

MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT

Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit

1. În poziția “Denumirea contribuabilului” se indică denumirea unității respective care completează Declarația cu privire la impozitul pe venit (în continuare – Declarația), care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire, eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.

2. În poziția “Codul fiscal” se indică Codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.

3. În poziția “Genul principal de activitate” se indică denumirea genului principal de activitate determinat conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei și care corespunde codului din patru cifre.

4. În poziția “Cod” se indică codul din patru cifre determinat conform CAEM și care corespunde coloanei 5 a acestuia.

5. La completarea Declarației care se prezintă organului fiscal pentru prima dată, exceptînd cazurile depistării greșelilor și prezentării Declarației corectate (modificate), contribuabilul indică numărul de ordine – 1. Ulterior, în cazul prezentării pentru aceeași perioadă fiscală a Declarației corectate (modificate), ultimei i se atribuie numărul respectiv de ordine, în funcție de numărul declarațiilor deja prezentate (2, 3, 4 etc.).

6. Declarația poate fi semnată unipersonal de conducătorul contribuabilului ori de două persoane cu drept de semnătură: prima semnătură aparține conducătorului sau altei persoane împuternicite, a doua – contabilului-șef sau altei persoane împuternicite. Semnăturile pe Declarație se confirmă prin aplicarea ștampilei contribuabilului respectiv.

7. În rîndul 010 se reflectă rezultatul obținut, conform datelor contabilității financiare (profit, pierdere), pînă la impozitare. În cazul în care se constată pierdere financiară în rîndul 010 se înregistrează cu semnul “-”.

8. În rîndul 0101 se reflectă suma totală a veniturilor constatate în contabilitatea financiară, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, care se determină ca suma conturilor din clasa “Venituri”.

9. În rîndul 0102 se reflectă suma totală a cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, care se determină ca suma conturilor din clasa “Cheltuieli”.

10. În rîndul 020 se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) veniturilor, potrivit prevederilor legislației fiscale cu privire la impozitul pe venit (Codul fiscal, Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codul fiscal), determinată conform calculelor din anexa 1D.

11. În rîndul 030 se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) cheltuielilor efectuate în conformitate cu legislația fiscală cu privire la impozitul pe venit, folosind datele din anexa 2D.

12. Indicatorul din rîndul 040 se determină prin următorul calcul: *rîndul 010 + rîndul 020 – rîndul 030*.

13. În rîndul 050 se reflectă suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare atît sub formă monetară, cît și sub formă nemonetară, care sînt deductibile în conformitate cu art.36 din Codul fiscal.

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.*

14. În rîndul 060 se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, care sînt deductibile în conformitate cu art.24 alin.(10) din Codul fiscal.

În conformitate cu art.24 alin.(10) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

15. Rîndul 0701 se completează de către contribuabilii cu statut de persoană fizică. În acest rînd se indică suma scutirilor aferente fondatorilor de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. Acest rînd se completează doar în cazurile nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal (transmiterea scutirii soției (soțului) sau alte situații prevăzute de Codul fiscal). Indicatorul din rîndul 0701 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului rîndului 040 – rîndul 050 – rîndul 060.

16. Rîndul 070 reflectă suma veniturii impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin următorul calcul: rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fie reflectat în rîndul 100 fără semnul “-”).

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină în felul următor: rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 – rîndul 0701 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rîndul 100 fără semnul “-”).

17. În rîndul 080 se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Rîndul respectiv se completează numai în cazul în care indicatorul rîndului 070 este mai mare decît 0 și nu trebuie să depășească suma indicată în rîndul 070. Suma totală a pierderilor fiscale în contabilitatea financiară se reflectă în contul extrabilanțier “Pierderi fiscale nereclamate”.

18. În rîndul 0901 se indică venitul impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale care se determină prin următorul calcul: rîndul 070 – rîndul 080.

19. În rîndul 0902 se indică suma veniturii scutit de impozitare ca rezultat al utilizării facilităților (înlesnirilor) fiscale. Unele facilități se acordă sub formă de scutire parțială sau totală de impozitare a veniturii.

