

TAX REGIMES IN THE IT-INDUSTRY: DOMESTIC AND FOREIGN EXPERIENCE

НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ИТ-ИНДУСТРИИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Автор: ANNA TODOROVA

Электронная почта: todorova.anna@ase.md

Научный руководитель: LUDMILA GRABAROVSKI, ORCID: 0000-0002-1778-7474

Электронная почта: grabarovski.ludmila@ase.md

Академия Экономических Исследований Молдовы

Abstract. *This article treats the domestic and foreign experience of tax regimes in the IT industry, which is one of the most dynamically developing sectors of the economy. The study of successful foreign experience in the application of tax regimes for IT companies allows to use its achievements in improving tax regimes for the domestic IT sector. The Republic of Moldova adopted a legislative framework regulating the activities of information technology parks, the creation of which has the main goal of increasing the competitiveness of enterprises in the information technology industry. Residents of the first information and technology park in the republic - „Moldova IT park” use a preferential taxation regime in the form of a single tax in the amount of 7% of sales income, but not less than the minimum amount, which is determined monthly for each employee and is 30% of the average monthly salary in the economy, forecasted for the year to which the taxable period refers. Analyzing the preferential tax regimes used in the foreign practice of the IT sector, it should be noted that the single tax rate in the Republic of Moldova is one of the lowest in Europe, which attracts in the country many large international IT companies and have a positive effect on the economy.*

Keywords: *software, information technology park, single tax, sales revenue, number of employees, average wages in the economy, special economic zones, IP Box regimes*

JEL: M41

Введение

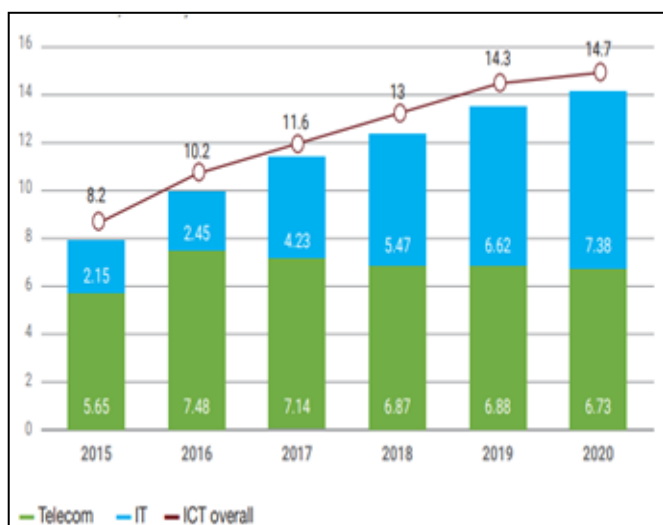
Информационные технологии оказывают все большее влияние, как на экономику, так и на повседневную жизнь людей. Этапы качественного развития многих отраслей связаны с внедрением информационных технологий, которые с каждым годом открывают широкие перспективы для повышения эффективности бизнеса и качества жизни граждан.

Мировой опыт показывает, что конкурентоспособность национальной экономики в целом связана с развитием ИТ-индустрия, сформировавшей потенциал для расширения одного из самых динамичных и продуктивных секторов экономики в Республике Молдова.

Отрасль информационных технологий - это динамично развивающаяся отрасль как в мире, так и в Республике Молдова. Объем мирового рынка информационных технологий в 2023 году оценивается в 4,5 трлн. долларов США, увеличившись на 2,4% в сравнении с 2022 годом. В Республике Молдова на сектор экономики приходится более 7% ВВП.

Общие доходы сектора информационно коммуникационных технологий (далее – ИКТ) в Республике Молдова на конец 2020 года достигли 14,7 млрд. леев, согласно данным Национального Бюро Статистики.

Локомотивом роста сектора ИКТ в последние пять лет стал сектор информационных технологий. Этот сектор вырос почти в 4 раза в период с 2015 по 2020 год – с 2,15 млрд. леев до 7,38 млрд. леев, что наглядно демонстрирует рисунок 1. В 2015-2020 гг. доля экспорта услуг информационных технологий достигла темпов роста около 40-50% в год. Она увеличилась с



1 млрд. леев в 2015 году до 4,64 млрд. леев в 2020 году.

