

**ANALIZA MODELULUI
IMPOZITULUI UNIC ȘI A FACILITĂȚILOR LA IMPORT
PENTRU REZIDENȚII PARCURILOR DIN INDUSTRIA
TEHNOLOGIEI INFORMAȚIEI**

Data: 2 aprilie 2014

CUPRINS

1. ANALIZA MODELULUI IMPOZITULUI UNIC PENTRU REZIDENȚII PARCURILOR IT ...	4
1.1. Cadrul actual aplicabil	4
1.2. Definirea problemei	6
1.3. Analiza impactului.....	9
1.3.1. Introducerea impozitului unic	9
1.3.2. Colectarea și administrarea impozitului unic.....	10
1.3.3. Impactul cantitativ și calitativ asupra bugetului public național și rezidenților parcurilor IT	11
1.4. Experiența regională	13
1.5. Concluzii și recomandări	15
2. ANALIZA SCUTIRII DE PLATA TAXELOR VAMALE ȘI TVA AFERENTE ECHIPAMENTULUI ȘI UTILAJELOR NECESARE ACTIVITĂȚII REZIDENȚILOR PARCURILOR IT	17
2.1. Regimul fiscal și vamal actual.....	17
2.2. Definirea problemei	17
2.3. Analiza impactului.....	19
2.3.1. Analiza impactului la nivelul bugetului public național	19
2.3.2. Analiza impactului la nivel de rezidenți	20
2.4. Experiența regională	21
2.5. Concluzii și recomandări	21
ANEXA 1.1. EXPERIENȚA REGIONALĂ ÎN ACORDAREA FACILITĂȚILOR FISCALE COMPANIILOR IT	22

GLOSAR DE ABREVIERI

Abreviere	Definiție
BNM	Banca Națională a Moldovei
BNS	Biroul Național de Statistică
CBTM	Cadrul bugetar pe termen mediu
CNAS	Casa Națională de Asigurări Sociale
IFPS	Inspectoratul Fiscal Principal de Stat
IT	Tehnologii informaționale
MDL	Lei moldovenești
MTIC	Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor
PIB	Produsul Intern Brut
Proiectul de lege	Proiectul legii cu privire la parcurile din industria tehnologiei informației
PwC	PricewaterhouseCoopers
TIC	Tehnologii ale informației și comunicațiilor
TVA	Taxa pe valoarea adăugată
USD	Dolari americani

1. ANALIZA MODELULUI IMPOZITULUI UNIC PENTRU REZIDENȚII PARCURILOR IT

1.1. Cadrul actual aplicabil

Potrivit proiectului de lege analizat se propune ca rezidenții parcurilor IT să contribuie la buget prin achitarea unui impozit unic în mărime de 12% din venitul din vânzări, care încorporează impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător, impozitul pe venit din salariu, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajatori și angajați, primele de asigurări obligatorii de asistență medicală datorate de angajatori și angajați, taxele locale, impozitul pe bunurile imobiliare și taxele rutiere datorate de rezidenții parcurilor.

Vă rugăm să vedeți mai jos o descriere succintă a mecanismului actual de funcționare a impozitelor și taxelor ce se doresc a fi înglobate în acest impozit unic.

Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător

Impozitul pe venit din activitate de întreprinzător este un impozit direct care face parte din sistemul impozitelor și taxelor de stat. Subiecții impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător sunt persoanele juridice și fizice rezidente care desfășoară activitate de întreprinzător.

Perioada fiscală pentru scopul acestui impozit este anul calendaristic, iar cota standard a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător este de 12%, fiind aplicată venitului impozabil. Obligația de raportare în scopurile acestui impozit este nu mai târziu de 31 martie a anului următor anului fiscal de gestiune. Achitarea impozitului pe venit urmează a fi efectuată în mod trimestrial în rate (i.e. 31 martie, 30 iunie, 30 septembrie, 31 decembrie, corespunzător).

Potrivit Modulului de achitare și evidență a plăților la bugetul public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor în anul 2014¹ (în continuare – „Mod de achitare și evidență a plăților la buget”), impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător face parte din:

- încasările bugetului de stat – în cazul contribuabililor înregistrați la inspectoratele fiscale ale municipiilor Chișinău și Bălți;
- încasările bugetelor unităților administrativ-teritoriale – în alte cazuri.

Totodată, în cazul în care contribuabilii au subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale, în care se află sediul central, impozitul pe venit aferent subdiviziunilor urmează să fie achitat la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la sediul acestora.

Impozitul pe venit din salariu

Impozitul pe venit din salariu este un impozit direct care face parte din sistemul impozitelor și taxelor de stat. Subiect impozabil este orice salariat, iar obiect al impunerii este venitul sub formă monetară și/sau nemonetară obținut de către aceștia (inclusiv prime și facilități), exceptând scutițiile și deducerile la care au dreptul acești salariați.

Următoarele rate progresive ale impozitului pe venit sunt aplicabile veniturilor salariale:

- 7% - pentru venitul anual ce nu depășește 27,852 lei și
- 18% - pentru venitul anual ce depășește 27,852 lei.

Perioada de raportare și plată a impozitului pe venit din salariu este de până la sfârșitul lunii următoare celei în care au fost efectuate plățile.

Potrivit Modulului de achitare și evidență a plăților la buget, impozitul pe venit din salariu se încasează la bugetele unităților administrativ-teritoriale.

¹ Ordinul Ministerului Finanțelor nr.188 din 26.12.2013

Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii

Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii fac parte din plățile ce constituie încasări ale bugetului asigurărilor sociale de stat.

Republica Moldova dispune de un sistem extins de asigurare socială de stat bazat pe solidaritate. Contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat poartă un caracter obligatoriu și au o destinație exactă, fiind distribuite către persoane sub formă de pensii, indemnizații, etc. Sistemul de asigurări sociale este bazat pe principiul contributivității, potrivit căruia în sistemului public prestațiile de asigurări sociale sunt corelative contribuțiilor de asigurări sociale plătite.

Cota contribuției de asigurări sociale datorată de angajator este de 23% fiind aplicată la salariu și alte recompense. Pentru companiile IT care întrunesc anumite condiții baza lunară a contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori este limitată la 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pentru anul respectiv.

Cota contribuției individuale de asigurări sociale datorată de angajat este de 6%, fiind aplicată la o bază anuală de calcul ce nu depășește 5 salarii medii lunare prognozate pe economie înmulțită la 12 (i.e. 253.500 lei). Contribuția individuală de asigurări sociale datorată de angajați se reține și se virează lunar de către angajator la buget împreună cu contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajator.

Plata contribuțiilor de asigurări sociale se efectuează până la sfârșitul lunii imediat următoare celei de gestiune. Evidența drepturilor și obligațiilor de asigurări sociale în sistemul public se realizează pe baza codului personal de asigurări sociale atribuit fiecărei persoane asigurate. În acest sens, corelarea prestațiilor de asigurări sociale cu contribuțiile achitate se realizează prin intermediul documentelor pentru ținerea evidenței individuale prezentate de angajatori în mod trimestrial (formularele REV). De asemenea, angajatorii au obligația de a prezenta trimestrial declarații privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii.

Contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajatori și angajați sunt transferate de angajatori în bugetul asigurărilor sociale de stat.

Primele de asigurări obligatorii de asistență medicală

Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală fac parte din plățile ce constituie încasări ale fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

Protecția populației în domeniul ocrotirii sănătății se realizează prin asigurarea obligatorie de asistență medicală – un sistem autonom garantat de stat și bazat pe principii de solidaritate.

Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și alte recompense sunt calculate prin aplicarea cotei de 4% atât pentru angajator, cât și pentru angajat.

Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală datorate de angajați se rețin și se virează de către angajator la buget concomitent cu primele de asigurare obligatorie de asistență medicală datorate de angajator.

Angajatorii au obligația de a prezenta trimestrial organelor fiscale teritoriale raportul privind calcularea și transferul primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

Potrivit Modulului de achitare și evidență a plăților la buget, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reprezintă încasări ale fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

Taxele locale

Taxele locale fac parte din sistemul impozitelor și taxelor locale. Dintre principalele taxe locale aplicabile în prezent fac parte:

- taxa pentru amenajarea teritoriului (cota maximă de 80 lei anual pentru fiecare salariat);

- taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială (cota maximă de 18.000 lei anual pentru fiecare unitate de comerț și/sau de prestări servicii de deservire socială);
- taxa pentru dispozitivele publicitare (cota maximă de 300 lei anual pentru fiecare metru pătrat al dispozitivului publicitar).

Subiecți ai impunerii cu taxe locale sunt persoanele juridice și fizice care dispun de obiectul impunerii aferent.

Cotele exacte ale taxelor locale sunt stabilite de autoritatea administrației publice locale în funcție de caracteristicile obiectului impunerii.

Taxele locale sunt declarate și achitate la bugetul unității administrativ-teritoriale cu periodicitate trimestrială.

Impozitul pe bunurile imobiliare

Impozitul pe bunurile imobiliare face parte din sistemul impozitelor și taxelor locale. Subiecți ai impunerii sunt persoanele fizice și juridice care dețin în proprietate bunuri imobiliare. Obiecte ale impunerii sunt bunurile imobiliare situate pe teritoriul Republicii Moldova.

Cota maximă de impozitare este de 0.3 % din valoarea estimată a acestor bunuri.

Impozitul pe bunurile imobiliare se declară anual și se achită la buget în două tranșe egale, nu mai târziu de 15 august și 15 octombrie a anului de gestiune.

Potrivit Modulului de achitare și evidență a plăților la buget, impozitul pe bunurile imobiliare se încasează la bugetele unităților administrativ-teritoriale.

Taxele rutiere

Taxele rutiere fac parte din sistemul impozitelor și taxelor de stat. Subiecți ai impunerii sunt persoanele fizice și persoanele juridice posesoare de autovehicule înmatriculate în Republica Moldova.

Cotele impunerii variază în funcție de categoria autovehiculului și caracteristicile tehnice ale acestuia, iar perioada de raportare pentru aceste taxe este anul calendaristic.

Potrivit Modulului de achitare și evidență a plăților la buget, taxele rutiere se încasează la bugetul de stat.