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

Indicatorul rîndului 0902 se utilizează la întocmirea anexei 4D, în sensul estimării sumei impozitului pe venitul nevărsat la buget.

20. În rîndurile 090 și 100 se reflectă suma veniturii impozabil sau a pierderilor fiscale calculate pentru perioada fiscală de gestiune care se determină prin următorul calcul: rîndul 090 = rîndul 0901 – rîndul 0902. În rîndul 100 se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării indicatorului rîndului 070. Suma din rîndul 100 se înregistrează fără semnul “-”.

21. În rîndul 110 se indică cota impozitului pe venit aplicabilă în perioada fiscală respectivă.

22. În rîndul 120 se reflectă suma impozitului pe venit.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin calculul: rîndul 090 × rîndul 110.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină conform anexei 5D.

23. În rîndul 130 se reflectă suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit. Rîndul respectiv se completează în baza anexei 6D, indicînd totalul din coloana 5 a acesteia.

24. În rîndul 140 se reflectă suma impozitului pe venit nevărsat la buget ca rezultat al acordării facilității corespunzătoare privind scutirea parțială sau totală a venitului de impozitare și se determină în baza anexei 4D, fiind egală cu totalul din coloana 4. Indicatorul în cauză poartă doar un caracter informațional, adică nu se utilizează la determinarea sumelor reflectate în rîndurile 150–200 din Declarație.

25. În rîndul 150 se reflectă suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile fiscale și se determină: rîndul 120 – rîndul 130.

26. În rîndul 160 se reflectă suma totală a trecerilor în cont care reprezintă suma rîndurilor 1601 (anexa 7D) și 1602 suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată conform prevederilor art.89 din Codul fiscal.

27. În rîndul 170 se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului care se determină prin calculul: rîndul 170 = rîndul 150 – rîndul 160. Rîndul 170 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rîndul 150 minus rîndul 160). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rîndul 200 și, respectiv, nu se completează anexa 10D.

28. În rîndul 1801 se reflectă suma totală a impozitului pe venit achitat în rate pe parcursul perioadei fiscale, în conformitate cu art.84 din Codul fiscal.

29. Rîndul 1802 se completează de către persoanele juridice care pînă la finele perioadei fiscale au efectuat repartizarea prealabilă a dividendelor acționarilor (asociațiilor) săi.

30. În rîndul 180 se indică suma totală a impozitului pe venit achitat de către contribuabili în perioada fiscală de gestiune (rîndul 1801 + rîndul 1802).

31. Indicatorii din rîndurile 190 și 200 se determină respectiv prin următorul calcul:

a) pentru suma impozitului pe venit spre plată: rîndul 190 = rîndul 150 – rîndul 160 – rîndul 180;

b) pentru suma plății în plus a impozitului pe venit : rîndul 200 = rîndul 160 + rîndul 180 – rîndul 150.

Completarea anexei 1D. Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

1. În rîndul 0201 coloana 2 se reflectă suma venitului obținut sub formă de cîștiguri de la companii promoționale.

2. În rîndul 0202 coloana 2 se reflectă suma dobînzilor aferente depozitelor bancare depuse pe un termen ce depășește 3 ani și valorile mobiliare corporative sub formă de obligațiuni emise pe un termen ce depășește 3 ani (art.24 alin.(8) din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal).

3. În rîndul 0203, coloana 2 se indică suma venitului obținut din dobînzile de la valorile mobiliare de stat (art.24 alin.(9) din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codul fiscal) și constatat în contabilitatea financiară care nu se impozitează.

4. Rîndul 02041 se completează în cazul în care în urma pierderii forțate a proprietății (incendii, inundații, furturi, deteriorări etc.) s-a primit compensație. Compensația poate fi primită de la companiile de asigurări, în cazul în care proprietatea este asigurată, de la alte persoane vinovate de pierderea proprietății sau din alte surse.

În coloana 2 se reflectă veniturile excepționale constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cifra 0.

5. Rîndul 02042 se completează în cazul în care suma compensației primite drept consecință a ieșirii forțate a proprietății sau deteriorării ei parțiale nu a fost investită (folosită) sau a fost investită (folosită) parțial la procurarea (construcția) altei proprietăți de același fel (reparația proprietății deteriorate parțial), pe parcursul perioadei permise pentru înlocuire.

