

MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI (DARE DE SEAMA FISCALĂ UNIFICATA) (FORMA UNIF07)

I. PREVEDERI GENERALE.

1. Declarația (darea de seamă fiscală unificată) (forma UNIF07) (în continuare – Declarație) urmează a fi prezentată de către întreprinzătorii individuali (întreprinderile individuale), gospodăriile țărănești (de fermier) al căror număr mediu anual de salariați pe parcursul perioadei fiscale nu depășește 3 unități și care nu sînt înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată.

2. Declarația se completează cu cerneală sau cu pixul. Corectarea informației în declarație se permite numai cu certificarea corectării prin semnătura contribuabilului. În cazul cînd se obține un indicator negativ se reflectă semnul „ – ” (minus). La pozițiile Declarației care nu se completează se indică „ – ” (cratimă).

3. În partea de sus a Declarației în pătrățelul literei alese se pune semnul “ √ ”. La litera „A” se atribuie întreprinderile individuale (întreprinzătorii individuali), iar la litera „B” – gospodăriile țărănești (de fermier).

4. Codul fiscal, care se indică la rubrica „**Codul fiscal**” reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.

Denumirea contribuabilului, care se reflectă la rubrica „**Denumirea contribuabilului**” trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de înregistrare eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.

La rubrica „**Inspectoratul Fiscal de Stat**” se indică denumirea organului fiscal la care se prezintă Declarația. Declarația se prezintă la organul fiscal în raza căruia se deservește contribuabilul.

5. La rubrica „**Perioada fiscală**” se reflectă anul calendaristic pentru care se prezintă Declarația. Rubrica respectivă se completează cu un cod care are structura P/AAAA (unde P – este codul perioadei fiscale care obține valoarea A – anuală. AAAA – anul. Spre exemplu, pentru anul 2007 perioada fiscală va avea structura – A/2007).

La rubrica „**Codul localității (CUATM)**” se reflectă codul localității unde este înregistrat sediul central al contribuabilului – cod unic de identificare (4 semne) conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM), aprobat și pus în aplicare de la 03.09.2003 prin Hotărîrea Departamentului „Moldova-Standard” nr. 1398-ST din 03.09.2003.

La rubrica „**Data prezentării**” se reflectă data în care a fost prezentată Declarația.

II. IMPOZITUL PE VENIT.

Compartimentul 1. Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător.

6. În rîndul 010 „**Profitul (pierderi) obținut în perioada gestionară pînă la impozitare**” se indică rezultatul obținut, conform datelor evidenței financiare (profit, pierdere), pînă la impozitare, prin diferența între suma totală a veniturilor constatate în contabilitatea financiară, conform prevederilor S.N.C., care se determină ca suma conturilor din clasa VI “Venituri” și suma totală a cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în conformitate cu prevederile S.N.C., care se determină ca suma conturilor din clasa VII “Cheltuieli”.

7. În rîndul 0701 „**Suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinderii (gospodăriei țărănești (de fermier))**” se indică suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinderii individuale (întreprinzătorului individual), gospodăriei țărănești (de fermier) 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 (folosirea scutirii la locul de muncă de bază sau transmiterea acesteia soției (soțului)). Indicatorul din rîndul 0701 nu trebuie să depășească indicatorul pozitiv din rîndul 010 al Declarației în cazul în care contribuabilul nu efectuează ajustarea veniturilor și cheltuielilor conform prevederilor Codului fiscal, a Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal și a Legii bugetului de stat pe anul corespunzător.

În cazul în care contribuabilul suportă cheltuieli și/sau obține venituri care urmează a fi ajustate, pentru a determina corect cuantumul obligației fiscale aferente impozitului pe venit, precum și a determina cuantumul scutirilor stabilite prin art. 33-35 din Codul fiscal de care acesta poate beneficia, este necesar de întocmit următorul tabel ajutător.

Tabel 1. Determinarea ajustării veniturilor și cheltuielilor în scopuri fiscale și determinarea cuantumului scutirilor de care pot beneficia fondatorii.

Indicatori	Cod	Suma
Profitul (pierderi) obținut în perioada gestionară pînă la impozitare	010	
Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale (Tabel 2)	020	
Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale (Tabel 5)	030	
Venitul (pierderi) obținut în perioada fiscală, luînd în considerare ajustările (majorările/micșorările) (rînd. 010 + + rînd. 020 – rînd. 030)	040	
Suma cheltuielilor efective legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul organizațiilor indicate în art. 36 din CF, dar nu mai mult decît limita stabilită care se determină ca rînd. 040 x 10 /110	050	
Suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar, dar nu mai mult decît limita stabilită care se determină ca rînd.040 x 0,1 / 100,1	060	
Suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinderii (gospodăriei țărănești (de fermier))	0701	
Suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți (rînd. 040 – rînd. 050 – rînd. 060 – rînd.0701) (se indică doar rezultatul pozitiv, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rînd.100)	070	

În rîndul 020 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale (Tabel 2)” se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) veniturilor, potrivit prevederilor legislației fiscale cu privire la impozitul pe venit (Codul fiscal, Legea bugetului de stat pe anul corespunzător, Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal).

Pentru aceasta contribuabilii urmează să întocmească un tabel ajutător, conform modului prezentat în continuare.

Tabel 2. Notă la rîndul 020 “Ajustarea (majorarea/ micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale”

Indicatori	Cod	Constatat în		Diferența col.3 - col.2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Venitul obținut din înlocuirea proprietății (CF, art. 22) (în col. 2 se indică suma veniturilor excepționale reflectate în Ct contului 623)	02041		0	
Venitul obținut ca rezultat al neînlocuirii sau înlocuirii parțiale a proprietății (CF, art. 22)	02042	X		
Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (CF, art. 27, alin. (2))	0206			
Venitul din donarea activelor, cu excepția activelor de capital (CF, art. 42) (Tabel 3)	0207	X		
Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital (Tabel 4)	0208			
Suma venitului de la stingerea creanțelor decontate anterior pe seama cheltuielilor perioadei gestionare, inclusiv prin rezervele formate în conformitate cu prevederile S.N.C., însă nepermise spre deducere conform CF	0209		0	
Venitul obținut sub formă nemonetară (CF, art. 21, alin. (1))	02010			
Contribuțiile la capitalul unui agent economic prevăzute la art. 55 din CF	02011			
Mijloacele bănești obținute din fondurile speciale și utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, specificate în baza legislației fiscale ca neimpozabile	02012		0	
Venitul obținut ca urmare a anulării majorărilor de întârziere și a sancțiunilor fiscale ((restanțelor la bugetul public național)) (CF, art.20, lit. z⁴)	02013		0	
Veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale la plata impozitului pe venit (CF, art.20, lit. z)	02014		0	
Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în cazul cînd formarea acesteia este o urmare a insolvenței contribuabilului (CF, art.18, lit. j))	02015		0	
Altele (de indicat)	02016			
TOTAL	020	X	X	

Rîndul 02041 „Venitul obținut din înlocuirea proprietății (CF, art. 22) (în col. 2 se indică suma veniturilor excepționale reflectate în Ct contului 623)” se completează în cazul cînd în urma circumstanțelor de forță majoră (incendii, inundații, furturi) are loc pierderea (deteriorarea etc.) proprietății și, ca rezultat, s-a primit o oarecare compensație. Compensația, de exemplu, poate fi primită de la companiile de asigurări, în cazul cînd proprietatea este asigurată, sau de la alte persoane vinovate de pierderea proprietății.

În col. 2 se reflectă venitul constatat în contabilitatea financiară în Ct contului 623 “Venituri excepționale”, iar în col. 3 - cifra 0.

Rîndul 02042 „Venitul obținut ca rezultat al neînlocuirii sau înlocuirii parțiale a proprietății (CF, art. 22)” se completează în cazul cînd suma compensației primite ca consecință a ieșirii 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.

Col. 2 nu se completează, iar în col. 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).