С 1 января 2018 года создан первый в республике информационно-технологический парк «Moldova IT park» на 10-летний срок.

На основании данных годового отчета о деятельности парка за 2021 год, который был опубликован на официальной веб-странице парка, общее число зарегистрированных резидентов Парка к концу 2021 года составило 1089 компаний, а

Рисунок 1. Доходы от ИКТ в 2015-2020 гг.

Источник: разработано автором на основе

количества активных резидентов – 960 компаний. Данный показатель вырос на 46% по сравнению с данными на конец 2020 года, что наглядно демонстрирует рисунок 2. На конец 2021 года количество сотрудников компаний-резидентов достигло 15 170 человек, демонстрируя прирост на 26% в сравнении с 2020 годом. Среднемесячная заработная плата, зарегистрированная в 2021 году, достигла цифры в 36 100 леев. Таким образом, данный сектор открыт для привлечения специалистов и предлагает один из самых высоких уровней оплаты труда в национальной экономике.

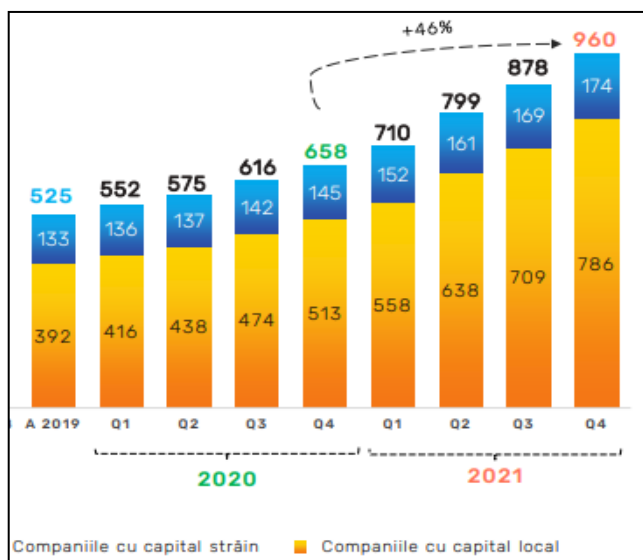


Рисунок 2. Динамика количества резидентов ИКТР, 2020-2021 гг.

Источник: Raport anual MITP 2021 [10]

Информационную базу исследования составили нормативные и законодательные акты, регулирующие практические и налоговые аспекты по учету и налогообложению деятельности

Сумма единого налога, рассчитанная на основе доходов, задекларированных компаниями резидентами, составила ≥ 535 млн леев.

В данной статье предлагается рассмотреть преимущества в учете и схему упрощенного налогообложения для компаний, получивших статус резидента ИТ-парка, а также международную практику налоговых льгот для ИТ-компаний.

Методы исследования.

В рамках проведенного исследования, основанного на обобщении теории и практики учета и налогообложения технологических парков, были использованы такие методы, как группировка, систематизация, анализ, синтез, индукция и дедукция.

резидентов информационно-технологических парков, статистические данные, информация, содержащаяся в статьях периодических изданий и накопленный практический опыт.

На протяжении нескольких лет актуальные проблемы учета, налогообложения и развития IT индустрии были рассмотрены в работах отечественных исследователей: В. Бачу [7], В. Мельник [7], Л. Лапицкая [8], Л. Тодорова [9], А. Жиздан [6] и других экономистов.

Основное содержание

Для создания благоприятных условий, стимулирующих развитие IT-компаний, а также с целью обеспечения массового распространения цифровых технологий государствами вводятся и применяются гибкие налоговые механизмы. Режимы налогообложения IT-компаний отличаются между странами по видам налоговых льгот, условиям для их получения, применяемым специальным режимам. Особую популярность в последнее время приобрели такие налоговые режимы для IT-компаний, как Intellectual Property Box (далее – IP Box) и особые экономические зоны (далее – ОЭЗ).

Режим IP Box. Один из наиболее распространенных способов поощрения инноваций и инвестиций в интеллектуальную собственность – налоговые льготы. Поэтому некоторые страны ввели специальные налоговые режимы для прибыли от интеллектуальной собственности. Например, от изобретений, программного обеспечения, видеоигр. IP Box – это льготное налогообложение доходов, полученных от продажи продуктов или услуг, произведенных на основании Закона об интеллектуальной собственности [13]. Вариация эффективных налоговых ставок в различных странах приведена в Таблице 1.