1.2. Definirea problemei

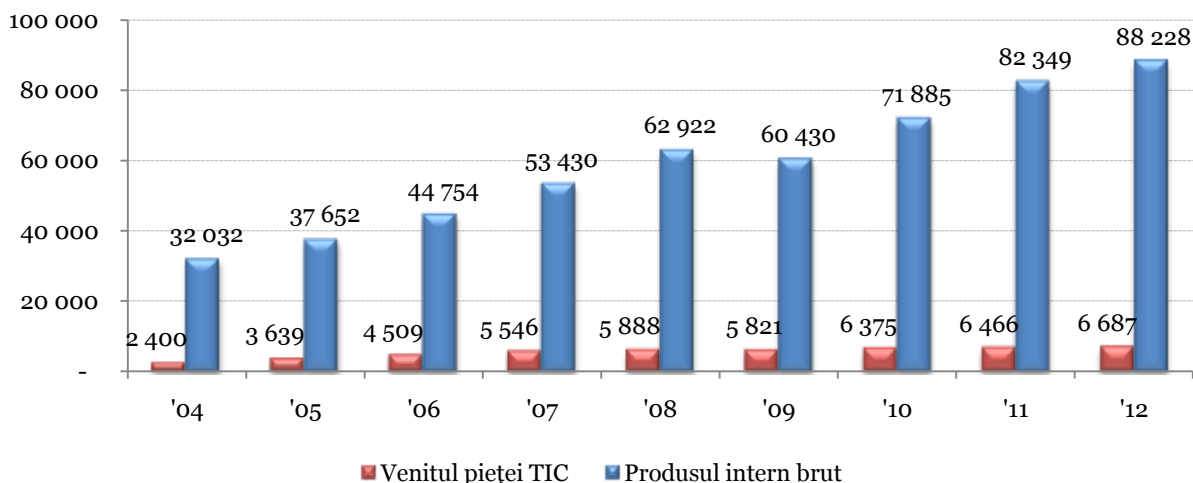
Mediul competitiv, globalizarea economiei și a piețelor au determinat companiile din domeniul IT să adopte strategii alternative pentru a rămâne competitive. În acest context, o tendință majoră a companiilor IT este aceea de a crea centre de dezvoltare a produselor soft în țări în curs de dezvoltare. Această strategie urmărește sporirea competitivității și reducerea concomitentă a costurilor.

Introducerea facilităților a avut un impact pozitiv asupra dezvoltării sectorului tehnologiei informației și comunicațiilor, care este unul din cele mai dinamice sectoare ale economiei naționale, înregistrând în ultimii ani o contribuție de cca 8-10%² la PIB-ul țării (*vedeți Figura 1*).

Industria IT este industria cu cea mai mare valoare adăugată din acest sector, dar și cu cel mai mare potențial de dezvoltare în viitor. De asemenea, este important să menționăm că companiile din acest sector sunt în mare parte orientate spre export, creează tot mai multe locuri de muncă bine plătite și atrag o bună parte a investițiilor străine în economia națională.

² Hotărârea Guvernului nr. 857 din 31.10.2013 cu privire la Strategia națională de dezvoltare a societății informaționale "Moldova Digitală 2020"

Figura 1. Ponderea sectorului TIC în volumul PIB, milioane lei

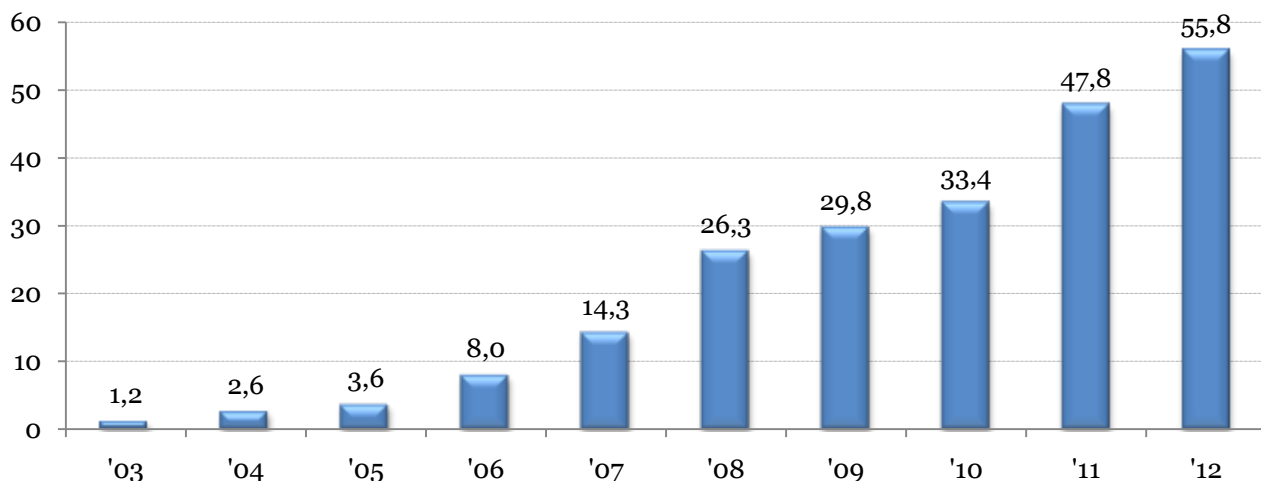


Sursa: Biroul Național de Statistică și Rapoartele MTIC privind dezvoltarea sectorului TIC

În ultima decadă ponderea tuturor serviciilor a fost de cca 30% în exporturile totale ale țării, care s-au triplat în această perioadă. Serviciile IT constituiau doar 0,5% din totalul serviciilor exportate în anul 2003, însă datorită ritmului sporit de dezvoltare acestea au ajuns să dețină o cotă de 6% din serviciile exportate în anul 2012.

Astfel, exporturile serviciilor IT au atins cifra de 55,8 milioane USD în anul 2012, înregistrând o creștere de aproape 47 ori în decursul a zece ani (vedeți Figura 2). În aceeași perioadă exporturile totale de servicii s-au majorat de 3,7 ori, fapt care confirmă că sectorul IT cunoaște o creștere mai rapidă decât alte sectoare ale economiei naționale.

Figura 2. Evoluția exportului de servicii IT în ultima decadă, milioane USD



Sursa: Banca Națională a Moldovei

Companiile internaționale prezente pe piața IT sunt cele care au cea mai mare contribuție la realizarea exporturilor de servicii IT, contribuind semnificativ la creșterea numărului de angajați și dezvoltarea profesională a acestora conform celor mai înalte standarde, implementarea celor mai bune practici preluate din străinătate, și nu în ultimul rând, atragerea investițiilor străine.

Fiind industria cu cea mai mare valoare adăugată în economia națională, în viitor aceasta poate fi un catalizator de creștere, eficiență și inovație pentru sectoarele economice tradiționale ale Moldovei și pentru întreaga societate, iar suportul statului este crucial pentru realizarea acestui potențial.

În prezent, în pofida contribuției pe care o au la dezvoltarea sectorului TIC în special și a țării în general, companiile din acest domeniu se confruntă cu aceleași probleme cu care se confruntă majoritatea antreprenorilor. La nivel global, mediul de afaceri apreciază³ cotele impozitelor fiind în top 5 constrângeri ale businessului lor, iar administrarea fiscală – în top 11, iar Moldova nu este o excepție în acest sens.

Potrivit studiului „Paying taxes 2014”⁴, o companie din Moldova are nevoie în mediu de 181 ore să asigure respectarea obligațiilor fiscale, efectuând 31 plăți și achitând taxe la o rată totală de impozitare de 40.4% (vedeți Tabelul 1).

Tabelul 1. Poziționarea Moldovei în Europa Centrală și de Est potrivit Paying taxes 2014

Țara	Poziția Paying taxes 2014	Rata totală de impozitare, %	Timpul consumat pentru conformarea fiscală, ore	Numărul plăților fiscale
Macedonia	26	8.2	119	29
Estonia	32	49.4	81	7
Croația	34	19.8	196	19
Kosovo	43	15.4	162	33
Letonia	49	35.9	264	7
Slovenia	54	32.5	260	21
Lituania	56	43.1	175	11
Rusia	56	50.7	177	7
Bulgaria	81	27.7	454	13
Montenegro	86	20.9	320	29
Germania	89	49.4	218	9
Moldova	95	40.4	181	31
Slovacia	102	47.2	207	20
Polonia	113	41.6	286	18
Cehia	122	48.1	413	8
Ungaria	124	49.7	277	12
Belarus	133	54	319	10
România	134	42.9	200	39
Bosnia și Herțegovina	135	25.5	407	40
Albania	146	31.7	357	42
Serbia	161	36.8	279	66
Ucraina	164	54.9	390	28

Totodată, este important să menționăm că facilitatea fiscală de care beneficiază în prezent angajații companiilor a căror activitate de bază este realizarea de programe informatice (i.e. limitarea venitului impozabil lunar) este aplicabilă până în anul 2016 inclusiv, iar facilitatea acordată acestor companii la achitarea contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori este aprobată anual prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat, fiind în mod direct corelată cu aplicarea facilității la impozitul pe venit din salariu.

Întrucât impozitarea este un element cheie al dezvoltării economice durabile, iar stabilitatea fiscală reprezintă un factor de decizie important atât pentru investitorii străini, cât și pentru mediul de afaceri local, impulsivarea dezvoltării unui anumit sector în economie poate fi realizată doar prin stabilirea unor reguli fiscale competitive, simple și previzibile pe termen mediu și lung.

În vederea creării premiselor necesare pentru impulsivarea dezvoltării industriei IT orientate la export, prin crearea locurilor de muncă cu valoare adăugată înaltă și atragerea investițiilor autohtone și străine, statul trebuie să țină cont în mod prioritar și de dimensiunea fiscală a acestui obiectiv.

³ World Bank Enterprise Surveys

⁴ Raport global anual realizat de PwC și Banca Mondială, ca parte a studiului Doing Business, care urmărește progresul sistemelor fiscale în 189 de economii din întreaga lume

Actualmente, MTIC vede formarea unei industrii IT competitive în plan internațional, bazate pe cunoaștere și inovații, în care companiile creează valoare adăugată și locuri de muncă, oferă produse și servicii complexe, bazate pe cele mai bune practici și cele mai avansate cunoștințe în domeniu prin atragerea investițiilor autohtone și străine în parcuri IT.

Soluția identificată de MTIC în acest sens este instituirea unui impozit unic pentru rezidenții acestor parcuri IT, care să faciliteze activitatea companiilor IT din punct de vedere al administrării fiscale.

1.3. Analiza impactului

1.3.1. Introducerea impozitului unic

Potrivit proiectul de lege supus analizei se propune ca rezidenții parcurilor IT să contribuie la buget prin achitarea unui impozit unic în mărime de 12% din venitul din vânzări, care va încorpora o serie de impozite și taxe astfel cum este expus în Secțiunea 1.1.

Scopul acestei inițiative legislative este de a oferi o soluție alternativă pentru simplificarea procedurilor administrative aferente și a sistemului existent de impozitare pentru companiile din industria IT, în acest sens fiind considerată diminuarea presiunii fiscale, iar efectele scontate fiind axate pe dezvoltarea și fortificarea acestei industrii corelativ cu dezvoltarea economică și socială a țării.

Este important de remarcat faptul că în conformitate cu prevederile alin. (4) al art. 3 din Codul fiscal, impozitarea se efectuează în baza Codului fiscal și a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta și care sunt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea impozitelor și taxelor. Totodată, potrivit alin. (1) și (2) ale art. 7 din Codul fiscal, impozitele și taxele de stat și locale se stabilesc, se modifică sau se anulează exclusiv prin modificarea și completarea Codului fiscal.

