

## **Modul de completare a Dării de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia**

1. Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (în continuare – Darea de seamă) se prezintă de către:

- a) reprezentanțele persoanelor juridice nerezidente; și
- b) persoanele juridice nerezidente, care obțin venit din activitatea desfășurată în Republica Moldova de la alte persoane decât cele specificate la art.90 din Codul fiscal, dacă asemenea venituri nu sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente.

2. Darea de seamă se prezintă organului fiscal în termenul stabilit la art.76 din Codul fiscal. În cazul încheierii activității în Republica Moldova pe parcursul anului de gestiune, nerezidenții care au reprezentanță în Republica Moldova sînt obligați să prezinte Darea de seamă, în termen de 10 zile, conform art.76 alin.(4) din Codul fiscal. De asemenea, nerezidenții, persoane juridice, menționați la art.74 alin.(4) din Codul fiscal sînt obligați să prezinte de sine stătător Darea de seamă în termen de 3 zile de la încheierea activității în Republica Moldova.

3. Perioada fiscală constituie anul fiscal sau o altă perioadă din anul fiscal, pentru care reprezentanța urmează să prezinte sau a prezentat Darea de seamă. Perioada fiscală se completează cu un cod care are următoarea structură: P/AAAA, unde P este codul perioadei fiscale (se indică litera A), iar AAAA – anul. De exemplu, pentru anul 2015, la poziția „Perioada fiscală” se va indica A/2015.

4. În Darea de seamă se reflectă suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, transferată de către persoanele menționate la pct.1 lit.a), conform art.76 din Codul fiscal, precum și suma veniturilor obținută de către nerezidenții, nominalizați la pct.1 lit.b), conform art.71 din Codul fiscal.

5. Darea de seamă poate fi completată atît pe suport de hîrtie, cît și în formă electronică. La completarea Dării de seamă pe suport de hîrtie corectări nu se admit, iar la pozițiile care nu se completează se indică semnul „-”. Corectarea informației în Darea de seamă se efectuează prin depunerea dărilor de seamă corectate, în modul și în termenul prevăzut la art.188 din Codul fiscal. Darea de seamă prezentată în formă electronică se completează utilizînd resursele informaționale disponibile în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, în modul stabilit.

6. Darea de seamă se semnează de către administratorul nerezidentului sau reprezentantul său autorizat, indicînd data prezentării acesteia.

Primirea Dării de seamă pe suport de hîrtie se va confirma de organul fiscal prin ștampila cu antet și semnătura inspectorului fiscal, iar în cazul celei electronice – prin recipisa electronică de confirmare a acceptării acesteia în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat prin recepționarea recipisei în modul prevăzut la art.187 din Codul fiscal.

### **7. Secțiunea întâi. Informație generală**

1) La poziția „*Denumirea nerezidentului*” se indică denumirea nerezidentului care obține venit/ desfășoară activitate în Republica Moldova.

2) La poziția „*Codul fiscal atribuit în Republica Moldova*” se indică codul fiscal atribuit nerezidentului în Republica Moldova în temeiul documentelor de înregistrare a nerezidentului, eliberate de organele abilitate.

3) La poziția „*Codul fiscal atribuit în statul străin*” se indică codul fiscal atribuit nerezidentului în statul străin în temeiul documentelor de înregistrare eliberate de organele abilitate.

4) La poziția „*Statul de rezidență*” se indică denumirea statului nerezidentului care activează în Republica Moldova.

5) La poziția „*Codul statului*” se indică codul statului nerezidentului conform anexei nr.2 la Normele tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu, aprobate prin Ordinul Serviciului Vamal nr.346-O din 24 decembrie 2009.

6) La poziția „*Codul activității*” se indică denumirea genului de activitate, determinat conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei, care corespunde codului din patru cifre.

7) La poziția „*Organul fiscal*” se indică denumirea organului fiscal teritorial în raza de deservire a căruia nerezidentul sau reprezentanța acestuia își au sediul (adresa juridică).

#### **8. Secțiunea a doua. Finanțări și încasări cu destinație specială**

Prezenta secțiune se completează de către reprezentanța nerezidentului, înregistrată în Republica Moldova, după cum urmează:

1) În rîndul 010 se indică soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la începutul perioadei de gestiune, calculat ca diferența dintre totalul sumelor debitoare și totalul sumelor creditoare.

2) În rîndul 020 se indică suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială transferate de către nerezident (întreprinderea ale cărei interese sînt reprezentate în Republica Moldova) pentru realizarea măsurilor cu destinație specială.

3) În rîndul 030 se indică suma totală a finanțărilor și încasărilor.

