

**CONTABILITATEA ȘI RAPORTAREA IMPOZITULUI PE VENIT ÎN CONTEXTUL
VACANTEI FISCALE**

**ACCOUNTING AND INCOME TAX REPORTING IN THE CONTEXT OF THE TAX
HOLIDAY**

Roman VIERU

Academia de Studii Economice din Moldova

E-mail: roman.vieru@sfs.md

Liliana LAZARI

Academia de Studii Economice din Moldova

E-mail: liliana.lazari@ase.md

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8310-2341>

Abstract. This research analyzes the challenges and complexities generated by income tax accounting and reporting in situations where entities benefit from tax holidays. In the dynamic context of the tax reform and the modernization of the legislative framework in the Republic of Moldova, starting with January 1, 2023, a fiscal support measure for micro, small and medium-sized enterprises (SMEs) was implemented, by introducing para. (1¹) to art. 87 of the Fiscal Code. This measure allows the payment of income tax to be postponed for the 2023–2025 tax periods, until the effective distribution of dividends from the profit obtained, including in the form of shares or shares. Through this temporary derogation, the legislator aims to stimulate investments reintegrated into the economic cycle and encourage the capitalization of companies, without directly and immediately affecting the liquidity flow of economic agents.

Considering these premises, the present study aims to analyze the accounting and tax treatment of income tax under the conditions of application of art. 87 para. (1¹), to highlight the implications for reporting and to formulate proposals for a standardization of accounting practice in the context of the tax holiday, in order to support fair and efficient tax governance. The methodology adopted is a qualitative one, based on a documentary analysis of the national tax legislation and relevant accounting standards. The results of the research indicate that tax holidays generate significant challenges in the recognition and measurement of income tax, requiring sound professional reasoning. The scientific contribution of the paper consists in providing a critical analysis of the interaction between tax policy and accounting treatment, highlighting the need for a better correlation between regulations. The practical implications aim to improve accounting and disclosure practices for entities benefiting from tax facilities, contributing to a more accurate picture of financial performance and position.

Keywords: taxpayer, income tax, subject of taxation, object of taxation, tax holiday

JEL Classifications: H21, H25, M41

Introducere

Sistemul fiscal reprezintă un instrument esențial al intervenției statului în economie, prin care se reglementează redistribuirea resurselor și se influențează comportamentul economic al contribuabililor. Impozitele și taxele, în calitatea lor de surse principale de formare a veniturilor bugetare, joacă un rol multiplu – nu doar financiar, ci și social și economic. În acest sens, politica fiscală devine un mecanism de orientare strategică, capabil să stimuleze sau să tempereze inițiativele antreprenoriale, în funcție de obiectivele macroeconomice stabilite. Printre instrumentele utilizate de guverne pentru a atinge aceste obiective, vacanța fiscală reprezintă o facilitate strategică menită să încurajeze investițiile, să stimuleze crearea de noi locuri de muncă și să sprijine dezvoltarea anumitor sectoare. Această scutire temporară de impozit pe profit sau pe venit, deși beneficiază pentru entități și pentru economie în ansamblul său, introduce o serie de complexități semnificative în procesele de contabilitate și raportare financiară.

În contextul actual al Republicii Moldova, implementarea unor regimuri fiscale favorabile, precum amânarea plății impozitului pe venit prevăzută de art. 87 alin. (1¹) al Codului Fiscal (Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII, 1997), reflectă efortul de a adapta sistemul de impozitare la cerințele unei economii de piață funcționale și competitive. Noua abordare fiscală privind impozitul pe venit amânat spre plată în buget, are menirea să contribuie la atingerea unor obiective strategice majore precum: creșterea competitivității mediului antreprenorial, consolidarea disciplinei financiare și încurajarea conformării voluntare. În acest sens, Republica Moldova se aliniază tendinței de recunoaștere a principiului impozitării în funcție de realizarea efectivă a beneficiului economic, evitând sarcini fiscale premature pentru entitățile care preferă să-și reinvestească profiturile în dezvoltare. În acest context, contabilii se confruntă cu necesitatea de a interpreta corect reglementările fiscale, de a aloca cu precizie veniturile și cheltuielile aferente perioadelor de scutire și de a asigura transparența informațiilor către utilizatorii externi.

