CONTABILITATEA IMPOZITULUI PE VENIT

Irina MANEA, studentă

CZU: 657.1:336.2 ***irinuka99.99@mail.ru***

Income tax is considered to be the main source of revenue collection in the state budget, so the state must encourage economic agents for business development. Considered a debt of natural and legal persons, claimed by the state, from taxable income obtained in a tax period. At the same time, this is a mandatory non-refundable free payment, which is paid by taxpayers, who carry out activities in order to make a profit. The application of the analyzed tax ensures the state by collecting the revenues, established through the legislative acts of taxation.

Evoluția activității de întreprinzător reprezintă un factor important pentru dezvoltarea economică a Republicii Moldova. Ca componentă centrală a sistemului economic național se menționează întreprinderea. Odată cu creșterea acesteia, organizarea statală a înregistrat și ea o sporire, ceea ce a contribuit la dezvoltarea relațiilor dintre aceste părți.

În domeniul impozitării al Republicii Moldova, impozitul pe venit este unul din cele mai importante surse de reglementare a veniturilor de stat. Având un număr mare de entități care desfășoară diferite tipuri de activități, impozitul pe venit este important nu numai prin contabilizarea și înregistrarea în evidența contabilă, dar și prin relația cu sistemul fiscal. În urma acestora, responsabilitatea contribuabilului este de a respecta normele de evidență, calculul și achitarea impozitului.

Conform Codului fiscal al Republicii Moldova, impozitul este definit ca: o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu ține de efectuarea unor acţiuni determinate şi concrete de către organul împuternicit sau de către persoana cu funcţii de răspundere a acestuia pentru sau în raport cu contribuabilul care a achitat această plată [1, art.6].

Contabilizarea, determinarea și raportarea impozitului pe venit se bazează pe numeroase acte legislative și normative, printre care una dintre cele mai importante fiind **Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017**. Aceasta stabilește aspectele

generale ce țin de modul de organizare a evidenței contabile. Generalizările legii se referă la: noțiunile, principiile de bază, utilizarea datelor contabile în scopuri fiscale, categorii de entități, modul de întocmire a politicilor contabile și a situațiilor financiare, responsabilitatea de ținere a evidenței contabile, modul de inventariere, sistemele de evidență, modul de întocmire și păstrare a documentelor cu regim special, componența autorităților statale privind reglementarea contabilității [2].

Informația ce servește bază pentru perioada de raportare se regăsește în Registrul conturilor contabile ***225 „Creanțe ale bugetului”*** în componența căruia se include subcontul ***2251 „Creanțe privind impozitul pe venit”*** sau ***534 „Datorii față de buget”***, care include subconturile cu referire la impozitul pe venit subcontul ***534.1 „Datorii privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător şi profesională”,*** subcontul ***534.2 „Datorii privind impozitul pe venit din salariu”,*** subcontul ***534.3 „Datorii privind impozitul pe venit reţinut la sursa de plată”***. Concomitent, înregistrarea cheltuielilor privind impozitul pe venit se reflectă la contul contabile ***731 „Cheltuieli privind impozitul pe venit”*** subcontul ***7311 „Cheltuieli privind impozitul pe venit”.***

Efectuându-se o comparare a cotelor impozitului pe venit în anul 2021 față de anul 2020 se pot menționa următoarele:

1. majorarea cu 2% a impozitului la darea în locațiune de către persoanele fizice celor juridice;
2. creșterea cu 1% a impozitului la comercializarea produselor agricole către cetățeni sau achiziționeri;
3. micșorarea de la 18 până la 12% a impozitului din profitul activităților juridice;
4. creșterea de la 10 până la 12% a impozitului din venitul obținut din vânzarea mărfurilor (consignație).

Lucrarea științifică conține modul de contabilizare și raportare a impozitului pe venit pe baza materialului practic al entității „Conviot” SRL prestatoare de servicii publicitare. Pentru a forma o viziune clară despre entitatea analizată, se vor examina principalii indicatori economico-financiari ai entității, obținuți în perioada de raportare în

baza datelor din Situația financiară pentru anul 2020 și Tabelului prezentat.

Tabel

Principalii factori economico-financiari
ai întreprinderii „Conviot'' S.R.L.

Indicatori	**Anul 2019**	**Anul 2020**	**Abaterea absolută, +/-**
A	**2**	**3**	**4**
1. Profit brut (pierdere brută), mii lei	326,49	544,63	+218,14
2. Profit (pierdere) până la impozitare, mii lei	(126,54)	411,66	+538,20
3. Profit net (pierdere netă), mii lei	(126,54)	369,20	+495,74
4. Rentabilitatea vânzărilor, %	+10,99	+24,64	+13,65
5. Rentabilitatea activelor, % (rd.3:rd.5)x100	-35,10	+71,85	+106,95
6. Rentabilitatea capitalului propriu, % (rd.4:rd.6)x100	-97,18	+119,43	+216,61
7. Coeficientul de autonomie, puncte	0,3611	0,6016	+0,2405

Sursa: Elaborat de autor în baza Situației financiare al entității pentru anul 2020 (Anexa 4).

În urma calculelor efectuate în Tabel, se observă că, în anul de gestiune comparativ cu anul precedent s-a înregistrat o majorare a tuturor indicatorilor de rentabilitate și a coeficienților menționați. Aceasta semnifică creșterea eficienței activității economico-financiare a entității.

Astfel, rentabilitatea vânzărilor s-a majorat de la 10,99% până la 24,64% sau cu 13,65 puncte procentuale. Prin urmare, în anul curent fiecare leu de venit din vânzări generează cu 13,65 bani mai mult, ceea ce se apreciază pozitiv pentru entitate.

Analizând rentabilitatea activelor și a capitalului propriu, observăm o majorare esențială cu 106,95 p.p. și 216,61 p.p., ceea ce se apreciază favorabil pentru activitatea entității.

În acelaș timp, se apreciază favorabil pentru entitate creșterea coeficientului de autonomie în anul curent față de anul precedent cu 0,24 puncte, și aflarea acestuia în intervalul critic, ceea ce-i va permite entității ,,Conviot" S.R.L. să beneficieze cu ușurință de un credit bancar.

Din calculele efectuate, rezultă că întreprinderea ,,Conviot" S.R.L. înregistrează în anul 2020 o activitate mai eficientă decât anul 2019, ceea ce se evidențiază prin majorarea profitului până la impozitare cu 538,20 mii lei și înregistrarea impozitului pe venit în mărime de 42,46 mii lei.

În perioada anului 2020, entitatea reflectă achitarea în rate a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în mărime de 42 460,28 lei, cât și impozitului pe venit din salariu. Începând cu 01.01.2021, metoda de calcul a salariului suportă modificări, iar cota acestuia a rămas neschimbată.

Concomitent, în perioada analizată, entitatea ,,Conviot'' SRL a mai înregistrat trei tipuri de impozit pe venit reținut la sursa de plată, și anume, din cesionarea dreptului de autor, locațiunea mașinii administrative și din dividende. Astfel, darea de seamă anuală IALS 18 evidențiază următoarele sume: ROY total = 18 862,61 lei; FOL total = 7 999,92 lei; DIV total = 9 283,70 lei.

Referinţe:

1. Codul fiscal al RM nr. 1163 din 24.04.1997. În: *Monitorul Oficial al RM*, 08.02.2007, ediție specială (cu modificările și completările ulterioare).
2. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficial al RM*, nr. 1-6, art. 22, cu modificări și completări ulterioare.

Recomandat
Ela MALAI, dr., lector univ.