

Completarea Declarației persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit

1. În poziția „Denumirea contribuabilului” se indică denumirea unității respective care completează Declarația cu privire la impozitul pe venit (în continuare – Declarația), care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire, eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.
2. În poziția „Codul fiscal” se indică Codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.
3. La completarea Declarației care se prezintă organului fiscal pentru prima dată, exceptând cazurile depistării greșelilor și prezentării Declarației corectate (modificate), contribuabilul indică numărul de ordine – 1. Ulterior, în cazul prezentării pentru aceiași perioadă fiscală a Declarației corectate (modificate), ultimei îi se atribuie numărul respectiv de ordine, în funcție de numărul declarațiilor deja prezentate (2, 3, 4 etc.).
4. Declarația trebuie să fie semnată de către conducătorul contabil-șef al contribuabilului, se indică data prezentării Declarației și se aplică stampila.
5. În rândul 010 se reflectă rezultatul obținut, conform datelor contabilității financiare (profit, pierdere), până la impozitare. În cazul în care se constată pierdere financiară în rândul 010 se înregistrează între paranteze () fără semnul „-”.
6. În rândul 0101 se reflectă suma totală a veniturilor constatate în contabilitatea financiară, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (SIRF), care se determină ca suma conturilor din clasa „Venituri”.
7. În rândul 0102 se reflectă suma totală a cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în conformitate cu prevederile SNC sau SIRF, care se determină ca suma conturilor din clasa “Cheltuieli”.
8. În rândul 020 se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) veniturilor, potrivit prevederilor legislației fiscale cu privire la impozitul pe venit (Codul fiscal, Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal), determinat conform calculelor din anexa 1D.
9. În rândul 030 se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) cheltuielilor efectuate în conformitate cu legislația fiscală cu privire la impozitul pe venit, folosind datele din anexa 2D.
10. Indicatorul din rândul 040 se determină prin următorul calcul: *rândul 010 + rândul 020 – rândul 030*.

11. În rîndul 050 se reflectă suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare atât sub formă monetară, cât și sub formă nemonetară, care sînt deductibile în conformitate cu art. 36 din Codul fiscal.

Dacă contribuabilul suportă cheltuieli pentru scopurile filantropice și de sponsorizare sub formă nemonetară, drept temelie pentru deducerea acestora servește, în cazul în care în rîndurile mijloacelor fixe, baza valorică a proprietății transmise și determinat prin calcul, în conformitate cu pct. 88 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003, cu modificările și modificările ulterioare, iar în cazul în care în rîndurile altor active curente (mărfuri, materiale, producție finită), cu excepția activelor de capital – valoarea de bilanș reflectată în contabilitatea financiară.

În conformitate cu art. 36 din Codul fiscal, se permite spre deducere suma cheltuielilor efective în scopuri filantropice și de sponsorizare, *dar nu mai mult de 10 la sută din venitul impozabil*.

12. În rîndul 060 se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, dar nu mai mult decît limita stabilită, conform Hotărîrii Guvernului nr. 485 din 4 mai 1998 „Cu privire la modul și cuantumul de deducere a cheltuielilor neconfirmate de contribuabili documentar”.

13. Rîndul 0701 se completează de către contribuabilii cu statut de persoană fizică. În acest rînd se indică suma scutirilor aferente fondatorilor de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34, 35 din Codul fiscal. Acest rînd se completează doar în cazurile nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal (transmiterea scutirii soției (soțului) sau alte situații prevăzute de Codul fiscal). Indicatorul din rîndul 0701 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului rîndului 040 – rîndul 050 – rîndul 060.

14. Rîndul 070 reflectă suma veniturii impozabile fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin următorul calcul: rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fie reflectat în rîndul 100 fără semnul „-” sau ()).

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină în felul următor: rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 – rîndul 0701 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fie reflectat în rîndul 100 fără semnul „-” sau ()).

15. În rîndul 080 se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Rîndul respectiv se completează numai în cazul în care indicatorul rîndului 070 este mai mare decît 0 și nu trebuie să depășească suma indicată în rîndul 070. Conform art. 32 din Codul fiscal, suma pierderilor recunoscute în scopuri fiscale se reportează egalat în proporții egale prin deducerea din suma veniturii impozabile pe o perioadă de 5 ani fiscali. Suma totală a pierderilor fiscale în contabilitatea financiară se reflectă în contul extrabilanșier „Pierderi fiscale nereclamate”.

16. În rîndul 0901 se indică venitul impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale care se determină prin următorul calcul: rîndul 070 – rîndul 080.

17. În rîndul 0902 se indică suma venitului scutit de impozitare ca rezultat al utilizării facilităților (înlesnirilor) fiscale. Unele facilități se acordă sub formă de scutire parțial sau total de impozitare a venitului impozabil.

Respectiv, în rîndul 0902 se reflectă suma venitului scutit de impozitare, însumările acestuia nu trebuie să depășească indicatorul din rîndul 0901 "Suma venitului impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale".