Таблица 1. Вариация эффективных налоговых ставок в различных странах

Страна	Эффективная ставка при режиме IP-Box	Стандартная ставка корпоративного налога
Бельгия	4,4 %	29 %
Великобритания	10 %	19 %
Франция	10 %	31 %
Польша	5 %	19 %

Источник: составлено автором на основе данных craneip.com [13]

Режим «Особых Экономических Зон». Крупнейших экономически зон в IT-сфере насчитывается более 5400 в мире. Они предоставляют большое количество налоговых льгот в отношении инвестиций в цифровые технологии. В рамках данного налогового режима активно используются фискальные инструменты, являющиеся драйверами для реальных механизмов цифрового развития. В процессе образования находится более 500 новых ОЭЗ в мире [18].

В Республике Молдова порядок учета подоходного налога с юридических лиц зависит от применяемого субъектом режима налогообложения:

- общий режим налогообложения – с применением ставки подоходного налога в размере 12% от налогооблагаемого дохода [2];
- упрощенный режим налогообложения – для субъектов налогообложения, не зарегистрированных в качестве плательщика НДС, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей, а также хозяйствующих субъектов, у которых доля доходов за предыдущий год от предоставления консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления (пункт 70.22 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы) составляет более

60 процентов дохода от продаж, с применением ставки подоходного налога в размере 4 % на доход, определенный согласно финансовому учету, полученный в декларируемый налоговый период [2];

- особый режим налогообложения – для резидентов Moldova IT Park.

Главная цель Moldova IT Park 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 [9].

Основные характеристики IT-парков:

- Осуществление только тех видов деятельности, которые указаны в **Законе об информационно-технологических парках № 77** от 21 апреля 2016 года;
- Максимальный срок функционирования парка – 10 лет;
- Ежегодная оценка деятельности ИТ-парка Министерством экономики;
- Обязательная ежегодная независимая проверка аудиторской компанией показателей, необходимых для сохранения статуса резидента информационно-технологического парка;
- Единый налог с доходов от продаж;
- Уплачивают членские взносы в Администрацию парка.

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. X-ый раздел **Налогового кодекса** «Налогообложение резидентов Информационно-технологических парков», устанавливает особые правила налогообложения налогоплательщиков, имеющих статус резидентов названных парков. 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 № 77/2016** [1].

Плательщиком единого налога – резидентом ИТ-парка может стать любой субъект, который получает более 70 % дохода от продаж от видов деятельности, указанных в статье 8 **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 2023 год, утверждена в размере 11 700 леев.

Данный показатель является основой для определения:

- минимальной суммы единого налога, взимаемого с резидентов ИТ-парков, определяется ежемесячно на каждого работника, проработавшего хотя бы один рабочий день, и составляет 3 510 леев (11 700 леев x 30 %).
- суммы застрахованного дохода, учитываемой при расчете пособий по социальному страхованию за счет CNAS (11 700 леев x 68 % = 7 956 леев);

Рассмотрим на условном примере расчет единого налога. Предположим, что компания S.R.L. является резидентом ИТ-парка, в штате компании 3 сотрудника, каждый сотрудник получает по 35 000 леев в месяц, продажи компании иностранным партнерам в месяц составляют 750 000

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 52 500 леев (750 000 леев x 7 %) и не нарушает минимальный порог в размере 10 530 леев (3 сотрудника x 3 510 леев).

Для наглядности рассмотрим условный пример по расчету единого налога в налоговой отчетности.

Расчет единого налога и определение доли деятельности, осуществляемые резидентами ИТ-парка, осуществляется в *Декларации об едином налоге* (форма IU 17), которая предоставляется ежемесячно (не позднее 25 числа месяца, следующим за отчетным месяцем) Государственной налоговой службе с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности [2].