În rîndul 0206 „Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (CF, art. 27, alin. (2))” se reflectă venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe folosite în activitatea de întreprinzător. În col. 2 se reflectă rezultatul pozitiv constatat în contabilitatea financiară la vânzarea mijloacelor fixe determinat în modul specificat în paragrafele 58–61 din **S.N.C. 16 „Contabilitatea activelor materiale pe termen lung”**, iar în col. 3 – venitul determinat în baza prevederilor art.27 alin. (2) din Codul fiscal.

În cazul cînd se vînd 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 diferența dintre suma încasată și baza valorică – dacă se vînd 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 **Hotărîrea Guvernului nr. 338 din 21 martie 2003**, cu completările și modificările ulterioare.

Rîndul 0207 „Venitul din donarea activelor, cu excepția activelor de capital (CF, art. 42) (Tabel 3)” se completează în cazul efectuării donațiilor. În scopurile impozitării, potrivit prevederilor art. 42 din Codul fiscal, persoana care face o donație se consideră că a vîndut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată (valoarea de bilanț) 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 col. 3 se completează în baza **Tabelului 3**.

Dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în col. 2 din Tabelul 3 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 (mărfuri, producție finită, materiale), în col. 2 se va reflecta valoarea lor de bilanț conform datelor din contabilitatea financiară. În col. 3 din Tabelul 3 se reflectă valoarea de piață a activelor donate (determinată în baza art.5 pct. 24) din Codul fiscal), iar în col. 4 – mărimea maximă reflectată în col. 2 și col. 3. Suma col. 4 din Tabelul 3 se reflectă în col. 3, rînd. 0207 din Tabelul 2.

Tabel 3. Notă la rîndul 0207 “Venitul din donarea activelor, cu excepția activelor de capital”

Categoria activelor donate	Cod	Valoarea de bilanț (baza valorică)	Prețul de piață la momentul donării*	Valoarea maximă din col. 2 și col.3 (se indică în col.3, rînd. 0207)
A	1	2	3	4
Active curente – total	0207			
Inclusiv mărfuri	02071			
Mijloace fixe	02072			
Alte active	02073			

*În cazul în care transmiterea gratuită a proprietății se efectuează în conformitate cu decizia Guvernului sau a autorităților administrației publice locale, suma din col. 2 se reflectă și în col. 3.

Rîndul 0208 „Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital (Tabel 4)” se completează de către persoanele care pe parcursul perioadei fiscale au efectuat operațiuni (vînzare, schimb sau alt mod de înstrăinare) cu activele de capital enumerate în art. 37 alin. (2) din Codul fiscal. Rîndul 0208 se completează în baza Tabelului 4 ajutat.

În rîndul 0208, col. 2 din Tabelul 4 se reflectă rezultatul (venitul, pierderea) din operațiunile cu activele de capital constatat 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, 8 se determină prin calcul. În col. 7 se reflectă suma pierderilor de capital nepermise spre deducere în perioadele fiscale precedente, dar permise spre deducere în perioada fiscală curentă, iar în col. 10 – suma pierderilor de capital nepermise 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 - col. 7.

Datele din Tabelul 4 se transferă în rînd. 0208 în felul următor: totalul col. 2 din Tabelul 4 – în col. 2, rînd. 0208; totalul col. 9 din Tabelul 4 – în col. 3, rînd. 0208.

Tabel 4. Notă la rîndul 0208 „Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital”

Active de capital	Cod	Venit (pierdere) din vânzarea (ieșirea) activelor de capital în evidența financiară *	Ieșirea activelor de capital		Creșterea de capital (col.4 – col.3)	Pierderea de capital (col.3 – col.4)	Suma pierderii de capital din perioadele precedente	Suma creșterii de capital (col.5 – col.6 – col.7)	Suma creșterii de capital supusă impozitării (col.8 x 50%) (se indică în col.3, rînd. 0208)	Suma pierderii de capital nepermisă spre deducere în anul fiscal (col.6 + col.7 – col. 5)
			baza valorii că	suma încasată din vânzare (schimb)**						
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Acțiuni și alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător	02081						X	X	X	X
Titluri de creanță	02082						X	X	X	X
Proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător, care este vândută la un preț ce depășește baza valorică ajustată a acesteia	02083					X	X	X	X	X
Terenuri	02084						X	X	X	X
Opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor capitale	02085						X	X	X	X
Total	0208									

* În cazul constatării în evidența financiară a pierderilor indicatorul respectiv se indică în paranteză.

** În cazul donației activelor de capital în col.4 se indică mărimea maximă din baza lor valorică ajustată sau prețul de piață la momentul donării.

În rîndul 0209 „Suma venitului de la stingerea creanțelor decontate anterior pe seama cheltuielilor perioadei gestionare, inclusiv prin rezervele formate în conformitate cu prevederile S.N.C., însă nepermise spre deducere conform CF” 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 art. 31 alin. (1) din Cod, nepermise spre deducere. În col. 2 se reflectă suma venitului respectiv constat conform datelor contabilității financiare, iar în col.3 – 0.

În rîndul 02010 „Venitul obținut sub formă nemonetară (CF, art. 21, alin. (1))” se reflectă venitul obținut sub formă nemonetară. Conform alin. (1) art. 21 din Codul fiscal, venitul obținut sub formă nemonetară se evaluează de către fiecare subiect al impunerii și constituie valoarea medie a prețului de livrare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor analoage pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară. În cazul în care, pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară, nu au fost efectuate livrări de mărfuri și/sau prestări de servicii, venitul obținut sub formă nemonetară nu poate fi mai mic decît prețul de cost al mărfurilor livrate și/sau al serviciilor prestate în luna curentă. În col. 2 se reflectă valoarea contractuală, iar în col. 3 – la valoarea contractuală care nu trebuie să fie mai mică decît cea care se determină în modul expus.

În rîndul 02011 „Contribuțiile la capitalul unui agent economic prevăzute la art. 55 din CF” se reflectă venitul rezultat din transmiterea proprietății în schimbul unei cote de participație conform art. 20) lit. m) și art. 55 din Codul fiscal.

În rîndul 02012 „Mijloacele bănești obținute din fondurile speciale și utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, specificate în baza legislației fiscale ca neimpozabile” se reflectă mijloacele bănești constatate în contabilitatea financiară ca venit și obținute din fondurile speciale. La utilizarea acestor mijloace în conformitate cu destinația fondurilor, conform legislației în vigoare, veniturile respective, reprezintă venituri neimpozabile.

În rîndul 02013 „Venitul obținut ca urmare a anulării majorărilor de întîrziere și a sancțiunilor fiscale (restanțelor la bugetul public național) (CF, art.20, lit. z⁴)” se indică suma penalităților și amenzilor anulate și/sau a restanțelor la bugetul public național și care conform lit. z⁴) art. 20 din Codul fiscal sînt calificate drept neimpozabile.

În rîndul 02014 „Veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale la plata impozitului pe venit (CF, art.20, lit. z)” se indică veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale la plata impozitului pe venit care se constată în contabilitatea financiară în anul fiscal în care există o certitudine fermă că sumele facilităților la impozitul pe venit nu vor fi supuse restituirii (achitării) la buget. La aplicarea impozitului pe venit aceste sume sunt neimpozabile.

În rîndul 02015 „Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în cazul cînd formarea acesteia este o urmare a insolvabilității contribuabilului (CF, art.18, lit. j))” se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei în cazul cînd formarea acesteia este o urmare a insolvabilității 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 art.18 lit. j) din Codul fiscal, sursă de venit impozabilă. Excepție fac cazurile cînd formarea acestei datorii este o urmare a insolvabilității contribuabilului.

Termenele de prescripție generale și speciale se determină în conformitate cu prevederile Codului civil aprobat prin Legea nr. 1107-XV din 6 iunie 2002.

Nu se consideră drept venit impozabil, potrivit prevederilor art.18 lit. j) din Codul fiscal, venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în cazul în care ultimului i s-a intentat un proces de insolvabilitate, în conformitate cu **Legea insolvabilității** nr. 623-XV din 14 noiembrie 2001, masa lui debitoare nu este suficientă pentru satisfacerea cerințelor creditorului (creditorilor), și situația creată este confirmată prin decizia instanței de judecată.