Prezenta cercetare își propune să analizeze aspecte ale contabilității și raportării impozitului pe venit în contextul vacanței fiscale. Prin investigarea acestor aspecte, lucrarea va contribui la o mai bună înțelegere a impactului vacanțelor fiscale asupra elementelor patrimoniale și raportării, oferind perspective pentru îmbunătățirea practicilor de raportare și pentru deciziile utilizatorilor de informații. Cercetarea este de tip descriptiv și explicativ, urmărește descrierea și interpretarea modului în care vacanța fiscală influențează contabilitatea impozitului pe venit și raportarea acestuia. Abordarea predominantă va fi calitativă, axată pe înțelegerea normelor, a practicilor și a provocărilor stabilite de reglementarea fiscală. Obiectivele specifice cercetării fiind axate pe: identificarea și sistematizarea prevederilor fiscale și contabile relevante privind vacanța fiscală și impozitul pe venit; analiza impactului vacanței fiscale asupra calculului impozitului curent; evaluarea practicilor de raportare a impozitului pe venit în situațiile financiare ale entităților beneficiare de vacanță fiscală; identificarea provocărilor și a dilemelor contabile și fiscale generate de aplicarea vacanței fiscale.

Conținut de bază

În mod particular, aplicarea principiului echității fiscale presupune ca sarcina impozitării să fie distribuită în raport cu capacitatea economică a contribuabililor. Astfel, echitatea orizontală impune un tratament egal pentru contribuabilii aflați în situații similare, în timp ce echitatea verticală justifică o diferențiere proporțională a poverii fiscale în funcție de nivelul veniturilor sau al profiturilor realizate. În acest cadru, măsura de vacanță fiscală funcționează ca un mecanism temporar de ajustare a presiunii fiscale, fără a afecta obligațiile finale ale contribuabilului, ci doar momentul exigibilității acestora. Prin urmare, modernizarea politicii fiscale nu se limitează la modificări legislative punctuale, ci vizează o transformare sistemică a raportului dintre stat și contribuabil, în spiritul echității, transparenței și eficienței economice.

Ipoteza de bază a cercetării este că: aplicarea mecanismului de amânare a plății impozitului pe venit, în conformitate cu art. 87 alin. (1¹) din Codul Fiscal (Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII, 1997), generează beneficii semnificative pentru întreprinderile micro, mici și mijlocii din Republica Moldova, însă absența unui tratament contabil standardizat și explicit poate conduce la riscuri de interpretare, neuniformitate în raportare și potențiale distorsiuni în situațiile financiare. Această ipoteză pornește de la premisa că măsurile de flexibilizare fiscală trebuie însoțite de un cadru metodologic clar, în special în ceea ce privește recunoașterea, evaluarea și prezentarea în contabilitate a obligațiilor fiscale amânate.

Așa dar, prin completarea articolului 87 din Codul fiscal cu alineatul (1¹) (Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII, 1997), care reglementează oportunitatea amânării plății impozitului pe venit, legiuitorul vine cu o listă a cerințelor privind eligibilitatea entităților care pot opta pentru această opțiune aferentă mecanismului de amânare a plății impozitului pe venit din activitatea de antreprenariat desfășurată. Cerințele riguroase precum statutul entităților, domeniul de activitate și respectarea termenelor de raportare fiscală, creează un cadru legal bine definit, dar și flexibil, capabil să ofere stabilitate și predictibilitate pentru contribuabilii care se încadrează în cerințele definite. Cerințele de eligibilitate pentru o astfel de oportunitate fiscală sunt prezentate în figura 1.