Formă / Форма IU 17

Anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finantelor nr.135 din 06 noiembrie 2017
Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов № 135 от 06 ноября 2017 г

DAREA DE SEAMA / ОТЧЕТ
Declaratia cu privire la impozitul unic
Декларация об едином налоге

Denumirea contribuabilului Наименование налогоплательщика	<u>ALFA S.R.L.</u>	Codul localitatii (CUATM) Код местности (KATEM)	<u>130</u>
Codul fiscal Фискальный код	<u>1022603456875</u>	Denumirea subdiviziunii SFS Наименование подразделения ГНС	<u>sector Centru</u>
Genul principal de activitate conform CAEM Основной вид деятельности согласно КЭДМ	<u>6201</u>	Perioda fiscala Налоговый период	<u>L/01/2023</u>
Codul de inregistrare al rezidentului parcului Регистрационный код резидента парка	<u>1601</u>	Data prezentarii Дата представления	

Indicatori/ Показатели	Cod/ Код	Baza Налогооблага	Cuatumul Размер	Cota Ставка	Suma impozitului Сумма единого
1	2	3	4	5	6
Total venituri din vanzari / Всего доходы от продаж	010	750 000.00	X	7%	52 500,00
Numarul de salariati in decursul perioadei fiscale, Количество сотрудников в течение налогового	020	3	11 700.00	30%	10 530,00
Suma impozitului unic spre plata (se indica marimea Сумма единого налога к уплате (указывается	030	X	X	X	52 500,00

Suma de control/ Контрольная сумма 52 500.00
(suma randul 030, col.6) / (сумма строки 030, гр.6)

Источник: разработано автором на основе декларации IU17, размещенной на declaratie-electronica.fisc.md

Как свидетельствуют данные декларации, единый налог, подлежащий уплате, определяется как **максимальная сумма** из двух показателей – дохода от продаж и количество работников, проработавших хотя бы один рабочий день.

Форма IPC21 «Отчет об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования» предоставляется ежемесячно до 25-го числа, следующего за отчетным месяцем [2].

В титульной части **Таблицы №1** по строке **SAL** указывают выплаченную заработную плату – 105 000 леев (3 сотрудника x 35 000 леев).

В **Таблице №3** Форма IPC 21 указывают сумму застрахованного дохода, учитываемой при расчете пособий по социальному страхованию за счет CNAS в размере 7 956 леев (68 % от среднемесячной заработной платы, прогнозируемой по экономике 11 700 леев).

DAREA DE SEAMA

privind retinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenta medicala si a contributiilor de asigurari sociale de stat obligatorii calculate
 ОТЧЕТ об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального стр

Denumirea contribuabilului/Наименование налогоплательщика ALFA S.R.L.	Serviciul Fiscal de Stat sector Centru	Codul genului principal de activitate conform CAEM	Декларирование взносов социального страхования, измененных в результате налогового контроля для застрахованных лиц <input type="checkbox"/>
Rezidentul parcurilor IT Резидент информационно-технологический <input checked="" type="checkbox"/>	Государственная налоговая служба	Код основного вида деятельности согласно КЭДМ	Исправление данных застрахованного лица за период, предшествующий налоговому контролю <input type="checkbox"/>
Tipul darii de seama (bifati) primara/ne Тип отчета (отметить) de corectare/коррек <input type="checkbox"/>	Codul fiscal 1022603456875	Codul localitatii (CUATM) 130	Дата представления
	Фискальный код Codul CN 9133131	Код местности (КАТЕМ) Perioada fisc L01/2023	Date de contact Контактные данные: Nr.tel/№ тел.
	Код НКСС	Налоговый период	E-mail/электронная почта

Табелул nr.1 Suma veniturii achitat, impozitul pe venit si primele de asigurare obligatorie de asistenta medicala retinute din acesta/
 Таблица №1 Сумма выплаченного дохода, подоходный налог и взносы обязательного медицинского страхования, удержанные из этого дохода

Код	Вид источника дохода	Код источника дохода	Доход удержанный и направленный на выплату (левее)	Удержанный подоходный налог (левее)	Сумма взносов обязательного медицинского страхования, удержанных работников и с других физических лиц (левее)
1	2	3	4	5	6
11	Plati salariale, art.88 din Codul de Zăbugărie Fiscală, ст.88 Налогового кодекса	SAL	105 000.00		
12	Plati salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr. 1164-XIII din 24 / Заработная плата ч.(21) ст.24 Закона №1164-XIII от 24 апреля 1997 г.	SAL a)			