În rîndul 02016 „Altele (de indicat)” contribuabilii urmează să reflecte alte venituri neindicate în Tabelul 2, dar pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decît cele stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate.

Indicatorul din col. 4 rîndului 020 a Tabelului 2 este egală cu suma rîndurilor 02041 – 02016 sau alte rînduri, după caz, și se transferă în rîndul 020 din Tabelul 2.

În rîndul 030 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale (Tabel 5)” se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) cheltuielilor efectuate în conformitate cu legislația fiscală cu privire la impozitul pe venit, folosind datele din Tabelul 4.

Tabel 5. Notă la rîndul 030 “Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale”

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența col.3 – col. 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Cheltuieli personale și familiale (CF, art.23)	0301		0	
Cheltuieli de delegații (CF, art. 24, alin. (3))	0302			
Cheltuieli de asigurare (CF, art. 24, alin. (3))	0303			
Cheltuieli de reprezentanță (CF, art. 24, alin. (3) (Tabelul 6))	0304			
Pierderi obținute în urma vînzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate în mod direct sau mijlocit între persoanele interdependente (CF, art. 24, alin. (8))	0305		0	
Cheltuieli efectuate în interesul unui membru al familiei contribuabilului, al unei persoane cu funcție de răspundere sau al unui conducător de agent economic, dacă nu există justificarea plății unei astfel de sume (CF, art. 24, alin. (7))	0306		0	
Cheltuieli efectuate pînă la momentul plății, în cazul cînd contribuabilul are obligații față de persoana interdependentă care aplică metoda de casă (CF, art. 44, alin. (5))	0307		0	
Cheltuieli achitate persoanei interdependente care folosește metoda de casă (CF, art. 44, alin. (5))	0308	0		
Cheltuieli legate de obținerea venitului scutit de impozitare (CF, art. 24, alin. (9))	0309		0	
Cheltuieli pentru reparația proprietății (CF, art. 27, alin. (8))	03011			
Suma uzurii mijloacelor fixe (CF, art. 26)	03012			
Defalcări în fondurile de rezervă (CF, art.31, alin. (2))	03014		0	
Deducerea datoriilor compromise (CF, art.31, alin. (1))	03015			
Alte cheltuieli legate de activitatea de întreprinzător deduse în evidența contribuabilului din fondurile de rezervă create pe parcursul anului fiscal (CF, art. 31, alin. (2))	03016	0		
Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (CF, art. 30, alin. (1))	03019		0	
Pierderi din vînzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației (CF, art. 27, alin. (2))	03020			
Pierderi din alte ieșiri ale mijloacelor fixe decît cele indicate în rîndul 03020 (CF, art. 24, alin. (1))	03021		0	
Amortizarea proprietății nemateriale (CF, art. 28)	03022			
Cheltuieli legate de achitarea dobînzilor privind datoriile folosite în scopul obținerii venitului din investiții (CF, art. 36, alin. (4), lit. b) (Tabelul 7))	03024			
Suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, inclusiv sub formă de donație	03025		0	
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (CF, art. 24, alin. (10))	03026		0	
Cheltuieli viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîrea de Guvern (CF, art. 29, alin. (5))	03028			
Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale	03029		0	
Cheltuieli aferente titularilor patentelor de întreprinzător (CF, art. 24, alin. (11))	03030		0	
Pierderi din reziduuri, deșeuri și perisabilitate (CF, art. 24, alin. (13))	03031			
Pierderi rezultate de la evaluarea stocurilor de mărfuri și materiale la valoarea realizabilă netă în conformitate cu S.N.C. 2 “Stocurile de mărfuri și materiale”	03032		0	
Pierderi rezultate din evaluarea investițiilor pe termen scurt la valoarea de piață în conformitate cu	03033		0	

S.N.C. 25 "Contabilitatea investițiilor"				
Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locațiune) (CF, art. 27, alin. (9), lit.b))	03034			
Sumele plătite la procurarea terenurilor și a proprietății la care se calculează uzura (amortizarea) (CF, art.24, alin. (5) și (6))	03035		0	
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (de indicat)	03036			
TOTAL	030	X	X	

În rîndul 0301 „Cheltuieli personale și familiale (CF, art.23)” se reflectă suma cheltuielilor personale și familiale raportată în contabilitatea financiară la cheltuielile contribuabilului, dar nepermisă spre deducere conform prevederilor art.23 și art. 24 alin. (2) din Codul fiscal.

În rîndul 0302 „Cheltuieli de delegații (CF, art. 24, alin. (3))” se reflectă suma cheltuielilor de delegații: în col. 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în col.3 – cheltuielile constatate în limita normelor stabilite de **Hotărîrea Guvernului nr.836 din 24 iunie 2002.**

În rîndul 0303 „Cheltuieli de asigurare (CF, art. 24, alin. (3))” se reflectă suma cheltuielilor legate de asigurarea proprietății, salariațiilor etc.: în col. 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în col. 3 – cheltuielile achitate sau suportate pe tipurile de asigurări prevăzute de **Hotărîrea Guvernului nr. 484 din 4 mai 1998** și deductibile în scopuri fiscale.

În rîndul 0304 „Cheltuieli de reprezentanță (CF, art. 24, alin. (3) (Tabelul 6))” se reflectă suma cheltuielilor de reprezentanță: în col. 2 – suma cheltuielilor efective constatate în contabilitatea financiară, iar în col. 3 – suma cheltuielilor în limita normativelor stabilite prin **Hotărîrea Guvernului nr. 130 din 6 februarie 1998** care se determină în baza Tabelei 6.

Suma rînd. 03045, col. 4. din Tabelul 6 se transferă în rînd. 0304, col. 2 din Tabelul 5, iar suma din rînd. 0304, col. 4 Tabelul 6 – în rînd. 0304, col. 3 din Tabelul 5.

Tabel 6. Notă la rîndul 0304 “Cheltuieli de reprezentanță”

Indicatori	Cod	Suma	Suma limită a cheltuielilor de reprezentanță, %	Suma cheltuielilor de reprezentanță
A	1	2	3	4
Venitul conform datelor contabilității financiare – total (suma clasei VI)	03041		X	X
Suma ajustărilor (majorărilor/micșorărilor) veniturilor (rînd. 020 din Declarație)	03042		X	X
Suma veniturii brut – total (rînd. 03041 + rînd. 03042), inclusiv: din vînzarea mărfurilor (rulajul Ct subcontului 6112) alte venituri (rînd. 03043 – rînd. 030431)	03043 030431 030432		X 0,5 1,0	X X
Total suma limită a cheltuielilor de reprezentanță (rînd. 030431 + rînd. 030432)	03044	X	X	
Suma cheltuielilor efective de reprezentanță (se reflectă în Tabelul 5 , rînd. 0304, col. 2)	03045	X	X	
Cheltuieli de reprezentanță permise spre deducere (rînd. 03045, dar nu mai mult decît rînd. 03044 (se reflectă în Tabelul 5 , rînd. 0304, col. 3)	0304	X	X	

În rîndul 0305 “Pierderi obținute în urma vînzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate în mod direct sau mijlocit între persoanele interdependente (CF, art. 24, alin. (8))”, col. 2 se indică pierderile suportate în cazul schimbului sau vînzării proprietății între persoanele interdependente, precum și pierderile aferente îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate direct sau nemijlocit între persoanele interdependente. Noțiunea de persoană interdependentă este specificată în art. 5 pct.12) din Codul fiscal.

În rîndul 0306 „Cheltuieli efectuate în interesul unui membru al familiei contribuabilului, al unei persoane cu funcție de răspundere sau al unui conducător de agent economic, dacă nu există justificarea plății unei astfel de sume (CF, art. 24, alin. (7))”, col. 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 acestei plăți constatate în contabilitatea financiară.

În rîndul 0307 „Cheltuieli efectuate pînă la momentul plății, în cazul cînd contribuabilul are obligații față de persoana interdependentă care aplică metoda de casă (CF, art. 44, alin. (5))”, col. 2 se reflectă suma cheltuielilor suportate, dar neachitate, în urma apariției obligației față de o persoană interdependentă ce folosește metoda de casă.