Clasificarea ca întreprindere micro, mică sau mijlocie (IMM)	• Statutul IMM trebuie să fie confirmat în ultima zi a perioadei fiscale pentru care se solicită amânarea, în baza art. 5 alin. (1) din Legea cu privire la întreprinderile mici și mijlocii nr. 179/2016. • Criteriile principale includ: numărul mediu anual de salariați; volumul veniturilor anuale din vânzări; valoarea totală a activelor.
Aplicabilitatea limitată în timp	• Măsura este valabilă doar pentru profiturile realizate în perioadele fiscale 2023–2025 inclusiv; • După această perioadă, regimul de amânare nu mai poate fi aplicat, decât dacă va fi prelungit prin lege.
Declararea expresă a opțiunii în termenul legal	• declară opțiunea de aplicare a art. 87 alin. (1¹) în declarația cu privire la impozitul pe venit (VEN12) în termenul stabilit la art. 83 Codul Fiscal • Declarațiile corectate depuse după termen NU sunt luate în considerare
Achitarea impozitului la momentul distribuirii dividendelor Impozitul devine exigibil până la data de 25 a lunii următoare distribuirii dividendelor, inclusiv a celor sub formă de acțiuni sau cote-părți.	

Figura 1. Prezentarea cerințelor de eligibilitate pentru amânarea plății impozitului pe venit

Sursa: Codul fiscal al RM și Legea cu privire la întreprinderile mici și mijlocii

Pornind de la cerința de bază privind statutul IMM-urilor, care trebuie să fie confirmat în ultima zi a perioadei fiscale pentru care se solicită amânarea, în baza art. 5 alin. (1) din Legea cu privire la întreprinderile mici și mijlocii (Legea cu privire la întreprinderile mici și mijlocii, nr. 179, 2016), intervine necesitatea cercetării aspectului de clasificare a entităților și grupurilor și din perspectiva art.4 din Legii contabilității și raportării financiare (Legea contabilității și raportării financiare nr. 287, 2017). Problema fundamentală a raporturilor dintre contabilitate și fiscalitate impune permanent conectarea dintre normele, regulile și reglementările celor două componente ale vieții entității, care de cele mai multe ori nu sunt congruente (Lazari L., Vieru R., 2023). Deși art. 5 din Legea cu privire la întreprinderile mici și mijlocii și art. 4 din Legea contabilității și raportării financiare utilizează criterii similare de clasificare – precum numărul mediu al salariaților, cifra de afaceri și valoarea activelor – scopurile lor sunt fundamental diferite: prima vizează stabilirea eligibilității entităților pentru accesul la politici de sprijin economic și facilități fiscale (inclusiv vacanța fiscală prevăzută la art. 87 alin. (1¹) Codul Fiscal), în timp ce a doua are drept obiectiv delimitarea obligațiilor contabile și de raportare financiară, inclusiv aplicarea standardelor contabile și a cerințelor de audit; astfel, clasificările nu trebuie confundate sau utilizate interschimbabil, întrucât ele produc efecte juridice distincte în domenii separate ale reglementării economice.

În tabelul 1 sunt prezentate principalele asemănări și deosebiri ale criteriilor menționate, care deși folosesc criterii aproape identice, au obiective și efecte juridice diferite.

Tabelul 1. Tabel comparativ privind criteriile de clasificare a întreprinderilor în baza Legii cu privire la IMM-uri și Legii contabilității și raportării financiare

Indicator	Legea cu privire la întreprinderile mici și mijlocii	Legea contabilității și raportării financiare	Asemănări / Deosebiri
Scopul clasificării	- Susținerea politicilor de dezvoltare a IMM-urilor; - acces la facilități și regimuri speciale fiscale	- Determinarea obligațiilor contabile și de audit; - stabilirea setului de situații financiare	Deosebire de finalitate
Criterii utilizate	- Număr mediu anual de salariați - Venit anual din vânzări - Active totale	- Număr mediu al salariaților - Venit net din vânzări - Valoarea activelor	Asemănare: criterii aproape identice în structură
Mod de aplicare a criteriilor	Cumulativ – toate cele 3 criterii trebuie respectate	Cel puțin două din trei criterii trebuie respectate	Deosebire: abordare metodologică diferită

