CONTABILITATE IMPOZITELOR ŞI TAXELOR ÎN CADRUL ENTITĂŢILOR ECONOMICE

Ariana CARARI,

studentă, anul III, Facultatea de Științe Economice,Universitatea de Statdin Moldova

CZU: 657.2:336.22 E-mail:arianacarari@gmail.com

Impozitul, ca element social-economic şi istoric, a atras întotdeauna atenția economiştilor şi a publicului larg. Pe măsură ce societatea şi statul s-au dezvoltat, impozitele au evoluat şi ele, iar ideile despre impozite s-au schimbat corespunzător.

În elaborarea situațiilor financiare, trebuie respectate cu strictețe regulile contabile stipulate în Legea contabilității nr. 287/2017 [1], Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) [3] şi Planul de conturi contabile. De asemenea, înregistrările contabile referitoare la impozite și taxe trebuie să respecte cu exactitate reglementările din Codul Fiscal al Republicii Moldova şi alte acte normative fiscale.În cazul în care un acord internațional sau o convenție internațională pentru evitarea dublei impuneri, la care Republica Moldova este parte și care a fost ratificat conform procedurilor legale [5].

Tratatele internaționale intră în vigoare pentru Republica Moldova conform modului și termenelor specificate de tratat sau de acordul comun al părților implicate [6]. Procesul de ratificarea, acceptarea, aprobarea sau aderarea la un tratat internațional sunt reglementate de Legea nr. 595-XIV din 24 septembrie 1999 „Privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova”cu modificări ulterioare [2].

Exemplu: Grigoraș Anastasia, în baza contractului individual de muncă ,a fost angajată la „FINPRO AUDIT’’ SRL, la 01.08.2023, în funcție de auditor financiar.În urmatoarea lună ,ea a depus o cerere privind scutirea personală, care corespunde categoriei P. Pe parcursul anului 2023,angajata Grigoraș Anastasia a primit următoarele venituri prezentate în tabelul 1:

Tabelul 1

Salariului calculat și îndreptate spre plată angajatei Grigoraș Anastasiapentru anul 2023

Data achitării salariului	Tipul de venit	Suma , lei
30.09.2023	SAL	8967,23
31.10.2023	SAL	13453,31
30.11.2023	SAL	13719,44
29.12.2023	SAL	13550,18

Sursă: Elaborat de către autor în baza datelor de la entitate.

1. Înregistrarea salariului calculat angajatei Grigoraș Anastasia pentru luna noiembrie și a contribuțiilor de asigurari sociale:

Debit contul 711 ,,*Costul vânzarilor”*, subcontul 711.3,,*Costul serviciilor prestate”* -16795lei;

Credit contul 531,, *Datorii faţă de personal privind retribuirea muncii”,* subcontul 531.1 ,,*Datorii salariale ”*-16795lei;

Credit contul 533,,*Datorii privind asigurările sociale şi medicale”*, subcontul 533.1,,*Datorii faţă de bugetul asigurărilor sociale de stat”*- 4030,80 lei;

2. La plata din 30 noiembrie 2023 , impozitul pe venit a fost reținut din salariul și contabilizat astfel:

Debit contul 531,,*Datorii faţă de personal privind retribuirea muncii*”, subcontul 531.2 ,,*Datorii faţă de deponenţi”*- 3075,56 lei;

Credit contul 534,,*Datorii faţă de buget*”, subcontul 534.2 ,,*Datorii privind impozitul pe venit din salariu*” – 1564,01 lei;

Credit contul 533,,*Datorii privind asigurările sociale şi medicale*”,subcontul 533.2 ,,*Datorii faţă de fondurile asigurării obligatorii de asistenţă medicală*” – 1511,55 lei;

3. Reflectarea plății salariului angajatei Grigoraș Anastasia:

Debit contul 531,,*Datorii faţă de personal privind retribuirea muncii*”, subcontul 531.1 ,,*Datorii salariale ”*-13719,44 lei;

Credit contul 242,,*Conturile curente în monedă națională’,*subcontul 242.1 ,,*Numerar la conturi nelegat”*-13719,44 lei.

Pentru anul 2023, cota anuală a taxei pentru amenajarea teritoriului în municipiul Chișinău, conform Deciziei Consiliului municipal Chișinău nr. 21/10 din 14.12.2022 [7], este de 174 lei, ceea ce înseamnă o cotă trimestrială de 43,50 lei. Anterior aprobării acestei decizii, contribuabilii respectau prevederile Decizia 13/1 din 15.12.2021 [7] care stabilea o cotă anuală de 165 lei și o cotă trimestrială de 41,25 lei. Pentru trimestrul III din 2023, sa aplicat taxa veche la întreprinderea ,,FINPRO AUDIT” SRL în prezent ,,Crowe Audit FPA” SRL.

Raportarea taxelor locale în anul 2023 s-au efectuat trimestrial, utilizând formularul Forma TL 13, care a fost aprobat prin Ordinul IFPS nr. 1603/2012 [9].

Entitatea,,Crowe Audit FPA” SRL , conform criteriilor stabilite în alin. (3) și (4) din art. 4 al Legii 287/2017, este clasificată ca entitate mijlocie și mare, aceata are obligația de a prezenta următoarele documente:

- Situațiile financiare complete;
- Raportul conducerii și raportul auditorului.

Entitatea a elaborat Notele explicative la Situațiile financiare pentru anul 2023, în care s-au inclus informațiile detaliate privind cheltuielile acesteia.

Tabelul 2

Informații privind cheltuielile entității „Crowe Audit FPA” SRL pentru anul 2023

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei	
		la 31.12.2022	la 31.12.2023
1.	Costul serviciilor prestate terților	0	441 637
2.	Cheltuieli de distribuire	0	49 123
3.	Cheltuieli administrative	0	207 468
4.	Alte cheltuielile din activitatea operațională	0	79 201
5.	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de suma	0	635
6.	Cheltuieli privind impozitul pe venit	0	9 125
TOTAL		**0**	**787 189**

Sursă: Nota explicativă la Situațiile financiare 2023.

Referințe:

• *Actele legislative:*

1. Legea Contabilității și Raportării Financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu completările și modificările ulterioare.
2. Legea nr. 595-XIV din 24 septembrie 1999 „Privind tratatele internaționale ale Republicii Moldova”cu modificări ulterioare.
3. Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, cu modificarile ulterioare.
4. COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA CODNr. 1163 din 24.04.1997,cu modificări ulterioare.

• *Surse electronice:*

5. Tratate pentru evitarea dublei impuneri Serviciul Fiscal de Stat(accesat 05/07/2025).
6. Ministerul Finanţelor al Republicii Moldova(accesat 05/07/2025).
7. https://actelocale.gov.md/(accesat 05/07/2025).

Recomandat

***Anna CEBOTARI,** dr., lector univ.*