

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ Декларации о подоходном налоге лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в области здравоохранения

1. В рубрике «Налоговый период» указывается налоговый период, за который представляется Декларация о подоходном налоге (в дальнейшем – Декларация).

2. В рубрике «Наименование налогоплательщика» указывается наименование налогоплательщика (лица, осуществляющего профессиональную деятельность в области здравоохранения), заполняющего Декларацию, которое должно соответствовать наименованию деятельности, указанному в учредительных документах, соответствующих записям, которые хранятся в компетентных органах.

3. В рубрике «Фискальный код» указывается фискальный код, присвоенный Агентством Государственных Услуг.

4. В рубрике «Адрес» указывается место осуществления деятельности (местонахождение), которая соответствует данным регистрации деятельности, указанным в реестрах, хранящихся у компетентных органов.

5. В рубрике «Код местности (КАТЕМ)» указывается код местности, где зарегистрировано местонахождение головного предприятия – место деятельности (местонахождение), которое соответствует данным регистрации деятельности, указанным в реестрах, хранящихся в компетентном органе.

6. В рубрике «Категория налогоплательщика» отмечается проставлением знака «√» соответствующей литере.

7. Единицей измерения показателей, отраженных в Декларации, является молдавский лей, суммы следует указывать в леях, десятичную часть следует округлить до ближайшего целого числа.

8. В строке 010 отражается результат (прибыль/убыток) текущего отчетного периода до налогообложения, признанных в бухгалтерском учете. Полученный результат (доход или убыток) определяется как разница от суммы дохода, указанного в строке 0101, и суммы расходов, отраженных в строке 0102 Декларации. При получении в отчетном периоде показателя с положительным результатом в строке 010 Декларации указывается сумма размера облагаемого дохода, а в случае получения отрицательного показателя, показатель должен быть отражен со знаком минус «-».

9. В строке 0101 отражается общая сумма доходов, полученная от профессиональной деятельности в области здравоохранения.

10. В строке 01011 отражается общая сумма доходов, полученная от договоров, заключенных с Национальной медицинской страховой компанией для оказания первичной медицинской помощи.

11. В строке 01012 отражается общая сумма доходов из других разрешенных законом источников, полученная от профессиональной деятельности в области здравоохранения.

12. В строке 0102 отражается общая сумма расходов от профессиональной деятельности в области здравоохранения.

Из финансовых средств, полученных для профессиональной деятельности на основании договоров, заключенных с Национальной медицинской страховой компанией для оказания первичной медицинской помощи, и из других разрешенных законом источников, покрываются расходы на материально-техническое обеспечение деятельности, аренду и содержание помещений, оплату труда работающего персонала, а также другие расходы, понесенные в связи с профессиональной деятельностью семейного врача. Сумма, оставшаяся после покрытия всех указанных расходов, составляет доход семейного врача–обладателя практики.».

13. В строке 020 указывается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) доходов согласно положениям налогового законодательства о подоходном налоге.

14. В строке 030 отражается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) расходов, определенная в соответствии с налоговым законодательством по подоходному налогу с использованием данных приложения 1D.

15. Показатель строки 040 определяется расчетным путем: строка 010 + строка 020 – строка 030.

16. В строке 050 отражается сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, как в денежной форме, так и в не денежной форме, которые подлежат вычету в соответствии со ст. 36 Налогового кодекса. Разрешается вычет любых, сделанных в течение налогового периода, пожертвований на благотворительные или спонсорские цели, но не более 5% облагаемого дохода.

17. В строке 060 отражается общая сумма расходов, не подтвержденных документально, которые подлежат вычету в соответствии с ч. (10) ст. 24 Налогового кодекса. Разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, в размере 0,2% облагаемого дохода.

18. В строке 070 указывается сумма освобождений, на которые имеет право семейный врач –обладатель практики семейного врача, в размере части соответствующим периода управления, указанным в ст.33, 34 и 35 Налогового кодекса. Показатель строки 070 не должен превышать положительный результат расчета: строка 040 – строка 050 – строка 060 (приложение 2D). Используемые освобождения не разрешается использовать и в других местах.

19. Строка 080 представляет собой сумму налогооблагаемого дохода без учета налоговых убытков прошлых лет, этот показатель определяется следующим образом: строка 040 – строка 050 – строка 060 – строка 070 (указывается только положительный результат либо 0, а в случае исчисления отрицательного показателя его следует указать в строке 110 без знака «←»).

20. В строке 090 указывается сумма налоговых убытков, перенесенная с предыдущих налоговых периодов, но разрешенная к вычету в текущем налоговом периоде. Соответствующая строка заполняется только в случае, если показатель строки 080 превышает цифру 0, и он не должен превышать сумму из строки 080.

21. В строке 100 отражается сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот, которая определяется расчетно: строка 080 – строка 090.

22. В строке 110 отражается сумма налогового убытка, исчисленного за отчетный налоговый период, отражается отрицательный результат, определенный в результате исчисления показателя строки 080. Соответствующая сумма строки 110 показывается без знака «←».

23. В строке 120 указывается ставка подоходного налога, установленная ст.69⁴ Налогового кодекса.

24. В строке 130 указывается сумма подоходного налога, определенная расчетным путем: строка 100 × строка 120.

25. В строке 140 отражается общая сумма зачетов, согласно ст.82 Налогового кодекса, в том числе подоходный налог, уплаченный за рубежом.