Categoriile definite	Micro, mică, mijlocie	Micro, mică, mijlocie, mare	Legea contabilității și raportării financiare include și categoria de <i>entități mari</i>
Consecințe juridice	Acces la granturi, facilități fiscale, regimuri preferențiale (ex. vacanță fiscală, art. 87 (1 ¹) Codul Fiscal)	Stabilirea obligațiilor de audit, formatul situațiilor financiare, ținerea contabilității	Deosebire fundamentală de utilizare, aplicabilitate în domenii distincte
Frecvența actualizării	Conform evaluării statutului IMM la finele perioadei fiscale (art. 5 alin. (3) din Lege - <i>reclasificarea întreprinderii dintr-o categorie mai mică într-o categorie mai mare se realizează doar dacă aceasta nu se mai încadrează în categoria mai mică în cadrul a două exerciții financiare consecutive</i>)	Conform datelor anuale prezentate în situațiile financiare (<i>categoria este determinată la data raportării</i>)	Asemănare parțială: evaluare anuală, dar diferă perioada

Sursa: elaborat de autori în baza Legii cu privire la întreprinderile mici și mijlocii și Legii contabilității și raportării financiare

În contextul vacanței fiscale reglementate de art. 87 alin. (1¹) din Codul fiscal, doar clasificarea conform Legii cu privire la întreprinderile mici și mijlocii este relevantă pentru determinarea eligibilității unei entități de a beneficia de amânarea plății impozitului pe venit. Confuzia între cele două tipuri de clasificări pentru entități poate conduce la aplicarea eronată a facilității fiscale sau la neconformitate în raportarea fiscală. Prin urmare, este esențial ca contabilii și responsabilii fiscali să distingă clar între aceste două cadre legale, pentru a asigura atât corectitudinea contabilă, cât și legalitatea aplicării regimului fiscal preferențial. Această distincție devine crucială în procesul de armonizare a practicii contabile cu regimul fiscal național și de evitare a erorilor de interpretare în aplicarea vacanței fiscale.

Cercetând modalitatea de declarare a opțiunii alese privind aplicarea regimului de amânare a plății impozitului pe venit, stabilim că facilitatea nu anulează obligația de calcul a impozitului pe venit pentru anul fiscal, respectiv în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici (forma VEN12) (Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici, 2017):

- a) se indică venitul impozabil și suma impozitului calculat;
- b) se bifează opțiunea „S – Aplic prevederile art. 87 alin. (1¹)”;

Formularul-tip	Anexa la Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 99 din 25 octombrie 2023	
Forma VEN 12	Declarația cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscală _____	
	A	Persoanele nespecificate la literele B, C, D și E
	B	Întreprinderile individuale (întreprinzătorii individuali)
	C	Gospodăriile țărănești (de fermier)
	D	Subiecți cu statut de persoană juridică care desfășoară activitate profesională
	E	Societatea
În pătrățelul literei selectate se pune semnul “√”		
√	S	Aplic prevederile art.87 alin.(1¹) din Codul fiscal

Figura 2. Extras din Declarația cu privire la impozitul pe venit (forma VEN12)

Sursa: Anexei nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor nr. 153/2017

Este de menționat un moment important, că potrivit modificărilor la Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 153/2017, care stabilește forma și modul de completare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici (forma VEN12), în conformitate cu pct. 27 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul MF nr. 99/2023, pentru agenții economici care bifează categoria ”S - Aplic prevederile art.87 alin.(1¹) din Codul Fiscal” suma indicată în rândul 170 nu va fi pasibilă reflectării în SIA ”Contul curent al contribuabilului”.

Un alt element important este momentul distribuirii dividendelor. În cazul dat, urmează de reținut că impozitul pe venit în contextul vacanței fiscale, se achită proporțional cu valoarea dividendelor distribuite. Această prorată se aplică la suma totală a impozitului calculat pentru anul respectiv, determinând suma efectivă ce trebuie achitată la buget. Calculul corect al proratei se efectuează folosind formula:

$$\text{Prorata} = \frac{\text{Dividende distribuite (brut)}}{\text{Profit net conform situațiilor financiare}}$$

Totodată, stabilim că potrivit art. 87 alin. (1¹) Codul Fiscal, entitățile eligibile pot achita impozitul pe venit doar în perioada în care se distribuie dividende (inclusiv sub formă de cote-părți sau acțiuni) din profiturile realizate în perioadele fiscale 2023–2025 inclusiv. Acest regim derogatoriu are ca obiectiv principal stimularea acumulării capitalului propriu și a reinvestirii profiturilor, precum și reducerea presiunii de lichiditate asupra entităților în perioada post-pandemică.