Coloana 2 nu se completează, iar în coloana 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).

6. Rîndul 0205 este completat de contribuabilii care au trecut de la metoda de casă la metoda calculelor (specializării exercițiilor).

Coloana 2 se completează numai în anul modificării metodei de evidență. În ea se indică suma totală a excedentului obținut în urma modificării metodei de evidență conform art.44 alin.(8) din Codul fiscal. Coloana 3 se completează în primii trei ani de modificare a metodei de evidență (cîte 1/3 din excedent).

7. În rîndul 0206 se reflectă ajustarea venitului din vânzarea mijloacelor fixe utilizate în activitatea de întreprinzător. În coloana 2 se reflectă rezultatul pozitiv constat în contabilitatea financiară la vânzarea mijloacelor fixe, determinat în conformitate cu prevederile SNC sau SIRD, iar în coloana 3 – venitul determinat în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Codul fiscal.

În cazul în care 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 a acestora. 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.

8. Rîndul 0207 se completează în cazul efectuării donațiilor. În scopurile impozitării, potrivit prevederilor art.42 din Codul fiscal, contribuabilul 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 coloana 3 se completează în baza anexei 1.1D.

9. Rîndul 0208 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 anexei 1.2D.

Datele din anexa 1.2D se transferă în rîndul 0208 în felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2 rîndul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rîndul 0208.

10. În rîndul 0209 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 Codul fiscal, nepermise spre deducere. În coloana 2 se reflectă suma venitului respectiv constat, conform datelor contabilității financiare, iar în coloana 3 – 0.

11. În rîndul 02010 se reflectă venitul obținut sub formă nemonetară: în coloana 2 – se reflectă valoarea constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – se indică valoarea medie a prețului de livrare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor analogice 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 (art.21 alin.(1) din Codul fiscal).

12. În rîndul 02011 se reflectă ajustarea venitului rezultat din transmiterea proprietății în schimbul unei cote de participație (pachetului de acțiuni), conform art.20 lit.m) și art.55 din Codul fiscal.

13. În rîndul 02012 se reflectă veniturile obținute din fondurile speciale și care în baza Codului fiscal sînt specificate ca venit neimpozabil, în cazul în care acestea sînt utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, potrivit legislației în vigoare.

14. În rîndul 02013 se indică suma venitului obținut în urma anulării penalităților și amenzilor și calificate ca surse de venit neimpozabile.

15. În rîndul 02014 se indică veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale potrivit art.20 lit.z) din Codul fiscal.

16. În rîndul 02015 se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei în cazul în care 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 în care formarea acestei datorii este o urmare a insolvabilității contribuabilului.

Termenele de prescripție generale și speciale se determină în conformitate cu prevederile Codului civil.

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.

17. În rîndul 02016 se reflectă ajustarea venitului din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, conform prevederilor art.20 lit.z⁹) din Codul fiscal.

18. În rîndul 02017 se reflectă ajustarea venitului rezultat din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

19. În rîndul 02018 se reflectă ajustarea venitului obținut sub formă de dividende, potrivit prevederilor art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal. În conformitate cu art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal, venitul sub formă de dividende începînd cu perioada fiscală 2012 se impozitează prin reținerea finală a impozitului.

20. În rîndul 02019 se reflectă ajustarea altor venituri, dar pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decît cele stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

21. Suma rîndului 020 coloana 4 a anexei 1D este egală cu suma rîndurilor 0201–02016 și se transferă în rîndul 020 din Declarație.

Completarea anexei 1.1D. Venitul din donarea activelor

Dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în coloana 2 din anexa 1.1D 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 curente (mărfuri, producție finită, materiale), în coloana 2 se va reflecta valoarea lor de bilanț, conform datelor din contabilitatea financiară. În coloana 3 din anexa 1.1D se reflectă valoarea de piață a activelor donate (determinată în baza art.5 pct.26) din Codul fiscal), iar în coloana 4 – mărimea maximă reflectată în coloana 2 și coloana 3. Suma coloanei 4 din anexa 1.1D se reflectă în coloana 3, rîndul 0207 din anexa 1D.

