

MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT PENTRU PERSOANELE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE PROFESIONALĂ ÎN DOMENIUL SĂNĂTĂȚII

1. La rubrica „Perioada fiscală” se indică perioada fiscală pentru care se depune Declarația cu privire la impozitul pe venit (în continuare – Declarația).

2. La rubrica „Denumirea contribuabilului” se indică denumirea contribuabilului (persoanei care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății) care completează Declarația ce urmează să corespundă datelor de înregistrare a activității indicate în registrele ținute de autoritatea competentă.

3. La rubrica „Cod fiscal” se indică codul fiscal atribuit de către Agenția Servicii Publice.

4. La rubrica „Adresa” se indică locul de desfășurare a activității (sediul), care corespunde datelor de înregistrare a activității indicate din registrele ținute de autoritatea competentă.

5. La rubrica „Codul localității (CUATM)” se indică codul localității la locul de desfășurare a activității (sediul), care corespunde datelor de înregistrare a activității indicate în registrele ținute de autoritatea competentă.

6. La rubrica „Categoria contribuabilului” se bifează cu semnul „√” litera corespunzătoare.

7. Unitatea de măsură a indicatorilor reflectați în Declarație este leul moldovenesc, sumele se reflectă în lei, partea zecimală urmând a fi rotunjită până la cel mai apropiat număr întreg.

8. În rândul 010 se indică rezultatul (profitul/pierderea) perioadei de gestiune curente constatată conform datelor contabilității până la impozitare. Rezultatul (profit sau pierdere) se determină ca diferență dintre suma venitului reflectat în rândul 0101 și suma cheltuielilor reflectate în rândul 0102 al Declarației. La obținerea, în perioada de gestiune, a unui indicator cu rezultat pozitiv, în rândul 010 al Declarației se indică suma mărimii venitului până la impozitare, iar în cazul obținerii unui indicator negativ, acesta urmează a fi reflectat cu semnul minus “-”.

9. În rândul 0101 se reflectă suma totală a venitului obținut, aferent exercitării activității profesionale în domeniul sănătății, constatată conform datelor contabilității.

10. În rândul 01011 se reflectă suma totală a venitului obținut din contractele încheiate cu Compania Națională de Asigurări în Medicină pentru prestarea asistenței medicale primare, aferent exercitării activității profesionale în domeniul sănătății, constatată conform datelor contabilității.

11. În rândul 01012 se reflectă suma totală a altor venituri obținute din alte plăți permise de legislație, aferent exercitării activității profesionale în domeniul sănătății.

12. În rândul 0102 se indică suma totală a cheltuielilor aferente exercitării activității profesionale în domeniul sănătății, constatată conform datelor contabilității.

Din mijloacele financiare obținute în baza contractelor încheiate cu Compania Națională de Asigurări în Medicină pentru acordarea asistenței medicale primare și din alte surse permise de legislație obținute pentru activitatea profesională sînt acoperite cheltuielile pentru asigurarea tehnico-materială a activității, locațiune și întreținerea spațiilor, remunerarea personalului angajat, precum și alte cheltuieli suportate în legătură cu activitatea profesională a medicului de familie. Suma rămasă după acoperirea tuturor cheltuielilor menționate constituie venitul medicului de familie titular al practicii.

13. În rândul 020 se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) veniturilor, potrivit prevederilor legislației fiscale cu privire la impozitul pe venit.

14. În rândul 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 1D.

15. Indicatorul din rândul 040 se determină prin următorul calcul: rândul 010 + rândul 020 – rândul 030.

16. În rândul 050 se reflectă suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare atât sub formă monetară, cât și sub formă nemonetară, care sunt deductibile în conformitate cu art. 36 din Codul fiscal. Se permite deducerea oricăror donații făcute pe parcursul perioadei fiscale în scopuri filantropice sau de sponsorizare, dar nu mai mult de 5% din venitul impozabil.

17. În rândul 060 se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, care sunt deductibile în conformitate cu art. 24 alin. (10) din Codul fiscal. Se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare

suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

18. În rândul 070 se indică suma scutirilor de care beneficiază medicul de familie, determinată pentru perioada fiscală gestionară în mărimea părții aferente perioadei de gestiune din valoarea indicată la art. 33, 34 și 35 din Codul fiscal. Indicatorul din rândul 070 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului rândului 040 – rândul 050 – rândul 060 (anexa 2D). Scutirile utilizate nu se permit de a fi utilizate și în altă parte.

19. Rândul 080 reflectă suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți, se determină în felul următor: rândul 040 – rândul 050 – rândul 060 – rândul 070 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rândul 110 fără semnul „-”).

20. În rândul 090 se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Rândul respectiv se completează numai în cazul în care indicatorul rândului 080 este mai mare decât 0 și nu trebuie să depășească suma indicată în rândul 080.

21. În rândul 100 se indică venitul impozabil care se determină prin următorul calcul: rândul 080 – rândul 090.

22. În rândul 110 se reflectă suma pierderilor fiscale calculate pentru perioada fiscală de gestiune, se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării indicatorului rândului 080. Suma din rândul 110 se înregistrează fără semnul „-”.

23. În rândul 120 se indică cota impozitului pe venit stabilită la art. 15 lit. a) din Codul fiscal.