Un alt aspect important este faptul că pe parcursul anului fiscal, stabilirea de noi impozite și taxe de stat și locale, în afară de cele prevăzute de Codul fiscal, sau anularea ori modificarea impozitelor și taxelor în vigoare privind determinarea subiecților impunerii și a bazei impozabile, modificarea cotelor și aplicarea facilităților fiscale se permit numai concomitent cu modificarea corespunzătoare a bugetului de stat și a bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

Totodată, potrivit prevederilor art. 43 și art. 41 din Legea nr. 847 din 24.05.1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar, orice decizie de a majora deficitul bugetar sau de a reduce excedentul bugetar se realizează printr-o modificare separată la legea bugetară anuală, cu condiția să fie conformă obligațiilor interne și externe ale Republicii Moldova. Proiectul de rectificare a legii bugetare anuale trebuie să includă estimări revizuite de venituri, de cheltuieli obligatorii (inclusiv serviciul datoriei de stat) și de deficit sau de excedent rezultat, precum și estimări și descrieri revizuite, dacă acestea există, la anexele și nota informativă al proiectului legii bugetare anuale.

Similar impozitelor și taxelor de stat și locale, art. 10.1 al Legii nr. 489 din 8 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale, stabilește faptul că în cazul modificării condițiilor de calculare a contribuțiilor de asigurări sociale pentru unele categorii de contribuabili se modifică și indicatorii (i.e. cotele contribuțiilor, baza de calculul, termenul de achitare, etc.) prevăzuți în Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul respectiv.

În același timp, este important de remarcat faptul că la stabilirea oricărui impozit sau taxă, sau modificarea celor existente urmează să se țină cont de anumite principii clare stabilite prin prevederile art. 6 din Codul fiscal. Iar în acest sens, principiul certitudinii impunerii presupune existența de norme juridice clare, care exclud interpretările arbitrare, claritate și precizie a termenelor, modalităților și sumelor de plată pentru fiecare contribuabil, permițând acestuia o analiză ușoară a influenței deciziilor sale de management financiar asupra sarcinii lui fiscale. Un alt criteriu important în acest sens este aplicabilitatea randamentului impozitelor, care presupune perceperea impozitelor și taxelor cu minimum de cheltuieli, cât mai acceptabile pentru contribuabili.

Potrivit normelor în vigoare, Guvernul aprobă în fiecare an prognoza cadrului bugetar pe termen mediu (CBTM), care include obiectivele politicii bugetar-fiscale pe anul bugetar imediat următor și pe încă cel puțin 2 ani ulteriori, precum și cadrul de venituri și cheltuieli bugetare pe anii respectivi. În acest context, dorim să menționăm faptul că introducerea acestui impozit unic nu este prevăzut în CBTM pentru perioada 2014 – 2016, urmând să fie considerat pentru includerea în proiectul CBTM pentru 2015 – 2017.

1.3.2. Colectarea și administrarea impozitului unic

Principala problemă a introducerii impozitului unic constă în colectarea și, mai ales, administrarea acestui impozit.

Potrivit proiectului de lege, rezidenții parcurilor IT vor trebui să transfere trimestrial Administrației parcului suma care constituie 12% din venitul din vânzări și vor prezenta acesteia lista angajaților și informația privind remunerarea acestor salariați.

Administrația parcului asigură atât încasarea impozitului unic propus în contul său de decontare, cât și transferarea acestuia la Trezoreria de Stat într-un cont trezorerial regulatoriu. Ulterior, Trezoreria de Stat asigură distribuirea acestuia către Bugetul de stat, Bugetele unităților teritorial-administrative, Bugetul asigurărilor sociale de stat și Fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală. Potrivit proiectului de lege cuantumul sumelor care urmează a fi alocate pe destinații bugetare se stabilește anual prin Legea bugetului de stat. De asemenea, potrivit proiectului de lege răspunderea privind efectuarea calculului și pregătirea/prezentarea dărilor de seamă aferente impozitului unic este delegată Administrației parcului.

În contextul celor enunțate mai sus, următoarele probleme urmează a fi considerate din perspectiva colectării și administrării impozitului unic:

- Prevederile legii nu vizează în mod expres perioada de referință pentru care este considerat venitul din vânzări în scopul calculului impozitului unic ce urmează a fi transferat Administrației;
- Nu este reglementat expres termenul limită de transferare trimestrială a acestui impozit unic de (i) către rezidenții parcului către Administrație și ulterior (ii) de către Administrația parcului către Trezoreria de Stat;
- Proiectul de lege nu stabilește perioada fiscală pentru acest impozit, precum și modul de declarare a acestuia (e.g. înlocuirea dărilor de seamă aferente impozitelor încorporate în impozitul unic cu o declarație simplificată/unificată sau prezentarea dărilor de seamă potrivit reglementărilor în vigoare pentru fiecare tip de impozit/taxă/contribuție vizat);
- Nu este delimitat clar modul de tragere la răspundere pentru datele eronate sau neprezentarea datelor de către rezidenții parcurilor IT;
- Nu este delimitată răspunderea Administrației parcurilor IT în cazul efectuării calculului eronate, neprezentării sau prezentării dărilor de seamă eronate către autoritățile de resort;
- Redacția propusă nu conține alternativa de a contribui direct prin plata acestui impozit unic de către rezidenții parcului, fără a apela la serviciile Administrației parcului.

Aspectele menționate urmează a fi luate în considerare la elaborarea proiectului de lege privind modificarea și completarea actelor legislative, în vederea punerii în aplicare a Legii cu privire la parcurile din industria tehnologiei informației.

Totodată, mai jos sunt expuse o serie de aspecte adiționale ce țin de mecanismul de funcționare și administrare pentru unele impozite și taxe incluse în acest impozit unic:

Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător

Potrivit proiectului de lege, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător va fi perceput prin intermediul impozitului unic. În acest sens, următoarele efecte principale nu se subscriu regulilor generale și funcționalității impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător:

- Perceperea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător prin intermediul formulei de impozit unic nu va ține cont de rezultatul efectiv al activității rezidenților parcului IT, în acest sens

nefiind considerate potențialele pierderi fiscale care pot fi înregistrate de aceste companii, anumite scutiri și deduceri la care au dreptul conform modului general stabilit;

- Pierderile fiscale reportate de rezidenții parcurilor IT în anii precedenți nu vor fi luate în considerare la determinarea obligațiilor fiscale;
- Formula existentă a impozitului unic urmează a fi analizată în detaliu din perspectiva eventualelor consolidări a datelor financiare la nivelul entităților de grup care aplică regimul standard de impozitare (de exemplu, determinarea elementelor bilanțului aferente impozitului pe venit curent și amânat).

Impozitul pe venit din salariu

Potrivit modului general aplicabil, mărimea impozitului pe venit datorat de fiecare angajat este stabilită reieșind din cotele aplicabile ale acestui impozit și deducerile și scutirile permise conform legislației în vigoare. Pentru angajații companiilor IT care corespund unor condiții specifice prevăzute de lege, modalitatea de calcularea a impozitului pe venit este una diferită față de regulile generale aplicabile.

Proiectul de lege analizat nu oferă claritate cu privire la modalitatea de calcul, reținere, achitare și raportare a impozitului pe venit din salariu. În acest sens ar putea fi considerate două opțiuni:

- calculul și raportarea acestui impozit potrivit normelor aplicabile în prezent, transferarea la buget fiind realizată prin intermediul impozitului unic de 12% datorat de rezidenții parcurilor IT, sau
- acoperirea impozitului datorat de salariați din sursele companiei din contul impozitului unic.

Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii

Un principiu esențial de funcționare a sistemului public de asigurări sociale este corelarea prestațiilor de asigurări sociale cu contribuțiile de asigurări sociale plătite în baza codului personal de asigurări sociale (CPAS) atribuit fiecărei persoane asigurate, iar în unele cazuri și cu perioada de contribuție.

În prezent această corelare este realizată pe baza documentelor prezentate de angajatori pentru ținerea evidenței individuale (formularele REV), în care sunt reflectate contribuțiile de asigurări sociale calculate și transferate lunar din contul angajatorului și angajatului, baza de calcul a acestora, perioada la care se referă, etc.

În acest context, proiectul de lege analizat nu oferă claritate cu privire la mecanismul de asigurare a evidenței individuale, precum și a pârghiilor de respectare a principiului contributivității, existând riscul ca lipsa acestora sau imposibilitatea administrării acestora să influențeze dreptul acestor angajați de a beneficia de prestații de asigurări sociale, precum și determinarea mărimii corecte a acestora. În acest sens ar putea fi considerate opțiunile menționate mai sus pentru impozitului pe venit din salariu.

Primele de asigurări obligatorii de asistență medicală

Din perspectiva primelor de asigurări obligatorii de asistență medicală, proiectul de lege de asemenea nu prevede un mecanism clar de calculare și achitare a acestor prime. În acest sens ar putea fi considerate opțiunile menționate mai sus pentru impozitului pe venit din salariu.

Taxele locale, impozitul pe bunurile imobiliare și taxele rutiere

Includerea taxelor locale, impozitului pe bunurile imobiliare și taxele rutiere în impozitul unic datorat de rezidenții parcurilor IT nu ar crea dificultăți semnificative în administrarea fiscală a acestora.

1.3.3. Impactul cantitativ și calitativ asupra bugetului public național și rezidenților parcurilor IT

Întrucât proiectul de lege analizat nu definește un mecanism expres de distribuire a impozitelor, taxelor și contribuțiilor încorporate, impactul cantitativ introducerii impozitului unic a fost estimat la nivelul întregului buget public național, fără repartizarea acestuia pe tipuri de bugete (i.e. bugetul de stat, bugetul

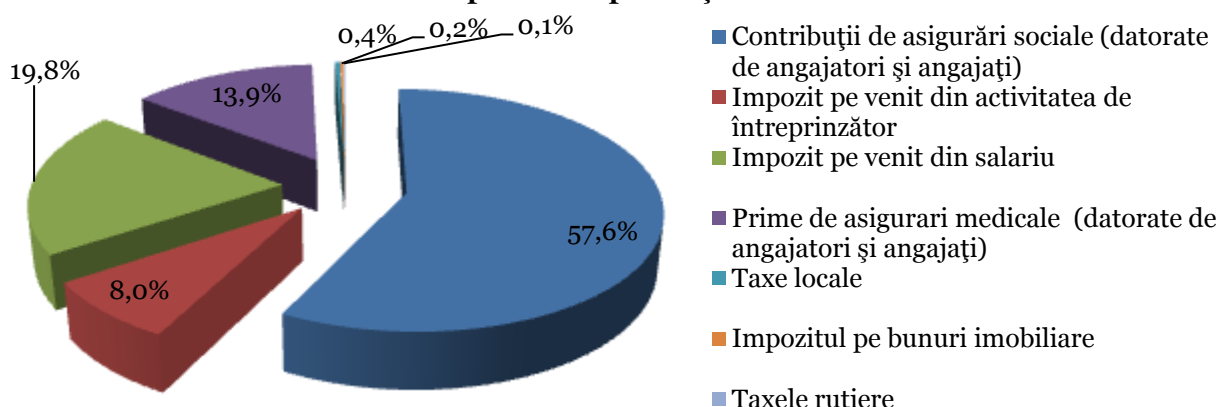
asigurărilor sociale de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală).