Indicatorul rîndului 0902 se utilizează la întocmirea anexei 3.1.D, în sensul estimării sumei impozitului pe venitul neversat la buget.

18. În rîndurile 090 și 100 se reflectă suma venitului impozabil sau a pierderilor fiscale calculate pentru perioada fiscală de gestiune care se determină prin următorul calcul: rîndul 090 = rîndul 0901 – rîndul 0902. În rîndul 100 se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării indicatorului rîndului 070. Suma din rîndul 100 se înregistrează fără semnul „-” sau ().

19. Rîndul 110 se completează doar de către contribuabilii cu statut de persoană juridică, indicîndu-se cota impozitului pe venit aplicabil în perioada fiscală respectivă.

20. În rîndul 120 se reflectă suma impozitului pe venit.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin calculul: rîndul 090 x rîndul 110.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină conform anexei 3.2D.

21. În rîndul 1201 se reflectă impozitul calculat în sume de 15 % din suma depășirii limitei pentru cheltuielile donatoriilor în scopuri filantropice sau celor de sponsorizare, conform prevederilor art. 90² din Codul fiscal. Suma respectivă se determină în felul următor (rîndul 03025 + rîndul 03037 – rîndul 050) x 15%.

22. În rîndul 130 se reflectă suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit. Rîndul respectiv se completează în baza anexei 3.3 D, indicînd totalul din coloana 5 a acesteia.

23. În rîndul 140 se reflectă suma impozitului pe venit neversat la buget ca rezultat al acordării facilității corespunzătoare privind scutirea parțial sau totală a venitului de impozitare și se determină în baza anexei 3.1 D, fiind egală cu totalul din coloana 4. Indicatorul în cauză poartă doar un caracter informațional, adică nu se utilizează la determinarea sumelor reflectate în rîndurile 150 – 200 din Declarație.

24. În rîndul 150 se reflectă suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile fiscale și se determină: rîndul 120 – rîndul 130.

25. În rîndul 160 se reflectă suma totală a trecerilor în cont care reprezintă suma rîndurilor 1601(anexa 4D) și 1602 (anexa 5D).

26. În rîndul 170 se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectată în fișa personală a contribuabilului care se determină prin calculul: rîndul 170 = rîndul 1201 + rîndul 150 – rîndul 160. Rîndul 170 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rîndul 1201 plus rîndul 150 minus rîndul 160). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rîndul 200 și, respectiv, nu se completează anexa 9D.

27. În rîndul 1801 se reflectă suma totală a impozitului pe venit achitat în rate pe parcursul perioadei fiscale, în conformitate cu art. 84 din Codul fiscal.

28. Rîndul 1802 se completează de către persoanele juridice care pînă la finele perioadei fiscale au efectuat repartizarea prealabilă a dividendelor acționarilor (asociaților) și.

29. În rîndul 180 se indică suma totală a impozitului pe venit achitat de către contribuabili în perioada fiscală de gestiune (rîndul 1801 + rîndul 1802).

30. Indicatorii din rîndurile 190 și 200 se determină respectiv prin următorul calcul:

a) pentru suma impozitului pe venit spre plată : rîndul 190 = rîndul 150 – rîndul 160 – rîndul 180;

b) pentru suma plății în plus a impozitului pe venit : rîndul 200 = rîndul 160 + rîndul 180 – rîndul 150.

Completarea anexei 1D. Ajustarea (majorarea / micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

1. În rîndul 0201 coloana 2 se reflectă suma venitului obținut sub formă de câștiguri de la acțiunile de publicitate.

2. În rîndul 0202 coloana 2 se reflectă suma dobînzilor aferente depozitelor bancare depuse pe un termen ce depășește 3 ani și valorile mobiliare corporative sub formă de obligațiuni emise pe un termen ce depășește 3 ani (Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, art. 24 alin. (8)).

3. În rîndul 0203, coloana 2 se indică suma venitului obținut din dobînzile de la valorile mobiliare de stat (Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, art. 24 alin. (9)) și constatat în contabilitatea financiară.

4. Rîndul 02041 se completează în cazul în care în urma pierderii forțate a proprietății (incendii, inundații, furturi, deteriorări etc.) s-a primit compensație. Compensația poate fi primită de la companiile de asigurări, în cazul în care proprietatea este asigurată, de la alte persoane vinovate de pierderea proprietății sau din alte surse.

În coloana 2 se reflectă veniturile excepționale constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cifra 0.

5. Rîndul 02042 se completează în cazul în care suma compensației primite drept consecință a pierderii forțate a proprietății sau deteriorării ei parțiale nu a fost investită sau a fost investită parțial la procurarea (construcția) altei proprietăți de același fel (reparația proprietății deteriorate parțial), pe parcursul perioadei permise pentru înlocuire.