În rîndul 0308 „Cheltuieli achitate persoanei interdependente care folosește metoda de casă (CF, art. 44, alin. (5))” se reflectă suma cheltuielilor achitate, efectuate de către persoana ce folosește metoda calculului, persoanei interdependente ce folosește metoda de casă, care în perioadele fiscale precedente nu au fost permise spre deducere din cauza neachitării lor.

În rîndul 0309 „Cheltuieli legate de obținerea venitului scutit de impozitare (CF, art. 24, alin. (9))”, col. 2 se reflectă suma cheltuielilor legate de obținerea venitului scutit de impozitare, care se determină în anul 2007 în mod proporțional, în funcție de ponderea venitului scutit de impozitare, în suma totală a veniturilor constatate în evidența financiară pe parcursul anului fiscal (Codului fiscal, art.24 alin. (9)).

În aceste cheltuieli se includ cheltuielile achitate sau suportate aferente obținerii venitului scutit de impozit. Venituri scutite de impozit, spre exemplu, sunt considerate veniturile sub formă de dobînză de la hîrțile de valoare de stat obținut pînă în anul 2010 (alin. (7) art. 24 al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal).

În rînd. 03011 „Cheltuieli pentru reparația proprietății (CF, art. 27, alin. (8))” se reflectă suma cheltuielilor pentru reparația proprietății: în col. 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară ca cheltuieli ale perioadei, în col. 3 – cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de indicatorul stabilit la alin. (8) art. 27 din Codul fiscal din baza valorică a categoriei respective de proprietate la începutul anului (determinată fără a lua în considerație schimbările intervenite pe parcursul anului fiscal respectiv). Se consideră cheltuieli constatate în contabilitatea financiară cheltuielile care, conform prevederilor S.N.C., au fost atribuite la cheltuielile perioadei, adică au influențat rezultatul financiar. În col. 2 nu se reflectă suma cheltuielilor capitalizate.

Cheltuielile suportate (achitate) vor fi constatate ca cheltuieli pentru reparația proprietății după criteriul stabilit în Regulamentul privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin **Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. 289 din 14 martie 2007 (Monitorul Oficial nr. 39-42 din 23 martie 2007)**.

La determinarea sumei cheltuielilor permise spre deducere în scopuri fiscale, suma limită a cheltuielilor permise spre deducere (15% din baza valorică a proprietății categoriei respective la începutul anului în perioada fiscală 2007) se compară cu suma totală a cheltuielilor suportate în legătură cu efectuarea reparației, inclusiv și cele care în contabilitatea financiară au fost capitalizate. Determinarea sumei limită a cheltuielilor permise spre deducere se efectuează separat pe fiecare categorie de mijloace fixe.

În rîndul 03012 „Suma uzurii mijloacelor fixe (CF, art. 26)” se reflectă suma uzurii mijloacelor fixe: în col. 2 – suma constatată în contabilitatea financiară, iar în col. 3 – suma calculată conform prevederilor Regulamentului sus-specificat.

În rîndul 03014 „Defalcări în fondurile de rezervă (CF, art.31, alin. (2))”, col. 2 se reflectă suma cheltuielilor care au influențat asupra rezultatului financiar și au fost utilizate pe parcursul anului fiscal la formarea fondurilor de rezervă, inclusiv la acoperirea datoriilor compromise. În conformitate cu art. 31 din Codul fiscal nu sînt permise spre deducere cheltuielile ce țin de formarea rezervelor.

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

În rîndul 03016 „Alte cheltuieli legate de activitatea de întreprinzător deduse în evidența contribuabilului din fondurile de rezervă create pe parcursul anului fiscal (CF, art. 31, alin. (2))”, col. 3 se reflectă cheltuielile suportate sau achitate de către contribuabil legate de activitatea de întreprinzător care pe parcursul anului fiscal au fost deduse din fondurile de rezervă create anterior pe seama cheltuielilor curente nepermise spre deducere.

În rîndul 03019 „Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (CF, art. 30, alin. (1))”, col. 2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.

În rîndul 03020 „Pierderi din vînzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației (CF, art. 27, alin. (2))” se reflectă pierderile din vînzarea mijloacelor fixe: în col. 2 – pierderile constatate în contabilitatea financiară, în col. 3 – pierderile constatate în scopuri fiscale. În scopuri fiscale pierderile din vînzarea mijloacelor fixe se determină conform art.27 alin. (2) din Codul fiscal și în baza **Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. 289 din 14 martie 2007**. În cazul efectuării donațiilor în col. 3 se reflectă baza valorică a proprietății donate ce se determină în conformitate cu pct. 88 din **Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale** aprobat prin **Hotărîrea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003**.

În rîndul 03021 „Pierderi din alte ieșiri ale mijloacelor fixe decît cele indicate în rîndul 03020 (CF, art. 24, alin. (1))”, col. 2 se reflectă pierderile legate de ieșirea mijloacelor fixe în cazurile neindicate în rînd. 03020, inclusiv în cazul ieșirii forțate a proprietății reflectate în contabilitatea financiară în debitul contului 723 „Pierderi excepționale”.

În rîndul 03022 „Amortizarea proprietății nemateriale (CF, art. 28)” se reflectă suma cheltuielilor legate de amortizarea proprietății nemateriale: în col. 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în col. 3 – cheltuielile constatate conform art. 28 din Codul fiscal.

Rîndul 03024 „Cheltuieli legate de achitarea dobînzilor privind datoriile folosite în scopul obținerii venitului din investiții (CF, art. 36, alin. (4), lit. b) (Tabelul 7))” se completează în cazul cînd contribuabilul efectuează investiții în scopul obținerii venitului din investiții în baza creditelor (împrumuturilor). În col.2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea dobînzii pentru creditele folosite și constatate în contabilitatea financiară, iar în col. 3 – cheltuielile în limita venitului din investiții – în cazul cînd venitul din investiții este mai mic decît cheltuielile pentru achitarea dobînzii. Rezultatul din col. 3 se determină prin completarea Tabelului 7.

Tabel 7. Notă la rîndul 03024 “Cheltuieli legate de achitarea dobînzilor privind datoriile folosite în scopul obținerii venitului din investiții (CF, art. 36, alin. (4), lit. b))”

Tipul venitului	Cod	Suma venitului din investiții obținută de la momentul obținerii venitului	Suma venitului din investiții obținută în anul fiscal	Suma dobînzilor folosită în scopul obținerii venitului din investiții, inclusiv:			Suma cheltuielilor permise spre deducere în anul fiscal reflectată în rîndul 030242 se determină ca col. 5 – col. 6, dar nu mai mult decît col. 2 – col.6 (se reflectă în col. 3 rînd. 03024), celelalte – col. 4, dar nu mai mult decît col. 3
				în anul fiscal	total	deduse în perioadele fiscale precedente	
A	1	2	3	4	5	6	7
Dobînzii	030241						
Creșterea de capital	030242						
Royalty	030243						
Chiria	030244						
Alte venituri din investiții	030245						
TOTAL	03024	x	x	x	x	x	

*Coloanele 2, 4 și 6 se completează numai în cazul cînd dobînzile se calculează pentru datoria (creditul, împrumutul) folosită în scopul obținerii creșterii de capital.

Indicatorii din Tabelul 7 se reflectă pe fiecare tip de venit din investiții aparte.

În col. 2 din Tabelul 7 se reflectă suma venitului din investiții obținut în legătură cu utilizarea creditelor (împrumuturilor) din momentul utilizării creditului (împrumutului), în col. 3 – suma venitului din investiții obținut în anul fiscal, în col. 4, 5 și 6 – suma cheltuielilor privind dobînzile calculate/achitate pentru creditele (împrumuturile) folosite în scopul obținerii venitului din investiții, inclusiv în col. 4 – cheltuielile suportate în anul fiscal, în col. 5 – cheltuielile efectuate din momentul utilizării creditului (împrumutului), iar în col. 6 – cheltuielile deduse în perioadele fiscale anterioare.