Табелул nr.3 Declaratie privind calcularea si utilizarea contributiilor de asigurari sociale de stat obligatorii si informatia privind evidenta nominala a asiguratilor
 Таблица №3 Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования с информацией о поименном учете

№ п/п	Фамилия, имя застрахованного лица	Идентификационный номер (IDNP)	Индивидуальный код социального страхования (CPAS)	Период работы и временной нетрудоспособности		Категория застрахованного лица	Тариф взносов в (%)	Код должности	Основа для исчисления взноса государственного социального страхования	Пособия по временной нетрудоспособности	Взносы государственного социального страхования начисленные
				с рабочей даты	по рабочую дату						
1	2	3	4	5	6	7	7.1	8	9	10	11
1	Ungurean Eugeniu	2008854067000	0152647	01.01.2023	31.01.2023	162	29%	251207	7 956.00		2 307.24
2	Popa Elena	2004516007546	5234687	01.01.2023	31.01.2023	162	29%	215214	7 956.00		2 307.24
3	Mihailov Andrei	9785640255857	8756487	01.01.2023	31.01.2023	162	29%	215214	7 956.00		2 307.24
TOTAL: (lei, bani) /ВСЕГО (левее, банов)						X	X	X	X	0	0

Источник: разработано автором на основе декларации IPC21 (извлечение), размещенной на declaratie-electronica.fisc.md

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

Поэтому, работодатель обязан уведомить сотрудников в письменной форме об особенностях социального и медицинского страхования, а также об особенностях подоходного налога с заработной платы.

Форма ISAPTI 17 – предоставляется ежегодно до 25 января года, следующего за календарным годом, в котором произведены выплаты в пользу работников [2].

В экономической литературе отражение обязательства по единому налогу рассматривается относительно состава расходов, включенных в данный налог. Основываясь на подходе сопоставимости информации для анализа финансовой отчетности и значимости величины подоходного налога для определения финансового результата, начисление единого налога предлагается включать в состав расходов по подоходному налогу [7,9] с отражением следующей бухгалтерской записи:

дебет счета 731 «Расходы по подоходному налогу»

кредит счета 534 «Обязательства бюджету».

Некоторые авторы предлагают отражать бухгалтерские записи в составе операционных расходов, аргументируя это тем, что в состав единого налога входят и другие налоги и сборы [8]. В связи с этим, вместо счета 731 можно использовать счет 713 «Административные расходы», субсчет

713.3 «Расходы по налогам и сборам, за исключением подоходного налога», а если единый налог включать в себестоимость, то тогда можно использовать счет **711 «Себестоимость продаж»**.

Состав единого налога указан в части (1) и (2) статье 372 **Налогового кодекса**.

Состав единого налога включает в себя:

- налог на доход от предпринимательской деятельности;
- подоходный налог с заработной платы;
- взносы обязательного государственного социального страхования;
- взносы обязательного медицинского страхования;
- местные сборы;
- налог на недвижимое имущество;
- сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова.

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

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.

С 1 января 2023 года сотрудникам резидентов ИТ-парка предоставлено право использовать личное освобождение за те месяцы, когда они не работали в парке. Соответственно, сотрудники резидентов ИТ-парков смогут использовать личное освобождение и освобождение для иждивенцев за тот период, когда они не работали вне ИТ-парка.

Режимы налогообложения ИТ-компаний отличаются между странами по видам налоговых льгот, условиям для их получения, применяемым специальным режимам.

Зарубежный опыт применения налоговых режимов ИТ-компаниями



Румыния. Доля ИТ-сектора в ВВП Румынии составляет более 6%. Налоговые льготы для ИТ в Румынии:

- ИТ-компании освобождаются от уплаты налога на прибыль в течение первых 10 лет своей деятельности;
- 19 % – ставка НДС. В некоторых случаях ИТ-компании могут быть освобождены от уплаты НДС, если они оказывают услуги за пределами Европейского союза;
- земельный налог не взимается;
- строительный налог не уплачивается [5].



Украина. ИТ-отрасль в Украине несколько лет подряд занимает заметное место в структуре украинского ВВП. Дія.City – это уникальное правовое и налоговое пространство для ИТ-компаний в Украине.

Особенности налогообложения для работников резидентов Дія.City:

- ИТ-специалисты платят налог на доход – 5%;
- резиденты смогут сами выбирать, какой корпоративный налог платить: налог на выведенный капитал 9% или налог на прибыль – 18%;
- единый социальный взнос в размере 22% от минимальной зарплаты;

- военный сбор – 1,5%;
- правовой режим Дія City устанавливается на неограниченный срок, но не менее 25 лет со дня, когда в реестр Дія Сити внесли запись о первом резиденте [14].



Польша. Открытие компании в Польше для многих IT-компаний является одним из наиболее простых и быстрых способов выхода на рынок Европейского союза, партнёрства с европейскими компаниями.

- налог на прибыль для IT-компаний в Польше составляет 9% – если годовая оборот от деятельности не превышает 2 млн. евро. Если оборот составляет больше 2 млн. евро в год – ставка налога возрастает до 19%;
- компания обязана зарегистрироваться плательщиком НДС. Ставка НДС – 23% только для внутреннего польского рынка. По экспортным операциям – НДС 0%;
- общая ставка налога на дивиденды составляет 19%. Однако нередки случаи, когда соглашение об отмене двойного налогообложения уменьшает размер ставки до 5-15% за счет того, что Польша является участником большого количества таких соглашений [15].

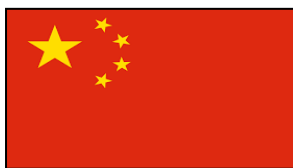
Польское законодательство также предусматривает определенные преимущества по уплате налога на прибыль для IT-компаний.

- IP-BOX. Возможность применения льготной ставки налога на прибыль – 5%.
- B+R. Дает возможность IT-компаниям, занимающихся деятельностью по разработке ПО, зачислять отдельные виды своих расходов в состав налоговых расходов в двойном размере [16].



Эстония. Эстония имеет огромный экономический потенциал для IT-компаний. Стимулирование IT в Эстонии:

- 0% – налог на прибыль;
- 20% – налог на распределенную прибыль;
- 0% – НДС для экспорта IT-услуг;
- 33% – социальный налог;
- 2% – пенсионный вклад;
- можно не платить налоги с заработной платы, если работники не живут в стране [15].



Китай. Мировая практика свидетельствует, что страной-эталон в вопросах налогового регулирования и стимулирования развития ОЭЗ считается Китай. IT-компания, являющиеся резидентами ОЭЗ Китая, пользуются следующими налоговыми льготами:

- понижение налоговых ставок по налогу на прибыль;
- частичное либо полное освобождение от уплаты налога на прибыль сроком до 5 лет (налоговые каникулы);
- понижение ставки по налогу на недвижимость до 1,2 % от её стоимости в случае приобретения и до 12 % от её стоимости в случае аренды.

Кроме того, в КНР для высокотехнологичных компаний независимо от их статуса резидентства в ОЭЗ устанавливаются:

- ставка корпоративного налога в размере 15 % (основная ставка налога составляет 25 %);
- применяется ставка НДС 0 % технологически развитыми сервисными компаниями в отношении оффшорного аутсорсинга и других статей [17].

Выводы

В зависимости от национальных приоритетов разных стран для развития IT-технологий применяются различные налоговые режимы и льготы. Особенно популярны режимы ОЭЗ и IP Vox, способствующие фискальному регулированию в IT-секторе разных стран. Проанализированные налоговые режимы являются благоприятными для развития IT-компаний, по этой причине в данных странах осуществляют свою деятельность технологические гиганты. Изучение успешного зарубежного опыта применения налоговых режимов работы IT-компаний позволяет использовать его достижения при совершенствовании налоговых режимов для компаний Республики Молдова. В Молдове применяется льготная система налогообложения.

Рост количества сотрудников компаний-резидентов на 26 % подтверждает повышение на внутреннем рынке спроса на квалифицированные трудовые ресурсы, а также увеличение числа рабочих мест. Среднемесячная заработная плата, зарегистрированная в 2021 году, достигла цифры в 36 100 леев. Таким образом, данный сектор открыт для привлечения специалистов и предлагает один из самых высоких уровней оплаты труда в национальной экономике.