26. В строке 150 указывается сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика, которая определяется расчетным путем: строка 150 = строка 130 – строка 140. Строка 150 заполняется в случае получения положительного результата от операций (строка 130 – строка 140). В случае получения отрицательного результата по данной операции заполняется строка 180 Декларации.

27. В строке 160 отражается общая сумма подоходного налога, уплаченная налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде.

28. Показатели строк 170 и 180 определяются, соответственно, следующим образом: строка 130 – строка 140 – строка 160,

а) на сумму подоходного налога к доплате в строке 170 указывается сумма подоходного налога к уплате в бюджет;

б) в строке 180 указывается сумма излишне удержанного/уплаченного подоходного налога, которая представляет отрицательную разницу: строка 130 – строка 140 – строка 160, но без указания знака «←» (минус).

Заполнение приложения 1D

Корректировка увеличение/уменьшение расходов в соответствии с налоговым законодательством

29. В строке 0301 отражается сумма личных и семейных расходов, отнесенных в бухгалтерском учете, но не разрешенных к вычету согласно положениям ст. 23 и ч. (2) ст. 24 Налогового кодекса.

30. В строке 0302 отражаются расходы, связанные с процентными начислениями. В графе 2 отражаются расходы, признанные в бухгалтерском учете, а в графе 3 – расходы в пределах, установленных в ч. (2) ст. 25 Налогового кодекса.

31. В строке 0303 отражаются расходы на аренду офиса, понесенные лицом, осуществляющим профессиональную деятельность в области здравоохранения.

32. В строке 0304 отражается сумма корректировки расходов на ремонт собственности: в графе 2 – расходы, признанные в бухгалтерском учете, а в графе 3 – расходы фактически понесенные, но не более лимита, установленного в ст. 26¹ Налогового кодекса.

Сумма капитализированных расходов в графе 2 не отражается.

Расчет суммы лимита расходов на ремонт, разрешенной к вычету, осуществляется согласно Постановлению Правительства № 289 от 14 марта 2007 г. об утверждении Положения о порядке учета и начисления амортизации основных средств в целях налогообложения.

33. В строке 0305 отражается корректировка расходов, связанных с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об операционном найме (аренде). В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма понесенных расходов, но не более лимита, установленного ч. (11) ст. 26¹ Налогового кодекса.

Расчет суммы лимита вычитаемых расходов на ремонт основных средств, используемых на основании договора об операционном найме (аренде), осуществляется согласно Постановлению Правительства № 289 от 14 марта 2007 г.

34. В строке 0306 отражается сумма амортизации основных средств: в графе 2 – сумма, признанная в бухгалтерском учете, а в графе 3 – сумма, исчисленная согласно вышеуказанному Положению.

35. В строке 0307 графа 2 отражаются расходы, связанные с уплатой пени, штрафов и других санкций, примененных за нарушение нормативных актов.

36. В строке 0308, графа 2, отражается сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели согласно данным бухгалтерского учета.

37. В строке 0309, графа 2, отражается сумма расходов, не подтвержденных документально.

38. В строке 03010 отражается сумма расходов по вступительным и членским взносам, связанным с деятельностью патронатов. В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма, не превышающая лимит, установленный частью (15) статьи 24 Налогового кодекса.

39. В строке 03011 отражаются другие расходы, в том числе расходы, которые не разрешены к вычету при определении налоговых обязательств по подоходному налогу и которые не были перечислены в предыдущих позициях.

40. Сумма строки 030, графа 4, приложения 1D равна сумме строк 0301–0308 и переносится в строку 030 Декларации.

Заполнение приложения 2D

Сумма освобождений

41. Приложение 2D заполняется семейным врачом, осуществляющим деятельность в индивидуальном кабинете семейного врача и семейным врачом, осуществляющим деятельность в центре семейных врачей.

42. В графе 1 отражается порядковый номер.

43. В графе 2 отражается фискальный код учредителей физических лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в области здравоохранения.

44. В графе 3 отражается фамилия и имя учредителей физических лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в области здравоохранения.

45. В графе 4 отражается фискальный код иждивенцев.

В случае если работник использует два или более освобождения для иждивенцев, в графе 4 для каждого иждивенца будет заполнять фискальный код в отдельной строке.

Каждый налоговый код будет соответствовать категории освобождения N из строки 10 или H из строки 11, учитывая положения части III Положения Правительства № 697 от 22 августа 2014 г.

46. В графе 5 отражается фискальный код супруги (супруга), в том случае, когда учредитель использует освобождение согласно положениям ст. 34 Налогового кодекса.

47. В графе 6 отражается сумма личного освобождения, используемого согласно ч. (1) ст. 33 Налогового кодекса, а в графе 7 отражается сумма льготного личного освобождения, используемого согласно ч. (2) ст. 33 Налогового кодекса, по случаю.

48. В графе 8 отражается сумма освобождения для супруги (супруга), используемого согласно ч. (1) ст. 34 Налогового кодекса, а в графе 9 отражается сумма освобождения для супруги (супруга), используемого согласно ч. (2) ст. 34 Налогового кодекса.

49. В графе 10 отражается сумма освобождения на иждивенцев, за исключением лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, статья 35 Налогового кодекса.

50. В графе 11 отражается сумма освобождения на иждивенцев – лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, ст. 35 Налогового кодекса.

51. В графе 12 отражается общая сумма освобождений, которые могут быть использованы согласно положениям Налогового кодекса. Однако данная сумма не должна превышать положительного результата расчета (строка 040 – строка 050 – строка 060).