Completarea anexei 1.2D. Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital

În rîndul 0208 coloana 2 din anexa 1.2D se reflectă rezultatul (venitul, pierderea) din operațiunile cu activele de capital constatate în contabilitatea financiară pe fiecare activ, care este definit ca activ de capital. În cazul constatării în evidența financiară a pierderilor indicatorul respectiv se indică cu semnul minus. În coloanele 3 și 4 se reflectă rezultatul obținut pentru fiecare din aceste active, conform prevederilor Codului fiscal. Indicatorii coloanelor 5, 6 și 8 se determină prin calcul. În coloana 7 se reflectă suma pierderii de capital care nu este permisă spre deducere în perioada fiscală precedentă, dar permisă spre deducere în perioada fiscală curentă, iar în coloana 10 – suma pierderii de capital care nu este permisă spre deducere în anul fiscal curent, dar care urmează a fi raportată în anul fiscal următor, adică suma care urmează a fi reflectată în următorul an fiscal – coloana 7. Datele din anexa 1.2D se transferă în rîndul 0208 în

felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2, rîndul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rîndul 0208.

Completarea anexei 2D. Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

1. În rîndul 0301 se reflectă ajustarea cheltuielilor personale și familiale raportată în contabilitatea financiară la cheltuielile perioadei de gestiune, dar care nu sînt permise spre deducere, conform prevederilor art.23 și art.24 alin.(2) din Codul fiscal.

2. În rîndul 0302 se reflectă suma cheltuielilor de delegații: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în limitele normelor stabilite de Guvern.

3. În rîndul 0303 se reflectă ajustarea cheltuielilor de asigurare: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile permise la deducere, conform modului stabilit de legislație.

4. În rîndul 0304 se reflectă suma cheltuielilor de reprezentanță: în coloana 2 – suma cheltuielilor efective constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma cheltuielilor în limitele normativelor stabilite prin Hotărîrea Guvernului nr.130 din 6 februarie 1998 “Cu privire la limitarea unor tipuri de cheltuieli permise spre deducere din venitul brut”, care se determină în baza anexei 2.1D.

Suma rîndului 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în rîndul 0304 coloana 2 din anexa 2D, iar suma din rîndul 03046 coloana 4 anexa 2.1D – în rîndul 0304 coloana 3 din anexa 2D.

5. În rîndul 0305 coloana 2 se indică pierderile suportate în cazul schimbului sau vînzării proprietății, îndeplinirii lucrărilor, prestării serviciilor între persoanele interdependente. Noțiunea de persoană interdependentă este specificată în art.5 pct.12) din Codul fiscal.

6. În rîndul 0306 coloana 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. Justificarea suportării cheltuielilor respective este generată de conformarea acestora prevederilor Hotărîrii Guvernului nr.77 din 30 ianuarie 2008 “Cu privire la aprobarea unor regulamente”, precum și de obligativitatea corespunderii lor prețurilor de piață.

7. În rîndul 0307 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor suportate, dar care nu sînt achitate, în urma apariției obligației față de o persoană interdependentă ce folosește metoda de casă.

8. În rîndul 0308 se reflectă suma cheltuielilor achitate, efectuate de către persoana ce folosește metoda calculelor, persoana interdependentă ce folosește metoda de casă, care în perioadele fiscale precedente nu au fost permise spre deducere din cauza neachitării lor.

9. În rîndul 0309 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor legate de obținerea venitului scutit de impozitare, constatate în evidența financiară pe parcursul anului fiscal (art.24 alin.(9) din Codul fiscal).

În aceste cheltuieli se includ cheltuielile achitate sau suportate aferente obținerii venitului scutit de impozit. Venituri scutite de impozit sînt considerate veniturile indicate în art.20 din Codul fiscal, precum și veniturile scutite de impozit, conform Legii bugetului de stat pe anul corespunzător și Legii nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.

10. În rîndul 03010 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de dobînzile calculate. În coloana 2 se reflectă cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în limitele stabilite de art.25 alin.(2) din Codul fiscal.