Coloana 2 nu se completează, iar în coloana 3 se reflectă diferența dintre suma compensației primite și suma mijloacelor repartizate pentru procurarea (construcția) proprietății de același fel sau pentru reparația proprietății deteriorate pe parcursul perioadei permise spre înlocuire (sfârșitul anului următor celui în care s-a produs pierderea sau deteriorarea parțială).

6. Rîndul 0205 este completat de contribuabilii care au trecut de la metoda de cas la metoda calculelor (specializării exercițiilor).

Coloana 2 se completează numai în anul modificării metodei de evidență. În ea se indică suma totală a excedentului obținut în urma modificării metodei de evidență conform alin. (8) art. 44 din Codul fiscal. Coloana 3 se completează în primii trei ani de modificare a metodei de evidență (câte 1/3 din excedent).

7. În rândul 0206 se reflectă venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe folosite în activitatea de întreprinzător. În coloana 2 se reflectă rezultatul pozitiv constat în contabilitatea financiară la vânzarea mijloacelor fixe, determinat în conformitate cu prevederile SNC sau SIRS, iar în coloana 3 – venitul determinat în baza prevederilor alin. (2) art.27 din Codul fiscal.

În cazul în care se vând mijloacele fixe care la momentul înstrăinării acestora nu au fost folosite în activitatea de întreprinzător (fiind supuse conservării), venitul din vânzarea lor se determină ca diferență dintre suma încasată și baza valorică – dacă se vând mijloacele fixe aflate la conservare. Baza valorică a mijloacelor fixe conservate se determină în conformitate cu pct. 88 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003, cu completările și modificările ulterioare.

8. Rândul 0207 se completează în cazul efectuării donațiilor. În scopurile impozitării, potrivit prevederilor art. 42 din Codul fiscal, contribuabilul care face o donație se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustat (valoarea de bilanș) sau prețul lui de piață la momentul donării. Coloana 2 nu se completează, deoarece în contabilitatea financiară nu se constată venituri, ci numai cheltuieli, iar coloana 3 se completează în baza anexei 1.1D.

9. Rândul 0208 se completează de către persoanele care pe parcursul perioadei fiscale au efectuat operațiuni (vânzare, schimb sau alt mod de înstrăinare) cu activele de capital enumerate în alin. (2) art. 37 din Codul fiscal. Rândul 0208 se completează în baza anexei 1.2D

Datele din anexa 1.2D se transferă în rândul 0208 în felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2 rândul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rândul 0208.

10. În rândul 0209 se reflectă suma venitului obținut, conform datelor contabilității financiare, de la încasarea creanțelor, raportate anterior la cheltuielile perioadei, fie direct, fie prin intermediul unei rezerve (rezerva pentru casarea creanțelor compromise) în calitate de datorii compromise, însă în baza prevederilor alin. (1) art. 31 din Codul fiscal, nepermise spre deducere. În coloana 2 se reflectă suma venitului respectiv constatată, conform datelor contabilității financiare, iar în coloana 3 – 0.

11. În rândul 02010 se reflectă venitul obținut sub formă nemonetar : în coloana 2 – se reflectă valoarea constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – se indică valoarea medie a prețului de livrare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor analogice pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetar. În cazul în care, pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetar, nu au fost efectuate livrări de mărfuri și/sau prestări de servicii, venitul obținut sub formă nemonetar nu poate fi mai mic decât prețul de cost al mărfurilor livrate și/sau al serviciilor prestate în luna curentă (alin. (1) art. 21 din Codul fiscal).

12. În rândul 02011 se reflectă ajustarea venitului rezultat din transmiterea proprietății în schimbul unei cote de participare (pachetului de acțiuni), conform lit. m) art. 20) și art.55 din Codul fiscal.

13. În rîndul 02012 se reflectă veniturile obținute din fondurile speciale și specificate în baza Codului fiscal ca venit neimpozabil, în cazul în care acestea sînt utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, potrivit legislației în vigoare.

14. În rîndul 02013 se indică suma venitului obținut în urma anulării penalităților și amenzilor și calificate ca surse de venit neimpozabile.

15. În rîndul 02014 se indică veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale potrivit lit. z) art. 20 din Codul fiscal.

16. În rîndul 02015 se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvenței contribuabilului.

Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în legătură cu expirarea termenului de prescripție stabilit prin Codul civil sau lichidarea creditorului, reprezintă, conform lit. j) art.18 din Codul fiscal, sursă de venit impozabil. Excepție fac cazurile în care formarea acestei datorii este o urmare a insolvenței contribuabilului.

Termenele de prescripție generale și speciale se determină în conformitate cu prevederile Codului civil.

Nu se consideră drept venit impozabil, potrivit prevederilor lit. j) art.18 din Codul fiscal, venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic, în cazul în care ultimului i s-a intentat un proces de insolvență.

17. În rîndul 02016 se reflectă alte venituri care nu sînt indicate în anexa 1D, dar pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decît cele stabilite de SNC sau SIRF.