De asemenea, estimarea cantitativă se bazează exclusiv pe datele furnizate de către BNS și IFPS pentru companiile care practică genurile de activitate menționate în proiectul de lege. Perioada de referință pentru această estimare este anul 2012, fiind cea mai recentă perioadă pentru care sunt disponibile date complete privind impozitele, taxele și contribuțiile achitate de subiecții analizei, și în care structura impozitelor și taxelor datorate de către aceștia este apropiată celei actuale.

Conform datelor furnizate de autoritățile relevante, în anul 2012 cele 596 companii care desfășurau genurile de activitate prevăzute de proiectul de lege aveau 8.330 angajați și contribuiau la bugetul public național cu cca. 209,074 mii lei (impozite și taxe care vor fi acoperite de impozitul unic).

Impozitele și contribuțiile salariale au cea mai mare pondere (91,3%) în totalul transferurilor efectuate de aceste companii la bugetul public național, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător deținând o pondere de cca 8,0% (vedeți Figura 3).

Figura 3. Structura transferurilor efectuate de companiile vizate pe tipuri de impozite și taxe



Sursa: Datele furnizate de BNS și IFPS la solicitarea MTIC

Potrivit datelor furnizate și în cazul menținerii condițiilor aplicabile anului 2012, introducerea impozitului unic în mărime de 12% din venitul din vânzări ar avea un impact negativ asupra bugetului public național de cca. 11.102 mii lei (vedeți Tabelul 2).

Tabelul 2. Estimarea impactului fiscal al impozitului unic

Indicatori, 2012	Valoarea, lei
Impozit pe venit din activitatea de întreprinzător	16,790,016
Impozit pe venit din salariu	41,476,804
Contribuții de asigurări sociale (datorate de angajatori și angajați)	120,387,612
Prime de asigurări medicale (datorate de angajatori și angajați)	29,100,846
Taxe locale	741,694
Impozitul pe bunurile imobiliare	404,908
Taxele rutiere	171,801
Suma totală a impozitelor și taxelor declarate în anul 2012	209,073,681
<i>Rata efectivă de impozitare în anul 2012 (raportată la venitul din vânzări)</i>	<i>12.7%</i>
Total venituri din vânzări realizate în anul 2012	1,649,760,891
Impozitul unic de 12% din venitul din vânzări	197,971,307
Impactul asupra Bugetului Public Național	- 11,102, 374
Impactul asupra rezidenților parcurilor IT	+ 11,102, 374

Sursa: Datele furnizate de BNS și IFPS la solicitarea MTIC

Introducerea cotei impozitului unic de 12% din venitul din vânzări, care în mare parte corespunde nivelului mediu de impozite și taxe achitate de către companiile IT la bugetul public național în anul 2012 și care se doresc a fi incorporate în acest impozit unic, ar conduce la următoarele efecte benefice atât pentru sectorul IT, cât și pentru economia națională în ansamblu:

- Simplificarea și reducerea poverii administrativ fiscale pentru companiile IT. Totuși, succesul acestui obiectiv depinde de maniera în care se va implementa alocarea veniturilor încasate pe bugetele afectate, cu respectarea cerințelor privind evidența individuală în scopurile asigurării sociale și medicale;
- Creșterea cifrei de afaceri a companiilor IT;
- Creșterea numărului de firme care vor activa în sectorul IT;
- Păstrarea specialiștilor calificați în acest domeniu în economia națională;
- Sporirea gradului de ocupare a tinerilor specialiști;
- Crearea premiselor pentru dezvoltarea unor produse IT competitive atât pe piața locală, cât și pe cea externă;
- Crearea condițiilor necesare dezvoltării industriei IT orientate spre export;
- Atragerea investițiilor străine în industria IT;
- Creșterea ponderii industriei IT în PIB.

Totuși, în vederea atingerii acestor obiective, ar trebui considerate și adresate următoarele aspecte:

- Aplicarea unui mecanism funcțional de alocare a sumelor colectate prin impozitul unic pe destinații bugetare (i.e. Bugetul de stat, Bugetele unităților teritorial-administrative, Bugetul asigurărilor sociale de stat și Fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală);
- Administrarea individuală din perspectiva impozitului pe venit din salariu, contribuțiilor de asigurări sociale și medicale la nivelul fiecărui salariat în parte;
- Condiția actuală de evidență individuală a contribuțiilor de asigurări sociale ar putea genera dificultăți în procesul de stabilire a dreptului și mărimii corecte a prestațiilor de asigurări sociale pentru salariați;
- Amploarea modificărilor legislative care urmează a fi operate (e.g. Codul fiscal, Legea cu privire la tariful vamal, Legea anuală a bugetului de stat, Legea anuală a bugetului asigurărilor sociale de stat, Legea anuală a fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, precum și alte legi ce reglementează asigurarea socială și medicală obligatorie);
- Necesitatea revizuirii cotei impozitului unic pe parcursul aplicării legii, în funcție de evoluția cadrului general aplicabil;
- Inechitatea fiscală determinată de suportarea aceleiași poveri fiscale indiferent de rezultatul activității de întreprinzător a acestor companii (profit sau pierdere). Mai mult decât atât, actualmente doar companiile cu genul de activitate 72200 beneficiază de anumite facilități specifice astfel cum este menționat în Introducere.

1.4. Experiența regională

Experiența regională ne arată că țările vecine care au potențial de dezvoltare a industriei IT au introdus facilități fiscale pentru dezvoltarea acestui sector, atragerea de noi investiții, promovarea inovațiilor și reținerea în economie a capitalului uman înalt calificat (*vă rugăm să considerați rezumatul inclus în Anexa 1.1*).

Tabelul 3. Experiența regională în acordarea facilităților în domeniul IT

Țara	Perioada	Cele mai importante facilități fiscale acordate
Moldova	2005 – 2016	Limitarea contribuțiilor de asigurări sociale datorate de companiile IT (2005 – prezent) Limitarea veniturii impozabil al angajaților IT (2012 – prezent) Scutirea de impozit pe venit a angajaților IT (2005 – 2011) Scutirea de impozit pe venit din activitatea de întreprinzător

Țara	Perioada	Cele mai importante facilități fiscale acordate
		(2005 – 2011)
România	începând cu 2004	Scutirea totală de impozit pe venit a angajaților IT (în anumite condiții)
Ucraina	1 ian 2013 – 1 ian 2023	Aplicarea unei cote reduse a impozitului pe venit pentru companiile IT Aplicarea cotei zero TVA la livrarea anumitor produse soft
Georgia	începând cu 2011	Scutirea de impozit pe venit a companiilor IT eligibile Scutirea de TVA și altor impozite și taxe la exportul produselor IT
Republica Belarus	dec 2005 – dec 2020	Scutirea rezidenților parcurilor IT de impozit pe venit Cotă redusă a impozitului pe veniturile salariale ale angajaților IT (9%, standard -12%) Limitarea bazei impozabile cu contribuții de asigurări sociale Scutirea de TVA și taxe vamale a importurilor de echipamente IT utilizate în domeniul tehnologiilor înalte Scutirea integrală de impozitul funciar, impozitul pe bunurile imobiliare, taxe locale și taxa off-shore Cotă redusă a impozitului pe venitul generat în parcurile IT și reținut la sursa de plată (5%, standard – 15%)
Federația Rusă	2010 – 2019	Cote reduse ale contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatorii IT (14% până în 2017, 21% în 2018 și 28% în 2019; standard – 30-40%)
Macedonia	începând cu feb 2007	Scutirea de impozit pe venit a rezidenților TIDZ Scutirea de impozit pe venit a angajaților TIDZ Scutirea de TVA a bunurilor importate în/livrate pe teritoriul TIDZ Scutirea de taxe vamale a materiilor prime și echipamentelor importate de rezidenții TIDZ
Polonia	a. 1995 – 2016 b. începând cu 2006	a. Scutirea de impozit pe venit a rezidenților SEZ b. Reducerea bazei impozabile a impozitului pe venit cu 50% din suma cheltuielilor efectuate pentru achiziționarea de tehnologii noi

În conformitate cu cercetarea practicilor fiscale internaționale privind legislația în domeniul facilităților fiscale pentru industria IT în regiunea Europei Centrale și de Est (ECE), următoarele concluzii pot fi indicate.

Dintre țările care au reprezentat obiectul studiului comparativ (i.e. România, Ucraina, Georgia, Republica Belarus, Federația Rusă, Macedonia, Polonia), Republica Moldova nu dispune în prezent de cel mai atractiv pachet de facilități fiscale IT din regiune.

Din perspectiva duratei de aplicare a facilităților fiscale IT în țările specificate mai sus, Federația Rusă, Polonia, Republica Belarus și Ucraina, oferă facilități fiscale pe termen lung (până în 2019, 2020 și respectiv 2023). În același timp, facilitățile IT oferite de România, Macedonia și Georgia au fost introduse începând cu 2004, 2007 și respectiv 2011, fără nici o limitare în ceea ce privește termenul de aplicare a acestora.

România și Federația Rusă aplică facilități pentru impozitele salariale, în timp ce Georgia și Polonia aplică facilități fiscale pentru impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător. Cele mai complexe și mai atractive pachete de facilități sunt oferite de Republica Belarus și Macedonia, oferta acestora acoperind cea mai mare parte a impozitelor și taxelor datorate bugetului.

Având în vedere obiectivele ambițioase ale Guvernului Republicii Moldova incluse în agenda dezvoltării sectorului IT, preluarea celor mai bune practici în domeniu este esențială pentru asigurarea competitivității pe plan regional.

1.5. Concluzii și recomandări

Implementarea acestui sistem de impozitare pentru rezidenții parcurilor IT ar putea genera o serie de efecte benefice atât pentru stat, cât și pentru potențialii investitori în domeniul IT, și anume:

- Simplificarea și reducerea povării administrativ fiscale pentru companiile IT. Totuși, succesul acestui obiectiv depinde de maniera în care se va implementa alocarea veniturilor încasate pe bugetele afectate, cu respectarea cerințelor privind evidența individuală în scopurile asigurării sociale și medicale;
- Stimularea dezvoltării industriei IT orientate spre export și atragerea investițiilor străine;
- Creșterea ponderii industriei IT în PIB;
- Crearea premiselor pentru dezvoltarea unor produse IT competitive atât pe piața locală, cât și pe cea externă;
- Majorarea în timp a încasărilor la bugetul public național;
- Păstrarea specialiștilor calificați în acest domeniu în economia națională.

Experiența regională demonstrează faptul că în prezent statele analizate nu aplică un model similar celui propus de proiectul de lege.