Coloanele 2, 5, 6 se completează numai în cazul cînd creditul (împrumutul) se utilizează pentru obținerea venitului din investiții sub formă de creștere de capital.

În rîndul 03025 „Suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, inclusiv sub formă de donație”, col. 2 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, inclusiv sub formă de donație, conform datelor contabilității financiare.

Contribuțiile sub forma nemonetary se consideră ca donație, în urma căreia venitul se determină în scopuri fiscale în rîndurile 0207 și 0208 din Tabelele 2, 3, 4.

În rîndul 03026 „Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (CF, art. 24, alin. (10))”, col. 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

În col. 03028 „Cheltuieli viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîrea de Guvern (CF, art. 29, alin. (5))” se reflectă cheltuielile viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîrile Guvernului Republicii Moldova: în col. 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în col. 3 – cheltuielile constatate în conformitate cu art. 29 alin. (5) din Codul fiscal.

În rîndul 03029 „Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale”, col. 2 se reflectă cheltuielile suportate de către contribuabil în legătură cu efectuarea plăților în folosul

salariaților care nu pot fi considerate ca plăți salariale. Fiind cheltuieli nepermise spre deducere, pornind de la prevederile art. 24 alin. (1) din Codul fiscal, în col. 3 se reflectă cifra „0”.

De regulă, la plățile respective se atribuie plățile sub formă de ajutoare materiale acordate salariaților în legătură cu diferite circumstanțe, inclusiv cele de ordin personal. În afară de aceasta, în calitate de plăți nedeductibile pot fi considerate și plățile efectuate de către contribuabil pentru recuperarea cheltuielilor personale ale salariaților care sînt definite prin art. 19 din Codul fiscal ca facilități acordate de către patron.

În rîndul 03030 „Cheltuieli aferente titularilor patentelor de întreprinzător (CF, art. 24, alin. (11))” se reflectă cheltuielile aferente titularilor patentelor de întreprinzător.

În rîndul 03031 „Pierderi din reziduuri, deșeururi și perisabilitate (CF, art. 24, alin. (13))” se reflectă suma pierderilor aferente reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale constatate de contribuabil și permise la deduceri în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor.

În rîndul 03032 „Pierderi rezultate de la evaluarea stocurilor de mărfuri și materiale la valoarea realizabilă netă în conformitate cu S.N.C. 2 “Stocurile de mărfuri și materiale”, col. 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea stocurilor de mărfuri și materiale la valoarea realizabilă netă în conformitate cu prevederile paragrafului 7 din S.N.C. 2 “Stocurile de mărfuri și materiale”. În col.3 se indică cifra 0.

În rîndul 03033, col. 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea investițiilor pe termen scurt la valoarea de piață în conformitate cu prevederile paragrafului 15 din S.N.C. 25 “Contabilitatea investițiilor”. În col. 4 se reflectă sumele indicate în col. 2 cu semnul negativ, deoarece prin col. 3 acestea nu sunt permise spre deducere.

În rîndul 03034 „Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locațiune) (CF, art. 27, alin. (9), lit.b))” col. 2 se reflectă suma cheltuielilor legate de reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de arendă operațională (locațiune). În col. 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară aferentă reparației menționate, iar în col.3 se indică quantumul acestora ce nu depășește limita stabilită la lit. b) alin. (9) art. 27 din Codul fiscal din plata calculată pentru arendă (locațiune) suportată pe parcursul perioadei fiscale.

În rîndul 03035 „Sumele plătite la procurarea terenurilor și a proprietății la care se calculează uzura (amortizarea) (CF, art.24, alin. (5) și (6))” col.2 se reflectă sumele suportate pentru procurarea terenurilor și a proprietății la care se calculează uzura (amortizarea). Acest rînd se completează doar în cazul în care suportarea respectivă a influențat formarea rezultatului financiar.

În rîndul 03036 „Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (de indicat)” se reflectă alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător și respectiv nepermise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit.

De asemenea, contribuabilii pot include și alte rînduri suplimentare la care să indice tipul cheltuielilor ce urmează a fi ajustate în scopuri fiscale.

Indicatorul din col. 4 rîndul 030 din Tabelul 5 este egală cu suma rîndurilor 0301 – 03036 și altele, după caz, și se transferă în rîndul 030 din Tabelul 1.

Indicatorul din rîndul 040 din Tabelul 1 se determină prin următorul calcul: $rînd. 010 + rînd. 020 - rînd. 030$.

În rîndul 050 „Suma cheltuielilor efective legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul organizațiilor indicate în art. 36 din CF, dar nu mai mult decît limita stabilită care se determină ca rînd. 040 x 10 /110” din Tabelul 1 se reflectă suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare atît sub formă monetară, cît și sub formă nemonetară, care sunt deductibile în conformitate cu art. 36 din Codul fiscal și **Hotărîrea Guvernului nr. 489 din 4 mai 1998.**

Dacă contribuabilul suportă cheltuieli pentru scopurile filantropice și de sponsorizare sub formă nemonetară, drept temei pentru deducerea acestora servește în cazul înstrăinării mijloacelor fixe baza valorică a proprietății transmise și determinată 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 completările și modificările ulterioare, iar în cazul înstrăinării altor active (mărfuri, materiale, producție finită), cu excepția activelor de capital – valoarea de bilanț 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. Limita respectivă se determină prin următorul calcul: $rînd. 040 \times 10 / 110$.

În rîndul 060 din Tabelul 1 se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, dar nu mai mult decît limita stabilită conform **Hotărîrii Guvernului nr. 485 din 4 mai 1998**. Limita respectivă se determină prin următorul calcul: **rînd. 040 x 0,1 / 100,1**.

Indicatorul din rîndul 0701 „**Suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinderii (gospodăriei țărănești (de fermier))**” din Tabelul 1, care se reflectă în rîndul 0701 din compartimentul 1 al Declarației, ținînd cont de prevederile art. 33-35 din Codul fiscal nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: rînd. 040 din Tabelul 1 – rînd. 050 din Tabelul 1 – rînd. 060 din Tabelul 1

Indicatorul din rîndul 070 „Suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți (rînd. 040 – rînd. 050 – rînd. 060 – rînd.0701) (se indică doar rezultatul pozitiv, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rînd.100)” se determină în felul următor: rînd. 040 – rînd. 050 – rînd. 060 – rînd.0701. Se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rînd.100 din compartimentul 1 al Declarației fără semnul (-).

8. Rîndul 080 „Suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente permise spre deducere în perioada fiscală” din compartimentul 1 al Declarației se completează numai în cazul cînd indicatorul din rîndul 070 este mai mare decît 0 (zero). În acest rînd se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Indicatorul din rîndul 080 nu trebuie să depășească suma din rîndul 070. Noțiunea “pierderi constatate în contabilitatea financiară” diferă de noțiunea “pierderi fiscale”, care constituie rezultatul depășirii cheltuielilor legate de activitatea de întreprinzător asupra venitului obținut din desfășurarea acestei activități. Reportarea pierderilor în viitor se efectuează în conformitate cu prevederile art. 32 din Codul fiscal în dependență de redacția acestuia pentru perioada fiscală în care au fost constatate pierderile. Suma totală a pierderilor fiscale în contabilitatea financiară se reflectă în contul extrabilanțier **945 “Pierderi fiscale nereclamate”**.

9. În rîndul 0901 „Suma venitului impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale” din compartimentul 1 al Declarației se indică venitul impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale care se determină prin următorul calcul: rîndul 070 din Tabelul 1 – rîndul 080 din compartimentul 1 al Declarației.

În cazul în care contribuabilul nu completează Tabelele ajutătoare menționate mai sus din motivul absenței indicatorilor respectivi rîndul 0901 din Declarație se determină astfel: rîndul 010 – rîndul 0701 – rîndul 080.

10. În rîndul 0902 „Suma venitului scutit de impozitare (compartimentul 2)” din compartimentul 1 al Declarației se indică suma venitului scutit de impozitare ca rezultat al utilizării facilităților fiscale. Unele facilități se acordă sub formă de scutire parțială sau totală de impozitare a venitului impozabil, sub formă de utilizare a cotei reduse sau a scutirii de plata impozitului pe venit.

