

IMPORTUL MĂRFURILOR ÎN REPUBLICA MOLDOVA: ASPECTE CONTABILE ȘI FISCALE

IMPORT OF GOODS IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA: ACCOUNTING AND TAX ASPECTS

Autor: Marius BULGARI, student,
Academia de Studii Economice din Moldova
e-mail: bulgari.marius@ase.md

Coordonator științific: Iuliana ȚUGULSCHI,
Academia de Studii Economice din Moldova
e-mail: tugulschi.i@ase.md

***Abstract.** The import of goods plays a vital role in our economy, enriching consumer choices and fostering competitiveness. This presentation explores the importance of imports, along with key accounting and fiscal considerations. As Moldova aims for economic growth and diversification, imports provide access to advanced technologies and resources. Accounting and fiscal aspects are crucial, guiding businesses through regulatory requirements and financial implications. Understanding these dynamics enables us to maximize import benefits while navigating regulatory challenges effectively.*

***Keywords:** Imports, economy, accounting, fiscal, competitiveness, regulations, consumer, diversification, resources, benefits, challenges, development, sustainability, opportunities, risks, management.*

JEL: M40

Introducere

Importurile reprezintă o componentă esențială a economiei moderne, contribuind la satisfacerea cererii interne, oferind consumatorilor o gamă variată de opțiuni și susținând competitivitatea pe piața internă. Prin această prezentare, propun să înțelegem mai bine importanța importurilor pentru economia noastră. Pentru acest scop, am folosit analiza statistică, sinteza informațiilor, studierea legilor și a actelor normative, analiza literaturii de specialitate, precum și metodele de inducție și deducție pentru a extrage concluzii și recomandări relevante.

În contextul actual, importul mărfurilor în Republica Moldova rămâne o temă de importanță deosebită, având în vedere impactul său direct asupra economiei naționale. În ultimii ani, Republica Moldova a înregistrat o creștere a volumului de importuri, reflectând creșterea cererii și a nevoilor consumatorilor. Această tendință satisface cerințele consumatorilor și sprijină competitivitatea companiilor locale, contribuind la creșterea calității vieții și la dezvoltarea economică durabilă.

Conținut de bază

Conform art. 31 din Codul Vamal, importul reprezintă regimul vamal în care mărfurile introduse pe teritoriul vamal primesc statutul de mărfuri puse în liberă circulație doar după plata drepturilor de import și aplicarea măsurilor de politică economică.

Conform legislației naționale, operațiunile de import sunt reglementate în cadrul SNC "Imobilizări necorporale și corporale" și SNC "Stocuri".

Importul este reglementat de contractele încheiate cu furnizorii externi, clienții interni și furnizorii de servicii. Costul de intrare al bunurilor importate este format din prețul de achiziție, transport, taxele vamale, taxele pentru proceduri vamale și alte taxe impuse de către stat la importul anumitor categorii de mărfuri, cu diminuarea reducerilor la procurare.

Procesul de contabilizare a operațiunilor de import începe în momentul transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor către importator. Diferențele de curs valutar sunt reglementate de SNC "Diferențe de curs valutar și de sumă". În cazul în care apar diferențe de curs valutar ca urmare a importului de mărfuri, acestea sunt înregistrate la contul 622 "Venituri financiare", subcontul 6226 "Venituri din diferențe de curs valutar", sau, în situația inversă, la contul 722 "Cheltuieli financiare", subcontul 7224 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar".

Declarația de import se reflecta și în declarația TVA (formularul TVA12) în luna în care a avut loc importul. Costul de intrare a mărfii importate (valoarea contractuală, costurile de transport, serviciile de întocmire a declarației vamale, și serviciile de intrare și staționare) se reflecta în boxa 16 "Importul și procurările de mărfuri, servicii" iar suma TVA-ului aferentă importului se reflecta în boxa 17 al declarației TVA.

Înainte oricărei tranzacții comerciale internaționale, este esențial să existe un contract între o companie din Republica Moldova și un furnizor străin, reprezentând documentul internațional de vânzare-cumpărare care reglementează relațiile dintre aceste părți. Unul dintre cele mai importante documente în comerțul exterior este documentul de transport, confirmând primirea mărfurilor pentru transport și obligația de livrare la destinație. Factura de transport servește drept chitanță pentru primirea mărfurilor de către transportator și detaliază ruta, cantitatea și responsabilitatea acestuia. În plus față de documentul de bază - documentul de transport, la import se folosesc și alte categorii de documente obligatorii, cum ar fi documentele de asigurare, factura vamală, factura consulară, factura pro-formă, recipisele de depozitare și alte documente relevante pentru scopuri vamale. Practica actuală a comerțului internațional impune o consolidare a procedurilor și standardizarea documentelor pentru a gestiona eficient fluxul intens de documente în comerțul exterior. Importul de mărfuri aduce atât beneficii, cât și riscuri pentru Republica Moldova. Prin import, se diversifică oferta de produse și servicii, satisfăcând nevoile consumatorilor și contribuind la creșterea calității vieții.