18. Suma rîndului 020 coloana 4 a anexei 1D este egală cu suma rîndurilor 0201 – 02016 și se transferă în rîndul 020 din Declarație.

Completarea anexei 1.1D. Venitul din donarea activelor

Dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în coloana 2 din anexa 1.1D se reflectă baza valorică a acestor mijloace fixe, determinată în conformitate cu pct. 88 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003, cu completările și modificările ulterioare. În cazul în care se donează alte active curențe (mărfuri, producție finită, materiale), în coloana 2 se va reflecta valoarea lor de bilanț, conform datelor din contabilitatea financiară. În coloana 3 din anexa 1.1D se reflectă valoarea de piață a activelor donate (determinată în baza art.5 pct. 26) din Codul fiscal), iar în coloana 4 – mărimea maximă reflectată în coloana 2 și coloana 3. Suma coloanei 4 din anexa 1.1D se reflectă în coloana 3, rîndul 0207 din anexa 1D.

Completarea anexei 1.2D. Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital

În rîndul 0208 coloana 2 din anexa 1.2D se reflectă rezultatul (venitul, pierderea) din operațiunile cu activele de capital constatate în contabilitatea financiară pe fiecare activ, care este definit ca activ de capital. În coloanele 3 și 4 se reflectă rezultatul obținut pentru fiecare din aceste active, conform prevederilor Codului fiscal. Indicatorii coloanelor 5, 6 și 8 se determină prin calcul. În coloana 7 se reflectă suma pierderilor de capital care nu sînt permise spre deducere în perioadele fiscale precedente, dar permise spre deducere în perioada fiscală

curent , iar în coloana 10 – suma pierderilor de capital care nu este permis spre deducere în anul fiscal curent, dar care urmează a fi raportate în anii fiscali următori, adică suma care urmează a fi reflectată în următorul an fiscal - coloana 7. Datele din anexa 1.2D se transferă în rândul 0208 în felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2, rândul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rândul 0208.

Completarea anexei 2D. Ajustarea (majorarea / micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

1. În rândul 0301 se reflectă ajustarea cheltuielilor personale și familiale raportată în contabilitatea financiară la cheltuielile perioadei de gestiune, dar care nu sunt permise spre deducere, conform prevederilor art.23 și art. 24 alin. (2) din Codul fiscal.

2. În rândul 0302 se reflectă suma cheltuielilor de delegații: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară , iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în limitele normelor stabilite de Hotărârea Guvernului nr.836 din 24 iunie 2002 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la detalierea salariilor întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor din Republica Moldova”.

3. În rândul 0303 se reflectă ajustarea cheltuielilor de asigurare: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară , iar în coloana 3 – cheltuielile permise la deducere, conform modului stabilit de legislație.

4. În rândul 0304 se reflectă suma cheltuielilor de reprezentanță : în coloana 2 – suma cheltuielilor efective constatate în contabilitatea financiară , iar în coloana 3 – suma cheltuielilor în limitele normativelor stabilite prin Hotărârea Guvernului nr. 130 din 6 februarie 1998 „Cu privire la limitarea unor tipuri de cheltuieli permise spre deducere din venitul brut”, care se determină în baza anexei 2.1D.

Suma rândului 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în rândul 0304 coloana 2 din anexa 2D, iar suma din rândul 03046 coloana 4 anexa 2.1 D– în rândul 0304 coloana 3 din anexa 2D.

5. În rândul 0305 coloana 2 se indică pierderile suportate în cazul schimbului sau vânzării proprietății, îndeplinirii lucrărilor, prestării serviciilor între persoanele interdependente. Noțiunea de persoană interdependentă este specificată în art. 5 pct.12) din Codul fiscal.

6. În rândul 0306 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor efectuate în folosul unui membru al familiei contribuabilului, al unei persoane cu funcții de răspundere sau al unui conducător al agentului economic, al unui membru al societății sau al altei persoane interdependente, în cazul lipsei justificării acesteia plătite constatate în contabilitatea financiară . Justificarea suportării cheltuielilor respective este generată de conformarea acestora prevederilor Hotărârii Guvernului nr.77 din 30 ianuarie 2008 „Cu privire la aprobarea unor regulamente”, precum și de obligativitatea corespunderii lor prețurilor de piață .

7. În rândul 0307 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor suportate, dar care nu sunt achitate, în urma apariției obligației față de o persoană interdependentă ce folosește metoda de cas .

8. În rîndul 0308 se reflectă suma cheltuielilor achitate, efectuate de către persoana ce folosește metoda calculului, persoana interdependentă ce folosește metoda de cas, care în perioadele fiscale precedente nu au fost permise spre deducere din cauza neachitării lor.

9. În rîndul 0309 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor legate de obținerea venitului scutit de impozitare, constatate în evidența financiară pe parcursul anului fiscal (Codul fiscal, alin. (9) art.24).