Începând cu anul 2023, prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 64 din 2023, au fost aduse modificări Ordinului MF nr. 94/2020, care reglementează forma și modul de completare a Declarației IPC21 [7]. Astfel, a fost introdus Tabelul nr. 1.1, o secțiune nouă destinată reflectării impozitului pe venit calculat la momentul distribuirii profitului pentru perioadele fiscale 2023–2025, în conformitate cu regimul de amânare a plății impozitului pe venit prevăzut la art. 87 alin. (1¹) din Codul Fiscal, după cum se prezintă în tabelul 2.

Tabelul 2. Suma impozitului pe venit calculat în cazul achitării dividendelor, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote părți, aferent profitului obținut în perioadele fiscale 2023 - 2025 inclusiv:

Nr. ctr	Perioada fiscală în care s-a obținut profit	Suma profitului până la impozitare determinat conform situațiilor financiare (lei)	Suma dividendelor achitate, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote părți (lei)	Prorata	Suma impozitului pe venit calculat aferent perioadei de gestiune (rând 170 din Declarația forma VEN12) (lei)	Suma impozitului pe venit calculat, pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (lei)
1	2	3	4	5 = (4/3)	6	7 = (5 x 6)
1	2023					
2	2024					
3	2025					

Sursa: în baza Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 64 din 2023

Această modificare are scopul de a permite evidențierea separată a obligațiilor fiscale aferente profiturilor distribuite în anii respectivi, în condițiile aplicării vacanței fiscale pentru întreprinderile micro, mici și mijlocii.

Facilitatea fiscală cercetată contribuie la formarea unui mediu propice pentru dezvoltarea antreprenorialului autohton, oferind oportunități de planificare fiscală strategică, reducerea presiunii fiscale inițiale și posibilitatea consolidării capitalului propriu. Pentru bugetul public național, implementarea acestui mecanism nu înseamnă o pierdere fiscală, ci o decalare a încasărilor, corelată cu un efect pozitiv de multiplicare economică prin creșterea bazei impozabile în viitorul apropiat.

Astfel, din perspectiva echilibrului macroeconomic, amânarea plății impozitului pe venit în baza art. 87 alin. (1¹) are potențialul de a susține stabilitatea financiară a IMM-urilor în faza lor incipientă de dezvoltare, de a încuraja economisirea și reinvestirea profiturilor, precum și de a contribui indirect la creșterea veniturilor fiscale pe termen mediu și lung.

În același timp, se impune o atenție sporită în ceea ce privește contabilitatea, raportarea financiară și raportarea fiscală a acestor obligații amânate. Absența unui tratament contabil clar definit pentru obligațiile fiscale amânate generate de regimul de vacanță fiscală creează un vid normativ semnificativ în practica contabilă din Republica Moldova. Acest vid generează multiple riscuri profesionale și sistemice, afectând atât corectitudinea și comparabilitatea situațiilor financiare, cât și conformitatea fiscală a întreprinderilor care aplică această facilitate.

În prezent, legislația fiscală permite amânarea plății impozitului pe venit pentru IMM-uri în anumite condiții, dar Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) nu conțin prevederi explicite privind recunoașterea, evaluarea și prezentarea contabilă a acestor obligații amânate, ceea ce creează o dificultate de interpretare a tratamentului contabil aplicabil (Scrisoarea Ministerului Finanțelor

Nr.15/2-06/167, 2024). Astfel, unele entități pot opta pentru neevidențierea datoriilor fiscale potențiale, în timp ce altele le pot reflecta ca provizioane sau datorii preliminate, conducând la neuniformitate în raportare și potențiale distorsiuni ale imaginii reale a situațiilor financiare.

