

Evidența contabilă pentru IMM



Modulul “**Evidența contabilă pentru**
IMM”

are ca scop de a familiariza întreprinzătorii cu
modul de întocmire a **situațiilor financiare** de către entitățile din
Republica Moldova





ACTE NORMATIVE

- Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017,**
- Planul general de conturi contabile publicat în Monitorul Oficial nr.233-237/1534 din 22.10.2013,**
- SNC și comentariile privind aplicarea SNC,**
- Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.97, cu modificări și completări,**



Clasificarea entităților conform Legii contabilității și raportării financiare



TIPURI DE ENTITĂȚI

Entitatea
micro

Entitatea
mică

Entitatea
mijlocie

Grupul
MIC

Grupul
mare



Entitatea micro

- ▶ este entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:
 - a) totalul activelor – 5600000 de lei;
 - b) veniturile din vânzări – 11200000 de lei;
 - c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 10.



Entitatea mică

- ▶ este entitatea care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:
 - a) totalul activelor – 63600000 de lei;
 - b) veniturile din vânzări – 127200000 de lei;
 - c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 50.

Conform art.5 „Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate” al Legii contabilității și raportării financiare :

- **contabilitate în partidă simplă** – reflectarea unilaterală a faptelor economice, conform metodei „intrare-ieșire”, fără aplicarea conturilor contabile și fără întocmirea situațiilor financiare;
- **contabilitate în partidă dublă** – reflectarea faptelor economice prin dublă înregistrare, cu aplicarea conturilor contabile și întocmirea situațiilor financiare;

Conform art.5 „Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate” al Legii contabilității și raportării financiare :

- Persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, pînă la înregistrarea acestora în calitate de plătitori ai taxei pe valoare adăugată, persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și birourile înființate de acestea, precum și cabinetele individuale ale medicilor de familie țin contabilitatea în partidă simplă în baza **contabilității de casă**, fără întocmirea situațiilor financiare, conform indicațiilor metodice aprobate de către Ministerul Finantelor.



Contabilitate de casă

- ▶ metodă a contabilității conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura încasării/plății numerarului sau compensării în altă formă;



Contabilitatea de angajamente

- prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă;

Conform art.5 „Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate” al Legii contabilității și raportării financiare :

- **Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată,** țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă

Conform art.5 „Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate” al Legii contabilității și raportării financiare :

- ❑ **Entitățile mici** țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare simplificate conform SNC.
- ❑ **Entitățile mijlocii și entitățile mari** țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare complete conform SNC.

Conform art.5 „Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate” al Legii contabilității și raportării financiare :

- ❑ **Entitățile de interes public** țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform IFRS.
- ❑ **Organizațiile necomerciale** și reprezentanțele entităților nerezidente țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform indicațiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanțelor.



Entitate de interes public

- ▶ entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă;
- ▶ asigurator (reasigurator)/societate de asigurări;
- ▶ organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică;
- ▶ entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;

Caracteristica sistemelor de evidență contabilă a micului business:

	Tipul de evidență contabilă	Venitul din vânzări, lei	Total activele, lei	<u>Numărul mediu al salariților</u>
1. Entitatea micro	contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC	11200000	5600000	10
2. Entitatea mică	contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare simplificate conform SNC	127200000	63600000	50



Situațiile financiare

- set de rapoarte care caracterizează poziția financiară, performanța financiară și alte informații aferente activității entității pentru o perioadă de gestiune




Situațiile financiare

- ▶ au drept scop prezentarea informațiilor utile în luarea deciziilor economice pentru o gamă largă de utilizatori cum ar fi: proprietarii (acționarii, asociații), creditorii, clienții, salariații, autoritățile publice și publicul.




În funcție de criteriile stabilite în Legea contabilității și necesitățile informaționale ale utilizatorilor entitatea poate întocmi:

- a) situații financiare prescurtate;
- b) situații financiare simplificate;
- c) situații financiare complete.

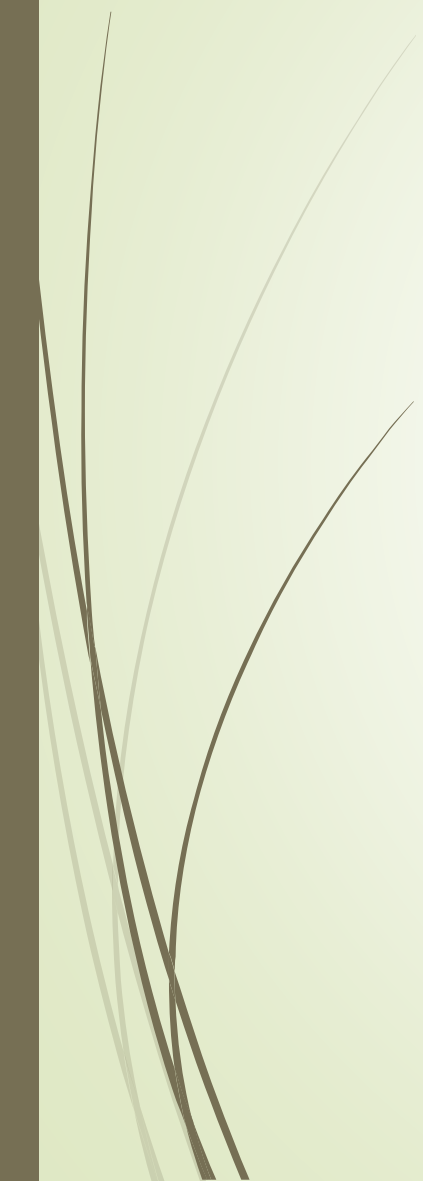


Situațiile financiare prescurtate includ:

- a) bilanțul prescurtat;
- b) situația de profit și pierdere prescurtată;
- c) nota explicativă.




Situațiile financiare simplificate cuprind:

- a) bilanțul;
 - b) situația de profit și pierdere;
 - c) nota explicativă.
- 




Situațiile financiare complete cuprind:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) situația modificărilor capitalului propriu;
- d) situația fluxurilor de numerar;
- e) nota explicativă.




Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu următoarele principii de bază:

- ▶ 1) **continuitatea activității** - prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că entitatea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.



Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu următoarele principii de bază:

- ▶ 2) **contabilitatea de angajamente** - impune recunoașterea elementelor situațiilor financiare, cu excepția elementelor situației fluxurilor de numerar, pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau compensării în altă formă;



Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu următoarele principii de bază:

- ▶ 3) *separarea patrimoniului și datoriiilor* - prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul și datoriile proprietarilor și ale altor entități;



Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu următoarele principii de bază:

- ▶ **4) *necompensarea*** - constă în prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriiilor, veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriiilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor în care compensarea este permisă de Standardele Naționale de Contabilitate;




Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu următoarele principii de bază:

- **5) consecvența prezentării** - prevede menținerea modului de prezentare și de clasificare a elementelor în situațiile financiare de la o perioadă de gestiune la alta,



Situațiile financiare se întocmesc în baza:

- ▶ informațiilor contabile după reflectarea rezultatelor inventarierii pentru confirmarea existenței și stării activelor și pasivelor.



Entitatea trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evedențieze în mod special următoarele informații:

- 1) denumirea entității și alte elemente de identificare;
- 2) data raportării sau perioada acoperită de situațiile financiare;
- 3) activitatea de bază;
- 4) forma de proprietate;
- 5) forma juridică de organizare;
- 6) unitatea de măsură.



Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cuprind următoarele etape:

- 1) efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare cum ar fi:
- inventarierea generală a elementelor contabile,
- decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune,



Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cuprind următoarele etape:

- determinarea și reflectarea diferențelor de curs valutar,
- întocmirea înregistrărilor de corectare,
- determinarea cotei curente a activelor imobilizate și datoriiilor pe termen lung etc.;



Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cuprind următoarele etape:

- 2) completarea formularelor situațiilor financiare;
- 3) întocmirea notelor/notelor explicative la situațiile financiare;



**Întocmirea și prezentarea situațiilor
financiare cuprind următoarele
etape:**

- 4) aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare;
- 5) reformarea bilanțului.



Situațiile financiare

- oferă informații despre:
- 1) active;
- 2) capital propriu;
- 3) datorii;
- 4) venituri și cheltuieli;
- 5) fluxuri de numerar.



Bilantul prezintă poziția financiară a entității și include informații aferente soldurilor existente la data raportării privind:

- 1) **activele** - resurse economice identificabile și controlabile de către entitate ce provin din fapte economice trecute din a căror utilizare se așteaptă obținerea unor beneficii economice;
- 2) **capitalul propriu** - mărimea rămasă în activele entității după scăderea datoriiilor;



Bilanțul prezintă poziția financiară a entității și include informații aferente soldurilor existente la data raportării privind:

- 3) **datoriile** - obligații actuale ale entității provenite din fapte economice trecute a căror stingere contribuie la o reducere a resurselor, purtătoare de beneficii economice.

Structura bilanțului contabil

- Bilanțul contabil constă din două părți: partea stângă numit active și partea dreaptă numită pasiv:

Activ	Pasiv
Active	Pasive
Total active (A)	Total pasive (P)

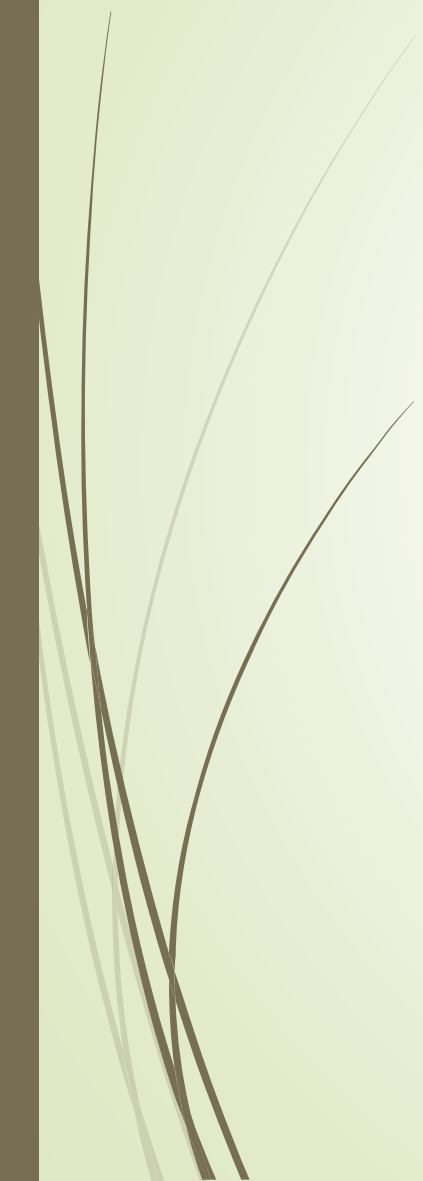
Structura bilanțului contabil

Active		Pasive	
Capitol	Subcapitol	Capitol	Subcapitol
(Imobilizari)	Imobilizări necorporale Imobilizări corporale Active financiare pe termen lung	Capital social	Capital statutar si suplimentar Rezerve Profit nerepartizat
Active circulante	Stocuri de marfuri si materiale Creante pe termen scurt Investitii pe termen scurt Mijloace banesti	Datorii pe termen lung	Datorii financiare pe termen lung Datorii calculate pe termen lung
		Datorii curente	Datorii financiare curente Datorii comerciale curente Datorii calculate curente



ACTIVELE

➤ sunt resursele economice care aparțin unei întreprinderi.





BILANȚUL

- În bilanț totalul activelor este echivalent cu suma totalurilor capitalului propriu și datoriiilor.
- Activele sînt prezentate în bilanț în ordinea creșterii lichidității acestora, iar datoriile în baza creșterii exigibilității.



În funcție de gradul de lichiditate, activele se divizează în:

- 1) **active imobilizate**, care cuprind toate celelalte active, cu excepția celor circulante.
- 2) **active circulante**, care reprezintă activele ce se așteaptă să fie consumate în ciclul normal de activitate, vândute sau primite în termen de 12 luni sau care reprezintă numerar;

Imobilizări

- **Imobilizări corporale** – imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție și resurse minerale.
- **Imobilizări necorporale** – imobilizări nemonetare care nu îmbracă o formă materială, identificabile și controlabile de entitate.



Imobilizările corporale

includ:

- **mijloace fixe** – clădiri, construcții speciale, mașini și utilaje, instalații de transmisie, mijloace de transport, instrumente, inventar, costuri capitale privind ameliorarea terenurilor, alte mijloace fixe (investiții capitale pentru mijloace fixe primite în leasing operațional, fonduri de bibliotecă etc.), mijloace fixe primite în leasing financiar;
- **terenuri** – terenuri fără construcții, terenuri cu construcții, terenuri cu zăcăminte;



Imobilizările corporale includ:

- **imobilizări corporale în curs de execuție** – construcții în curs de execuție, utilaj destinat instalării, utilaj și alte obiecte până la punerea în funcțiune, investiții capitale ulterioare;
- **resurse minerale.**

Imobilizările necorporale includ

- ▶ invențiile,
- ▶ mărcile,
- ▶ licențele,
- ▶ know-how-urile,
- ▶ francizele,

Imobilizările necorporale includ

- ▶ programele informatice,
- ▶ desenele și modelele industriale,
- ▶ website-urile,
- ▶ drepturile de utilizare a imobilizărilor corporale primite sub formă de aport la capitalul social,
- ▶ drepturile de autor,
- ▶ drepturile care rezultă din titluri de protecție,
- ▶ alte imobilizări necorporale.



ACTIVE CIRCULANTE

- **Stocuri,**
 - **Creanțe,**
 - **Investiții financiare.**
- 



STOCURI

Active circulante care sînt:

- 1) destinate pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- 2) în curs de execuție în procesul desfășurării normale a activității; sau
- 3) sub formă de materii prime, materiale de bază și alte materiale consumabile, care urmează a fi folosite în procesul de producție, pentru prestarea serviciilor și/sau în alte scopuri gospodărești.

Stocurile includ:

- ▶ materiile prime și materialele de bază
- ▶ materialele consumabile
- ▶ obiectele de mică valoare și scurtă durată
- ▶ producția în curs de execuție
- ▶ produsele
- ▶ mărfurile
- ▶ ambalajele .

CREANȚE

- – drepturi ale entității ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute și din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice.

INVESTIȚII FINANCIARE

– active sub formă de valori mobiliare, cote de participație în capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice.



PASIVELE

- Reflectă sursele de finanțare a bunurilor economice, adică a activelor.
- 



Pasivele

- ▶ cuprind **capitalul propriu și datoriile**, sub aspect economic, clasificarea se face în capitaluri și datorii, iar din punct de vedere financiar valorile se grupează în funcție de exigibilitatea (termenul de plată) al lor în capitaluri, datorii pe termen lung și datorii pe termen scurt.



Capital propriu –

mărimea rămasă în activele entității după scăderea datoriilor.




Datorii –

obligații actuale ale entității ce decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se așteaptă să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice.