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

Indicatorul din rîndul 0902 se utilizează la completarea compartimentului 2 „Notă la rîndul **0902 „Suma venitului scutit de impozitare”** a Declarației, în sensul estimării sumei impozitului pe venit nevărsat la buget în urma acordării facilității corespunzătoare privind scutirea parțială sau totală a venitului de impozitare.

11. În rîndul 090 „Suma venitului impozabil (rînd. 0901 – rînd. 0902)” din compartimentul 1 al Declarației se reflectă suma venitului impozabil pentru perioada fiscală de gestiune care se determină prin următorul calcul: rînd. 090 = rînd. 0901 - rînd.0902.

12. În rîndul 100 „Suma pierderilor fiscale (a se reflecta fără semnele „-” sau „()”) din compartimentul 1 al Declarației se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării indicatorului rîndul 070 al Tabelului 1. Suma din rîndul 100 se înregistrează fără semnul “ - ” sau “ ()”.

13. În rîndul 120 „Suma impozitului pe venit (compartimentul 3)” din compartimentul 1 al Declarației se reflectă suma impozitului pe venit. Acest indicator se determină conform **compartimentului 3 „Notă la rîndul 120 “Suma impozitului pe venit”** al Declarației.

14. Rîndul 130 „Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit (compartimentul 4)” se completează în baza compartimentului 4 „Notă la rîndul **130 „Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit”**, indicîndu-se totalul din col. 5 a compartimentului 4 al Declarației.

15. În rîndul 150 „Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale (rînd. 120 – rînd. 130)” din compartimentul 1 al Declarației se reflectă rezultatul diferenței dintre rîndurile 120 și 130.

16. În rîndul 160 „Suma trecerilor în cont a impozitului conform art. 82 și art. 90 din CF – total” se reflectă suma totală a trecerilor în cont a impozitului reținut în baza art. 82 și 90 din Codul fiscal.

Pentru a determina suma corectă a impozitului, care se trece în cont, se recomandă completarea următoarelor tabele ajutoare.

Tabel 8. Determinarea impozitului pe venit achitat în străinătate care se trece în cont

Indicatori	Cod	Țara în care a fost achitat impozitul pe venit				Total
		2	3	4	5	
A	1					6
Suma impozitului pe venit achitat în străinătate	16011					
Venitul din activitatea de peste hotare	16012					
Cheltuieli legate de obținerea venitului reflectate în rînd. 16012	16013					
Venitul impozabil din activitatea de peste hotare (rînd.16012 – rînd. 16013)	16014					
Suma venitului impozabil (rînd. 090 din Declarație)	16015					
Cota venitului impozabil din activitatea de peste hotare în suma totală a venitului impozabil (rînd. 16014: rînd. 16015 x 100), %	16016					
Suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile (rînd. 150 din Declarație)	16017					
Suma maximă a impozitului pe venit achitată peste hotare care poate fi trecută în cont (rînd. 16016 x rînd. 16017: 100)	16018					
Suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont (suma minimă indicată în rîndurile 16011 și 16018)	1601					

Tabelul 8 se recomandă a fi completat de către contribuabil în cazul în care pe parcursul anului fiscal el a obținut venit din surse aflate în afara Republicii Moldova.

În rîndul 16011 se reflectă suma impozitului pe venit achitată în străinătate din veniturile obținute.

În rîndul 16012 și rîndul 16013 se reflectă suma veniturilor și, respectiv, a cheltuielilor legate de obținerea veniturilor peste hotare.

Indicatorul din rîndul 16014 se determină prin următorul calcul: rîndul 16012 – rîndul 16013.

În rîndul 16015 se reflectă suma venitului impozabil indicat în rîndul 090 din Declarație.

În rîndul 16016 se reflectă ponderea venitului impozabil din activitatea de peste hotarele republicii în suma totală a venitului impozabil care se determină prin următorul calcul: (rîndul 16014 / rîndul 16015) x 100.

În rîndul 16017 se reflectă suma impozitului pe venit determinată în rîndul 150 din Declarație.

În rîndul 16018 se reflectă mărimea limită de trecere în cont a impozitului pe venit achitat în străinătate în legătură cu obținerea venitului care se determină prin următorul calcul: (rîndul 16016 x rîndul 16017) / 100.

În rîndul 1601 se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont în legătură cu obținerea venitului de peste hotare care reprezintă mărimea minimă dintre indicatorul din rîndul 16011 și cel din rîndul 16018.

Conform alin. (1) art. 82 din Codul fiscal, contribuabilul are dreptul de a trece în cont impozitul pe venit, achitat în orice stat străin, dacă acest venit urmează a fi supus impozitării și în Republica Moldova. Trecerea în cont a impozitului pe venit poate fi efectuată cu condiția prezentării de către contribuabil a documentului, care confirmă achitarea (reținerea) impozitului pe venit peste hotarele Republicii Moldova, certificat de organul competent al statului străin respectiv, cu traducere în limba de stat.

Tabel 9. Determinarea impozitului pe venit reținut la sursa de plată.

Indicatori	Cod	Suma
A	1	2
Impozitul pe venit reținut la plata royalty (CF, art.89, alin.(1))	16021	
Impozitul pe venit reținut la sursa de plata din serviciile specificate la art. 90 din CF	16022	
Impozitul pe venit care urmează a fi trecut în cont (rînd.16021 + rînd.16022)	1602	

Tabelul 9 se recomandă a fi completat de către contribuabilul, căruia pe parcursul anului fiscal i s-a reținut impozitul pe venit la sursa de plată la acordarea serviciilor, conform art. 90 din Codul fiscal și la obținerea venitului sub formă de royalty, conform art. 89 din Codul fiscal.

Suma impozitului pe venit reținut în acest mod urmează a fi trecută în cont în mărime integrală, iar în cazul cînd suma obligațiilor fiscale este mai mica decît suma impozitului pe venit reținut la sursa de plata, suma excedentului se consideră ca plată în plus și poate fi restituită în modul general stabilit de legislația în vigoare.

Indicatorii sumați din rîndul 1601 „Total” din Tabelul 7 și rîndul 1602 din Tabelul 8 se reflectă în rîndul 160 din compartimentul 1 al Declarației.

17. În rîndul 170 „Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (rînd. 150 – rînd. 160)” se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului care se determină prin calculul: rîndul 170 = rîndul 150 – rîndul 160.

Compartimentul 2. Notă la rîndul 0902 „Suma venitului scutit de impozitare”.

18. Compartimentul 2 se completează doar de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale la plata impozitului pe venit. Aceste facilități se acordă sub formă de neimpozitare a unei părți a venitului impozabil sau a întregului venit impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale (indicatorul rînd.0901).

La completarea col.1 urmează a se conduce de suplimentul privind nomenclatorul facilităților la impozitul pe venit (forma FACILITĂȚI), în sensul indicării codului corespunzător al facilității.

În col. 2 se reflectă numărul și data legii ce prevede acordarea facilității.

În col. 3 se reflectă suma venitului scutit de impozitare în limita indicatorului din rîndul 0901 al Declarației.

În col. 4 se reflectă suma facilităților acordate sub formă de scutire de impozitare a venitului reflectat în rîndul 0902 (col. 3 se înmulțește la cotele stabilite a impozitului).

Compartimentul 3. Notă la rîndul 120 “Suma impozitului pe venit”.

19. Compartimentul 3 se completează exclusiv de contribuabilii care au determinat venit impozabil în rîndul 090 din Declarație, în scopul calculării sumei impozitului pe venit, aplicînd cotele specificate în art.15 din Codul fiscal pentru categoria respectivă de contribuabili.

Compartimentul 4. Notă la rîndul 130 „Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit”

20. Compartimentul 4 se completează de către contribuabili în cazul în care facilitatea la plata impozitului pe venit se acordă nemijlocit din suma calculată a impozitului pe venit, prin reducerea sumei respective a impozitului sau acordarea unor cote reduse la calcularea impozitului.

