубежа. Иммиграционная документация работников в ИТ-парке является упрощенной, что позволяет получить разрешение на работу сроком на 2 года для ИТ-специалистов или на 4 года для ИТ-менеджеров.

Также следует отметить тот факт, что был создан Фонд поддержки цифровых инноваций и технологических стартапов, к которому в будущем резиденты «Молдова ИТ-парк» смогут получить доступ к финансированию. Данная возможность позволит пользоваться финансовыми средствами из упомянутого Фонда, что даст толчок для еще большего развития ИТ-парков в Молдове.

## Библиографические источники

1. Raport anual privind activitatea rezidenților MITP. Режим доступа: [https://mitp.md/p/public/files/4\\_Raport\\_anual\\_2021.pdf](https://mitp.md/p/public/files/4_Raport_anual_2021.pdf)
2. Закон РМ «Об информационно-технологических парках» № 77 от 21.04.2016. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2016, № 157-162. ст. 318. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=133368&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=133368&lang=ru#)
3. Налоговый кодекс РМ № 1163-XIII от 24.04.1997. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 1997, № 62. ст. 522. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=136062&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136062&lang=ru#)
4. Постановление Правительства РМ «О создании информационно-технологического парка «Moldova IT park» № 1144 от 20.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2017, № 451-463. ст. 1272. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=128139&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=128139&lang=ru)
5. Постановление Правительства РМ «Об утверждении размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на 2023 год» № 936 от 28.12.2022. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2022, № 438-439. ст. 1041. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=134822&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=134822&lang=ru)
6. Трудовой Кодекс РМ № 154 от 28.03.2003. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2003, № 159–162. ст. 648. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=136132&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136132&lang=ru#)

7. Петрусевич Н. Как считают пособия на детей работникам ИТ-парков?  
Режим доступа:  
<https://esp.md/ru/interaktiv/2022/02/19/kak-schitayut-posobiya-na-detey-rabotnikam-it-parkov>
8. Постановление Правительства РМ «Об утверждении Положения об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности» № 108 от 03.02.2005. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2005. № 24–25, ст. 162. Режим доступа:  
[https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=114665&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=114665&lang=ru)
9. Приказ Национальной кассы социального страхования «Об утверждении Классификатора категорий застрахованных лиц» № 119 от 04.09.2018. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2018, № 347-357. ст. 1393. Режим доступа:  
[https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=109542&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=109542&lang=ru)
10. Приказ Министерства Финансов РМ «Об утверждении формуляров отчетов о едином налоге, уплачиваемом резидентами информационно-технологических парков» № 135/2017 от 06.11.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2017, № 399–410. ст. 2014. Режим доступа:  
[https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=105091&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=105091&lang=ru)