Este important de menționat faptul că o inițiativă similară a fost propusă în 2013 prin instituirea unui impozit unic în agricultură. Potrivit respectivei inițiative legislative, prin derogare de la Codul fiscal și alte acte legislative, se propunea instituirea unui impozit agricol la desfășurarea activității de întreprinzător în agricultură. Acest impozit unic urma să substituie 6 tipuri de impozite și taxe (impozitul funciar, impozitul pe bunurile imobiliare, impozitul pe venit, taxele rutiere, taxa pentru apă și taxele locale). Celelalte impozite și taxe urmau a fi achitate de subiecții impunerii în modul general stabilit (inclusiv TVA, contribuțiile de asigurări sociale, primele de asigurări medicale). Totuși, reprezentanții Fondului Monetar Internațional și-au exprimat în repetate rânduri rezervele vizavi de introducerea impozitului unic în agricultură, sugerând identificarea unei soluții mai bune.

În vederea atingerii obiectivelor proiectului de lege și instituirii unui mecanism de impozitare simplificat pentru rezidenții parcurilor IT (în ideea menținerii formulei existente de impozit unic), recomandăm să fie considerate următoarele acțiuni:

- Operarea modificărilor corespondente la cadrul general aferent impozitelor și taxelor vizate de acest impozit unic, precum și operarea rectificărilor la bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală.
- Stabilirea perioadei fiscale aferente impozitului unic și a mecanismului privind modul de calculare, achitare și declarare a acestuia. În acest sens, ar putea fi preluată experiența deja existentă în legislația fiscală pentru agenții economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii. Totuși, credem că perioada optimă de calculare și achitare a acestui impozit urmează să fie considerată sfârșitul lunii următoare celei de gestiune.
- Păstrarea angajaților rezidenților parcurilor IT în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală și socială similar condițiilor aplicabile la moment. O alternativă în acest sens ar fi stabilirea unor derogări de la regulile generale potrivit cărora baza de calcul pentru primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuțiile de asigurări sociale obligatorii să fie stabilită în sumă fixă lunară, similar modului existent pentru contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajatorii IT.
- Stabilirea exactă a modului de calculare, achitare și reținere a impozitului pe venit din salariu. Alternative în acest sens fiind considerate (i) păstrarea modului general prevăzut actualmente de

legislație sau (ii) stabilirea unei derogări de la regulile generale în cazul acoperirii impozitului pe venit din salariu datorat de salariați din sursele companiei (i.e. prin impozitul unic).

- În vederea distribuirii de către Trezoreria de Stat a impozitului unic pe diferite nivele bugetare, ar putea fi considerată structura actuală a transferurilor efectuate de către companiile din domeniile vizate la Bugetul de stat, Bugetele unităților teritorial-administrative, Bugetul asigurărilor sociale de stat și Fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală conform prevederilor în vigoare.

Aspectele menționate mai sus urmează a fi luate în considerare la elaborarea proiectului de lege privind modificarea și completarea actelor legislative, în vederea punerii în aplicare a Legii cu privire la parcurile din industria tehnologiei informației.

2. ANALIZA SCUTIRII DE PLATA TAXELOR VAMALE ȘI TVA AFERENTE ECHIPAMENTULUI ȘI UTILAJELOR NECESARE ACTIVITĂȚII REZIDENȚILOR PARCURILOR IT

2.1. Regimul fiscal și vamal actual

Potrivit proiectului de lege elaborat se propune ca rezidenții parcurilor IT să fie scutiți de plata taxelor vamale și TVA la importul monitoarelor, tehnicii de calcul, echipamentului de rețea, părților componente ale acestora, precum și echipamentelor accesorii necesare pentru realizarea genurilor de activitate care pot fi desfășurate în parcurile IT. Totodată, se consideră păstrarea facilităților fiscale și vamale prevăzute de legislație.

Conform modului general stabilit, pentru importul de mărfuri (bunuri) se percep următoarele drepturi de import:

- taxa vamală;
- taxa pe valoarea adăugată;
- accizele;
- taxa pentru proceduri vamale.

Totodată, legislația vamală și fiscală actuală prevede anumite facilități la importul anumitor tipuri de bunuri. Facilități tarifare sunt stabilite exclusiv prin Legea nr. 1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal, iar facilități fiscale – prin legislația fiscală în vigoare.

Astfel, potrivit normelor aplicabile, importul activelor materiale pe termen lung destinate includerii în capitalul statutar este scutit de taxe vamale și TVA. Norma respectivă a fost reintrodusă în anul 2014.

Pentru a beneficia de această facilitate, companiile trebuie să asigure că aceste active întrunesc cumulativ următoarele condiții:

- sunt destinate includerii în capitalul statutar;
- sunt utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau la executarea lucrărilor;
- uzura acestor active materiale se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate în procesul de producere, prestare a serviciilor și/sau executare a lucrărilor;
- aceste active nu vor fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a trei ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale.

În cazul în care mărfurile sunt puse în liberă circulație cu acordarea facilităților fiscale și vamale pe motivul destinației lor finale, ele rămân sub supravegherea vamală și pot fi supuse auditului postvămuire în curs de cinci ani după încetarea supravegherii vamale pentru scopul verificării respectării cerințelor legislației.

Totodată, potrivit Legii cu privire la tariful vamal, unele tipuri de mărfuri sunt supuse tarifului vamal la cota zero.

2.2. Definirea problemei

Potrivit studiului „Doing Business 2014: Understanding Smarter Regulations for Small and Medium-Size Enterprises”⁵ elaborat de Banca Mondială, Republica Moldova ocupă locul 150 din 189 pentru simplitatea de efectuare a comerțului extern. Astfel, potrivit datelor furnizate de acest studiu, o companie mijlocie din

⁵ <http://www.doingbusiness.org/~media/GIAWB/Doing%20Business/Documents/Annual-Reports/English/DB14-Full-Report.pdf>

Republica Moldova are nevoie în mediu de 35 de zile pentru a efectua import și trebuie să suporte costuri de 1.870 dolari SUA pentru a importa un container.

Activitatea companiilor din domeniul IT este strict legată de tehnologii informaționale înalte. Echipamentele și sistemele necesare pentru activitatea dată sunt supuse unei uzuri morale sporite. Astfel, pentru a fi competitivi, companiile care activează în domeniul IT sunt nevoite să fie în pas cu cele mai recente dezvoltări tehnologice și informaționale, și periodic să-și reînnoiască fondurile fixe.

Aproape toate echipamente necesare pentru implementarea activităților din domeniul IT sunt importate în Moldova din alte țări. Respectiv, companiile IT suportă cheltuieli adiționale la procurarea fondurilor fixe și accesoriilor aferente în formă de taxe vamale și taxe pentru proceduri vamale, având un impact semnificativ asupra fluxului mijloacelor bănești.

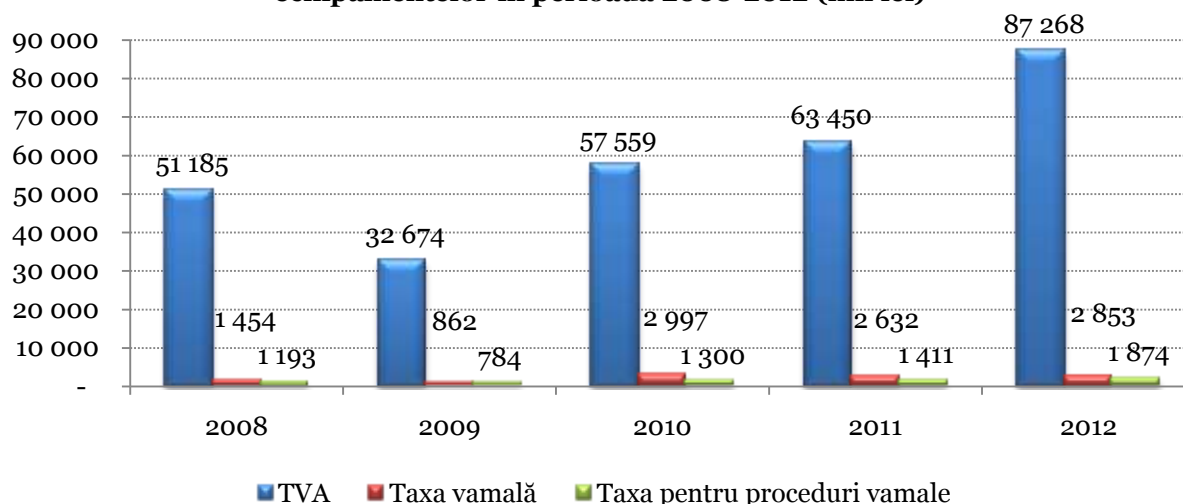
Mai mult decât atât, în prezent există multe provocări cu care se confruntă companiile din domeniul IT la importul bunurilor necesare pentru activitatea lor de bază, și anume:

- politica neconsecventă de aplicare a taxelor vamale la importul de echipamente (de exemplu, pentru monitorul care este declarat parte componentă a calculatorului se aplică taxa vamală de 0%, iar pentru monitorul care se declară separat – taxa de 5%);
- dificultăți la atribuirea bunurilor importate la poziții tarifare;
- fenomenul de economie tenebră în ceea ce ține de importul bunurilor necesare pentru implementarea procesului IT.

Ca urmare a provocărilor sus menționate, companiile din domeniul IT se confruntă cu probleme care au un impact direct asupra activității lor de business.

Potrivit informației furnizate de Serviciul Vamal, pe parcursul anilor 2008-2012 încasările la bugetul de stat aferente importurilor efectuate de către companiile din domeniul IT au constituit în mediu 61.900 mii de lei anual. Vedeti evoluția încasărilor bugetului în Figura 4 prezentată mai jos.