11. În rîndul 03011 se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru reparația proprietății: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară ca cheltuieli ale perioadei, în

coloana 3 – cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.27 din Codul fiscal.

Se consideră cheltuieli constatate în contabilitatea financiară cheltuielile care, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, au fost atribuite la cheltuielile perioadei, adică au influențat rezultatul financiar. În coloana 2 nu se reflectă suma cheltuielilor capitalizate.

Determinarea sumei-limită a cheltuielilor pentru reparație permise spre deducere se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.289 din 14 martie 2007 “Pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

12. În rîndul 03012 se reflectă suma uzurii mijloacelor fixe: în coloana 2 – suma constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma calculată conform prevederilor Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.289 din 14 martie 2007.

13. În rîndul 03013 se reflectă suma cheltuielilor legate de investigații și cercetări științifice (cu excepția cheltuielilor respective aferente terenurilor sau altei proprietăți supuse uzurii, precum și cheltuielile legate de descoperirea sau precizarea locului de amplasare a resurselor naturale, determinării cantității și calității lor): în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile recunoscute în scopuri fiscale.

14. În rîndul 03014 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor aferente formării fondurilor de rezervă. În conformitate cu art.31 din Codul fiscal nu sînt permise spre deducere cheltuielile ce țin de formarea rezervelor.

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

16. În rîndul 03016 coloana 3 se reflectă cheltuielile suportate de către contribuabil legate de activitatea de întreprinzător care pe parcursul anului fiscal au fost deduse din fondurile de rezervă create anterior și care nu au fost permise spre deducere (art.31 alin.(2) din Codul fiscal; rîndul 0314 din anexa 2D).

17. Rîndul 03017 se completează numai de către instituțiile financiare. În coloana 2 se reflectă suma defalcărilor de reduceri pentru pierderi la active, angajamente condiționale, constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 se reflectă suma defalcărilor de reduceri pentru pierderi la active, angajamente condiționale, determinate conform regulamentului aprobat de Banca Națională a Moldovei (art.31 alin.(3) din Codul fiscal).

18. Rîndul 03018 se completează de companiile de asigurări care indică suma cheltuielilor legate de formarea rezervelor: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 – cheltuielile privind formarea rezervei, conform prevederilor art.50 alin.(3) din Codul fiscal.

19. În rîndul 03019 coloana 2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.

20. În rîndul 03020 se reflectă pierderile din vânzarea mijloacelor fixe: în coloana 2 – pierderile constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 – pierderile constatate în scopuri fiscale.

Determinarea rezultatului de la înstrăinarea mijloacelor fixe se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.289 din 14 martie 2007 “Pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

21. În rîndul 03021 coloana 2 se reflectă pierderile legate de ieșirea mijloacelor fixe în cazurile neindicate în rîndul 03020, inclusiv în cazul ieșirii forțate a proprietății reflectate în contabilitatea financiară ca pierderi excepționale.

22. În rîndul 03022 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de amortizarea proprietății nemateriale: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate conform art.28 din Codul fiscal.

23. În rîndul 03023 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de extracția resurselor naturale irecuperabile: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate conform art.29 din Codul fiscal.

24. În rîndul 03024 se reflectă ajustarea cheltuielilor de investiții. În coloana 2 se reflectă cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile în limitele venitului din investiții – în cazul în care venitul din investiții este mai mic decât cheltuielile pentru investiții.

25. În rîndul 03025 coloana 2 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, conform datelor contabilității financiare.

26. În rîndul 03026 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

27. În rîndul 03027 se reflectă ajustarea cheltuielilor viitoare pentru recultivarea terenurilor: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în baza prevederilor art.29 alin.(5) din Codul fiscal.

28. În rîndul 03028 se reflectă ajustarea cheltuielilor viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîre de Guvern: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în conformitate cu art.29 alin.(5) din Codul fiscal.

29. În rîndul 03029 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente plăților în folosul salariaților care nu pot fi considerate ca plăți salariale. Fiind cheltuieli care nu sînt permise spre deducere, potrivit prevederilor art.24 alin.(1) din Codul fiscal, în coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în coloana 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.

