

NOTĂ EXPLICATIVĂ

privind completarea anexelor nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5

1. În dările de seamă (anexele nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5) se reflectă:

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

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

în rubrica „**Inspectoratul Fiscal de Stat**” se indică denumirea organului fiscal la care se prezintă Darea de seamă (Nota de informare). Darea de seamă (Nota de informare) se prezintă la organul fiscal în raza căruia se deservește contribuabilul;

în rubrica „**Perioada fiscală**” se reflectă perioada fiscală pentru care se prezintă darea de seamă respectivă. Rubrica în cauză se completează cu un cod care are următorul format: P/NN/AAAA, unde

P – indică codul periodicității prezentării dării de seamă și poate primi valorile „L” – pentru perioada fiscală lunară și „A” – pentru perioada fiscală respectivă (art. 121 din Codul fiscal);

NN – indică pentru perioada lunară (L) numărul de luni: de la 01 pînă la 12;

AAAA – indică anul gestionar;

în rubrica „**Codul localității (CUATM)**” se indică 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 3 septembrie 2003 prin Hotărîrea Departamentului „Moldova-Standard” nr. 1398-ST din 3 septembrie 2003;

la rubrica „**Data prezentării**” se reflectă data în care a fost prezentată darea de seamă respectivă;

la rubrica „**Numărul de înscrieri**” se reflectă numărul total al persoanelor incluse în nota de informare, fără luarea în calcul a informației de la rîndul „Total”.

Darea de seamă (Nota de informare) se prezintă de către întreprindere și nu de subdiviziunile acesteia organului fiscal teritorial în raza căruia se deservește aceasta.

2. În Darea de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta (forma IRV 09) (anexa nr. 2) se completează următorii indicatori:

în coloana 4 – suma venitului calculat și îndreptat spre achitare în luna gestionară (suma respectivă se reflectă fără deducerea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și fără deducerea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii);

în coloana 5 – suma impozitului pe venit reținut din suma venitului indicat în coloana 4.

La codul 11 „Plăți salariale, art. 88 din Codul fiscal” se reflectă și veniturile, specificate la lit. n) și o) art. 71 din Codul fiscal, achitate în folosul nerezidenților,

precum și impozitul reținut din aceste venituri, conform art. 88 din Codul fiscal.

În cazul în care contribuabilul pe parcursul lunii gestionare nu a efectuat nici o plată, darea de seamă nu se prezintă organului fiscal teritorial.

3. În Anexa la darea de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta se reflectă următorii indicatori:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, care se indică cumulativ pe toată anexa, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul subdiviziunii atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat (conform ordinului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 222 din 13 decembrie 2004, publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 233-236, art.491);

în coloana 3 – codul localității în care este amplasată subdiviziunea (codul unic de identificare), care este atribuit conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM) elaborat în conformitate cu Legea nr. 764-XV din 27 decembrie 2001 privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 16, art.53) cu modificările și completările ulterioare;

în coloana 4-18 – suma impozitului pe venit reținut în luna gestionară, pentru fiecare subdiviziune separat, aferentă codului sursei de venit respectiv din darea de seamă;

în coloana 19 – totalul pentru fiecare subdiviziune.

4. În Nota de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți (forma IAL09) (anexa nr. 3) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul fiscal al angajatului;

în coloana 3 – numele și prenumele angajatului;

în coloana 4 – codul fiscal al soțului (soției) se indică numai în cazul în care angajatul beneficiază de scutirea pentru soț (soție);

în coloana 5 – suma plăților salariale aferente perioadei precedente și achitate în anul curent;

în coloana 6 – suma totală a venitului, îndreptat spre achitare în perioada fiscală, inclusiv suma plăților salariale aferente perioadei precedente și achitate în anul curent;

în coloana 7 (A) – suma scutirii nefolosită în anul precedent ca rezultat al neachitării salariului de către patron și trecută în anul de gestiune, alin. (11) art. 24 din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal;

în coloana 8 – (P) – suma scutirii personale, alin. (1) art.33 din Codul fiscal;

în coloana 9 – (M) – suma scutirii majore, alin.(2) art.33 din Codul fiscal;

în coloana 10 – (S) – suma scutirii acordate soțului (soției), art. 34 din Codul fiscal;

în coloana 11 – (Sm) – suma scutirii majore acordată soției (soțului) alin. (2) art. 34 din Codul fiscal;

în coloana 12 – (N) – suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția

invalizilor din copilărie, art. 35 din Codul fiscal;

în coloana 13 – **(H)** – suma scutirii pentru persoanele întreținute - invalizi din copilărie, art. 35 din Codul fiscal;

în coloana 14 – suma totală a scutirilor acordate angajatului pentru perioada fiscală respectivă;

în coloana 15 – suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, permisă deducerii conform alin. (6) art. 36 din Codul fiscal;

în coloana 16 – suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii permisă deducerii conform alin. (7) art. 36 din Codul fiscal;

în coloana 17 – suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată.

5. În Nota de informare privind plățile achitate rezidenților din sursele de venit, altele decât salariul și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți (forma IAS09) (anexa nr. 4) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul fiscal al beneficiarului plății;

în coloana 3 – denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;

în coloana 4 – codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b));

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

în coloana 6 – suma impozitului pe venit reținut.

6. În Nota de informare privind impozitul reținut din sursele de venit, altele decât salariul, achitate persoanelor nerezidente (forma INR09) (anexa nr. 5) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul fiscal al beneficiarului plății;

în coloana 3 – denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;

în coloana 4 – tipul persoanei (care poate fi doar JUR sau FIZ);

în coloana 5 – denumirea țării;

în coloana 6 – adresa juridică sau domiciliul beneficiarului plății;

în coloana 7 – codul sursei de venit (ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b));

în coloana 8 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectivă;

în coloana 9 – suma impozitului pe venit reținut în perioada fiscală respectivă.

Note: 1. Pentru verificarea corectitudinii completării notelor de informare pentru perioada fiscală respectivă, recomandăm utilizarea următorului algoritm:

total coloana 6 din Notă, forma IAL 09 = coloana 4 din forma IRV 09 (codul sursei de venit(SAL)) cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 17 din Notă, forma IAL 09= coloana 5 din forma IRV 09 (codul sursei de venit (SAL)) cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 5 din Notă, forma IAS 09 = coloana 4 din forma IRV 09 (codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b)) cumulativ pentru toată perioada

fiscală;

total coloana 6 din Notă forma IAS 09 = coloana 5 din forma IRV 09 (codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b), cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 8 din Notă forma INR 09 = coloana 4 din forma IRV 09 (codul sursei de venit ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)), cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 9 din Notă forma INR 09 = coloana 5 din forma IRV 09 (codul sursei de venit (ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)), cumulativ pentru toată perioada fiscală.

2. Totalul coloanei „Suma impozitului pe venit reținut” a Notelor (forma IAL 09, IAS 09, INR 09) = totalul sumelor de control din Darea de seamă (forma IRV09) pentru perioada fiscală respectivă.