Figura 4. Evoluția drepturilor de import achitate la importul echipamentelor în perioada 2008-2012 (mii lei)



Sursa: Date furnizate de Serviciul Vamal la solicitarea MTIC

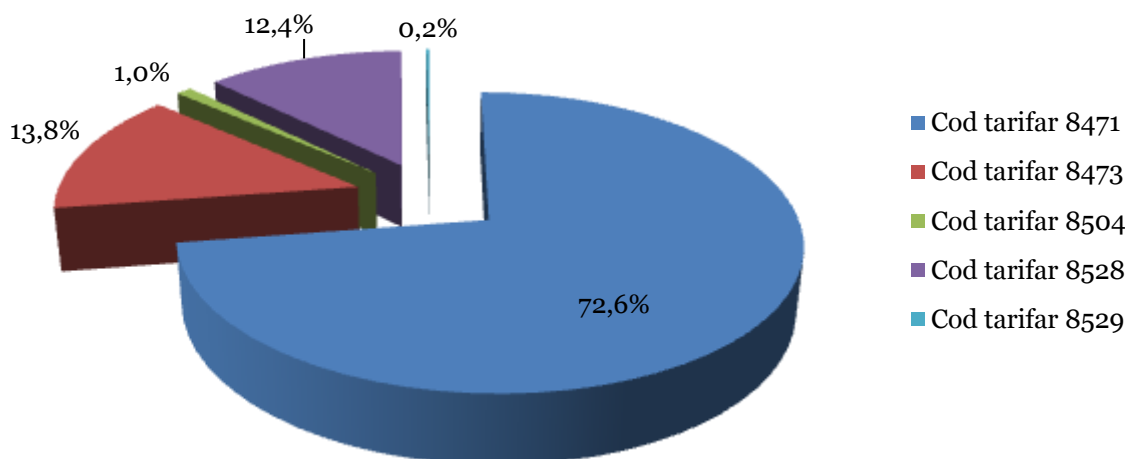
În baza informației sus-menționate, companiile potențiali rezidenți ai parcurilor IT, au efectuat importuri de bunuri care fac parte din următoarele grupuri tarifare:

- Mașini automate de prelucrare a datelor și părți ale acestora; cititori magnetici sau optici, mașini pentru transpunerea datelor pe suport sub formă codificată și mașini pentru prelucrarea acestor date, nedenumite și necuprinse în altă parte (cod tarifar 8471);
- Părți și accesorii (altele decât cutiile de transport, husele și altele similare) destinate numai sau în principal mașinilor sau aparatelor de la pozițiile tarifare 8469–8472 (cod tarifar 8473);

- Transformatoare electrice, convertizoare electrostatice (de exemplu: redresoare), bobine de reactanță și inductanță (cod tarifar 8504);
- Monitoare și proiectoare, care nu încorporează un aparat de recepție de televiziune; aparate receptoare de televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor (cod tarifar 8528);
- Părți destinate exclusiv sau în principal aparatelor specificate la pozițiile tarifare 8525-8528 (cod tarifar 8529).

Structura bunurilor importate de către companiile eligibile pentru a deveni rezidenți ai parcurilor IT este prezentată în Figura 5 de mai jos.

Figura 5. Structura bunurilor importate de companiile - potențiali rezidenți ai parcurilor IT în funcție de valoarea în vamă



Sursa: Datele furnizate de Serviciul Vamal la solicitarea MTIC

Potrivit normelor în vigoare la moment, pentru bunurile care fac parte din grupurile tarifare 8471, 8473 și 8529 se aplică taxa vamală de 0%. În baza informațiilor furnizate de Serviciul Vamal, încasările anuale la bugetul de stat aferente taxelor vamale pentru importul bunurilor clasificate sub codurile vamale 8504 și 8528 pentru perioada 2008-2012 inclusiv au constituit în mediu 2.160 mii de lei.

În perioada 2008-2012, încasările la bugetul de stat aferente TVA pentru importul bunurilor de către companiile din domeniul au constituit în mediu 58.427 mii de lei anual.

Având în vedere normele legislației fiscale în vigoare, sumele aferente TVA achitate la importul de bunuri urmează a fi trecute în cont la determinarea obligațiilor TVA la sfârșitul perioadei fiscale respective. Astfel, scutirea de plata TVA pentru importurile de mărfuri menționate mai sus va genera un impact în timp asupra bugetului de stat, având în vedere următoarele aspecte:

- TVA achitat la importul de bunuri reprezintă pre-finanțarea bugetului cu 30-60 de zile cu o parte de TVA datorată pentru perioada fiscală în care are loc importul;
- În cazul în care companiile-importatori în cauză sunt în poziție de restituire a TVA, sumele de TVA achitate la importul de bunuri reprezintă pre-finanțarea bugetului cu cel puțin 75 de zile înainte de restituirea sumelor respective.

2.3. Analiza impactului

2.3.1. Analiza impactului la nivelul bugetului public național

Analiza impactului cantitativ

Scutirea de plata taxelor vamale la importul monitoarelor, tehnicii de calcul, echipamentului de rețea, părților componente ale acestora, precum și echipamentelor accesorii necesare pentru realizarea

genurilor de activitate care pot fi desfășurate în parcurile IT, va avea ca și efect diminuarea încasărilor anuale aferente taxelor vamale la buget cu cel puțin 2.160 mii de lei.

Analiza impactului calitativ

Potrivit legislației vamale în vigoare, bunurile importate pentru care au fost acordate facilități vamale pe motivul destinației lor finale pot fi utilizate în alte scopuri decât cele pentru care au fost importate, fără achitarea drepturilor de import, după expirarea termenului de trei ani din momentul obținerii facilităților, dacă legislația pentru aplicarea facilităților fiscale și vamale nu prevede altfel. Totodată, aceste bunuri pot fi supuse auditului postvămuire în curs de cinci ani după încetarea supravegherii vamale pentru scopul verificării respectării legislației vamale. Astfel, statul asigură controlul asupra respectării legislației în vigoare.

Având în vedere faptul că facilitatea se acordă pentru bunuri cu valoarea redusă (de exemplu, părți componente ale tehnicii de calcul și echipamentelor de rețea), precum și uzura morală sporită a acestor bunuri, va fi destul de dificil de verificat destinația finală a acestor echipamente după expirarea perioadei lor de funcționare utilă.

Adițional, introducerea scutirilor vamale și fiscale la importul de bunuri definite prin proiectul de lege ar putea genera abuzuri din partea companiilor (e.g. importul acestor mărfuri cu aplicarea facilităților respective și comercializarea ulterioară a acestora, utilizarea în alte scopuri decât cele definite prin lege etc.).

2.3.2. Analiza impactului la nivel de rezidenți

Analiza impactului cantitativ

Introducerea scutirii de plata taxelor vamale va reprezenta pentru rezidenții parcurilor IT o posibilitate de a-și reduce costurile la importul de bunuri indispensabile activităților desfășurate.

Astfel cum a fost menționat mai sus, introducerea scutirii de taxele vamale la importul bunurilor necesare pentru desfășurarea activităților permise pentru rezidenții parcurilor IT, va determina micșorarea costurilor rezidenților parcurilor IT cu aproximativ 2.160 mii de lei anual, fapt care va aduce la micșorarea sinecostului produselor sau serviciilor și, respectiv, la majorarea profitabilității rezidenților parcurilor IT. Totodată, această oportunitate ar avea un impact direct asupra competitivității produselor rezidenților parcurilor IT atât pe piața națională, atât și pe piața internațională.

Mai mult decât atât, scutirea de plata TVA la importurile respective va avea un impact pozitiv asupra gestionării fluxului mijloacelor bănești al rezidenților parcurilor, care vor putea să investească aceste mijloace bănești în dezvoltarea afacerilor lor.

Analiza impactului calitativ

Astfel cum a fost menționat mai sus, scutirea rezidenților parcurilor IT de plata taxelor vamale și TVA la importul monitoarelor, tehnicii de calcul, echipamentului de rețea, părților componente ale acestora, precum și echipamentelor accesorii necesare pentru realizarea genurilor de activitate care pot fi desfășurate în parcurile IT, va avea un impact pozitiv pentru activitatea companiilor date din punct de vedere al reducerii de costuri.

Totuși, la utilizarea acestei facilități rezidenții parcurilor vor trebui să asigure păstrarea documentelor aferente acestor importuri și să respecte anumite condiții necesare pentru efectuarea auditului postvămuire.

Având în vedere faptul că scutirea va fi aplicată și la obiectele de valoare mai mică (de exemplu, părți componente a echipamentelor de rețea), rezidenții parcurilor vor fi supuși unei poveri administrative adiționale cu scopul de a asigura integritatea documentelor justificative și a bunurilor respective.

2.4. Experiența regională

Analiza practicii regionale privind acordarea facilităților în materie de TVA și taxe vamale la importul anumitor echipamente IT (*vă rugăm să considerați rezumatul inclus în Anexa 1.1*) ne permite să concluzionăm că asemenea facilități au fost în special implementate de țările cu strategii de dezvoltare a sectorului IT prin intermediul parcurilor IT sau zonelor de dezvoltare similare acestora (i.e. Republica Belarus, Macedonia).

Astfel, în Republica Belarus, echipamentele IT importate de rezidenții Parcului Tehnologiilor Înalte (HTP) cu scopul utilizării în domeniul tehnologiilor înalte sunt scutite de TVA și taxe vamale. Această facilitate este acordată dacă activitățile desfășurate de rezidenții HTP corespund cu domeniul de activitate al HTP, și anume:

- Elaborarea și implementarea programelor în domeniul tehnologiilor informației și comunicațiilor și programelor soft pe piața internă a Republicii Belarus;
- Exportul programelor soft și celor în domeniul tehnologiilor informației și comunicațiilor.

Facilitățile IT au fost implementate în Republica Belarus din decembrie 2005 și sunt aplicabile pentru o perioadă de 15 ani (până în decembrie 2020). Până în prezent nu au fost inițiative de anulare a acestora. Dimpotrivă, crearea condițiilor favorabile în sfera IT este o prioritate înaltă a economiei Republicii Belarus.

În Macedonia companiile IT sunt scutite de taxele vamale aferente importului de materii prime și echipamente dacă acestea sunt rezidente ale Zonelor de Dezvoltare Tehnologică și Industrială (TIDZ) și desfășoară activități de dezvoltarea a produselor soft, asamblarea hardware, cip-urilor de calculator, etc. De asemenea, bunurile importate în TIDZ, cât și cele livrate pe teritoriul TIDZ sunt scutite de TVA.

Companiile IT rezidente ale TIDZ sunt eligibile pentru a beneficia de aceste și alte facilități fiscale în mărirea ajutorului de stat acordat companiei IT de către Guvern, care este proporțional volumului de investiții sau cheltuielilor salariale ale acesteia. Mai mult decât atât, facilitățile fiscale sunt acordate la întrunirea următoarelor condiții:

- Compania IT trebuie să înceapă o nouă activitate de afaceri (i.e. transferul unei afaceri existente pe teritoriul Macedoniei în TIDZ nu este permisă);
- Compania IT nu trebuie să aibă restanțe fiscale sau vamale;
- Compania IT nu trebuie să se afle în procedură de faliment.

Facilitățile menționate mai sus au intrat în vigoare la 07 februarie 2007, iar autoritățile nu intenționează de a elimina facilități fiscale introduse prin această lege.

Facilitatea privind scutirea de TVA și taxele vamale aferente materiei prime importate de rezidenții TIDZ sunt nelimitate, în timp ce scutirea de taxe vamale a echipamentului importat de rezidenții TIDZ este aplicabilă până la aderarea Macedoniei la Uniunea Europeană.

2.5. Concluzii și recomandări

Având în vedere faptul că legislația în vigoare prevede deja cota 0% a taxei vamale pentru unele tipuri de bunuri importate, precum și facilități fiscale și tarifare existente pentru importul activelor materiale pe termen lung destinate includerii în capitalul statutar, impactul adoptării acestei măsuri asupra încasărilor bugetare ar putea fi unul nesemnificativ.

Totodată, având în vedere agenda Republicii Moldova de integrare în Uniunea Europeană, precum și prevederile Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene și a Acordului de Asociere parafat de către Republica Moldova, regulile speciale privind TVA ar putea fi revăzute. În mod special ne referim la angajamentele asumate de Republica Moldova privind armonizarea legislației naționale cu legislația comunitară în partea de impozitele indirecte.