30. În rîndul 03030 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente titularilor patentelor de întreprinzător.

31. În rîndul 03031 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile aferent reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor în conformitate cu art.24 alin.(13) din Codul fiscal.

32. În rîndul 03032 coloana 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea stocurilor de mărfuri și materiale la valoarea realizabilă netă în conformitate cu prevederile stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară. În coloana 3 se indică cifra 0.

33. În rîndul 03033 coloana 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea investițiilor pe termen scurt la valoarea de piață în conformitate cu prevederile stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară. În coloana 3 se indică cifra 0.

34. În rîndul 03034 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de locațiune operațională (arendă). În coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal.

Determinarea sumei-limită a cheltuielilor pentru reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de locațiune operațională (arendă) se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărîrii Guvernului nr.289 din 14 martie 2007 “Pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

35. În rîndul 03035, se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente proprietății la care se calculează uzura (amortizarea). Acest rînd se completează doar în cazul în care suma cheltuielilor respective a influențat rezultatul financiar.

36. În rîndul 03036 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente formării provizioanelor, precum și pentru prime de asigurare, conform prevederilor art.24 alin.(16) din Codul fiscal. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.24 alin.(16) din Codul fiscal.

37. În rîndul 03037 se reflectă suma contribuțiilor efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare în formă nemonetară. În coloana 2 se reflectă valoarea de bilanț a activelor transmise, iar în coloana 3 – baza valorică a acestora determinată în scopuri fiscale.

38. În rîndul 03038 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate sub formă de donație, conform datelor contabilității financiare.

39. În rîndul 03039 se reflectă suma cheltuielilor aferente eliminărilor supranormative de substanțe poluante în mediul înconjurător și folosirea supralimită a resurselor naturale (art.24 alin.(12) din Codul fiscal).

40. În rîndul 03040 se reflectă suma cheltuielilor aferente taxelor de aderare și cotizațiilor de membru destinate activității patronatelor. În coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.24 alin.(15) din Codul fiscal.

41. În rîndul 03041 se reflectă ajustarea cheltuielilor din reevaluarea mijloacelor fixe sau altor active, conform prevederilor art.24 alin.(18) din Codul fiscal.

42. În rîndul 03042 se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru formarea provizioanelor de către organizațiile de microfinanțare. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.31 alin.(4) din Codul fiscal.

43. În rîndul 03043 se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru formarea provizioanelor de către companiile de leasing. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.31 alin.(6) din Codul fiscal.

44. În rîndul 03044 se reflectă ajustarea cheltuielilor rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

45. În rîndul 03045 se reflectă ajustarea altor cheltuieli rezultate din trecerea de la SNC la SIRF care nu se conformă prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

46. În rîndul 03046 se reflectă alte cheltuieli care nu sînt permise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit și care nu sînt enumerate în pozițiile anterioare.

47. Suma rîndului 030 coloana 4 din anexa 2D este egală cu suma rîndurilor 0301 – 03046 și se transferă în rîndul 030 din Declarație.

Completarea anexei 2.1D. Cheltuieli de reprezentanță

Anexa 2.1D se completează cu scopul evaluării cheltuielilor de reprezentanță care sînt permise la deducere în conformitate cu prevederile art.24 alin.(3) din Codul fiscal. Conform prevederilor Hotărîrii Guvernului nr.130 din 6 februarie 1998 “Cu privire la limitarea unor tipuri de cheltuieli permise spre deducere din venitul brut”, suma-limită a cheltuielilor de reprezentanță, care se permite spre deducere din venitul brut, constituie:

- a) 0,5% din suma veniturului brut, încasat de la comercializarea mărfurilor;
- b) 1% din suma celorlalte tipuri de venit brut, fără taxa pe valoarea adăugată și accize.

Suma rîndului 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în rîndul 0304 coloana 2 din anexa 2D, iar suma din rîndul 03046 coloana 4 anexa 2.1D – în rîndul 0304 coloana 3 din anexa 2D.