În funcție de gradul exigibilității,
datoriile se împart în:

- 1) **datorii curente**, care includ datoriile ce se așteaptă să fie achitate sau decontate în termen de 12 luni din data raportării;
- 2) **datoriile pe termen lung**, care cuprind toate celelalte datorii, cu excepția celor curente.



Datoriile se clasifică în următoarele grupe:

- datorii financiare;
- datorii comerciale;
- datorii calculate;
- subvenții;
- provizioane;
- alte datorii.

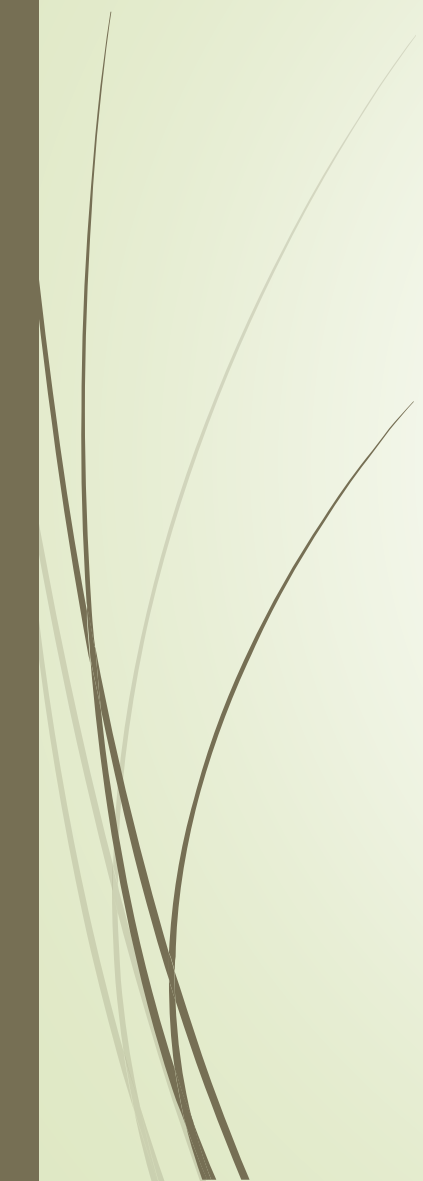
Exemplu de bilanț contabil

58

Contu 1	Activ	Suma/ ei	Contul	Pasiv	Suma /lei
123	Mijloace	100000	311	Capital	120000
211	fixe	40000		social	30000
242	Materiale	60000	322	Rezerve	50000
	Cont		521	Datorii	
	curent			aferente	
	în			facturilor	
	monedă			comerciale	
	naționa				
	lă				
	Total	200000		Total	200000



VENITURI –

- ▶ creșteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora, sau a diminuării datoriilor care au drept rezultat creșteri ale capitalului propriu, cu excepția creșterilor legate de contribuțiile proprietarilor.
- 

Componența veniturilor

- **Venituri din prestarea serviciilor** – venituri din executarea de către entitate a unor lucrări pe parcursul unei anumite perioade de timp (de exemplu, venituri din serviciile de transport, reparație, intermediere, consultanță, instruire, agrement-sport, instalare a utilajului, telefonie, internet, turism).
- **Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor** – venituri din comercializarea bunurilor produse de entitate sau cumpărate pentru a fi revândute, inclusiv terenurile și alte imobilizări deținute în scopuri revânzării.

Componența veniturilor

- **Venituri sub formă de dobânzi** – venituri din utilizarea numerarului sau a echivalentelor acestuia, precum și din deținerea obligațiunilor și a altor sume datorate entității.
- **Venituri sub formă de redevențe** – (royalty) venituri din utilizarea immobilizărilor necorporale ale entității cum ar fi brevetele, mărcile, drepturile de autor (copyright) și software-ul pentru computere etc.
- **Venituri sub formă de dividende** – venituri din cotele deținute în capitalul social al altor entități.

Cheltuieli –

diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune sub formă de ieșiri, reduceri ale valorii activelor sau de creșteri ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu (rezultatului financiar), altele decât cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor.

Componența cheltuielilor

- **Cheltuieli ale activității operaționale** - cheltuieli determinate de procesul desfășurării activității operaționale a entității.
- **Cheltuieli ale altor activități** - cheltuieli condiționate de desfășurarea altor activități (de exemplu, de ieșirea și deprecierea activelor imobilizate, de tranzacțiile financiare, de evenimentele excepționale).
- **Cheltuieli privind impozitul pe venit** - suma totală a cheltuielilor privind impozitul pe venit luate în calcul la determinarea profitului net (pierderii nete) al (a) perioadei de gestiune.



Cheltuieli ale activității operaționale

- 1) costul vânzărilor;
- 2) cheltuielile de distribuire;
- 3) cheltuielile administrative;
- 4) alte cheltuieli din activitatea operațională.

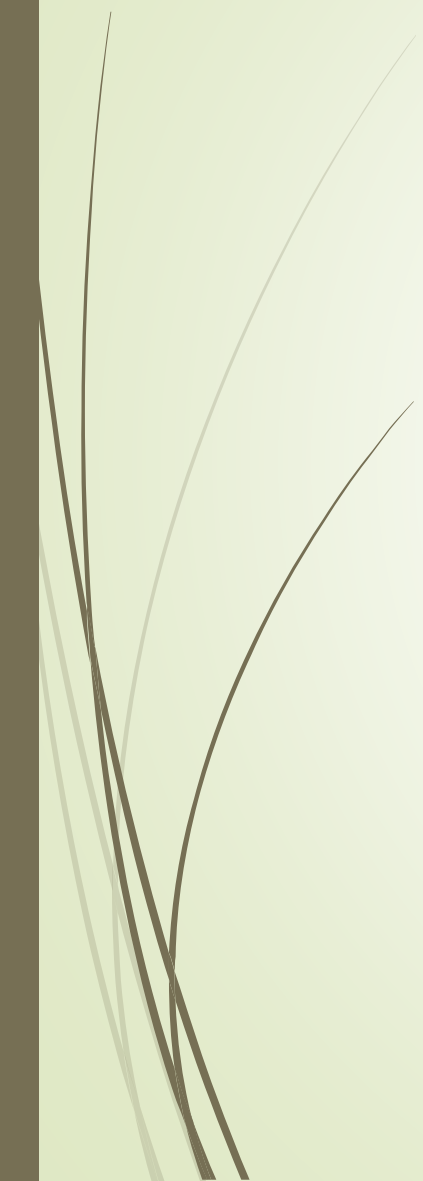


Costul vânzărilor

- 1) valoarea contabilă (costul efectiv) a (al) mărfurilor și produselor vândute și/sau transmise în schimbul altor active;
- 2) costul serviciilor (lucrărilor) prestate (executate) terților în cadrul activității operaționale;
- 3) alte cheltuieli corelate cu veniturile din vânzări.

