

## CONTABILITATEA ȘI RAPORTAREA IMPOZITULUI UNIC

## ACCOUNTING AND REPORTING OF THE SINGLE TAX

**Autor: Ionela STELEA**[stelea.ionela@ase.md](mailto:stelea.ionela@ase.md)

Academia de Studii Economice din Moldova

**Coordonator științific: Galina BĂDICU**

dr., conf. univ., Academia de Studii Economice din Moldova

[badicu.galina@ase.md](mailto:badicu.galina@ase.md)

ORCID: 0000-0002-9429-3654

**Abstract.** *The information technology sector has become an essential vector of economic and social transformation in the Republic of Moldova, contributing substantially to increasing the competitiveness and attractiveness of the national economy. In this context, the "Moldova IT Park" plays a central role in facilitating a stimulating tax environment, characterized by the application of a flat tax, which supports innovation, investment attraction and entrepreneurial development. Favorable tax provisions not only support existing residents, but also encourage the emergence of start-ups and the involvement of new generations in IT. Therefore, the advantages offered by this legal and economic framework increase young people's interest in IT training, emphasizing its strategic role in shaping a modern economy based on knowledge and digital technologies. The study thus highlights how dedicated support policies can enhance the sustainable development of a key industry for the future of the Republic of Moldova.*

**Keywords:** *single tax, facility, IT Park, reporting, IT park resident*

**JEL:** M41

**Introducere**

În contextul transformărilor economice actuale, tehnologia informației (IT) reprezintă un sector central al economiei globale, exercitând un rol esențial în stimularea dezvoltării și diversificării activităților economice. În Republica Moldova, acest domeniu a cunoscut o evoluție remarcabilă odată cu instituirea primului parc dedicat tehnologiei informației „Moldova IT Park” (MITP), cu activitate demarată la 1 ianuarie 2018 [1]. Astfel, autoritățile naționale acordă o atenție sporită consolidării acestui sector, considerând MITP un element strategic în cadrul dezvoltării industriei IT. Parcul are rolul de a susține inovația, de a accelera creșterea economică și de a atrage investiții străine. În acest context, a fost implementat un regim fiscal stimulat pentru rezidenții parcului, prin introducerea unui impozit unic, conceput pentru a favoriza extinderea sectorului tehnologic. Conform reglementărilor, impozitul unic este „...suma datorată lunar la buget de către rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației” [2]. Aplicarea acestui regim implică respectarea unor cerințe contabile și fiscale specifice, menite să eficientizeze procesele financiare ale entităților din acest cadru.

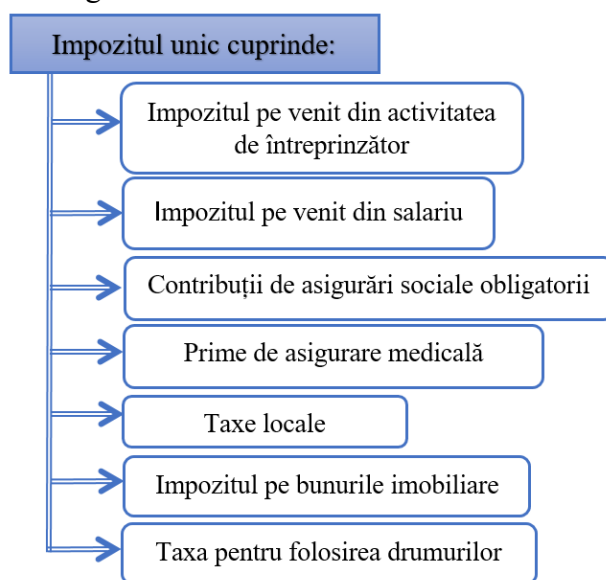
*Scopul cercetării* constă în analiza detaliată a aspectelor contabile și a procedurilor aferente raportării impozitului unic aplicabil rezidenților MITP. Studiul își propune examinarea cadrului legal în vigoare, a etapelor de înregistrare și declarare fiscală, precum și evaluarea efectelor acestui mecanism fiscal asupra dezvoltării și dinamizării activităților economice în sectorul IT.