În aceste cheltuieli se includ cheltuielile achitate sau suportate aferente obținerii venitului scutit de impozit. Venituri scutite de impozit sînt considerate veniturile indicate în art. 20 din Codul fiscal, precum și veniturile scutite de impozit, conform Legii bugetului de stat pe anul corespunzător Legii nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.

10. În rîndul 03010 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de dobînzile calculate. În coloana 2 se reflectă cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în limitele stabilite de alin.(2) art.25 din Codul fiscal.

11. În rîndul 03011 se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru reparația proprietății: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară ca cheltuieli ale perioadei, în coloana 3 – cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art. 27 din Codul fiscal.

Se consideră cheltuieli constatate în contabilitatea financiară cheltuielile care, conform prevederilor SNC sau SIFR, au fost atribuite la cheltuielile perioadei, adică au influențat rezultatul financiar. În coloana 2 nu se reflectă suma cheltuielilor capitalizate.

Determinarea sumei limitate a cheltuielilor pentru reparație permise spre deducere se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărîrii Guvernului nr. 289 din 14 martie 2007 „Pentru aprobarea Regulamentului „Privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

12. În rîndul 03012 se reflectă suma uzurii mijloacelor fixe: în coloana 2 – suma constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma calculată conform prevederilor Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale aprobat prin Hotărîrii Guvernului nr. 289 din 14 martie 2007.

13. În rîndul 03013 se reflectă suma cheltuielilor legate de investigații și cercetări științifice (cu excepția cheltuielilor respective aferente terenurilor sau altei proprietăți supuse uzurii, precum și cheltuielile legate de descoperirea sau precizarea locului de amplasare a resurselor naturale, determinării cantității și calității lor): în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile recunoscute în scopuri fiscale.

14. În rîndul 03014 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor aferente formării fondurilor de rezervă. În conformitate cu art. 31 din Codul fiscal nu sînt permise spre deducere cheltuielile ce însoțesc formarea rezervelor.

15. În rîndul 03015 se reflectă suma datoriilor compromise ce urmează a fi deduse: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în scopuri fiscale, conform alin. (1) art. 31 din Codul fiscal.

16. În rîndul 03016 coloana 3 se reflect cheltuielile suportate de c tre contribuabil legate de activitatea de întreprinz tor care pe parcursul anului fiscal au fost deduse din fondurile de rezerv create anterior i care nu au fost permise spre deducere (art. 31 alin. (2) din Codul fiscal; rîndul 0314 din anexa 2).

17. Rîndul 03017 se completeaz numai de c tre institu iile financiare. În coloana 2 se reflect suma defalc rilor de reduceri pentru pierderi la active, angajamente condi ionale, constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 se reflect suma defalc rilor de reduceri pentru pierderi la active, angajamente condi ionale, determinate conform regulamentului aprobat de Banca Na ional a Moldovei (art. 31 alin. (3) din Codul fiscal).

18. Rîndul 03018 se completeaz de companiile de asigur ri care indic suma cheltuielilor legate de formarea rezervelor: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiar , în coloana 3 – cheltuielile privind formarea rezervei, conform prevederilor alin. (3) art. 50 din Codul fiscal.

19. În rîndul 03019 coloana 2 se reflect cheltuielile legate de achitarea penalit ilor, amenzilor i altor sanc iuni aplicate pentru înc lcarea actelor normative.

20. În rîndul 03020 se reflect pierderile din vînzarea mijloacelor fixe: în coloana 2 – pierderile constatate în contabilitatea financiar , în coloana 3 – pierderile constatate în scopuri fiscale.

Determinarea rezultatului de la înstr inarea mijloacelor fixe se efectueaz în conformitate cu prevederile Hot rîrii Guvernului nr. 289 din 14 martie 2007 „Pentru aprobarea Regulamentului privind eviden a i calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

21. În rîndul 03021 coloana 2 se reflect pierderile legate de ie irea mijloacelor fixe în cazurile neindicate în rîndul 03020, inclusiv în cazul ie irii for ate a propriet ii reflectate în contabilitatea financiar ca pierderi excep ionale.

22. În rîndul 03022 se reflect ajustarea cheltuielilor legate de amortizarea propriet ii nemateriale: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 – cheltuielile constatate conform art. 28 din Codul fiscal.

23. În rîndul 03023 se reflect ajustarea cheltuielilor legate de extrac ia resurselor naturale irecuperabile: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 – cheltuielile constatate conform art. 29 din Codul fiscal.

24. În rîndul 03024 se reflect ajustarea cheltuielilor de investi ii. În coloana 2 se reflect cheltuielile constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 – cheltuielile în limitele venitului din investi ii – în cazul în care venitul din investi ii este mai mic decît cheltuielile pentru achitarea dobînzii. Rezultatul din coloana 3 se determin prin completarea anexei 2.2D.