Se poate constata că cadrul normativ contabil din Republica Moldova nu conține un standard național de contabilitate pentru impozitul pe venit similar celui internațional IAS 12 "Income Taxes", fapt ce determină reglementarea prin prevederi în mai multe standarde de contabilitate (Lazari L., Vieru R., 2023).

Cerințele SNC "Capital propriu și datorii" (Standardul Național de Contabilitate "Capital propriu și datorii", n.d.) și SNC "Cheltuieli" (Standardul Național de Contabilitate "Cheltuieli", n.d.) nu conțin astfel de prevederi, deaceia respectând principiul prudenței, calculul impozitului pe venit se va înregistra în componența cheltuielilor la contul 731 „Cheltuieli privind impozitul pe venit” și în corespondență cu ce cont trebuie să se efectueze înregistrarea deoarece nu generează o datorie curentă. În acest context, reieșind din specificul achitării ulterioare a impozitului pe măsura utilizării profitului anilor 2023 – 2025 sunt considerate posibil de aplicat următoarele corespondențe de conturi contabile:

I. înregistrarea datoriei prin aplicarea contului contabil 428 „Alte datorii pe termen lung”, satisfăcând cerințele pentru recunoașterea datoriilor stabilite de SNC "Capital propriu și datorii" (Standardul Național de Contabilitate "Capital propriu și datorii", n.d.): 1) există certitudinea că în urma stingerii (decontării) unei datorii va avea loc o ieșire de resurse, purtătoare de beneficii economice; 2) valoarea datoriei poate fi evaluată în mod credibil.

II. reflectarea prin provizioane cu aplicarea contului contabil 426 „Provizioane pe termen lung”, înregistrarea în calitate de provizion la respectarea cerințelor pentru recunoaștere stabilite de SNC "Capital propriu și datorii" (Standardul Național de Contabilitate "Capital propriu și datorii", n.d.): 1) există o obligație generată de un eveniment anterior; 2) este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și 3) poate fi realizată o estimare credibilă curentă a valorii obligației.

Totodată, conform pct.28 al Standardului Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”, la data raportării entitatea determină cota curentă a datoriilor pe termen lung, care se reflectă în bilanț/bilanțul prescurtat, respectiv în componența datoriilor curente (contul 534 „Datorii față de buget”).

Importanța contabilizării impozitului pe venit în condițiile vacanței fiscale va fi prin respectarea principiului prudenței dar și a prezentării imaginii fidele a poziției și performanței financiare la raportarea financiară a entității respectând prevederea Legii contabilității și raportării financiare.

În partea ce ține de situațiile în care entitatea înregistrează pierderi contabile, dar obține totuși venit impozabil fiscal (prin ajustări fiscale), Ministrul Finanțelor confirmă că se poate aplica vacanța fiscală. Totuși, dacă nu există profit contabil care să poată fi distribuit sub formă de dividende, nu se recunoaște impozitul în contextul vacanței fiscale – nu se naște obligația de plată și, prin urmare, nici recunoașterea în contabilitate.

Ministerul Finanțelor confirmă că tratamentul contabil al impozitului pe venit amânat în cadrul vacanței fiscale trebuie să se bazeze strict pe existența unui fapt economic concret, respectiv decizia privind distribuirea dividendelor. În lipsa unei astfel de decizii, nu se recunoaște nicio obligație fiscală curentă (Scrisoarea Ministerului Finanțelor Nr.15/2-06/167, 2024). Totodată, contabilizarea trebuie efectuată în conformitate cu SNC-urile aplicabile, în special cele privind capitalul propriu și datoriile, prezentarea situațiilor financiare și politicile contabile.

