

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ
ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ
ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ
С ГЛАВОЙ 10¹ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА**

1. В строке «**Налоговый период**» указывается налоговый период, за которой представляется Декларация о подоходном налоге (в дальнейшем – Декларация).

2. В строке «**Наименование налогоплательщика**» указывается наименование налогоплательщика (лица, осуществляющего профессиональную деятельность в соответствии с главой 10¹ Налогового кодекса), заполняющего декларацию, которое должно соответствовать данным регистрации деятельности, указанным в регистрах, ведущихся компетентном органе.

3. В строке «**Фискальный код**» указывается фискальный код, присвоенный в соответствии с действующим законодательством.

4. В строке «**Код местности**» указывается код населенного пункта места деятельности (управление), которое соответствует данным регистрации деятельности, указанным в Государственном налоговом реестре.

5. В рубрике «**Категория налогоплательщика**» отмечается проставлением знака «√» соответствующей литере.

Категории «А» – «Г» выберут лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, в одной из форм организации профессиональной деятельности согласно ст.5 п.36²) Налогового кодекса.

Категорию «Н» выберут лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере здравоохранения, осуществляющие самостоятельную врачебную деятельность в одной из форм организации профессиональной деятельности, предусмотренных Законом об охране здоровья № 411/1995.

6. Единицей измерения показателей, отраженных в Декларации, является молдавский лей, суммы следует указывать в леях, десятичную часть следует округлить до ближайшего целого числа.

7. В строке **010** отражается сумма доходов или убытков, полученных лицом, осуществляющим профессиональную деятельность согласно главе 10¹ Налогового кодекса за текущий налоговый период. Отражается результат полученный, по данным бухгалтерского учета, который определяется как разница от суммы дохода, указанного в строке 0101, и суммы расходов, отраженных в строке 0102 Декларации. В случае получения финансового убытка в строке 010 отражается со знаком минус «←».

8. В строке **0101** отражается общая сумма доходов, полученных лицом, осуществляющим профессиональную деятельность согласно главе 10¹ Налогового кодекса за текущий налоговый период.

В случае лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере здравоохранения, в строку 0101 включаются доходы, полученные по договорам, заключенным с Национальной медицинской страховой компанией, на оказание первичной медицинской помощи, указанной в строке 01011, и другие доходы, указанные в строке 01012.

9. Строка **01011** заполняется только лицами осуществляющих профессиональную деятельность в области здравоохранения. Отображается общая сумма доходов, полученных по договорам с Национальной компании медицинского страхования.

10. Строка **01012** заполняется только лицами осуществляющих профессиональную деятельность в сфере здравоохранения. Отображается общая сумма доходов, полученных от иных разрешенных законодательством выплат, связанных с профессиональной деятельностью в области здравоохранения.

11. В строке **0102** отражается общая сумма расходов, связанных с осуществлением профессиональной деятельности согласно главе 10¹ Налогового кодекса.

12. В строке **020** указывается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений)

доходов согласно положениям налогового законодательства о подоходном налоге.

13. В строке 030 отражается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) расходов, определенная в соответствии с налоговым законодательством по подоходному налогу, с использованием данных приложения 1Д.

14. Показатель строки 040 определяется расчетным путем: «строка 010 + строка 020 – строка 030».

15. В строке 050 отражается сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, как в денежной форме, так и в не денежной форме, которые подлежат вычету в соответствии со статьей 36 Налогового кодекса.

16. В строке 060 отражается общая сумма расходов, не подтвержденных документально, которые подлежат вычету в соответствии с ч.(10) ст.24 Налогового кодекса.

17. В строке 070 указывается сумма освобождений лица, осуществляющего профессиональную деятельность, на которые оно имеет право за отчетный налоговый период, в размере указанным в ст.33, 34 и 35 Налогового кодекса, с использованием данных приложения 2Д. Ее заполнение допускается лишь при неиспользовании освобождения в других случаях, предусмотренных Налоговым кодексом. Показатель строки 070 не должен превышать положительный результат расчета: «строка 040 – строка 050 – строка 060».

18. В строке 080 отражается сумма налогооблагаемого дохода без учёта налоговых убытков прошлых лет, определяется расчетным путем «строка 040 – строка 050 – строка 060 – строка 070». Указывается только положительный результат или цифра 0, в случае отрицательного расчёта, его следует отображать в строке 110 без знака «-».

19. В строке 090 указывается сумма налоговых убытков, перенесенная с предыдущих налоговых периодов, но разрешенная к вычету в текущем налоговом периоде (согласно ст.32 Налогового кодекса). Соответствующая строка заполняется только в случае, если показатель строки 080 превышает цифру 0, и он не должен превышать сумму из строки 080.