25. În rîndul 03025 coloana 2 se reflect suma contribu iilor b ne ti efectuate în scopuri filantropice i de sponsorizare, conform datelor contabil it ii financiare.

26. În rîndul 03026 coloana 2 se reflect suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

27. În rîndul 03027 se reflect ajustarea cheltuielilor viitoare pentru recultivarea terenurilor: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în baza prevederilor art.29 alin. (5) din Codul fiscal.

28. În rîndul 03028 se reflect ajustarea cheltuielilor viitoare privind recuperarea pierderilor produc iei agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hot rîre de Guvern: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în conformitate cu art.29 alin.(5) din Codul fiscal.

29. În rîndul 03029 coloana 2 se reflect ajustarea cheltuielilor aferente pl ilor în folosul salaria ilor care nu pot fi considerate ca pl i salariale. Fiind cheltuieli care nu sînt permise spre deducere, potrivit prevederilor art. 24 alin. (1) din Codul fiscal, în coloana 3 se reflect cifra 0.

De regul , la pl ile respective se atribuie pl ile sub form de ajutoare materiale acordate salaria ilor în leg tur cu diferite circumstan e, inclusiv cele de ordin personal. În afar de aceasta, în calitate de pl i nedeductibile pot fi considerate i pl ile efectuate de c tre contribuabil pentru recuperarea cheltuielilor personale ale salaria ilor care sînt definite prin art. 19 din Codul fiscal ca facilit i acordate de c tre patron.

30. În rîndul 03030 se reflect ajustarea cheltuielilor aferente titularilor patentelor de întreprinz tor.

31. În rîndul 03031 se reflect ajustarea cheltuielilor aferente reziduurilor, de eurilor i perisabilit ii naturale. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 – cheltuielile aferent reziduurilor, de eurilor i perisabilit ii naturale în limitele aprobate anual de c tre conduc torii întreprinderilor în conformitate cu art. 24 alin. (13) din Codul fiscal.

32. În rîndul 03032 coloana 2 se reflect suma pierderilor rezultate din evaluarea stocurilor de m rfuri i materiale la valoarea realizabil net în conformitate cu prevederile stabilite de SNC sau SIRD. În coloana 3 se indic cifra 0.

33. În rîndul 03033 coloana 2 se reflect suma pierderilor rezultate din evaluarea investi iilor pe termen scurt la valoarea de pia în conformitate cu prevederile stabilite de SNC sau SIRD. În coloana 3 se indic cifra 0.

34. În rîndul 03034 se reflect ajustarea cheltuielilor legate de repara ia mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de loca iune opera ional (arend). În coloana 2 se reflect suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 cheltuielile în m rimea lor efectiv , dar nu mai mult de limita stabilit la art. 27 din Codul fiscal.

Determinarea sumei limit a cheltuielilor pentru repara ia mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de loca iune opera ional (arend) se efectueaz în conformitate cu prevederile Hot rîrii Guvernului nr. 289 din 14 martie 2007 „Pentru aprobarea Regulamentului privind eviden a i calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

35. În rîndul 03035, se reflect ajustarea cheltuielilor aferent terenurilor i propriet ii la care se calculeaz uzura (amortizarea). Acest rînd se completeaz doar în cazul în care suma cheltuielii respective a influen at rezultatul financiar.

36. În rîndul 03036 se reflect alte cheltuieli care nu sînt permise spre deducere la determinarea obliga iei fiscale privind impozitul pe venit.

37. În rîndul 03037 se reflect suma contribu iilor efectuate în scopuri filantropice i de sponsorizare în form nemonetar . În coloana 2 se reflect valoarea de bilan a activelor transmise, iar în coloana 3 – baza valoric a acestora determinat în scopuri fiscale.

38. În rîndul 03038 se reflect suma contribu iilor b ne ti efectuate sub form de dona ie, conform datelor contabilizate financiar.

39. În rîndul 03039 se reflect suma cheltuielilor aferente elimin rilor supranormative de substan e poluante în mediul înconjur tor i folosirea supralimit a resurselor naturale (alin. (12)art.24 din Codul fiscal).

40. În rîndul 03040 se reflect suma cheltuielilor aferente taxelor de aderare i cotiza iilor de membru destinate activit ii patronatelor. În coloana 2 se reflect suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiar , iar în coloana 3 cheltuielile în m rimea lor efectiv , dar nu mai mult de limita stabilit la art. 24 alin. (15) din Codul fiscal.

41. Suma rîndului 030 coloana 4 din anexa 2D este egal cu suma rîndurilor 0301 – 03040 i se transfer în rîndul 030 din Declara ie.