Completarea Compartimentului 4 se efectuează în modul următor: în col. 1 se indică codul facilității și la reflectarea acestuia urmează de condus de nomenclatorul facilităților la impozitul pe venit (forma FACILITĂȚI), în col. 2 – numărul și data legii care prevede acordarea facilității, în col. 3 – suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea, în col. 4 – % de reducere care caracterizează suma impozitului pe venit rămasă la dispoziția contribuabilului, în col. 5 – suma impozitului pe venit nesupusă achitării.

III. IMPOZITUL PE VENIT REȚINUT LA SURSA DE PLATĂ.

Compartimentul 5. Impozitul pe venit reținut la sursa de plată.

21. În Compartimentul 5 al Declarației se completează următorii indicatori:

La codul 11 „Plăți salariale, art. 88 din Codul fiscal” (codul sursei – SAL):

în col. 4 – suma venitului calculat și îndreptat spre achitare în perioada gestionară (suma dată se reflectă fără deducerea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii);

în col. 5 – suma impozitului pe venit reținut conform cotelor în vigoare din suma venitului indicat în col. 4.

Codul respectiv se completează indiferent în folosul cărei persoane a fost achitat venitul și reținut impozit conform art. 88 din Codul fiscal, rezidentă sau nerezidentă.

La codul 12 “Alte plăți efectuate în folosul rezidenților, precum și plăți efectuate în folosul nerezidenților prevăzute de art. 71 din Codul fiscal.” (codul sursei - ALT):

în col. 4 se reflectă suma veniturilor achitate în folosul rezidenților, precum și plăți efectuate în folosul nerezidenților prevăzute de art. 71 din Codul fiscal.;

în col. 5 – suma impozitului pe venit reținut conform cotelor în vigoare din suma venitului indicat în col. 4.

Veniturile din care se reține impozit, art. 90 din Codul fiscal:

a). la codul 31 „- efectuate în folosul agenților economici-rezidenți” (**codul sursei – SER a)**):

în col. 4 se reflectă suma **veniturilor achitate în folosul** agenților economici-rezidenți pentru serviciile acordate, stabilite la alin. (2) art. 90 din Codul fiscal;

în col. 5 – suma impozitului pe venit reținut conform cotelor în vigoare din suma venitului indicat în col. 4.

b). la codul 32 “- efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali, gospodăriilor țărănești (de fermier) și deținătorilor de patentă.” (**codul sursei – SER b)**):

în col. 4 se reflectă suma veniturilor achitate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali, gospodăriilor țărănești (de fermier) și deținătorilor de patentă din care s-a efectuat reținerea impozitului la sursa de plată conform art. 90 din Codul fiscal;

în col. 5 – suma impozitului pe venit reținut conform cotelor în vigoare din suma venitului indicat în col. 4.

Veniturile din care se efectuează reținerea finală a impozitului, art.90¹ din Codul fiscal.

La codul 42 “- 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 terenurilor agricole.” (**codul FOL**).

În rîndul “Total” se reflectă suma totală din rîndurile 11, 12, 31, 32, 42.

Compartimentul 6. Notă de informare privind plățile achitate rezidenților și nerezidenților din sursele de venit, altele decît plățile salariale și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți

22. În Compartimentul 6 al Declarației se indică:

în col. 1- numărul de ordine al înscrierii curente;

în col. 2- codul fiscal al beneficiarului plății;

în col. 3- denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;

în col. 4 – tipul persoanei: juridice (JUR) sau fizice (FIZ). Se completează dar în cazul în care a avut loc achitarea venitului în folosul unei persoane nerezidente;

în col. 5 – denumirea țării. Se completează doar în cazul în care a avut loc achitarea venitului în folosul unei persoane nerezidente;

în col. 6 – codul sursei de venit (ALT, SER a), SER b));

Exemplu: Întreprinderea individuală “A” a primit de la SA “B” contul de achitare pentru locațiunea unui imobil în mărime de 2400 lei (inclusiv TVA - 400 lei). La efectuarea plății pentru serviciile menționate, agentul economic “A” urmează să rețină în prealabil și să achite la buget ca parte a impozitului suma de 100 lei (2000 x 5 %). Codul sursei de venit în cazul dat va fi - SER a).

în col. 7 - suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectivă.

în col. 8 – suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată pe parcursul perioadei fiscale respective.

Pentru verificarea corectitudinii completării compartimentului 6 al Declarației se recomandă utilizarea următorului algoritm:

- total col. 7 din compartimentul 6 al Declarației = col. 4 din compartimentul 5, (codul sursei de venit (ALT + SER a) + SER b));

- total col. 8 din compartimentul 6 al Declarației = col. 5 din compartimentul 5, (codul sursei de venit (ALT + SER a) + SER b)).

Compartimentul 7. Notă de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți.

23. În compartimentul 7 al Declarației se indică:

în col.1- numărul de ordine al înscrierii curente;

în col. 2- codul fiscal al angajatului;

în col. 3- numele și prenumele angajatului;

în col. 4- codul fiscal al soțului(soției), se indică numai în cazul cînd angajatul beneficiază de scutirea pentru soț(soție);

în col. 5 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectivă;

în col. 6 – **(A)** - suma scutirii nefolosită în anul precedent ca rezultat al neachitării salariului de către patron și trecută în anul de gestiune, art. 24 alin. (11) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal;
în col. 7 – **(P)** - suma scutirii personale, art.33 alin. (1) din Codul fiscal;
în col. 8 - **(M)** - suma scutirii majore, art.33 alin.(2) din Codul fiscal;
în col. 9 – **(S)** - suma scutirii acordate soțului (soției), art. 34 din Codul fiscal;
în col. 10 – **(SM)** - suma scutirii majore acordată soției (soțului) art. 34 alin. (2) din Codul fiscal;
în col. 11 – **(N)** - suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția invalizilor din copilărie, art. 35 din Codul fiscal;
în col. 12 – **(H)** - suma scutirii pentru persoanele întreținute-invalizi din copilărie, art. 35 din Codul fiscal;
în col. 13 – suma totală a scutiilor acordate angajatului pentru perioada fiscală respectivă;
în col. 14 - suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, permisă deducerii conform art.36 alin. (6) din Codul fiscal;
în col.15 - suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii permisă deducerii conform art. 36 alin. (7) din Codul fiscal;
în col.16 – suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată.

Pentru verificarea corectitudinii completării compartimentului 7 pentru perioada fiscală respectivă se recomandă utilizarea următorului algoritm:

- total col. 5 din compartimentul 7 al Declarației = col. 4 din compartimentul 5 al Declarației, (codul sursei de venit (SAL));
- total col. 16 din compartimentul 7 al Declarației = col. 5 compartimentul 5 al Declarației, (codul sursei de venit (SAL)).

IV. SUMELE IMPOZITELOR ȘI TAXELOR REPARTIZATE PE SUBDIVIZIUNI.

Compartimentul 8. Sumele impozitelor și taxelor repartizate pe subdiviziuni.

24. Compartimentul 8 se completează de către contribuabilii care au subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află reședința de bază, astfel:

în col. 1 – numărul de ordine în mod cronologic al subdiviziunii;

în col. 2 – codul subdiviziunii atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat întreprinderilor care au în componența lor subdiviziuni (cel puțin o subdiviziune) și/sau obiecte impozabile în subordinea subdiviziunilor (conform ordinului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 222 din 13 decembrie 2004, publicat în Monitorul Oficial nr. 233-236 din 17 decembrie 2004);

în col. 3 - codul localității (codul unic de identificare), care este atribuit conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM) elaborat în conformitate cu Legea privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova nr. 764-XV din 27 decembrie 2001, cu modificările și completările ulterioare (Monitorul Oficial nr. 16 din 29 ianuarie 2002).;

în col. 4 - suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (rîndul 170 din compartimentul 1 al Declarației) repartizat pe subdiviziuni.