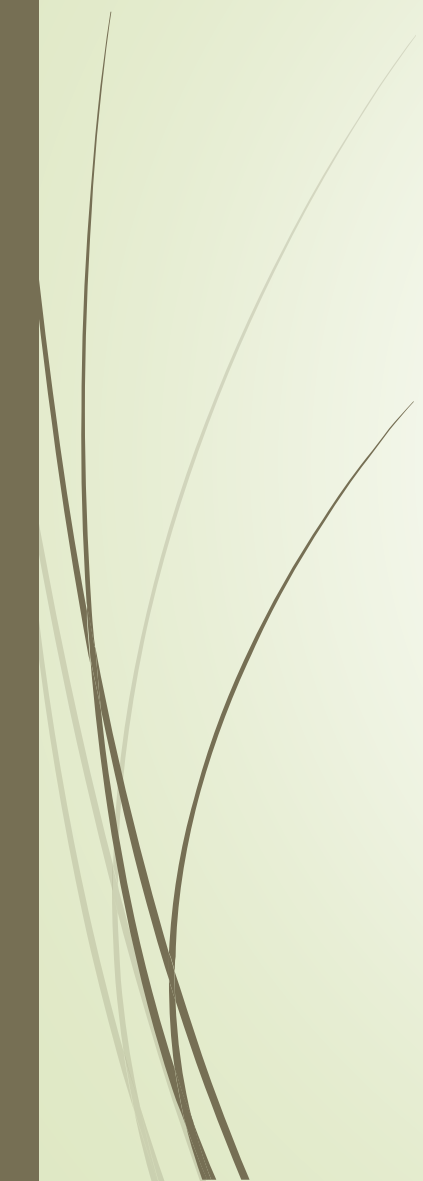


Costul vânzării include:

- - costuri materiale directe
 - - costuri directe privind retribuirea muncii
 - - costuri indirecte
- 

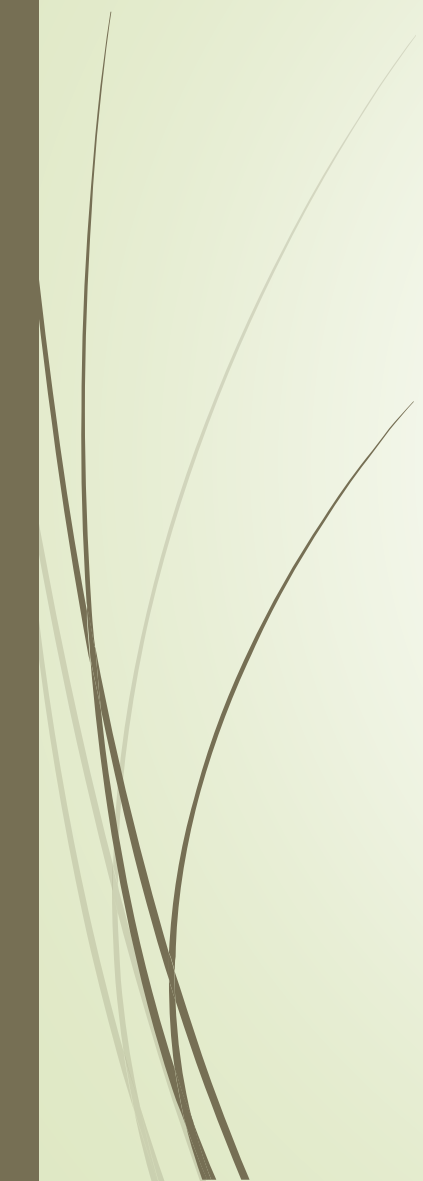


Cheltuielile de distribuire

- cheltuieli aferente promovării și comercializării produselor/mărfurilor și serviciilor.
- 



Cheltuielile administrative

- cheltuielile aferente organizării, deservirii și gestionării entității în ansamblu.
- 



Cheltuieli ale altor activități

- 1) cheltuielile cu activele imobilizate, care reprezintă cheltuielile aferente ieșirii, cu excepția lipsurilor și deteriorărilor constatate la inventariere;



Cheltuieli ale altor activități

- 2) cheltuielile financiare, care includ cheltuielile (pierderile) rezultate din operațiunile financiare ale entității;



Cheltuieli ale altor activități

- 3) cheltuielile excepționale, condiționate de evenimente atipice, care nu se manifestă permanent sau cu regularitate (calamități naturale, perturbări politice, modificări ale legislației etc.).



REZULTATUL FINANCIAR

VENITURI-CHELTUIELI

➤ $VENITURI > CHELTUIELI = PROFIT$

➤ $VENITURI < CHELTUIELI = PIERDERI$





Situația de profit și pierdere

caracterizează performanța financiară a entității pentru perioada de gestiune și conține informații privind:

- **veniturile,**
- **cheltuielile,**
- **rezultatul financiar.**



Situația de profit și pierdere

- se întocmește în baza clasificării cheltuielilor după destinație (funcții)



Situația de profit și pierdere


➤ **ETAPELE DE COMPLETARE**





1. DETERMINAREA PROFITULUI BRUT

➤ VENITUL DIN VÂNZĂRI –
COSTUL
VÂNZĂRILOR=**PROFITUL
BRUT**



DETERMINAREA REZULTATULUI ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE

PROFIT BRUT – CHELTUIELILE
ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE =
**REZULTATUL ACTIVITĂȚII
OPERAȚIONALE**



2. DETERMINAREA PROFITULUI (PIERDERII) PÎNĂ LA IMPOZITARE

REZULTAT ACTIVITĂȚII
OPERAȚIONALE+ REZULTATELE
ACTIVITĂȚII NEOPERAȚIONALE
**=PROFITUL (PIERDEREA) PÎNĂ
LA IMPOZITARE**



DETERMINAREA PROFITULUI (PIERDERII) NET

- ➔ PROFITUL PERIOADEI PÂNĂ
LA IMPOZITARE – IMPOZITUL
PE VENIT = PROFIT (PIERDERE)
NET



Situația modificărilor capitalului propriu

- caracterizează existența și modificarea elementelor capitalului propriu în cursul perioadei de gestiune



Situația fluxurilor de numerar

- ▶ caracterizează soldurile și fluxurile de numerar pentru perioada de gestiune



IMPORTANȚA FLUXULUI DE NUMERAR

- Cea mai importantă problemă pe care trebuie s-o aveți în vedere este situația fluxului de numerar.
- Pot exista diferențe dramatice între profitul net și numerarul net.
- Profitul net (înregistrat în situația profiturilor și pierderilor) poate fi doar un profit pe hârtie.
- Dacă nu sunteți atenți la debitori, puteți să constatați că sunteți profitabili dar nu și solvabili.




FLUXUL DE NUMERAR FURNIZEAZĂ O PROIECȚIE A URMĂTOARELOR DATE:

- **Disponibilul bănesc la începutul perioadei la care se referă (soldul inițial în casă și în bancă).**
- **Încasările de numerar pentru perioada respectivă.**
- **Cheltuielile în numerar ale acestei perioade.**
- **Disponibilul bănesc la sfârșitul perioadei pentru care s-a întocmit situația financiară.**



Situația fluxurilor de numerar conține informații privind:

- 1) **numerarul** - numerar în monedă națională și valută străină în casierie și conturi curente;
- 2) *numerarul în expediție* - numerarul depus în casierile băncilor, oficiilor poștale sau transmise încasatorilor pentru înregistrarea ulterioară a acestora în conturile curente ale entității sau pentru transmiterea către beneficiari;
- 3) *documentele bănești* - timbrele taxei de stat, mărcile poștale, biletele de călătorie achitate, biletele de tratament și odihnă achitate etc.




Situația fluxurilor de numerar se întocmește în baza contabilității de casă, conform căreia:

- 1) intrările de numerar sînt reflectate la sumele efectiv încasate în casierie și conturi curente;
- 2) ieșirile bănești - la sumele efectiv achitate din casierie și conturi curente;
- 3) documentele bănești - la valoarea documentelor bănești efectiv intrate și ieșite.



Situația fluxurilor de numerar

- se întocmește conform metodei directe, potrivit căreia intrările și ieșirile de numerar se determină în baza datelor din conturile de evidență a numerarului.



Elementele situației fluxurilor de numerar sînt divizate pe activitățile :

- operațională,
- de investiții
- financiară, cu prezentarea distinctă a diferențelor de curs valutar.