На период применения единого налога работники резидентов IT-парка теряют право на освобождение и на другие выплаты в соответствии со статьями 33-36 Налогового кодекса. Выплаты по оплате труда, полученные работниками резидентов IT-парков вне зависимости от занимаемой должности/профессии или места работы (основное или по совместительству), считаются окончательно обложенными налогом и не требуют дополнительного декларирования и уплаты подоходного налога.

Библиографические источники

1. Закон об информационно-технологических парках: № 77 от 21 апреля 2016 года. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2016, nr. 157-162. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=133368&lang=ru
2. Налоговый кодекс: № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2007 года, специальный выпуск. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=135449&lang=ru
3. Трудовой кодекс Республики Молдова: № 154 – XV от 28 марта 2003. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2003, nr. 159-162, статья № 648. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=135052&lang=ru#
4. 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, статья № 1272. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=128139&lang=ru#
5. Налоговый кодекс Румынии: Legea nr. 227/2015. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod_fiscal_norme_2023.htm
6. JIZDAN, A. Rezidenții parcului IT în contextul politicii fiscale pentru anul 2022. Monitorul fiscal: fisc.md, № 2(72)/2022, pp. 102-103. ISSN: 1857-3991. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://monitorul.fisc.md/ru/sectorul_it/rezidentii-parcului-it-in-contextul-politicii-fiscale-pentru-anul-2022.html/
7. БАЧУ, В., МЕЛЬНИК, В. О некоторых аспектах учета и налогообложения деятельности резидентов IT-парков. Contabilitate și audit. 2018, nr. 6, p.29. ISSN 1813-4408.

[Электронный ресурс] – Режим доступа:

<http://www.contabilitate.md/article/1649?cHash=2ba121ffa748aa926d426ded2e4a2ba0>

8. ЛАПИЦКАЯ, Л. Особенности налогообложения и бухгалтерского учета резидентов информационно-технологических парков. *Monitorul fiscal: fisc.md*, № 2(36)/2017, pp. 123-125. ISSN: 1857-3991. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

https://monitorul.fisc.md/practice_accounts/osobennosti-nalogooblozheniya-i-buhgalterskogo-ucheta-rezidentov-informacionno-tehnologicheskih-parkov.html/

9. ТОДОРОВА, Л. Практические и налоговые аспекты по учету и налогообложению деятельности резидентов информационно-технологических парков. *Contabilitatea și educația contabilă în societatea digitală: Conferință științifică internațională*, Ed. a 8-a, 4-5 apr. 2019. Chișinău, 2019, pp. 361-367. ISBN 978-9975-127-67. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/Contabilitatea%20si%20educatia%20contabila%20in%20societatea%20digitala_2019.pdf

10. Moldova Innovation Technology Park. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

https://mitp.md/p/public/files/4_Raport_anual_2021.pdf

11. Статистический ежегодник Республики Молдова 2020. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

file:///C:/Users/tims/AppData/Local/Temp/Temp1_Anuar_statistic_2020.zip/Anuar_statistic_editia_2020.pdf

12. ICT Sector in Moldova Policy White Book 2021 Edition. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ict.md/wp-content/uploads/2020/07/ICT-Sector-White-Book-2021.pdf>

13. IP-Box в странах Европы: как платить меньше налогов с помощью интеллектуальной собственности. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://craneip.com/ip-box-v-stranah-evropy-kak-platit-menshe-nalogoov-s-pomoshhyu-intellektualnoj-sobstvennosti/>

14. Дія City: что это, какие налоги. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://city.diia.gov.ua/>

15. Налоговое стимулирование IT-индустрии: мировой опыт. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://thepage.ua/special-projects/nalogovoe-stimulirovanie-it-industrii-mirovoj-opyt>

16. Налогообложение в Польше для IT специалистов. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://staffscorp.pl/nalogi-v-polshe/>

17. IT налоги в Китае. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://tenchat.ru/media/576635-it-nalogi-v-kitaye>

18. Практика применения механизмов регулирования в особых экономических зонах и it-кластерах как элемент развития цифровизации. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/praktika-primeneniya-mehanizmov-regulirovaniya-v-osobyh-ekonomicheskikh-zonah-i-it-klasterah-kak-element-razvitiya-tsifrovizatsii>