Completarea anexei 2.1 D. Cheltuieli de reprezentan

Anexa 2.1D se completeaz cu scopul evalu rii cheltuielilor de reprezentan care sînt permise la deducere în conformitate cu prevederile alin. (3) art. 24 din Codul fiscal. Conform prevederilor Hot rîrii Guvernului nr. 130 din 6 februarie 1998 „Cu privire la limitarea unor tipuri de cheltuieli permise spre deducere din venitul brut”, suma limit a cheltuielilor de reprezentan , care se permite spre deducere din venitul brut, constituie:

0,5% din suma veniturii brut, încasat de la comercializarea m rfurilor;

1% din suma celorlalte tipuri de venit brut, f r taxa pe valoarea ad ugat i accize.

Suma rîndului 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transfer în rîndul 0304 coloana 2 din anexa 2D, iar suma din rîndul 03046 coloana 4 anexa 2.1 D– în rîndul 0304 coloana 3 din anexa 2D.

Completarea anexei 2.2 D. Cheltuieli legate de achitarea dobînzilor privind datoriile folosite în scopul ob inerii veniturii din investi ii

1. Indicatorii din anexa 2.2D se reflect pe fiecare tip de venit din investi ii aparte.

2. În coloana 2 se reflect suma veniturii din investi ii ob inut din momentul utiliz rii creditului (împrumutului), în coloana 3 – suma veniturii din investi ii ob inut în anul fiscal, în coloanele 4, 5 i 6 – suma cheltuielilor privind dobînzile calculate/achitate pentru creditele (împrumuturile) folosite în scopul ob inerii veniturii din investi ii, inclusiv în coloana 4 – cheltuielile suportate în anul fiscal, în coloana 5 – cheltuielile efectuate din momentul utiliz rii creditului (împrumutului), iar în coloana 6 – cheltuielile deduse în perioadele fiscale anterioare.

3. Coloanele 2, 5 i 6 se completeaz numai în cazul în care creditul (împrumutul) se utilizeaz pentru ob inerea veniturii din investi ii.

Completarea anexei 3.1 D. Suma venitului scutit de impozitare

Anexa 3.1 D se completează de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale la plata impozitului pe venit. Aceste facilități se acordă sub formă de scutire a unei părți a venitului impozabil sau a întregului venit impozabil (indicatorul rîndului 0901). La completarea coloanei 1 se indică codul corespunzător al facilității fiscale utilizate.

Completarea anexei 3.2 D. Suma impozitului pe venit calculat de contribuabilii cu statut de persoană fizică

Anexa 3.2 D se completează de contribuabilii cu statut de persoană fizică în scopul calculării sumei impozitului pe venit, aplicînd cotele specificate în lit.a) art.15 din Codul fiscal.

Completarea anexei 3.3 D. Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit

1. Anexa 3.3 D se completează de către agenții economici în cazul în care facilitatea fiscală la impozitul pe venit se acordă nemijlocit din suma calculată a impozitului pe venit.

2. Completarea anexei 3.3 D se efectuează în felul următor: în coloana 1 se indică Codul fiscalul facilității fiscale utilizate, în coloana 2 – numărul și data legii care prevede facilitatea respectivă, în coloana 3 – suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea fiscală, în coloana 4 – % facilității fiscale care se acordă din impozitul pe venit și în coloana 5 – suma impozitului pe venit care nu este achitat bugetului.

Completarea anexei 4 D. Impozitul pe venit achitat în străinătate

Anexa 4 D este completată de către contribuabil în cazul în care pe parcursul anului fiscal el a obținut venit din surse aflate în afara Republicii Moldova și trebuie să determine suma trecerii în cont a impozitului pe venit achitat în străinătate, în conformitate cu prevederile art. 82 din Codul fiscal.

În rîndul 16011 se indică țara de unde a provenit venitul.

În rîndul 16012 se indică suma venitului obținut în străinătate.

În rîndul 16013 se indică suma cheltuielilor legate de obținerea venitului în străinătate.

În rîndul 16014 se indică suma venitului impozabil aferent activității în străinătate (rîndurile 16012-16013).

În rîndul 16015 se indică suma venitului impozabil (rîndul 090 din Declarație).

În rîndul 16016 se indică cota venitului impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a venitului impozabil (rîndul 16014: rîndul 16015 x 100)%.

În rîndul 16017 se indică suma impozitului pe venit (rîndul 150 din Declarație).

În rîndul 16018 se indică suma impozitului pe venit achitat în străinătate.

În rîndul 16019 se indică suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscalul fiscal (rîndul 16016 x rîndul 16017 : 100).

În rîndul 16020 se indică suma impozitului pe venit care urmează să fie trecut în cont, care se determină ca suma minimă indicată în rîndurile 16018 și 16019.

Completarea anexei 5 D. Impozitul pe venit reținut la sursa de plată

1. Anexa 5 D se completează de către contribuabilul, care pe parcursul anului fiscal și-a reținut impozitul pe venit la sursa de plată, conform articolelor 89 și 90 din Codul fiscal.

2. Suma impozitului pe venit reținut în acest mod urmează să fie trecut în cont în mărime integrală, iar în cazul în care suma obligațiilor fiscale este mai mică decât suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată, suma excedentului se consideră ca plată în plus și va fi compensată conform modului stabilit în art. 175 și 176 din Codul fiscal.