Completarea anexei 3D Suma scutirilor

Completarea anexei 3D. Suma scutirilor

Anexa 3D se întocmește de către contribuabilii cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică.

În coloana 1 se indică numărul de ordine.

În coloana 2 se indică Codul fiscal aferent fondatorilor persoane fizice.

În coloana 3 se indică numele și prenumele fondatorilor.

În coloana 4 se indică Codul fiscal persoanelor întreținute.

În coloana 5 se indică Codul fiscal al soției (soțului) în cazul în care fondatorul utilizează scutirea potrivit prevederilor art.34 din Codul fiscal.

În coloana 6 se indică suma scutirii personale utilizate conform art.33 alin.(1) din Codul fiscal.

În coloana 7 se indică suma scutirii majore utilizate conform art.33 alin.(2) din Codul fiscal.

În coloana 8 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(1) din Codul fiscal.

În coloana 9 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(2) din Codul fiscal.

În coloana 10 se indică suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția invalizilor din copilărie, art.35 din Codul fiscal.

În coloana 11 se indică suma scutirii persoanelor întreținute – invalizi din copilărie, art.35 din Codul fiscal.

În coloana 12 se indică suma totală a scutirilor care poate fi utilizată conform prevederilor Codului fiscal. Totodată, suma respectivă nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060). De asemenea, în cazul în care fondatorii, contribuabililor cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică, ca persoană fizică a obținut venit impozabil care urmează a fi declarat și calculat impozitul pe venit aferent venitului respectiv, dar potrivit informației la rîndul 0701 din Declarație acesta nu a utilizat în întregime scutirile la care are dreptul potrivit prevederilor art.33-35 din Codul fiscal, atunci suma scutirii neutilizate poate fi folosită la determinarea obligațiunii privind impozitul pe venit a persoanei fizice.

Completarea anexei 4D. Suma venitului scutit de impozitare

Anexa 4D se completează de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale la plata impozitului pe venit. Aceste facilități se acordă sub formă de scutire a unei părți a venitului sau a întregului venit (indicatorul rîndului 0901). La completarea coloanei 1 se indică codul corespunzător al facilității fiscale utilizate. Codurile aferent facilităților fiscale se aprobă de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Completarea anexei 5D. Suma impozitului pe venit calculat de contribuabilii cu statut de persoană fizică

Anexa 5D se completează de contribuabilii cu statut de persoana fizică în scopul calculării sumei impozitului pe venit, aplicînd cotele specificate în art.15 lit.a) din Codul fiscal.

Completarea anexei 6D. Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit

1. Anexa 6D se completează de către agenții economici în cazul în care facilitatea fiscală la impozitul pe venit se acordă nemijlocit din suma calculată a impozitului pe venit.

2. Completarea anexei 6D se efectuează în felul următor: în coloana 1 se indică codul facilității fiscale utilizate, în coloana 2 – numărul și data legii care prevede facilitatea respectivă, în coloana 3 – suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea fiscală, în coloana 4 – % facilității fiscale care se acordă din impozitul pe venit și în coloana 5 – suma impozitului pe venit care nu este achitată bugetului. Codurile aferent facilităților fiscale se aprobă de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Completarea anexei 7D. Impozitul pe venit achitat în străinătate

Anexa 7D este completată de către contribuabil în cazul în care pe parcursul anului fiscal el a obținut venit din surse aflate în afara Republicii Moldova și trebuie să determine suma trecerii în cont a impozitului pe venit achitat în străinătate, în conformitate cu prevederile art.82 din Codul fiscal.

În rîndul 16011 se indică codul țării de unde a provenit venitul.

În rîndul 16012 se indică suma venitului obținut în străinătate.

În rîndul 16013 se indică suma cheltuielilor legate de obținerea venitului în străinătate.

În rîndul 16014 se indică suma venitului impozabil aferent activității în străinătate (rîndurile 16012–16013).

În rîndul 16015 se indică suma venitului impozabil (rîndul 090 din Declarație).

În rîndul 16016 se indică cota venitului impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a venitului impozabil (rîndul 16014 : rîndul 16015 × 100)%.

În rîndul 16017 se indică suma impozitului pe venit (rîndul 150 din Declarație).