Notele la situațiile financiare

- cuprind anexele și nota explicativă.

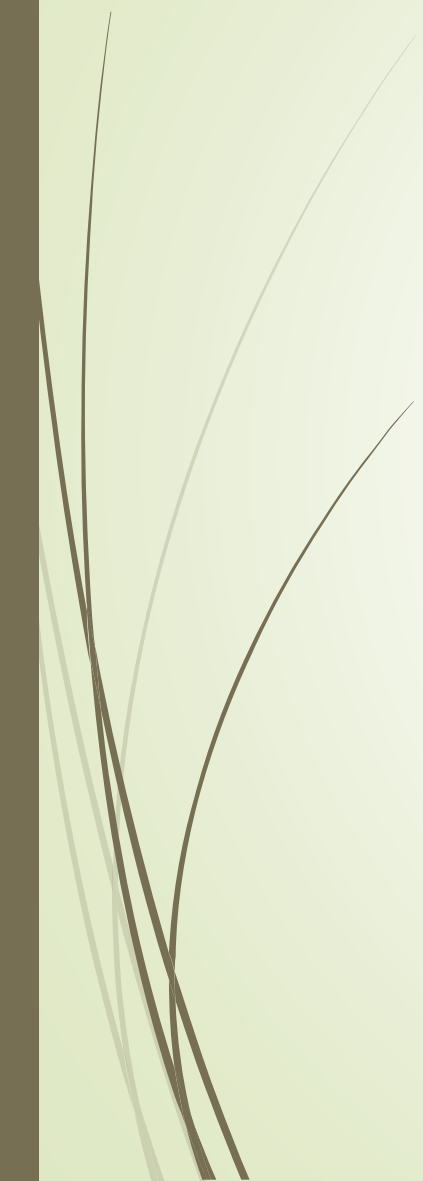


Nota explicativă

- ▶ conține informații suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare și în anexele la acestea. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de către fiecare entitate de sine stătător în funcție de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate a acesteia și necesitățile informaționale ale utilizatorilor situațiilor financiare.



Impozitul

- ▶ este o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu ține de efectuarea unor acțiuni determinate și concrete de către organul împuternicit sau de către persoana cu funcții de răspundere a acestuia pentru sau în raport cu contribuabilul care a achitat această plată.
- 



Impozite și taxe de stat

- impozitul pe venit;
- taxa pe valoarea adăugată;
- accizele;
- impozitul privat;
- taxa vamală;
- taxele rutiere;
- impozitul pe avere.



Impozite și taxe locale

- impozitul pe bunurile imobiliare;
- impozitul privat;
- taxa pentru amenajarea teritoriului;
- taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei);
- taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii;
- taxa de piață;
- taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe rutele municipale, orășenești și sătești (comunale); etc.

COTELE IMPOZITULUI PE VENIT

- ▶ pentru persoane fizice, întreprinzători individuali și medicii de familie titulari ai practicii, care exercită activitate profesională independentă , în mărime de:
 - ▶ - 12% din mărimea venitului impozabil;
 - ▶ pentru persoanele juridice – în mărime de 12% din venitul impozabil;
 - ▶ pentru gospodăriile țărănești (de fermier) – în mărime de 7% din venitul impozabil;



COTELE IMPOZITULUI PE VENIT

- ▶ pentru agenții economici care nu sunt înregistrați ca plătitori de T.V.A., cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) și întreprinzătorilor individuali cota impozitului pe venit constituie 4% din venitul din activitatea operațională obținut în perioada fiscală de declarare.



Impozitul pe venit din salariu

- Fiecare angajator care plătește lucrătorului salariu (inclusiv primele și facilitățile acordate) este obligat să calculeze, ținând cont de scutirile solicitate de angajat și de deduceri, și să rețină din aceste plăți un impozit, determinat conform modului stabilit.

SCUTIRI

Tip scutire	Suma anuala MDL	Suma lunara MDL
Scutirea personala	24000	2000
Scutirea personala majorata	30000	2500
Scutirea acordata sotiei (sotului)	11280	940
Scutirea acordata sotiei (sotului) majorata	18000	1500
Scutirea pentru pers. intretinute cu except. pers. cu dizabilitati in urma unei afectiuni congenitale sau din copilarie	3000	250
Scutirea pentru pers. intretinute cu dizabilitati in urma unei afectiuni congenitale sau din copilarie	18000	1500



EXEMPLU

- Salariul calculat lunar 5000 lei
- Scutirea personală 2000 lei
- Scutirea persoane întreținute (2 copii) $250 * 2 = 500$ lei



EXEMPLU

- 6 % Contribuții în fondul de pensii= $5000 * 6\% = 300$ lei
- 4,5 % Primele de asigurări medicale angajat= $5000 * 4,5\% = 225$ lei

EXEMPLU

- Venit impozabil = $5000 - 300 - 225 - 2000 - 500 = 1975$
- Impozit pe venit = $12\% - 1975 = 237$ lei
- Salariul net = $5000 - 300 - 225 - 237 = 4238$



EXEMPLU

- Cheltuieli angajator
- 18 % Contribuții Fondul Social= $5000 * 18\% = 900$ lei
- 4,5 % Primele de asigurări medicale angajator= $5000 * 4,5\% = 225$ lei



Reținerea finală a impozitului din unele tipuri de venit

- **10%** din veniturile obținute de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare, cu excepția arendei terenurilor agricole.
- - **6%** din dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți, cu excepția celor aferente profitului nerepartizat obținut în perioadele fiscale 2008–2011 inclusiv;
- - **15%** din dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți, aferente profitului nerepartizat obținut în perioadele fiscale 2008–2011 inclusiv;
- - **15%** din suma retrasă din capitalul social aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați) în perioadele fiscale 2010–2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social;
- - **12%** din royalty achitate în folosul persoanelor fizice.

EXEMPLU

- **CONFORM CONTRACTULI DE LOCAȚIUNE A UNUI AUTOVEHICUL DE LA O PERSOANĂ FIZICĂ PLATA LUNARĂ CALCULATĂ ESTE DE 2000 LEI**
- **IMPOZITUL PE VENIT $10\% * 2000 \text{ LEI} = 200 \text{ LEI}$**
- **SUMA SPARE ACHITARE PERSOANEI FIZICE 1800 LEI (2000-200)**



Prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit

- Dreptul de a prezenta declarația cu privire la impozitul pe venit îl au toți contribuabilii.



Sînt obligați să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit:

- ▶ a) persoanele fizice (cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini, apatrizii, inclusiv membrii societăților și acționarii fondurilor de investiții) care au obligații privind achitarea impozitului;
- ▶ a¹) persoanele care practică activitate profesională, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului;
- ▶ a²) persoanele fizice rezidente care au utilizat scutirea personală și au obținut venituri impozabile anuale mai mari de 360000 de lei pe parcursul perioadei fiscale de declarare, cu excepția veniturilor prevăzute la art.90¹;



Sînt obligați să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit:

- b) persoanele fizice rezidente (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini și apatrizi, inclusiv membri ai societăților și acționari ai fondurilor de investiții) care direcționează un cuantum procentual din impozitul pe venit calculat anual la buget;



Sînt obligați să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit:

- ▶ c) persoanele juridice rezidente, inclusiv cele specificate la art.51² și 51³, cu excepția autorităților publice și instituțiilor publice, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului;
- ▶ d) formele organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului;
- ▶ e) reprezentanța permanentă a nerezidentului în Republica Moldova, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului.



Declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai târziu de:

- a) data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune – în cazul persoanelor juridice, formelor organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, reprezentanțelor permanente ale nerezidentului în Republica Moldova;
- b) data de 30 aprilie a anului următor anului fiscal de gestiune – în cazul persoanelor fizice (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini și apatrizi, inclusiv membri ai societăților și acționari ai fondurilor de investiții).



Taxa pe valoarea adăugată

- ▶ impozit de stat care reprezintă o formă de colectare la buget a unei părți a valorii mărfurilor livrate, serviciilor prestate care sunt supuse impozitării pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a unei părți din valoarea mărfurilor, serviciilor impozabile importate în Republica Moldova.



Subiecții impozabili

- ▶ a) persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art.5 pct.15), care sînt înregistrați sau trebuie să fie înregistrați în calitate de plătitori de T.V.A.;



Subiecții impozabili

- ▶ b) persoanele juridice și fizice, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art.5 pct.15), care importă mărfuri, cu excepția persoanelor fizice care importă mărfuri de uz sau consum personal a căror valoare nu depășește limita stabilită de legislația în vigoare;



Subiecții impozabili

- ▶ c) persoanele juridice și fizice, cu excepția organizațiilor social-politice, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art.5 pct.15), care importă servicii, indiferent de faptul dacă sînt sau nu sînt înregistrați în calitate de plătitori de T.V.A.



Subiecții impozabili

- ▶ d) nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător fără deținerea formei organizatorico-juridice în Republica Moldova, care prestează servicii prin intermediul rețelelor electronice și obțin venituri de la persoanele fizice rezidente ale Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător, precum și nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător fără deținerea formei organizatorico-juridice în Republica Moldova, prin intermediul cărora are loc achitarea de către persoanele fizice rezidente ale Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător a serviciilor de care beneficiază prin intermediul rețelelor electronice de la alți nerezidenți, al căror loc de livrare se consideră a fi Republica Moldova;



Subiecții impozabili

- ▶ e) persoanele juridice și fizice care practică activitate de întreprinzător și procură pe teritoriul Republicii Moldova proprietatea întreprinderilor înregistrate în calitate de plătitori de T.V.A., declarate în proces de insolabilitate, cu excepția celor în procedură de restructurare și realizare a planului, în conformitate cu prevederile Legii insolabilității nr.149/2012.



Obiectele impozabile

- a) livrarea mărfurilor, serviciilor de către subiecții impozabili, reprezentând rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova;
- b) importul mărfurilor în Republica Moldova, cu excepția mărfurilor de uz sau consum personal importate de persoane fizice, a căror valoare nu depășește limita stabilită de legislația în vigoare, importate de către persoanele fizice;
- c) importul serviciilor în Republica Moldova;



Obiectele impozabile

- ▶ d) livrarea serviciilor prin intermediul rețelelor electronice efectuată de către nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător fără deținerea formei organizatorico-juridice în Republica Moldova în adresa persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător;
- ▶ e) procurarea proprietății subiecților impozabili declarați în proces de insolvabilitate, cu excepția celor în procedură de restructurare și realizare a planului, în conformitate cu prevederile Legii insolvabilității nr.149/2012.

Cotele TVA:

- a) **cota-standard** – în mărime de **20%** din valoarea impozabilă a mărfurilor și serviciilor importate și a livrărilor efectuate pe teritoriul Republicii Moldova;
- b) **cote reduse** în mărime de:
 - - **8%** – la pâinea și produsele de panificație ;la medicamentele;la gazele naturale și gazele lichefiate, atât la cele importate, cât și la cele livrate pe teritoriul Republicii Moldova, precum și la serviciile de transport și de distribuție a gazelor naturale;la producția din zootehnie în formă naturală, masă vie, fitotehnie și horticultură în formă naturală, produsă, importată și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova, la zahărul din sfeclă de zahăr, produs, importat și/sau livrat pe teritoriul Republicii Moldova;
- c) **cota zero** – la mărfurile și serviciile livrate în conformitate cu art.104 CF.



FACTURA FISCALĂ

- ▶ Subiectul impozabil care efectuează o livrare impozabilă pe teritoriul țării este obligat să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) factura fiscală pe livrarea în cauză. Prezentarea facturii fiscale se efectuează la momentul apariției obligației fiscale, stabilit prin art.108, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod. Pentru livrările impozitate conform art.104 lit.a), eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie.



FACTURA FISCALĂ

- Subiectul impozabil inclus în lista privind utilizarea obligatorie a facturii fiscale electronice (e-factura), aprobată de Serviciul Fiscal de Stat, la efectuarea livrării impozabile pe teritoriul țării, este obligat să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) pentru livrarea în cauză factura fiscală electronică, eliberată în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.



FACTURA FISCALĂ

- ▶ Începînd cu 1 ianuarie 2021, la efectuarea livrării impozabile în cadrul achizițiilor publice pe teritoriul țării, subiectul impozabil este obligat să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) pentru livrarea respectivă factura fiscală electronică (e-factura). Prevederile prezentului alineat nu se aplică pentru livrările de energie electrică, de energie termică, de gaz natural, pentru serviciile de comunicații electronice și serviciile comunale.



FACTURA FISCALĂ

- 1) numărul curent al facturii/facturii fiscale;
- 2) denumirea (numele), adresa și codul fiscal al furnizorului;
- 3) data eliberării facturii/facturii fiscale;
- 4) data livrării, dacă ea nu corespunde cu data eliberării facturii/facturii fiscale;
- 5) denumirea (numele), adresa și codul fiscal al cumpărătorului;
- 6) tipul livrării;




FACTURA FISCALĂ

- 7) pentru fiecare tip de livrare de mărfuri, servicii:
 - a) cantitatea mărfii;
 - a¹) prețul de achiziție/livrare și mărimea adaosului comercial cumulativ – în cazul livrării mărfurilor social importante;
 - b) prețul unui articol de marfă fără T.V.A.;
 - c) cota T.V.A.;
 - e) suma totală a livrării de mărfuri, servicii, care urmează a fi achitată;
 - f) suma totală a T.V.A.




EXEMPLU

- CONFORM FACTURII FISCALE :
- MATERIALE - 5000 LEI
- TVA 20 %*5000 LEI=1000 LEI




**REGULAMENTUL
cu privire la Sistemul informațional automatizat de
creare
și circulație a facturilor fiscale electronice „e-
Factura”**

- ▶ stabilește modul de creare, expediere și recepționare a facturilor fiscale, generate în Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor fiscale „e-Factura”, între participanții la tranzacțiile economice documentate prin acestea.




REGULAMENTUL cu privire la Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor fiscale electronice „e- Factura”

- ▶ *Ciclul lung* – ciclul de viață al facturii fiscale electronice în care aceasta obține statutul „finisată” după semnarea acesteia cu semnătură electronică de către Cumpărător.
- ▶ *Ciclul scurt* – ciclul de viață al facturii fiscale electronice în care aceasta obține statutul „finisată” după semnarea acesteia cu cea de a doua semnătură a Furnizorului.




REGULAMENTUL cu privire la Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor fiscale electronice „e- Factura”

- ▶ *Factura fiscală cu statut de finisată* - factura fiscală electronică care parcurge toate etapele ciclului de viață a facturii fiscale, statut final fiind „Finisat”, în funcție de ciclul ales de persoana responsabilă din cadrul entității care perfectează factura fiscală în SIA „e-Factura” și reprezintă document primar de strictă evidență ce certifică faptul economic documentat prin ea.
- ▶ *Factură fiscală electronică generată în SIA „e-Factura”* – document de strictă evidență în formă electronică, creat, prelucrat și perfectat de către contribuabil în condițiile prezentului Regulament și ale altor acte normative, semnată electronic de persoana responsabilă din cadrul a cel puțin a unei entități participante la tranzacțiile economice documentate cu „e-Factura”.