EXEMPLU:

La data de 15.12.2023, entitatea "X" a încheiat un contract de procurare a peliculei din polimer la valoarea totală de 7213,08 euro (condițiile de livrare FCA - marfa este predată de exportator la locul convenit, rămânând în sarcina cumpărătorului cheltuielile de transport și de descărcare). Conform condițiilor contractuale, plata pentru marfă s-a achitat în avans în baza invoice nr. 3017 la data de 20.12.2023 (1 euro = 19,3030 lei). Marfa a fost procurată în baza declarației vamale de import din 01.03.2024 (1 euro = 19,2860 lei). Costul serviciului de transport, în baza facturii fiscale, seria, nr. AAS9841198 din 01.03.2024, constituie 7131 lei. (La prestarea serviciilor de transport internațional – cota TVA este cu drept de deducere). Costul serviciilor de înregistrare a declarației vamale de import, conform facturii fiscale seria, nr. EAM000937798 din 01.03.2024, constituie 800 lei, inclusiv TVA 20%. Costul serviciilor de staționare în terminalul vamal, conform facturii fiscale seria, nr. EAM000927844 din 01.03.2024, constituie 100 lei, inclusiv TVA 20%.

Sarcini:

1. Determinarea costului de intrare a mărfurilor importate.
2. Contabilizarea operațiunilor economice.
3. Calcularea și reflectarea în conturi a diferențelor de curs valutar aferente importului.

Rezolvare:

Nr.	Conținutul operației	Suma (lei)	Correspondența conturilor	
			Debit	Credit
1.	Achitarea sumei INVOICE-ului nr. 3017 pentru procurarea mărfurilor la data de 20.12.2023 (7213,08€ x 19,303)	139234,083	521	243
2.	Transferul taxelor de import în avans departamentului vamal	30000	234	242
3.	Reflectarea valorii de cumpărare a mărfii importate la data de 01.03.2024: (7213,08€ x 19,286)	139117,23	217	521
4.	Înregistrarea serviciilor de transport (pentru transportul internațional de mărfuri cota TVA-0%)	7131	217	521

5.	Reflectarea TVA la import (139117,23+7131)*20%	29249,65	534	521
6.	Înregistrarea serviciilor prestate pentru întocmirea declarației vamale la data de 01.03.2024, conform facturii fiscale seria, nr. EAM000937798 - la suma fără TVA - TVA 20%	666,66 133,34	217 534	521 521
7.	Reflectarea facturii de staționare în terminalul vamal, conform facturii fiscale seria, nr. EAM000927844 din 01.03.2024 - la suma fără TVA - TVA 20%	83,33 16,67	217 534	521 521
8.	Reflectarea diferenței de curs valutar 139234,083-139117,23	116,85	722	521

- Determinarea costului de intrare a mărfurilor: $C_i = 139117,23 + 7131 + 666,67 + 83,33 = 146998,23$ lei.

Concluzii

Prin urmare, o abordare echilibrată și bine gestionată a importului este esențială pentru a maximiza beneficiile și a minimiza riscurile asociate. Aceasta implică dezvoltarea unei politici comerciale coerente și strategice, care să promoveze importul responsabil și durabil, protejând în același timp interesele economice și sociale ale Republicii Moldova. De asemenea, este crucial să se întreprindă măsuri adecvate pentru a stimula producția internă și inovația, astfel încât economia să fie mai puțin dependentă de import și mai rezistentă la schimbările externe. Prin abordarea acestei chestiuni cu atenție și responsabilitate, Republica Moldova poate să profite pe deplin de beneficiile oferite de import, contribuind în același timp la o creștere economică sustenabilă și la îmbunătățirea calității vieții pentru toți cetățenii săi.

Referințe bibliografice

1. Codul Vamal- https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=137957&lang=ro#
2. Ordinul MF privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate- https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130803&lang=ro
3. https://statistica.gov.md/ro/comertul-international-cu-marfuri-al-republicii-moldova-in-luna-mai-2023-si-in-i-9539_60487.html
4. Actele necesare pentru import- <https://trade.gov.md/ro/articles/actele-necesare-pentru-import>
5. <https://monitorul.fisc.md/catalog/tematic/import/>
6. <https://trade.gov.md/>