24. În rândul 130 se reflectă suma impozitului pe venit determinată prin calculul: rândul 100 x rândul 120.

25. În rândul 140 se reflectă suma totală a trecerilor în cont a impozitului achitat în străinătate conform prevederilor art. 82 din Codul fiscal.

26. În rândul 150 se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului, care se determină prin calculul: rândul 150 = rândul 130 – rândul 140. Rândul 150 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rândul 130 – rândul 140). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rândul 180 al Declarației.

27. În rândul 160 se indică suma totală a impozitului pe venit achitat de către contribuabili în perioada fiscală de gestiune.

28. Indicatorii din rândurile 170 și 180 se determină respectiv prin următorul calcul: rândul 130 – rândul 140 – rândul 160;

a) pentru suma impozitului pe venit spre plată în rândul 170 se indică suma impozitului pe venit ce urmează a fi achitată la buget;

b) pentru rândul 180 se reflectă suma reținută/achitată în plus a impozitului pe venit, care reprezintă rezultatul negativ din diferența calculului: rândul 130 – rândul 140 – rândul 160, dar fără indicarea semnului „-” (minus).

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

29. În rândul 0301 se reflectă ajustarea cheltuielilor personale și familiale raportată în contabilitate, dar care nu sunt permise spre deducere, conform prevederilor art.23 și art. 24 alin. (2) din Codul fiscal.

30. În rândul 0302 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de dobânzile calculate. În coloana 2 se reflectă cheltuielile constatate în contabilitate, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în limitele stabilite la art. 25 alin. (2) din Codul fiscal.

31. În rândul 0303 se reflectă cheltuielile de locațiune a încăperii suportate de persoana care practică activitate în domeniul sănătății.

32. În rândul 0304 se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru reparația proprietății: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitate, în coloana 3 – cheltuielile în mărimea lor efectiv suportate. În coloana 2 nu se reflectă suma cheltuielilor capitalizate.

33. În rândul 0305 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de locațiune, arendă, leasing operațional, concesiune. În coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitate, iar în coloana 3 suma cheltuielilor în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art. 26¹ alin. (11) din Codul fiscal. Determinarea sumei-limită a cheltuielilor pentru reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de locațiune, arendă, leasing operațional, concesiune se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului 704 din 27 decembrie 2019.

34. În rândul 0306 se reflectă suma amortizării mijloacelor fixe: în coloana 2 – suma constatată în contabilitate, iar în coloana 3 – suma calculată conform prevederilor Regulamentului menționat.

35. În rândul 0307 coloana 2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.

36. În rândul 0308 coloana 2 se reflectă suma donațiilor în formă monetară efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, conform datelor contabilității.

37. În rândul 0309 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

38. În rândul 03010 se reflectă suma cheltuielilor aferente taxelor de aderare și cotizațiilor de membru destinate activității patronatelor. În coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitate, iar în coloana 3 cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.24 alin.(15) din Codul fiscal.

39. În rândul 03011 se reflectă alte cheltuieli, inclusiv cheltuieli care nu sunt permise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit și care nu sunt enumerate în pozițiile anterioare.

40. Suma rândului 030 coloana 4 din anexa 1D este egală cu suma rândurilor 0301 – 03011 și se transferă în rândul 030 din Declarație.

Completarea anexei 2D Suma scutirilor

41. Anexa 2D se întocmește de către medicul de familie din cadrul cabinetul individual al medicului de familie și medicul de familie din cadrul centrului medicilor de familie.

42. În coloana 1 se indică numărul curent.

43. În coloana 2 se indică codul fiscal aferent persoanelor fizice care practică activitate profesională în domeniul sănătății.

44. În coloana 3 se indică numele și prenumele persoanei fizice care practică activitate profesională în domeniul sănătății.

45. În coloana 4 se indică codul fiscal al persoanelor întreținute. În cazul în care persoana fizică care practică activitate profesională în domeniul sănătății utilizează două sau mai multe scutiri pentru persoane întreținute, în coloana 4 se va completa câte un rând separat pentru fiecare persoană întreținută, cu indicarea codului fiscal al persoanelor întreținute corespunzător. Fiecărui cod fiscal îi va corespunde categoria de scutire N din coloana 10 sau H din coloana 11, ținând cont de prevederile capitolului III din Hotărârea Guvernului nr. 697 din 22 august 2014.

46. În coloana 5 se indică codul fiscal al soției (soțului) în cazul în care persoana fizică care practică activitate profesională în domeniul sănătății utilizează scutirea potrivit prevederilor art.34 din Codul fiscal.

47. În coloana 6 se indică suma scutirii personale utilizate conform art. 33 alin. (1) din Codul fiscal, iar în coloana 7 se indică suma scutirii majore utilizate conform art. 33 alin. (2) din Codul fiscal, după caz.

48. Începând cu perioada fiscală 2021 coloana 8 nu se completează.

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

49. În coloana 10 se indică suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția persoanelor cu dizabilități în urma unor afecțiuni congenitale, art.35 din Codul fiscal.

50. În coloana 11 se indică suma scutirii persoanelor întreținute – persoane cu dizabilități în urma unor afecțiuni congenitale, conform art.35 din Codul fiscal.

51. 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 (rândul 040 – rândul 050 – rândul 060).