3. Suma reflectată în rândul 1602 coloana 2 din anexa 5 D se transferă în rândul 1602 din Declarație.

Completarea anexei 6 D. Informația despre profitul net (pierdere net)

1. În anexa 6 D se indică informația despre profitul net (pierderea net). Informația reflectată în anexa respectivă trebuie să corespundă cu informația reflectată în raportul financiar pentru anul respectiv.

În coloana 2 se indică soldul la începutul perioadei fiscale

În coloana 3 se indică suma calculată pentru perioada fiscală.

În coloana 4 se indică suma utilizată în perioada fiscală pentru dividende.

În coloana 5 se indică suma utilizată în perioada fiscală pentru formarea rezervelor.

În coloana 6 se indică suma utilizată în perioada fiscală pentru majorarea capitalului social.

În coloana 7 se indică soldul la finele perioadei de gestiune.

Completarea anexei 7 D. Suma impozitului pe venit care urmează să fi achitat în rate în anul următor anului de gestiune

În anexa 7 D se reflectă suma impozitului pe venit care urmează să fi achitat în rate în anul fiscal următor celui, pentru care se prezintă Declarația, în baza metodelor stabilite în art. 84 din Codul fiscal. Astfel contribuabilii sunt obligați să achite sume egale cu $\frac{1}{4}$ din:

suma calculată drept impozit, ce urmează să fi plătit pentru anul fiscal, în conformitate cu prevederile titlului II al Codului fiscal, din suma obligațiilor fiscale prognozate de către contribuabil;

suma impozitului pe venit ce urma să fi plătit în anul precedent.

Completarea anexei 8 D. Informația cu privire la contribuabilii cu statut de persoană fizică

1. Anexa 8 D se întocmește de către contribuabilii cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică, în scopul repartizării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit între fondatorii respectivi.

2. Astfel, în coloanele 2 și 3 se reflectă datele generale aferente persoanelor fizice – fondatori. În coloana 4 se reflectă cota de participare a fiecărui fondator, iar în poziția „Total” – 100%. La coloana 5 se indică suma scutirilor acordate fondatorilor contribuabililor – formă organizatorică cu statut de persoană fizică (rândul 0701 din Declarație), care în total nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: rândul 040 – rândul 050 – rândul 060 din Declarație. În coloanele 6-8 în poziția „Total” se reflectă indicatorii din rândul 090, 120 și 130 din Declarație, indicatorii fiind repartizați pe fiecare fondator, în funcție de cota de participare.

3. La coloana 9 se reflectă indicatorul, care se determină prin înmulțirea indicatorului din coloana 6 la % facilității care se acordă din impozitul pe venit. Spre exemplu, dacă contribuabilul – formă organizatorică cu statut de persoană fizică, beneficiază de scutirea prin reducerea cotei impozitului pe venit cu 35% în baza alin. (10) art. 49 din Codul fiscal, iar venitul impozabil (rândul 090 din Declarație) constituie 100 000 lei acesta în coloana 9 la poziția „Total” va reflecta suma egală cu 35 000 lei ($100\,000 \times 0,35$), repartizat pe fiecare fondator, în funcție de cota de participare.

4. Indicatorul din coloana 10 se determină prin diferența dintre indicatorul reflectat la coloana 6 și indicatorul reflectat la coloana 9.

5. Indicatorii din coloanele 10 și 11 se utilizează de către trei fondatori la completarea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care aceștia sînt obligați să prezinte Declarația respectivă în baza alin. (2) art. 83 din Codul fiscal.

Completarea anexei 9 D. Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni

1. Anexa 9 D se întocmește de către contribuabilii care au filiale și / sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central.

2. La declararea și evaluarea impozitului pe venit de către contribuabili urmează să se țină cont de prevederile art. 84 din Codul fiscal conform căreia repartizarea impozitului pe venit aferent fiecărei subdiviziuni se efectuează :

proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai subdiviziunii (filialei) pentru anul precedent ori;

proporțional veniturii obținute de filială (subdiviziune), conform datelor din contabilitatea financiară a acesteia pe anul precedent.

3. Anexa 9D se completează doar în cazurile completării rândului 170 din Declarație, înțind cont de particularitățile expuse la punctul 26 din prezenta anexă. Totalul coloanei 4 din anexa 9D trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rândul 170 „Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului” din Declarație.

4. În cazul în care contribuabilul a constatat pierderi fiscale, completînd rândul 100 „Suma pierderilor fiscale” din Declarație, nu apare necesitatea de a completa anexa 9D.

Totodată, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale deschide o subdiviziune, la completarea anexei 9D pentru subdiviziunea respectivă în rândul 4 se va indica zero, deoarece indicatorul de la care este necesar de a calcula repartizarea impozitului pe venit lipsește.