4) În rîndul 040 se indică suma totală a cheltuielilor suportate de reprezentanță pe parcursul perioadei de gestiune.

5) În rîndurile 050-100 se indică componența cheltuielilor suportate pe parcursul perioadei de gestiune și reflectate în rapoartele financiare.

6) În rîndul 110 se reflectă soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la sfîrșitul perioadei de gestiune, calculat ca diferența dintre rîndul 030 și rîndul 040.

#### **9. Secțiunea a treia. Veniturile obținute de către nerezidenți din activitatea desfășurată în Republica Moldova**

În prezenta secțiune se reflectă veniturile obținute de către persoanele juridice nerezidente de la persoanele fizice și juridice rezidente și nerezidente ale Republicii Moldova, conform art.71 din Codul fiscal.

De asemenea, secțiunea se va completa de către persoanele juridice nerezidente în cazul în care reprezentanța nerezidentului va înregistra venituri din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare (scoatere din uz) a activelor de capital sau altor proprietăți, aflate în gestiunea acestuia, pe perioada fiscală respectivă.

În funcție de existența surselor de venit impozabile în urma desfășurării activității de către nerezidenți în Republica Moldova (art.71 din Codul fiscal), indicate în rîndurile 120-150 din tabelă, contribuabilii vor completa colonița 3 după cum urmează:

1) În rîndul 120 se indică suma veniturilor din prestarea de servicii, inclusiv a serviciilor de management, financiare, de consultanță, de audit, de marketing, juridice, de agent (de intermediere), informaționale, prestate unui rezident sau unui nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente (art.71 lit. b) din Codul fiscal).

2) În rîndul 130 se indică suma veniturilor sub formă de creștere de capital, obținută din vânzarea proprietății imobiliare aflate în Republica Moldova și mobiliare, cu excepția stocurilor de mărfuri și materiale, dacă cumpărătorul este rezident, determinată conform art.37-39 din Codul fiscal (art.71 lit.c) și d) din Codul fiscal).

3) În rîndul 140 se indică suma veniturilor din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea sau din uzufructul proprietății aflate în Republica Moldova (art.71 lit.k) și k<sup>1</sup>) din Codul fiscal).

4) În rîndul 150 se reflectă suma altor venituri, specificate la art.71 din Codul fiscal, nespecificate la rîndurile anterioare.

5) În rîndul 160 se reflectă suma venitului impozabil care corespunde sumei totale a venitului brut obținut, indicată în rîndurile 120-150 din tabel.

6) În *rîndul 170* se indică cota impozitului pe venit, prevăzută în art.91 din Codul fiscal.  
7) În *rîndul 180* se reflectă suma impozitului pe venit care se calculează prin înmulțirea sumei venitului impozabil la cota impozitului pe venit, specificată în *rîndul 170*.

8) La completarea coloanei a patra „Perioada fiscală” se va indica numărul de luni de activitate a nerezidentului în Republica Moldova în perioada fiscală.

#### **10. Secțiunea a patra. Calculul creșterii sau pierderii de capital-K**

1) La *poziția K1* se indică codul activului de capital, conform codificării prezentate la această poziție.

2) La *poziția K2* se indică codul tipului de înstrăinare a activului de capital, conform codificării prezentate la această poziție.

3) La *poziția K3* se indică data efectuării operațiunii.

4) La *poziția K4* se indică suma încasată ca rezultat al înstrăinării activului de capital sau suma stabilită în scopuri fiscale, care se utilizează în cazul înstrăinării activelor de capital.

5) La *poziția K5* se indică suma bazei valorice ajustate (majorată sau micșorată), care se determină conform art.38 din Codul fiscal.

6) La *poziția K6* se indică suma creșterii de capital, care reprezintă diferența pozitivă dintre valoarea indicată la poziția K4 a oricărui cod de activ de capital și valorii K5 corespunzătoare (K4-K5).

7) La *poziția K7* se reflectă suma pierderii de capital, care reprezintă diferența negativă dintre valoarea indicată la poziția K4 a oricărui cod de activ de capital și valoarea K5 corespunzătoare (K4-K5).

8) La *poziția K8* se reflectă suma pierderii de capital transferată din anul fiscal precedent, cu excepția sumei pierderii de capital formată ca rezultat al înstrăinării proprietății private nefolosite în activitatea de întreprinzător, care nu poate fi transferată pentru anii ulteriori.

9) La *poziția K9* se reflectă suma impozabilă a creșterii de capital, care se determină prin aplicarea coeficientului de 50% la diferența dintre suma creșterii de capital și suma pierderii de capital, transferată din anul fiscal precedent (pozițiile K6-K8). Suma calculată la această poziție urmează a fi indicată în *rîndul 130*.