**REGULAMENTUL
cu privire la Sistemul informațional automatizat de
creare
și circulație a facturilor fiscale electronice „e-
Factura”**

- *Semnătură* – semnătura electronică sau digitală, emisă în condițiile legislației în vigoare de către Prestatorii de servicii de certificare acreditați în domeniul semnăturii electronice avansate calificate.



REGULAMENTUL cu privire la Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor fiscale electronice „e- Factura”

- ▶ Contribuabilul va obține acces la SIA „e-Factura”, în mod automatizat, în conformitate cu Regulamentul privind modul de utilizare a serviciilor fiscale electronice prin intermediul SIA „Cabinetul personal al contribuabilului”. Autentificarea în cadrul sistemului se efectuează prin intermediul serviciului guvernamental de autentificare și control (MPass), unde semnează documentele, utilizând semnătura electronică ce o posedă




Odată cu exprimarea acordului de utilizare a SIA „e-Factura”, contribuabilii se obligă să respecte următoarele condiții:

- ▶ - utilizarea doar a unei singure forme a documentului pentru unul și același fapt economic, fie cea generată în Sistemul „e-Factura”, fie cea cu utilizarea formularului facturii fiscale imprimată tipografic procurată de la organul fiscal sau imprimată de sine stătător cu utilizarea seriei și diapazonului în modul stabilit de legislație ;
- ▶ - completarea facturilor fiscale electronice în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 din 28.08.2017 „Cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar cu regim special „Factura fiscală” și a Instrucțiunii privind completarea acestuia”.
- ▶ - semnarea de către contribuabilii, utilizatori ai sistemului „e-Factura”, a facturilor fiscale electronice cu aplicarea semnăturii electronice avansate calificate conform legislației privind semnătura electronică și documentul electronic, precum și normelor tehnice din domeniu.



Evidența mărfurilor, serviciilor

- ▶ Fiecare subiect impozabil este obligat să țină evidența întregului volum de mărfuri, servicii livrate și a valorilor materiale, serviciilor procurate. În comerțul cu amănuntul, în sfera prestării serviciilor, subiecții impozabili sînt obligați să țină zilnic evidența tuturor mărfurilor livrate, serviciilor prestate achitate în numerar. Registrele de evidență a procurării și livrării de mărfuri, servicii trebuie întocmite în termen de o lună de la încheierea perioadei fiscale privind T.V.A.




REGULAMENTUL cu privire la Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor fiscale electronice „e- Factura”

- ▶ Semnarea electronică a facturilor fiscale de către „Furnizor” poate fi efectuată de către două persoane responsabile sau de către o persoană responsabilă, împuternicite conform reglementărilor interne ale contribuabilului, cu aplicarea a două semnături electronice sau a unei semnături electronice, numărul acestora posibil a fi setate în profilul utilizatorului de către persoana cu rol de director.



Registrul de evidență a procurării de mărfuri, servicii trebuie să includă:

- a) seria și numărul facturii fiscale și/sau seria și numărul declarației de import și/sau numărul documentului confirmativ pentru importul de servicii;
- b) data primirii facturii fiscale și/sau data din declarație în regim liber de vamă și/sau data plății T.V.A. la servicii și numărul documentului de plată;



La generarea facturii fiscale în cadrul SIA „e-Factura” pot fi parcurse următoarele scenarii:

- a) factura fiscală se generează în cadrul livrării de mărfuri/servicii și ambii participanți ai tranzacției sunt utilizatori ai SIA „e-Factura” – urmează a fi utilizat „Ciclul lung” a facturii fiscale;
- b) factura fiscală se generează în cadrul livrării mărfurilor/serviciilor însă „Cumpărătorul” nu și-a manifestat acceptul de a primi facturi fiscale în formă electronică în raport cu „Furnizorul” respectiv – urmează a fi utilizat „Ciclul scurt” ;
- c) factura fiscală se generează în cadrul livrării mărfurilor/serviciilor însă „Cumpărătorul” nu este înregistrat în SIA „e-Factura” – urmează a fi utilizat „Ciclul scurt”.



Registrul de evidență a procurării de mărfuri, servicii trebuie să includă:

- ▶ c) denumirea (numele) furnizorului;
- ▶ d) descrierea succintă a livrării;
- ▶ e) valoarea totală a livrării fără T.V.A.;
- ▶ f) suma totală a T.V.A..




Declarația privind T.V.A.

- Fiecare subiect impozabil, specificat la art.94 lit.a), c) și/sau lit.e), este obligat să prezinte declarația privind T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală.



Declarația privind T.V.A.

- se întocmește pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat nu mai târziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale.



Potrivit art. 288 alin (1) din Codul fiscal, taxele locale

- reprezintă plata obligatorie efectuată la bugetul local. Totodată, **cota taxelor locale** se stabilește de către autoritatea administrației publice locale în funcție de caracteristicile obiectelor impunerii



TAXELE LOCALE

- ▶ **termenele de plată a acestora și de prezentare a dărilor de seamă** fiscale privind taxele locale pentru subiecții impunerii sunt stabilite în anexa la titlul VII, care reglementează taxele locale. **Darea de seamă fiscală** se prezintă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în forma și în modul reglementat de Serviciul Fiscal de Stat, conform art. 187 alin (21) din CF.



Control fiscal

- ▶ verificare a corectitudinii cu care contribuabilul execută obligația fiscală și alte obligații prevăzute de legislația fiscală și alte acte normative, inclusiv verificare a altor persoane sub aspectul legăturii lor cu activitatea contribuabilului prin metode, forme și operațiuni prevăzute de prezentul cod.




Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

- (1) Controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislația fiscală într-o anumită perioadă sau în câteva perioade fiscale.
- (2) Controlul fiscal este exercitat de Serviciul Fiscal de Stat și/sau de un alt organ cu atribuții de administrare fiscală, în limitele competenței acestora, la fața locului și/sau la oficiul acestora.



Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

- ▶ (3) Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și desfășurare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor lui. Controlul fiscal la fața locului și/sau la oficiul organului, prevăzut la alin.(2), poate fi organizat și efectuat prin următoarele metode și operațiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parțială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere. Metodele și operațiunile concrete utilizate la organizarea și exercitarea controlului fiscal sînt determinate, în baza prezentului cod, în instrucțiunile cu caracter intern ale Serviciului Fiscal de Stat.




Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

- (4) Activitatea contribuabilului poate fi supusă controlului fiscal pentru o perioadă ce nu depășește termenele de prescripție, stabilite la art.264, pentru determinarea obligației fiscale.



Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

- (5) În cadrul controlului fiscal la fața locului și/sau la oficiu, organele specificate la alin.(2) sînt în drept să solicite de la alte persoane orice informații și documente privind relațiile lor cu contribuabilul respectiv.
- (6) Organele cu atribuții de administrare fiscală pot efectua controlul fiscal repetat în cazul în care rezultatele controlului fiscal exercitat anterior sînt neconcludente, incomplete sau nesatisfăcătoare ori dacă ulterior au fost depistate circumstanțe ce atestă existența unor semne de încălcare fiscală și, prin urmare, se impune un nou control.




Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

- ▶ 7) Controlul fiscal repetat poate fi efectuat în cadrul examinării contestațiilor împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal și, în alte cazuri, la decizia conducerii organelor menționate la alin.(6).



Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

- ▶ (8) Se interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la fața locului asupra unora și aceluiași impozite și taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepția cazurilor cînd efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului, ține de auditul activității Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, de activitatea posturilor fiscale sau de depistarea, după efectuarea controlului, a unor semne de încălcări fiscale, cînd aceasta este o verificare prin contrapunere, cînd controlul se efectuează la solicitarea organelor de drept și a celor specificate la art.131 alin.(5), cînd necesitatea a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislației fiscale sau în urma examinării contestației. Drept temei pentru efectuarea controlului fiscal repetat la fața locului, în legătură cu auditul activității Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerințelor prezentului articol.



Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

- (9) Controlul fiscal se efectuează în orele de program ale organului care exercită controlul fiscal și/sau cele ale contribuabilului.



Vizită fiscală

- ▶ instrument de administrare fiscală cu scop de asigurare a conformării voluntare prin acordarea consultațiilor, analiza activității, acumularea unor date despre activitatea contribuabilului.



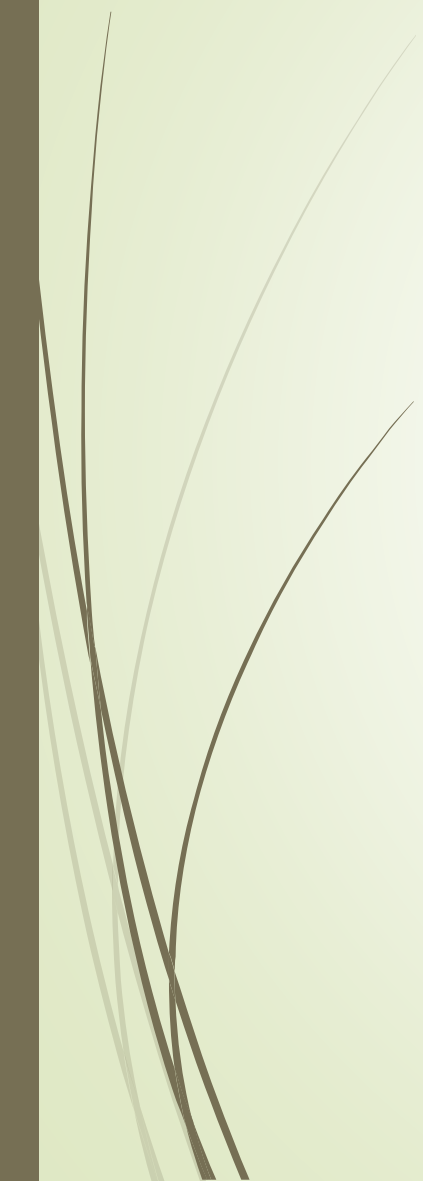
Calcularea impozitelor și taxelor de către Serviciul Fiscal de Stat

- ▶ Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele contribuabililor în urma controalelor fiscale, dacă au fost stabilite cazuri de nerespectare a legislației fiscale, precum și în alte cazuri prevăzute de legislația fiscală.
- ▶ Dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor și taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ținerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidență și/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele prin metode și din surse indirecte, efectuând ulterior recalcularea lor după restabilirea evidenței, în conformitate cu legislația, sau după prezentarea documentelor respective



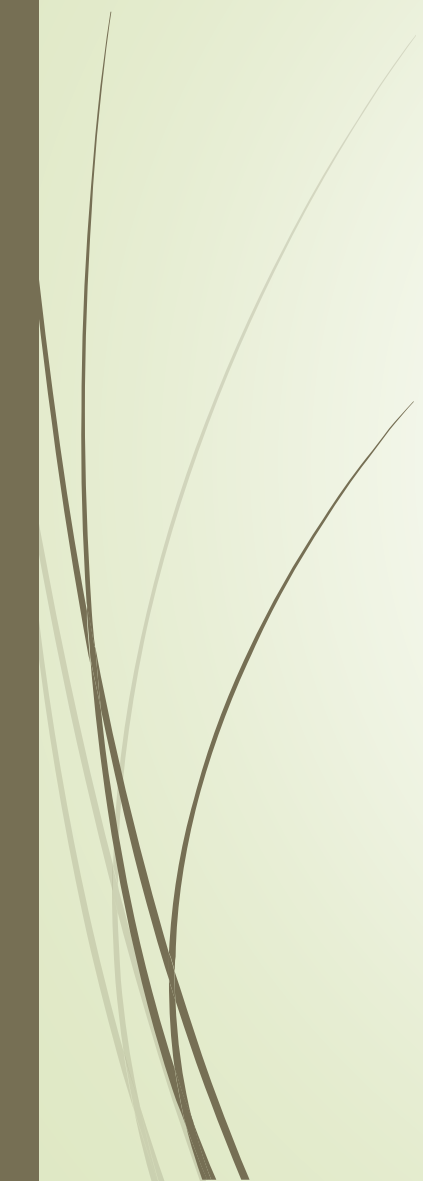
Indicatori financiari

constituie instrumente de analiză ce asigură o mai bună înțelegere a rezultatelor și poziției financiare a unei firme, precum și modul în care patrimoniul a fost folosit





Indicatori financiari

- **De profitabilitate (rentabilitate);**
 - **De lichiditate;**
 - **De activitate (privind gestiunea activelor).**
- 



Indicatori financiari

- ***Rentabilitatea vânzărilor (Rv) reflectă capacitatea întreprinderii de a obține profit din activitatea de desfacere.***

$$Rv = (Pb/VVn) * 100\%$$

Mărimea acestui indicator nu trebuie să fie mai mică de 20%.

Indicatori financiari

- ***Rentabilitatea activelor (Ra) reflectă eficiența utilizării activelor întreprinderii, indiferent de sursele provenienței lor.***

$$Ra = (P/TA) * 100\%$$

- TA – valoarea totală a activelor întreprinderii, mii lei.

Mărimea acestui indicator nu trebuie să fie mai mică de 10%.



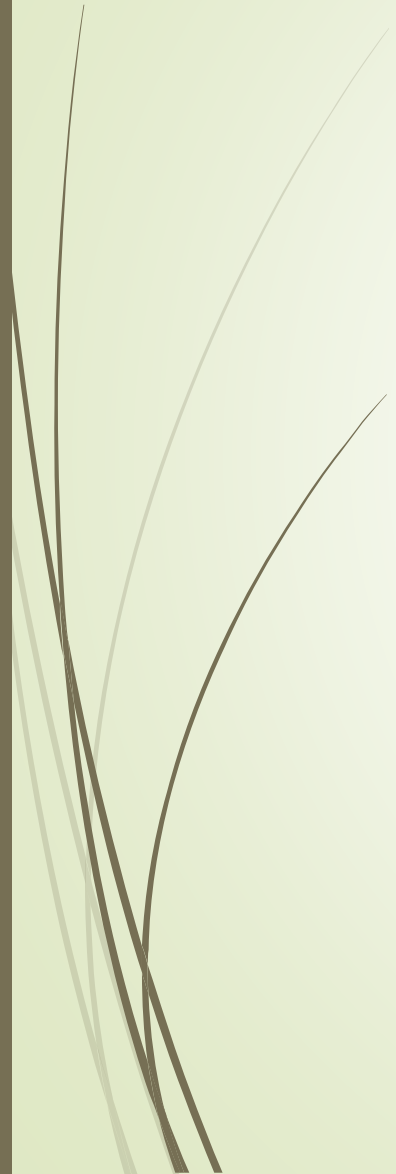
Indicatori financiari

- ***Rentabilitatea financiară (Rf) reflectă capacitatea întreprinderii de a utiliza capitalul propriu.***

$$Rf = (PN/CPr) * 100\%$$

- CPr – valoarea capitalului propriu, mii lei.

Mărimea acestui indicator nu trebuie să fie mai mică de 15%.



 **SUCCESE!**