Concluzii

Aplicarea regimului de vacanță fiscală instituit prin art. 87 alin. (1^a) din Codul fiscal al Republicii Moldova reprezintă un instrument fiscal inovator, menit să stimuleze dezvoltarea sectorului întreprinderilor mici și mijlocii prin flexibilizarea fluxurilor de numerar și amânarea sarcinii fiscale aferente profitului. Cu toate acestea, absența unui tratament contabil explicit privind obligațiile fiscale amânate afectează negativ calitatea informației financiare, securitatea fiscală a contribuabililor și eficiența aplicării regimului de vacanță fiscală. În acest sens, se impune cu prioritate elaborarea unui

cadru metodologic, care să asigure coerența contabil-fiscală, transparența raportărilor și reducerea riscurilor de interpretare neuniformă în rândul entităților eligibile.

Contabilii se confruntă cu dificultăți în interpretarea ambiguităților legislative, în determinarea cheltuielilor privind impozitul pe venit pe parcursul perioadei de vacanță fiscală și în gestionarea modificărilor ulterioare ale legislației fiscale. Aceste aspecte necesită un raționament profesional solid și o înțelegere multidisciplinară (contabilă, fiscală, juridică). În lumina celor cercetate, se recomandă elaborarea și adoptarea unei reglementări contabile, aplicabile entităților care pot beneficia de vacanța fiscală, însoțite de exemple contabile și claritate în delimitarea obligațiilor curente și pe termen lung. Un asemenea cadru normativ ar facilita uniformizarea practicilor contabile, ar reduce riscurile de interpretare neunitară și ar contribui esențial la consolidarea transparenței și predictibilității sistemului fiscal și contabil în Republica Moldova.

În concluzie, vacanța fiscală, deși un instrument legitim de politică economică, impune rigurozitate și profesionalism sporit în contabilitatea și raportarea impozitului pe venit. Pentru a asigura o imagine fidelă și o transparență sporită, este necesară o mai bună corelare între reglementările fiscale și cele contabile, o standardizare a dezvăluirilor privind facilitățile fiscale și o dezvoltare continuă a expertizei contabile în acest domeniu complex. Numai astfel informațiile financiare vor putea susține pe deplin deciziile fundamentate și vor contribui la o evaluare corectă a valorii și performanței entităților beneficiare.

Referințe bibliografice:

- Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=120061&lang=ro
- Lazari L., Vieru R. (2023). Accounting Treatment of tax on income according to NAS and IFRS. *Analele Universității Ovidius*, seria Științe Economice, Constanța, România. Partea a II, 2023, pp. 733-739, ISSN 2393-3127 (Online)-ISSN 2393-3119 (CD-ROM)- ISSN-L 2393-3119. Disponibil: <https://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/ENG/wp-content/uploads/2024/02/17-3.pdf>
- Lazari L., Vieru, R. Income tax: the relationship between accounting and taxation. *Eastern European Journal of Regional Studies*, Revistă Științifică, 2023, Volume 9, Issue 2, December 2023, p. 192-203. ISSN: 2537-6179 ISSN: 1857-436X. Disponibil: https://csei.ase.md/journal/files/issue_92/EEJRS_Issue_9.2_final.pdf
- Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125231&lang=ro
- Legea cu privire la întreprinderile mici și mijocii, Nr. 179 din 21.07.2016. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=137022&lang=ro#
- Legea nr. 356 din 29.12.2022 pentru modificarea unor acte normative, https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=134829&lang=ro
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr.94/2020 cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IPC21) Declarația privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului nominalizat, https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=148816&lang=ro#
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 64 din 14.07.2023 cu privire la modificarea Ordinului Ministrului finanțelor nr. 94/2020, https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=138031&lang=ro
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22 decembrie 2017, privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici, https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=146095&lang=ro
- Scrisoarea Ministerului Finanțelor Nr.15/2-06/167 din 15.07.2024, [https://contabilsef.md/privind-contabilizarea-impozitului-pe-venit-amanat-aferent-aplicarii-ar87-ali\(-din-codul-fiscal-](https://contabilsef.md/privind-contabilizarea-impozitului-pe-venit-amanat-aferent-aplicarii-ar87-ali(-din-codul-fiscal-)
- Standardul Național de Contabilitate "Capital propriu și datorii". Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro
- Standardul Național de Contabilitate "Cheltuieli". Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro
- Standardul Național de Contabilitate "Prezentarea situațiilor financiare". Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 171. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro