

MODUL DE COMPLETARE
A DECLARAȚIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT
PENTRU PERSOANELE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE
PROFESIONALĂ CONFORM CAPITOLULUI 10¹ DIN CODUL FISCAL

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 conform capitolului 10¹ din Codul fiscal) 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 în conformitate cu legislația în vigoare.

4. 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 Registrul fiscal de stat.

5. La rubrica "**Categoria contribuabilului**" se bifează cu semnul "√" literele corespunzătoare.

Categoriile "A" – "G" se vor alege de către persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției, în una dintre formele de organizare a activității profesionale conform art.5 pct.36²) din Codul fiscal.

Categoria "H" se va bifa de către persoanele care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății, care exercită independent profesiunea de medic în una dintre formele de organizare a activității profesionale prevăzute de Legea ocrotirii sănătății nr.411/1995.

6. 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.

7. În **rândul 010** se indică suma veniturii sau suma pierderilor obținute de către persoana care desfășoară activitate profesională conform capitolului 10¹ din Codul fiscal în perioada fiscală de gestiune. Se reflectă rezultatul obținut, conform datelor evidenței contabile, se determină ca diferență dintre suma veniturii reflectat în rândul 0101 și suma cheltuielilor reflectate în rândul 0102 al Declarației. În cazul în care se constată pierdere financiară în rândul 010 se înregistrează cu semnul "-".

8. În **rândul 0101** se reflectă suma totală a veniturii obținut, aferent exercitării activității profesionale conform capitolului 10¹ din Codul fiscal.

În cazul persoanelor care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății, în rândul 0101 se reflectă inclusiv, veniturile obținute din contractele încheiate cu Compania Națională de Asigurări în Medicină pentru prestarea asistenței medicale primare indicate în rândul 01011 și alte venituri indicate în rândul 01012.

9. **Rândul 01011** se completează doar de către persoanele care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății. Se reflectă suma totală a veniturii obținut din contractele încheiate cu Compania Națională de Asigurări în Medicină pentru prestarea asistenței medicale primare.

10. **Rândul 01012** se completează doar de către persoanele care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății. Se reflectă suma totală a altor venituri obținute din alte plăți permise de legislație, aferent exercitării activității profesionale în domeniul sănătății.

11. În **rândul 0102** se indică suma totală a cheltuielilor aferente exercitării activității profesionale conform capitolului 10¹ din Codul fiscal.

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 calculul "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 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, determinată pentru perioada fiscală de gestiune, conform prevederilor art.33, 34 și 35 din Codul fiscal, folosind datele din anexa 2D. Acest rând se completează doar în cazul nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal. Indicatorul din rândul 070 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului rândului 040 – rândul 050 – rândul 060.

18. **Rândul 080** reflectă suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți, se determină prin calculul "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 (conform art. 32 din Codul fiscal). 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 calculului "rândul 040 – rândul 050 – rândul 060". 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 SIA "Contul curent al contribuabilului", care se determină prin calculul: rândul 150 = rândul 130 – rândul 140. Rândul 150 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive, în cazul constatării valorii negative a rezultatului calculului indicat (rândul 130 – rândul 140) 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. Indicatorul din **rândul 170** se determină respectiv prin următorul calcul: "rândul 130 – rândul 140 – rândul 160" și reprezintă suma impozitului pe venit spre plată, suma impozitului pe venit ce urmează a fi achitată la buget;

28. Indicatorul din **rândul 180** se determină prin calculul : "rândul 140 + rândul 160 – rândul 130" și reflectă suma reținută/achitată în plus a impozitului pe venit.

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

29. 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.

30. 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.

31. În **rândul 0303** se reflectă cheltuielile de locațiune a încăperii suportate de persoana care desfășoară activitate profesională.

32. În **rândul 0304** se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de locațiune, arendă, leasing operațional, concesiune (arendă). 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.26¹ alin.(11) 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 Hotărârii Guvernului nr.704/2019.

33. În **rândul 0305** se reflectă suma amortizării mijloacelor fixe: în coloana 2 – suma constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma calculată conform prevederilor stabilite de Guvern.

34. În **rândul 0306** coloana 2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.

35. În **rândul 0307** coloana 2 se reflectă suma donațiilor în formă monetară efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, conform datelor contabilității financiare.

36. În **rândul 0308** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

37. În **rândul 0309** se reflectă suma cheltuielilor aferente taxelor de aderare și cotizațiilor de membru destinate activității patronatelor, fundațiilor și altor asociații de reprezentare a activității de întreprinzător. 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 03010** 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 – 03010 și se transferă în rândul 030 din Declarație.

Completarea anexei 2D Suma scutirilor

40. Anexa 2D se întocmește în scopul determinării sumei scutirilor la care au dreptul 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 desfășoară activitate profesională.

43. În coloana 3 se indică numele și prenumele persoanei fizice care desfășoară activitate profesională.

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

În cazul în care persoana fizică care desfășoară activitate profesională 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 alin.(2) 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. În coloana 8 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(2) din Codul fiscal.

49. În coloana 9 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 10 se indică suma scutirii persoanelor întreținute – persoane cu dizabilități în urma unor afecțiuni congenitale, conform art.35 din Codul fiscal.

51. În coloana 11 se indică suma totală a scutirilor care poate fi utilizată conform prevederilor Codului fiscal, care se indică în rând. 070 din declarație. Totodată, suma respectivă nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului (rândul 040 – rândul 050 – rândul 060).

Completarea anexei 3D Desemnarea procentuală

52. 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 în anexa 3D a codului fiscal al beneficiarului inclus în "Lista beneficiarilor desemnării procentuale."