Conform alin. (3) art. 84 din Codul fiscal, întreprinderile, instituțiile și organizațiile care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central transferă la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la sediul filialelor și/sau al subdiviziunilor partea impozitului pe venit calculată proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai filialei și/sau subdiviziunii pentru anul precedent ori partea impozitului pe venit calculată proporțional venitului obținut de filială, conform datelor din evidența financiară a acesteia pe anul precedent.

Modalitatea determinării numărului mediu scriptic anual de salariați este stabilită prin Precizările metodologice statistice privind efectivul și câștigurile salariale ale personalului angajat, aprobate prin ordinul Departamentului Statistică și Sociologie nr. 87 din 29 iulie 2004.

Indicatorul reflectat în rîndul „Total” al col. 4 este identic celui reflectat în rîndul 170 al compartimentului 1 al Declarației.

În col. 5 -9 – suma impozitului pe venit reținut în perioada gestionară, pentru fiecare subdiviziune separat, aferentă codului sursei de venit respectiv din compartimentul 5 al Declarației.

în col. 10 – total pentru fiecare subdiviziune.

în col. 11-24 – suma impozitului și/sau taxei locale respectiv (e), aferente perioadei gestionare, pentru fiecare subdiviziune separat. Indicatorii reflectați în rîndul „Total” al coloanelor 11-24 vor coincide cu indicatorii reflectați în rîndurile 1-14 ale col. 5 din compartimentul 10 al Declarației.

În col. 25 – totalul impozitelor și taxelor locale pentru fiecare subdiviziune (totalul col. 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24).

V. PRIMELE DE ASIGURARE OBLIGATORIE DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ .

Compartimentul 9. Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.

25. Compartimentul 9 se completează astfel:

în rîndurile 1 și 2 col. 3 - se indică tariful stabilit pentru calcularea primei de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru anul respectiv de gestiune;

în rîndul 1 col. 4 - se indică suma salariului îndreptat spre achitare, de către angajator, la care conform legislației în vigoare angajatorul calculează prime de asigurare obligatorie de asistență medicală;

în rîndul 2 col. 4 - se indică suma salariului primită de către salariații întreprinderii;

în rîndul 3 col. 5 - se indică suma totală a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, calculată de către angajator.

VI. TAXELE LOCALE ȘI IMPOZITELE PE PROPRIETATE.

Compartimentul 10. Taxele locale și impozitele pe proprietate.

26. Compartimentul 10 se completează astfel:

La rîndul 1 „**Taxa pentru amenajarea teritoriului**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii numărului mediu scriptic anual de salariați cu cota concretă a taxei pentru un salariat. Numărul mediu scriptic anual de salariați se determină sumîndu-se numărul mediu lunar de salariați pentru toate lunile perioadei fiscale raportate și împărțindu-se la 12;

- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;

- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 2 „**Taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări a bunurilor declarate la licitație cu cota taxei sau a înmulțirii valorii biletelor de loterie emise cu cota concretă a taxei. În condițiile existenței ambelor baze impozabile, în tabelă se va înscrie totalul sumelor calculate;

- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;

- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 3 „**Taxa de amplasare a publicității**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări a serviciilor de plasare a anunțurilor publicitare prin intermediul serviciilor cinematografice, video, prin rețele telefonice, telegrafice, telex, în mijloacele de transport, prin alte mijloace, cu excepția amplasării publicității exterioare cu cota concretă a taxei sau a înmulțirii numărului unităților de publicitate exterioară (afișe, pancarte, panouri și alte mijloace tehnice) cu cota concretă a taxei. În condițiile existenței ambelor baze impozabile, în tabelă se va înscrie totalul sumelor calculate ;

- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;

- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 4 „**Taxa de aplicare a simbolicii locale**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări a producției fabricate careia i se aplică simbolică locală cu cota concretă a taxei;
- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 5 „**Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii numărului unităților de comerț de care dispune contribuabilul cu cota concretă a taxei sau a înmulțirii numărului de unități de prestări servicii de deservire socială de care dispune contribuabilul cu cota concretă a taxei. În condițiile existenței ambelor categorii de unități, în rubrică se va înscrie totalul sumelor calculate;
- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul nr. 6 „**Taxa de piață**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări ale serviciilor de piață prestate cu cota concretă a taxei;
- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 7 „**Taxa pentru cazare**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări a serviciilor prestate de structurile cu funcții de cazare cu cota concretă a taxei;
- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 8 „**Taxa balneară**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări a билетelor de odihnă și tratament cu cota concretă a taxei;
- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate

La rîndul 9 „**Taxa pentru prestarea serviciilor auto de călători pe rutele municipale, orășenești și satești (comunale)**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii numărului unităților de transport folosite pe rutele municipale, orășenești și satești (comunale) cu cota concretă a taxei stabilită pentru fiecare categorie de transport în parte;

- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 10 „**Taxa pentru parcare**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări a serviciilor de parcare prestate cu cota concretă a taxei;
- în col. 4 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art. 296 al Titlului VII din Codul fiscal;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 11 „**Taxa pentru apă**”, se indică:

- în col. 3 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii volumului de apă utilizată (m3), conform datelor contoarelor sau, în lipsa acestora, conform normelor de consum al apei cu cotele respective ale taxei, stabilite conform anexei nr. 1 la Titlul VIII al Codului fiscal, pentru fiecare 1 m3 de apă utilizată;
- în col. 4 – suma înlesnirilor acordate conform legislației în vigoare;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul nr. 12 „**Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova**”, se indică:

- în col. 3 – suma totală a taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii numărului unităților de transport pe categorii de transport și caracteristici tehnice ale acestora cu cotele respective ale taxei, stabilite conform anexei nr. 1 la Titlul IX al Codului fiscal;
- în col. 4 - suma scutiilor acordate conform Legii nr. 317 pentru punerea în aplicare a Titlului IX al Codului fiscal din 02.11.2006, determinată prin înmulțirea numărului mijloacelor de transport pe categorii și caracteristici tehnice ale acestora scutite de taxă cu cotele respective ale taxei;
- în col. 5 - suma către plată a taxei obținută ca diferență dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul nr. 13 „**Impozitul funciar**”, se indică:

- în col. 3 - suma totală a impozitului calculat în conformitate cu Anexa nr. 1 al Legii nr. 1056-XIV pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal. Prima celulă se va completa în cazul achitării sumei impozitului funciar pentru anul fiscal pînă la data de 30 iunie a anului respectiv, iar cea de-a doua - în cazul achitării sumei impozitului funciar pentru anul fiscal după data de 30 iunie a anului respectiv;
- în col. 4 – suma înlesnirilor acordate conform legislației în vigoare;
- în col. 5 – suma către plată a impozitului obținută ca diferență dintre suma impozitului calculat și suma totală a scutiilor acordate.

La rîndul nr. 14, „**Impozitul pe bunurile imobiliare**”, se indică:

- în col. 3 – suma impozitului calculat obținut în rezultatul înmulțirii valorii medii de bilanț a bunurilor imobiliare cu cota concretă de impozitare.

Valoarea de bilanț a bunurilor imobiliare impozabile constituie valoarea de intrare, corectată sau reevaluată a bunurilor imobiliare, diminuată cu mărimea uzurii acumulate.

Valoarea medie de bilanț a bunurilor imobiliare impozabile se determină ca valoare medie cronologică, conform sumelor soldurilor la începutul fiecărei luni a perioadei gestionare. Soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei gestionare se iau în calcul pe jumătate. Suma obținută se împarte la numărul de luni ale perioadei gestionare;

- în col. 4 - suma înlesnirilor acordate conform legislației în vigoare;
- în col. 5 - suma către plată a impozitului obținută ca diferență dintre suma impozitului calculat și suma totală a scutiilor acordate.

Notă: Cotele maxime a taxelor locale sunt prevăzute în Anexa la Titlul VII al Codului fiscal, iar cotele concrete se stabilesc de către autoritatea administrației publice locale în funcție de caracteristicile obiectelor impunerii.

La rubrica „Suma de control” se reflectă suma indicatorilor din rîndul 170 al compartimentul 1, col. 5 din rîndul „Total” al compartimentului 5 și col. 5 rîndul „Total” compartimentul 10 al Declarației.