*Metodologia cercetării.* În vederea atingerii obiectivului propus, a fost aplicată metoda analizei documentare, axată pe studiul legislației fiscale naționale, inclusiv al reglementărilor specifice privind impozitul unic, completată de consultarea literaturii de specialitate, a ghidurilor oficiale de raportare fiscală și a altor surse relevante, inclusiv articole științifice. Pentru formularea concluziilor, s-a utilizat metoda de analiză și sinteză. Lucrarea contribuie la aprofundarea cunoștințelor privind

particularitățile fiscale și contabile ale regimului de impozitare aplicabil rezidenților MITP, oferind o perspectivă analitică asupra impactului acestuia asupra performanței economico-financiare a entităților IT.

### Conținut de bază

Subiectul regimului fiscal aplicabil entităților din domeniul IT a fost anterior analizat în literatura de specialitate, reflectând interesul crescut față de particularitățile contabile și fiscale ale acestui sector [3], [4], [5]. Activitatea entităților rezidente în cadrul MITP este reglementată de legea privind parcurile pentru tehnologia informației [6]. Pentru a stimula creșterea sectorului IT la nivel național, cadrul legislativ aplicabil entităților înregistrate în MITP prevede un mecanism fiscal facilitat, concretizat prin instituirea unei cote unice de impozitare de 7% aplicate asupra bazei impozabile determinate conform reglementărilor specifice. Acesta este definit ca totalul veniturilor din vânzarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, înregistrate lunar în evidența contabilă. Particularitatea acestui impozit unic constă în faptul că substituie șapte categorii distincte de impozite și taxe, așa cum este ilustrat în figura 1.



**Figura 1. Componenta impozitului unic**

*Sursa: elaborat de autor în baza art.372 din Codul Fiscal [2]*

Potrivit cadrului normativ instituit prin lege [6], rezidenții acestora sunt supuși unui impozit unic, a cărui valoare minimă este stabilită de reglementările în vigoare. Valoarea minimă aferentă impozitului unic se stabilește lunar, fiind corelată cu numărul angajaților care, în perioada de raportare, au realizat venituri impozabile pentru cel puțin o zi de activitate, fie în baza unui contract individual de muncă încheiat cu un rezident, fie în contextul acordării drepturilor salariale pentru concediul plătit. Conform dispozițiilor legale, baza de referință pentru determinarea acestui prag este reprezentată de 30% din salariul mediu lunar prognozat la nivel național pentru anul fiscal respectiv [6]. În acest context, suma impozitului unic calculat și achitat lunar de către fiecare rezident IT se stabilește prin compararea valorii obținute prin aplicarea cotei de 7% asupra obiectului impunerii cu suma minimă stabilită, selectându-se valoarea cea mai mare. Obligația fiscală aferentă impozitului unic se determină și se raportează "lunar, prin completarea și transmiterea declarației corespunzătoare către autoritatea fiscală până cel târziu în data de 25 a lunii următoare perioadei de raportare" [7], [8], [9]. Formularul și instrucțiunile de completare sunt aprobate de către Ministerul Finanțelor.

Achitarea impozitului se realizează în contul trezorerial indicat prin codul IBAN generat special în acest scop. Pe lângă declarația lunară privind impozitul unic, entitățile înregistrate în cadrul regimului

fiscal specializat au responsabilitatea de a furniza periodic și alte documente justificative: o notă informativă detaliată referitoare la totalul remunerațiilor achitate în cursul anului, precum și rapoarte referitoare la obligațiile fiscale aferente veniturilor salariale – impozit pe venit, contribuții sociale și primele de asigurare medicală – calculate, reținute și virate către bugetul de stat.

