

## **MODUL DE COMPLETARE**

### **A DECLARAȚIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT PENTRU PERSOANELE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE PROFESIONALĂ ÎN SECTORUL JUSTIȚIEI**

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 sectorul justiției) 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 reprezentând codul de identificare indicat în licență, care permite practicarea activității profesionale în sectorul justiției, sau codul fiscal atribuit și confirmat prin emiterea certificatului de atribuire a codului fiscal de către Serviciul Fiscal de Stat.

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 „**Denumirea subdiviziunii SFS**” se indică denumirea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat în raza căruia se deservește persoana care practică activitate profesională în sectorul justiției.

6. 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.

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

În cazul în care persoana care practică activitate profesională în sectorul justiției desfășoară mai multe activități, aceasta va bifa categoriile corespunzătoare.

8. 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.

9. În **rândul 010** se indică suma venitului până la impozitare sau suma pierderilor obținute de către persoana care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției în perioada fiscală de gestiune. Rezultatul (venit impozabil sau pierderi) 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 “-”.

10. În **rândul 0101** se reflectă suma totală a venitului obținut, aferent exercitării activității profesionale în sectorul justiției.

11. În **rândul 0102** se indică suma totală a cheltuielilor aferente exercitării activității profesionale în sectorul justiției.

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

13. 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.

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

15. 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.

16. În **rândul 060** se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, care sunt deductibile în conformitate cu art.24 alin.(10) din Codul fiscal.

17. În **rândul 070** se indică suma scutirilor de care poate beneficia persoana care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției, determinată pentru perioada fiscală gestionară în mărimea părții aferente perioadei de gestiune din valoarea indicată la art. 33, 34 și 35 din Codul fiscal. Acest rând se completează doar în cazul nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal (transmiterea scutirii soției/soțului sau alte situații prevăzute de Codul fiscal). Indicatorul din rândul 070 nu trebuie să

depășească rezultatul pozitiv al calculului rândului 040 – rândul 050 – rândul 060 (anexa 2D).

18. **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 „-”).

19. 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.

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

21. 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 „-”.

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

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

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

25. 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.

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

27. 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 semnelui „-” (minus).

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

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

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

30. În **rândul 0303** se reflectă cheltuielile de locațiune a încăperii suportate de persoana care practică activitate în sectorul justiției.

31. În **rândul 0304** 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 efectiv suportate. 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.

32. 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 contabilitatea financiară, iar în coloana 3 suma cheltuielilor în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.26<sup>1</sup> 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 nr.704 din 27 decembrie 2019.

33. În **rândul 0306** se reflectă suma amortizării mijloacelor fixe: în coloana 2 – suma constatată

în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma calculată conform prevederilor Regulamentului menționat.

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

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

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

37. 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 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.

38. 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.

39. 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**

40. Anexa 2D se întocmește de către contribuabilii cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică.

41. În coloana 1 se indică numărul curent.

42. În coloana 2 se indică codul fiscal aferent persoanelor fizice care practică activitate profesională în sectorul justiției.

43. În coloana 3 se indică numele și prenumele persoanei fizice care practică activitate profesională în sectorul justiției.

44. În coloana 4 se indică codul fiscal al persoanelor întreținute.

În cazul în care persoana fizică care practică activitate profesională în sectorul justiției 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 S sau H din coloana 10 sau 11.

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

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

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

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

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

50. 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.

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

52. 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).

### **Completarea anexei 3D Desemnarea procentuală**

53. Anexa 3D urmează a fi completată de către contribuabilii cu statut de persoane fizice care doresc să direcționeze anual un quantum stabilit la art.152 din Codul fiscal din suma impozitului pe venit calculat anual la buget către beneficiarii desemnării procentuale.

Desemnarea procentuală se face prin indicarea codului fiscal al beneficiarului inclus în Lista beneficiarilor desemnării procentuale.

Prima desemnare procentuală se va efectua din impozitul calculat aferent veniturilor perioadei 2020.