ANEXA 1.1. EXPERIENȚA REGIONALĂ ÎN ACORDAREA FACILITĂȚILOR FISCALE COMPANIILOR IT

REPUBLICA MOLDOVA

Cine poate beneficia?

Companiile IT care desfășoară anumite activități⁶ specifice dezvoltării produselor software sunt eligibile să beneficieze de anumite facilități IT.

Aceste activități specifice includ:

- Activități legate de analiza, proiectarea și programarea sistemelor informaționale pregătite spre utilizare: analiza necesităților informatice ale utilizatorilor; consultarea asupra celor mai eficiente soluții; proiectarea, elaborarea, furnizarea și documentarea unor programe individuale, conform comenzilor beneficiarilor concreți; proiectarea, elaborarea, furnizarea și documentarea unor programe de uz general.
- Producerea de programe la comanda beneficiarului, corectarea programelor conform indicațiilor date de utilizator.

Care este perioada de aplicare a facilităților IT?

Facilitățile IT au fost introduse începând cu 1 ianuarie 2005⁷ și au fost ulterior extinse până în anul 2011. În anul 2012 pachetul de facilități oferite companiilor IT au fost restructurate.

Astfel, începând cu 2012 companiile IT plătesc impozitul pe venit conform modului general stabilit. Facilitatea acordată angajatorilor din domeniul IT la achitarea contribuțiilor de asigurări rămâne a fi aprobată anual prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat, iar facilitatea privind impozitul pe venit datorat de angajații IT pentru veniturile salariale pe care le obțin este aplicabilă până în anul 2016 inclusiv.

Care sunt tipurile de facilități IT oferite?

Potrivit cadrului legislativ aplicabil⁸, contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajatori – Companii IT sunt limitate la o valoare lunară fixă de 1,943.50 lei pentru fiecare angajat care corespunde activităților indicate mai jos. Totodată, venitul lunar impozabil în scopurile impozitului pe venit din salariu pentru fiecare angajat IT calificat este limitat la 2 salarii medii lunare prognozate pe economie.

Facilitatea aferentă impozitului pe venit se aplică pentru angajații IT calificați în cazul în care sunt îndeplinite o serie de cerințe specifice, dar numai pentru veniturile salariale.

Cine poate fi calificat?

Pe lângă condiția obligatorie privind tipul specific de activități, următoarele cerințe trebuie să fie îndeplinite de către Compania IT în scopul beneficierii de facilitatea privind contribuțiile de asigurări sociale și impozitul pe venitul angajaților IT:

- Compania îndeplinește anumite criterii privind lipsa datoriilor restante față de bugetul public național (i) la momentul punerii în aplicare a facilităților IT și (ii) pentru întreaga perioadă pentru care beneficiază de acestea, inclusiv aferente obligațiilor fiscale calculate în urma controlului.
- Compania derivă mai mult de 50% din veniturile sale din realizarea programelor.
- Posturile angajaților corespund ocupațiilor de realizare de programe.
- Posturile fac parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului.

⁶ Conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei , aprobat prin Hotărârea Departamentului Moldova Standard nr. 694-ST din 9 februarie 2000, subsecția 72, subclasa 72.20.0 „Realizarea de programe”

⁷ Legea Nr. 427-XV din 24 Decembrie 2004

⁸ Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, anexa nr. 3, punctul 1.3

- Angajatul nu transmite scutirea personală soției (soțului).

Facilitatea pentru impozitul pe venit se aplică angajaților cu ocupații specifice activităților de realizare de programe, după cum urmează:

Nr	Ocupația	Descrierea Activității
1	Analist	Analiza în vederea definirii specificațiilor pentru constituirea efectivă a sistemelor informatice susceptibile să răspundă cerințelor utilizatorilor
2	Programator	Realizarea programelor pentru calculator, conform unor specificații predefinite, asamblarea lor în sisteme coerente, inclusiv testarea în vederea asigurării conformității cu aceste specificații
3	Proiectant de sistem informatic	Combinarea aptitudinilor analitice și de proiectare bazate pe cunoștințe de specialitate cu cunoștințe în utilizarea software a limbajelor de programare, în vederea producerii și implementării unor soluții funcționale care să corespundă cerințelor predefinite sau unor necesități organizatorice
4	Inginer/programator de sistem informatic	Combinarea aptitudinilor analitice și de proiectare cu cunoștințe adecvate în tehnologie și hardware, în vederea definirii, proiectării, realizării, testării, implementării și modificării sistemelor informatice ce conțin software ca principală componentă
5	Administrator de baze de date	Efectuarea expertizei de specialitate și asistența practică în managementul sistemelor de baze de date și în utilizarea datelor informatice pentru a răspunde cerințelor sistemului informatic în orice moment al ciclului de viață, în conformitate cu criteriile de calitate definite
6	Administrator de Rețea	Configurarea, implementarea și deservirea rețelei de calculatoare, asigurarea funcționării serverelor, paginilor web și accesul la rețeaua internet
7	Inginer Software	Adaptarea și/sau armonizarea soluțiilor hardware, software și a sistemelor de operare, a aplicațiilor existente sau proiectate la necesitățile reale sau estimate ale utilizatorilor în vederea îndeplinirii cerințelor privind satisfacerea gradului de solicitare (timpul de răspuns)
8	Manager de proiect informatic	Coordonarea sistemelor de dezvoltare specifice aplicațiilor informatice majore, inclusiv coordonarea personalului și monitorizarea cerințelor proiectelor (informații/date necesare, programare, analiză), realizarea, planificarea, analiza, estimarea și stabilirea priorităților aferente componentelor ce urmează să fie realizate, precum și fazele și termenele de executare a proiectelor

De asemenea, pentru a beneficia de facilitățile fiscal menționate mai sus următoarele documente sunt necesare pentru fiecare angajat implicat în activități de realizare de programe:

- actul de constituire al agentului economic;
- contractul individual de muncă;
- organigrama angajatorului;
- fișa postului;
- copia legalizată de pe diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățământ acreditată din Republica Moldova sau diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățământ din străinătate recunoscută pe teritoriul Republicii Moldova conform legislației în vigoare;
- carnetul de muncă sau copia de pe carnetul de muncă;
- statul de plată întocmit pentru angajații agentului economic;
- confirmarea scrisă a angajatului privind netransmiterea scutirii personale soției (soțului), cu indicarea locului de muncă al soției (soțului).

Răspunderea pentru nerespectarea condițiilor prevăzute de legislație, revine exclusiv Companiei IT (angajatorului).

ROMÂNIA

Cine poate beneficia?

Companiile IT eligibile pentru facilitățile IT sunt cele care desfășoară anumite activități specifice creării programelor software.

Care este perioada de aplicare a facilităților IT?

Facilitățile IT au fost puse în aplicare în România din anul 2004 pentru o perioadă nelimitată.

Care sunt tipurile de facilități IT oferite?

Angajații IT calificați beneficiază de scutire totală de impozitul pe venit, însă numai pentru veniturile salariale (rata standard a impozitului pe venit în România este de 16%).

Cine poate fi calificat?

Compania IT poate aplica pentru scutirea de impozitul pe venit pentru angajații calificați, în cazul în care sunt desfășurate activități de realizare de programe și sunt întrunite următoarele condiții în mod cumulativ:

- angajații ocupă următoarele posturi: Analist, Programator, Proiectant de sistem informatic, Inginer / programator de sistem informatic, Administrator de baze de date, Inginer software, Manager de proiect informatic;
- postul face parte dintr-un departament specializat IT din organigrama angajatorului;
- angajații trebuie să aibă o diplomă universitară;
- compania trebuie să aibă pentru anul fiscal anterior un venit anual din activități de realizare de programe pentru calculator de cel puțin 10.000 dolari SUA pentru fiecare angajat pentru care se aplică scutirea.

UCRAINA

Cine poate beneficia?

Companiile eligibile pentru facilitățile IT sunt cele care desfășoară activități de dezvoltare a produselor soft, inclusiv producerea, comercializarea, închirierea și/sau licențierea sistemelor informatice, platformelor de servicii și jocuri, programelor de non-sistem; programare; creare și implementare a sistemelor IT și administrarea rețelelor de echipamente informatice; consultanță în domeniul informatic; procesarea și plasarea datelor pe pagini web.

Care este perioada de aplicare a facilităților IT?

Facilitățile IT au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2013 pentru o perioadă de 10 ani.

Care sunt tipurile de facilități IT oferite?

Facilitățile fiscale oferite companiilor IT eligibile din Ucraina cuprind:

- aplicarea unei cote reduse de 5% a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător (cota standard fiind de 18%);
- aplicarea cotei TVA de 0% la livrarea anumitor produse soft.

Cine poate fi calificat?

Companiile IT care operează pe piața Ucrainei pot fi eligibile pentru facilitățile fiscale menționate mai sus dacă întrunesc următoarele cerințe:

- veniturile din activitatea de IT pentru ultimele patru trimestre consecutive (două pentru companiile nou înființate) au o pondere de cel puțin 70% din venitul brut total;
- valoarea inițială a mijloacelor fixe și/sau a activelor nemateriale trebuie să depășească 50 de salarii minime lunare stabilite la 1 ianuarie a fiecărui an de raportare (i.e. 50 x 1.218 UAH = 60.900 UAH);
- nu înregistrează restanțe la bugetul de stat;
- nu sunt într-o stare de faliment enunțată de o instanță judecătorească.

GEORGIA

Cine poate beneficia?

Companiile sunt eligibile pentru a beneficia de facilitățile fiscale pentru industria IT dacă sunt implicate în dezvoltarea Tehnologiilor Informaționale definite de Codul fiscal ca cercetarea sistemelor informatice, întreținerea, dezvoltarea, proiectarea, producere și implementarea acestora în vederea creării programelor informatice.

Care este perioada de aplicare a facilităților IT?

Facilitățile IT au fost implementate în Georgia începând cu anul 2011 și nu există nici o intenție a autorităților georgiene de a elimina aceste facilități fiscale.

Care sunt tipurile de facilități IT oferite?

Facilitățile fiscale acordate companiilor IT eligibile din Georgia includ următoarele:

- scutirea deplină de impozitul pe profit (rata standard a impozitului pe profit în Georgia este de 15%), doar pentru venitul persoanei juridice din Zona Virtuală care se angajează în crearea tehnologiilor informaționale și primește venituri din furnizarea acestor servicii în străinătate;
- scutirea de TVA pentru Zona Virtuală care furnizează produsele IT în străinătate (cota standard de TVA în Georgia este de 18%);
- scutirea exporturilor de tehnologii informaționale realizate de Zonele Virtuale de orice impozite și taxe la export.

Legislația fiscală din Georgia nu prevede facilități fiscale la nivelul angajaților IT, însă este important să menționăm că, în Georgia, nu există nici contribuțiile obligatorii pentru asigurarea socială.

Cine poate fi calificat?