În rîndul 16018 se indică suma impozitului pe venit achitat în străinătate.

În rîndul 16019 se indică suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rîndul 16016 × rîndul 16017 : 100).

În rîndul 16020 se indică suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont, care se determină ca suma minimă indicată în rîndurile 16018 și 16019.

Completarea anexei 8D. Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în anul următor anului de gestiune

În anexa 8D se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în anul fiscal următor celui, pentru care se prezintă Declarația, în baza metodelor stabilite în art.84 din Codul fiscal. Astfel, contribuabilii sînt obligați să achite:

suma calculată drept impozit, ce urmează a fi plătită pentru anul fiscal, în conformitate cu prevederile titlului II al Codului fiscal, din suma obligației fiscale prognozate de către contribuabil;

suma impozitului pe venit ce urma a fi plătită în anul precedent.

Completarea anexei 9D. Informația cu privire la contribuabilii întreprinzători individuali

1. Anexa 9D se întocmește de către întreprinzătorii individuali, în scopul repartizării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit între fondatorii respectivi.

2. În coloanele 2 și 3 se reflectă datele generale aferente persoanelor fizice – fondatori.

În coloana 4 se indică suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinzătorului individual (rîndul 0701 din Declarație), care în total nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 din Declarație.

În coloanele 5-7 la poziția “Total” se reflectă indicatorii respectivi din rîndurile 090, 120 și 130 din Declarație, indicatorii fiind repartizați pe fiecare fondator egal.

3. În coloana 8 se reflectă indicatorul, care se determină prin înmulțirea indicatorului din coloana 5 la % facilității care se acordă din impozitul pe venit. Spre exemplu, dacă întreprinzătorul individual beneficiază de scutirea prin reducerea parțială a impozitului pe venit conform prevederilor Codului fiscal sau Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, admitem 35%, iar venitul impozabil (rîndul 090 din Declarație) constituie 100000 lei acesta în coloana 8 la poziția “Total” va reflecta suma egală cu 35000 lei (100000 × 0,35), repartizată pe fiecare fondator egal.

4. Indicatorul din coloana 9 se determină prin diferența dintre indicatorul reflectat la coloana 5 și indicatorul reflectat la coloana 8.

5. Indicatorii din coloanele 9 și 10 se utilizează de către fondatori la completarea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care aceștia obțin venit impozabil și sînt obligați să prezinte Declarația respectivă în baza art.83 alin.(2) din Codul fiscal.

Completarea anexei 10D. Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni

1. Anexa 10D se întocmește de către contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central.

2. La declararea și evaluarea impozitului pe venit de către contribuabili urmează a se ține cont de prevederile art.84 din Codul fiscal conform căruia repartizarea impozitului pe venit aferent fiecărei subdiviziuni se efectuează:

proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai subdiviziunii (filialei) pentru anul precedent; ori

proporțional veniturii obținut de filială (subdiviziune), conform datelor din contabilitatea financiară a acesteia pe anul precedent.

3. Anexa 10D se completează doar în cazurile completării rîndului 170 din Declarație. Totalul coloanei 4 din anexa 10D trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rîndul 170 “Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului” din Declarație.

4. În cazul în care contribuabilul a constatat pierderi fiscale, completînd rîndul 100 “Suma pierderilor fiscale” din Declarație, nu apare necesitatea de a completa anexa 10D.

Totodată, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale deschide o subdiviziune, și repartizarea impozitului se efectuează proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai subdiviziunii (filialei) pentru anul precedent, la completarea anexei 10D pentru subdiviziunea respectivă în rîndul 4 se va indica zero, deoarece indicatorul de la care este necesar a calcula repartizarea impozitului pe venit lipsește. De asemenea, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale lichidează o subdiviziune, acesta va indica la codul subdiviziunii respective suma impozitului pe venit aferent trimestrelor în care subdiviziunea a activat pe parcurs. Pentru trimestrul în care este lichidată subdiviziunea nu se va calcula impozitul pe venit și respectiv nu se va transfera suma impozitului la bugetul unității administrativ-teritoriale respective.