

## INSTRUCȚIUNE

### *cu privire la modul de completare și prezentare a Dării de seamă privind plata suplimentară obligatorie la vânzarea valutei străine prin intermediul caselor de schimb valutar și Anexei la darea de seamă (Forma PSV)*

La completarea *Dării de seamă* pe formularul tipizat, agentul economic sau instituția financiară care dispune de casă(e) de schimb valutar în mod obligatoriu, trebuie să indice:

- codul fiscal al agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar;
- denumirea agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar;
- codul localității unde este înregistrată adresa juridică al agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar – *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 Hotărârea Departamentului „Moldova-Standard” nr. 1398-ST din 03.09.2003;*
- Inspectoratul fiscal de stat – Inspectoratul fiscal de stat teritorial în raza căruia este înregistrată adresa juridică al agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar;
- data prezentării dării de seamă - data prezentării Inspectoratului fiscal de stat teritorial;
- perioada fiscală – lunar;
- suma de control – *suma către plată*, indicată în col. 3;
- semnătura autenticată prin ștampilă, a persoanelor responsabile – conducătorul și contabilul-șef ale agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar.

*Darea de seamă* se prezintă lunar, până la sfârșitul lunii imediat următoare lunii de gestiune.

În formularul tipizat al *Dării de seamă* rubrica “Perioada fiscală” se completează cu un cod care are structura: P/N/AAAA (unde P – este codul perioadei fiscale care obține valoarea L – lunar; N - numărul lunii pentru care se prezintă darea de seamă; AAAA - anul. Spre exemplu, pentru luna august 2007 perioada fiscală va avea structura – L/8/2007).

În tabelul *Dării de seamă* se indică următoarele:

- § în col. 1 – suma achitată la cumpărarea valutei străine de către persoanele fizice contra mijloace bănești în numerar la casele de schimb valutar (lei);
- § în col. 2 – cota\* (%);
- § în col. 3 - suma către plată care se calculează conform formulei – col.1 x col. 2 (lei).

În cazul în care contribuabilul, are subdiviziuni înregistrate la inspectoratul fiscal de stat teritorial, completează *Anexa* la *Darea de seamă*, utilizând informația indicată în Certificatul privind atribuirea codurilor subdiviziunilor.

În *Anexa Dării de seamă* se indică următoarele:

- § în col. 2 - codul subdiviziunii, atribuit de către Serviciul Fiscal, în conformitate cu Ordinul IFPS nr. 222 din 13 decembrie 2004;
- § în col. 3 – codul statistic al unității administrativ-teritoriale;
- § în col. 4 – sumele către plată pentru fiecare subdiviziune în parte.

Rubrica „Total” se completează pentru col. 4 și va coincide cu suma indicată în rubrica „Total” din col. 3 a *dării de seamă*.

\* Stabilită prin Legea Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației nr. 827-XIV din 18 februarie 2000