Din perspectivă contabilă, impozitul unic este reflectat prin majorarea cheltuielilor cu impozitul pe venit și, simultan, prin creșterea datoriilor față de buget. În situația în care se constată o încălcare a regimului fiscal special, obligațiile fiscale ale entității se recalculează conform regimului standard de impozitare de 12%, începând cu luna în care a fost comisă abaterea [2]. Prin urmare, aplicarea acestui regim fiscal contribuie la simplificarea proceselor contabile, întrucât înlocuiește calculul, reținerea, plata și raportarea a șapte impozite distincte cu un singur impozit, bazat pe trei indicatori clar definiți. În cele ce urmează, este analizată o situație practică referitoare la determinarea obligației aferente impozitului unic și la completarea formularului de raportare IU17. Exemplul vizează o entitate rezidentă a MITP, care activează cu cinci salariați angajați în baza contractului individual de muncă și a înregistrat, pentru perioada analizată, un venit din vânzări de 300.000 MDL (tabelul 1).

**Tabelul 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, MDL | Cota impozitului unic | Suma impozitului unic, (MDL) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                      | 2          | 3                                            | 4                                                                                    | 5                     | 6                            |
| <b>Total venituri din vânzări</b>                                                                      | <b>010</b> | <b>300.000</b>                               | <b>x</b>                                                                             | <b>7%</b>             | <b>21.000</b>                |
| <b>Numărul de salariați în decursul perioadei fiscale, angajați în baza contractelor de muncă</b>      | <b>020</b> | <b>5</b>                                     | <b>16.100</b>                                                                        | <b>30%</b>            | <b>24.150</b>                |
| <b>Suma impozitului unic spre plată (se indică mărimea maximă dintre codul 010 și codul 020 col.6)</b> | <b>030</b> | <b>x</b>                                     | <b>x</b>                                                                             | <b>x</b>              | <b>24.150</b>                |

Sursa: elaborat de autor, respectând formatul formei IU17[4]

## Concluzie

Generalizând, se poate afirma că sectorul tehnologiei informației constituie un pilon esențial al dezvoltării economice a Republicii Moldova, iar MITP deține un rol strategic în consolidarea acestuia. Prin intermediul unui regim fiscal preferențial, sunt stimulate inovația, atragerea investițiilor și sporirea competitivității industriei IT. Aplicarea impozitului unic creează un cadru propice pentru rezidenții parcului, oferind stimulente economice cu impact sustenabil și favorizând inițiativele antreprenoriale, în special în rândul start-upurilor din domeniu. În acest context, facilitățile fiscale contribuie la creșterea atractivității sectorului pentru tinerii din noile generații, încurajându-i să urmeze o carieră în IT, ceea ce reflectă contribuția esențială a acestui domeniu la transformarea economică și socială a societății.

## Referințe bibliografice:

- Hotărârea Guvernului Republicii Moldova cu privire la crearea parcului pentru tehnologia informației „Moldova IT park” nr. 1144 din 20-12-2017. În: Monitorul Oficial nr. 451-463 art. 1272 din 29.12.2017, cu modificările ulterioare.
- Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163 din 24-04-1997. În: Monitorul Oficial nr. 451-463 art. 1272 din 29.12.2017, cu modificările ulterioare.
- Ceruşca, L. (2023). *Taxarea activităților din domeniul IT*. CECCAR Business Review, 4 (11), 31-39.

4. Cojocaru, V., Bădicu, G., & Mihailă, S. (2023). *Impactul particularităților produselor software și provocărilor mediului de afaceri IT asupra contabilității*. In International scientific conference on accounting, ISCA 2023 (pp. 130-139).
5. Cojocaru, V., & Bădicu, G. (2022). *Particularities of the activity of it resident residents and their influence on accounting*. In Provocările contabilității în viziunea tinerilor cercetători (pp. 28-39).
6. Legea nr.77 din 21.04.2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației. În: Monitorul Oficial nr. 157-162 art. 318, cu modificările ulterioare.
7. Anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 06 noiembrie 2017, Forma IU 17,,Declarația cu privire la impozitul unic". În: Monitorul Oficial nr. 399-410 art. 2014 din 17.11.2017.
8. Legea nr.145 din 14.07.2017 pentru modificarea și completarea unor acte legislative. În: Monitorul Oficial nr. 277-288 art. 473 din 04.08.2017.
9. Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.443 din 15.11.2017 privind actualizarea Bazei generalizate a practicii fiscale. Disponibil: <https://sfs.md/ro/ordinele-de-baze-de-date-de-generalizare/900>