Pentru a fi eligibile pentru facilitățile IT, Companiile IT georgiene trebuie:

- să fie încorporate drept o entitate juridică;
- să exercite activități în domeniul de cercetare IT, suport, dezvoltare, proiectare, producere și punere în aplicare a sistemelor de informații care rezultă în programul de sprijin pentru produse orientate doar către export;
- să îi fie emis statutul de "persoană a zonei virtuale" de către autoritățile de stat competente. Acest statut poate fi obținut în termen de 48 de ore de la data depunerii cererii.

REPUBLICA BELARUS

Cine poate beneficia?

Companiile IT, înregistrate ca rezidenți ai Parcului Tehnologiilor Înalte ("HTP"), sunt eligibile pentru facilitățile IT din Belarus dacă activitățile desfășurate de acestea corespund cu domeniul de activitate al HTP, și anume:

- Elaborarea și implementarea programelor în domeniul tehnologiilor informației și comunicațiilor și programelor soft pe piața internă a Republicii Belarus;
- Exportul programelor soft și ale celor în domeniul tehnologiilor informației și comunicațiilor.

Care este perioada de aplicare a facilităților IT?

Facilitățile IT au fost implementate în Republica Belarus din decembrie 2005 și sunt aplicabile pentru o perioadă de 15 ani (până în decembrie 2020). Până în prezent nu au fost inițiative de anulare a acestora. Dimpotrivă, crearea condițiilor favorabile în sfera IT este o prioritate înaltă a economiei Republicii Belarus.

Care sunt tipurile de facilități IT?

Următoarele facilități IT sunt prevăzute pentru companiile IT eligibile, membri HTP:

- scutire totală de impozitul pe profit (rata standard a impozitului pe profit este de 18%);
- aplicarea impozitului pe venit în mărime de 9% pentru veniturile salariale ale angajaților (rata standard a impozitului pe venit datorat de angajați este de 12%);
- scutirea completă de TVA a bunurilor livrate pe teritoriul Republicii Belarus;
- scutirea integrală de TVA și taxe vamale la importul anumitor echipamente IT în scopul utilizării acestora în activitățile în domeniul tehnologiilor înalte;
- scutirea de contribuții de asigurări sociale pentru veniturile salariale ce depășesc un salariu mediu pe țară pentru luna precedentă lunii în care contribuțiile sunt achitate (ratele standard a contribuțiilor de asigurări sociale sunt de 34% la nivelul angajatorului și 1% la nivelul angajatului);
- scutirea de impozitul funciar a terenurilor situate în HTP și pe care se desfășoară lucrări de construcții (dar nu mai mult de trei ani);
- scutirea integrală a impozitului pe bunuri imobiliare pentru clădirile și instalațiile care sunt situate pe teritoriul HTP;
- 5% impozit pe venit reținut la sursa de plată (rata generală este de 15%) companiilor străine a căror sursă de venit este HTP;
- scutirea totală de taxa off-shore;
- scutirea totală de taxe locale (municipale).

Cine poate fi calificat?

Companiile IT pot beneficia de facilitățile menționate mai sus dacă sunt înregistrate în calitate de rezidenți ai HTP. Doar persoanele juridice și antreprenorii din Republica Belarus pot întruni această condiție. Adițional, criteriul de bază pentru înregistrarea în HTP este realizarea unui proiect de afaceri care să conțină o serie de măsuri pentru dezvoltarea tehnologiilor înalte și a celor inovative. Obținerea statutului de rezident al HTP poate fi refuzată dacă proiectului de afaceri nu este unul semnificativ.

FEDERAȚIA RUSĂ⁹

Cine poate beneficia?

Companiile IT implicate în:

- dezvoltarea și vânzarea programelor IT, bazelor de date stocate pe suporturi corporale sau în format electronic, prin canale de comunicare, indiferent de tipul de contract;
- servicii / operații asociate cu dezvoltarea, adaptarea sau modificarea de programe IT, baze de date (instrumente de programare și de produse de informare de calculator), configurarea, testarea și întreținerea programelor software, bazelor de date.

Care este perioada de aplicare a facilităților IT?

Facilitățile au fost introduse în Federația Rusă în anul 2010, fiind aplicabile până în anul 2019.

Care sunt tipurile de facilități IT oferite?

Facilitățile sunt acordate la nivel de companie IT în calitate de angajator pentru contribuțiile de asigurări sociale datorate pentru veniturile salariale achitate angajaților săi, după cum urmează: 14% până în 2017 inclusiv, 21% pentru anul 2018 și 28% pentru anul 2019. Cotele reduse sunt aplicate veniturilor salariale brute în limita a 624.000 RUB anual per angajat.

Cota standard a contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator este de 30%. Veniturile salariale brute care depășesc limita anuală de 624.000 RUB (17.550 USD) per angajat sunt supuse unei contribuții de asigurări sociale în mărime de 10%. Această contribuție adițională însă, nu este datorată de companiile IT eligibile.

Cine poate fi calificat?

O companie poate fi calificată drept eligibilă dacă:

- veniturile derivate din activitatea de dezvoltare, comercializare, implementare și întreținere a programelor soft și bazelor de date constituie cel puțin 90% din veniturile totale ale companiei;
- are cel puțin 7 angajați;
- a primit un certificat de acreditare de stat drept organizație care lucrează cu tehnologiile informaționale.

⁹ Pe lângă facilitățile IT de mai sus, vă rugăm să atrageți atenția că în ultimii ani în legislația fiscală a Federației Ruse au fost introduse o serie de alte facilități fiscale menite să sprijine dezvoltarea inovațiilor în Rusia. Astfel de facilități includ, printre altele, posibilitatea de a aplica un coeficient de 1,5 aferent deducerilor fiscale pentru costurile de cercetare și dezvoltare (pentru anumite cercetări și dezvoltări eligibile), crearea Centrului Inovațional Skolkovo și acordarea unei varietăți de stimulente fiscale și nefiscale pentru membrii Skolkovo, etc.

REPUBLICA MACEDONIA

Cine poate beneficia?

Companiile IT eligibile pentru facilitățile IT sunt companiile rezidente ale Zonelor de Dezvoltare Tehnologică și Industrială (TIDZ) care desfășoară activități de dezvoltarea a produselor soft, asamblarea hardware, cip-urilor de calculator, etc.

Care este perioada de aplicare a facilităților IT?

Legea privind TIDZ a intrat în vigoare la 07 februarie 2007 și nu există nici o intenție a autorităților statului macedonian de a elimina facilități fiscale introduse prin această lege. Unele prevederi ale acestei legi sunt aplicabile până la data aderării Macedoniei la Uniunea Europeană.

Facilitățile privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător a companiilor IT și impozitul pe veniturile salariale ale angajaților acestora sunt aplicabile pentru o perioadă de 10 ani de la începerea activității în TIDZ (care trebuie să înceapă în decursul a 2 ani de la acordarea dreptului de rezident al TIDZ).

Facilitatea privind TVA este nelimitată, iar cea aferentă taxelor vamale la importul de echipamente în TIDZ este valabilă până la data aderării la Uniunea Europeană.

Care sunt tipurile de facilități IT oferite?

Facilitățile fiscale și vamale oferite rezidenților TIDZ cuprind:

- scutire integrală de impozit pe venit din activitatea de întreprinzător a rezidenților TIDZ în condițiile prevăzute de lege;
- scutirea de impozit pe venit a angajaților companiilor rezidente în TIDZ (rata standard a impozitului pe venit în Macedonia este de 10% pentru toate tipurile de venituri);
- scutirea de TVA a bunurilor importate în TIDZ și a bunurilor și serviciilor livrate în cadrul TIDZ (cu excepția celor destinate consumului final);
- scutirea de taxe vamale a materiilor prime și echipamentelor importate de rezidenții TIDZ.

Cine poate fi calificat?

Companiile IT pot beneficia de facilitățile fiscale și vamale specifice TIDZ dacă acestea obțin statutul de rezident. Limita facilităților oferite este egală cu mărimea ajutorului de stat acordat companiei IT de către Guvern, proporțional volumului de investiții sau cheltuielilor salariale ale acesteia. Mai mult decât atât , facilitățile sunt acordate la întrunirea următoarelor condiții :

- Compania IT trebuie să înceapă o nouă activitate de afaceri (i.e. transferul unei afaceri existente pe teritoriul Macedoniei în TIDZ nu este permisă);
- Compania IT nu trebuie să aibă restanțe fiscale sau vamale;
- Compania IT nu trebuie să se afle în procedură de faliment.

POLONIA

Cine poate beneficia?

Polonia acordă anumite facilități fiscale companiilor IT¹⁰ care practică activitate de întreprinzător în Zone Economice Speciale (SEZ) sau achiziționează noi tehnologii.

Care este perioada de aplicare a facilităților IT?

Facilitățile fiscale acordate companiilor care își desfășoară activitatea în SEZ au fost implementate în anul 1995, iar anul trecut acestea au fost prelungite până în 2016.

Adițional, companiile care procură tehnologii noi beneficiază de anumite facilități fiscale începând cu anul 2006.

În prezent, nu există nici o intenție a autorităților poloneze de a elimina aceste facilități în timpul apropiat.

Care sunt tipurile de facilități IT?

Companiile IT menționate mai sus pot beneficia de următoarele facilități privind impozitul pe venit:

- Scutirea de impozit a venitul obținut din activitatea de întreprinzător desfășurată în SEZ în dependență de valoarea proiectului dezvoltat și locația acestuia;
- Baza impozabilă a impozitului pe venit poate fi redusă cu 50% din suma cheltuielilor efectuate pentru achiziționarea de noi tehnologii.

Cota standard a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător este de 19% în Polonia.

Cine poate fi calificat?

Facilitățile acordate companiilor din SEZ sunt acordate companiilor amplasate pe teritoriul SEZ sau care și-au început activitatea pe terenurile din proprietatea SEZ. Adițional, aceste companii trebuie să suporte cheltuieli capitale de cel puțin 100 kEUR și să creeze noi locuri de muncă.

Companiile IT care suportă cheltuieli pentru achiziționarea noilor tehnologii își pot reduce baza impozabilă a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător dacă noile tehnologii achiziționate:

- întrunesc condițiile prevăzute de Legea privind impozitul pe venit pentru a fi tratate ca active intangibile;
- sunt utilizate pentru producerea bunurilor și serviciilor noi sau îmbunătățite;
- nu au fost utilizate în lume mai mult de 5 ani, fapt care urmează a fi confirmat de o „unitate științifică”.

Această facilitate nu este aplicabilă companiilor care își desfășoară activitatea în SEZ.

¹⁰ De asemenea, companiile IT care desfășoară activități de cercetare și dezvoltare pot beneficia de granturi guvernamentale dacă acestea au investiții de cel puțin 0,37 milioane EUR și creează cel puțin 250 locuri de muncă noi sau investesc cel puțin 40 milioane EUR și generează cel puțin 50 de locuri de muncă noi. Actuala schemă de granturi guvernamentale a fost introdusă în anul 2011 pentru o perioadă de 10 ani, acestea fiind neutre din punct de vedere fiscal.