20. В строке 100 указывается налогооблагаемый доход, который определяется расчетным путем: «строка 080 – строка 090».

21. В строке 110 отражается сумма налогового убытка, исчисленного за отчетный налоговый период, отражается отрицательный результат, определенный в результате счисления показателя строки 080. Соответствующая сумма строки 110 показывается без знака «-».

22. В строке 120 указывается ставка подоходного налога установленная лит.а) ст.15 Налогового кодекса.

23. В строке 130 отражается сумма подоходного налога, определенная расчетным путем: «строка 100 × строка 120».

24. В строке 140 отражается общая сумма зачетов, согласно ст.82 Налогового кодекса, в том числе подоходный налог, уплаченный за рубежом.

25. В строке 150 отражается сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика, которая определяется расчетном: «строка 150 = строка 130 – строка 140». Строка 150 заполняется только в случае получения положительного результата, в случае получения отрицательного результата от операций «строка 130 - строка 140» заполняется **строка 180** Декларации.

26. В строке 160 отражается общая сумма подоходного налога, уплаченная налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде.

27. Показатель строки 170 определяется расчетным путем: «строка 130 – строка 140 – строка 160» и представляет собой сумму подоходного налога, подлежащую уплате в государственный бюджет.

28. Показатель строки 180 определяется расчетным путем: «строка 140 + строка 160 – строка 130» и представляет собой сумму излишне удержанного/уплаченного подоходного налога.

Заполнение приложения 1Д Корректировка увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством

29. В строке 0301 отражается сумма личных и семейных расходов, отнесенных в финансовом учете к текущим расходам, но не разрешенных к вычету согласно положениям ст.23 и ч.(2) ст.24 Налогового кодекса.

30. В строке **0302** отражаются расходы, связанные с процентными начислениями. В графе 2 отражаются расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы в пределах, установленных в ч.(2) ст.25 Налогового кодекса.

31. В строке **0303** отражаются расходы на аренду офиса, понесенные лицом, осуществляющим профессиональную деятельность.

32. В строке **0304** отражается сумма корректировки расходов, связанных с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об имущественном найме, аренде, операционном лизинге, концессии. В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма понесенных расходов, но не более лимита, установленного ч.(11) ст.26¹ Налогового кодекса.

Расчет суммы лимита вычитаемых расходов на ремонт основных средств, используемых на основании договора об операционном найме (аренде), осуществляется согласно Постановлению Правительства № 704/2019 г.

33. В строке **0305** отражается сумма амортизации основных средств: в графе 2 – сумма, признанная в финансовом учете, а в графе 3 – сумма, исчисленная согласно вышеуказанному Положению.

34. В строке **0306** графа 2 отражаются расходы, связанные с уплатой пени, штрафов и других санкций, примененных за нарушение нормативных актов.

35. В строке **0307**, графа 2, отражается сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели согласно данным финансового учета.

36. В строке **0308**, графа 2, отражается сумма расходов, не подтвержденных документально.

37. В строке **0309** отражается сумма расходов по вступительным и членским взносам, связанным с деятельностью патронатов. В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма, не превышающая лимит, установленный ч.(15) ст.24 Налогового кодекса.

38. В строке **03010** отражаются другие расходы, в том числе расходы, которые не разрешены к вычету при определении налоговых обязательств по подоходному налогу и которые не были перечислены в предыдущих позициях.

39. Сумма строки **030**, графа 4, приложения 1D равна сумме строк 0301 – 03010 и переносится в строку 030 Декларации.

Заполнение приложения 2D

Сумма освобождений

40. Приложение 2D заполняется с целью расчета сумма освобождений на которые имеют право налогоплательщики, со статусом физического лица.

41. В графе 1 отражается порядковый номер.

42. В графе 2 отражается фискальный код учредителей физических лиц, осуществляющих профессиональную деятельность.

43. В графе 3 отражается фамилия и имя учредителей физических лиц, осуществляющих профессиональную деятельность.

44. В графе 4 отражается фискальный код иждивенцев.

В случае если работник использует два или более освобождения для иждивенцев, в графе 4 для каждого иждивенца будет заполнять фискальный код в отдельной строке.

Каждый налоговый код будет соответствовать категории освобождения «S» или «H» строки 10 или строки 11.

45. В графе 5 отражается фискальный код супруги (супруга), в том случае, когда учредитель использует освобождение согласно положениям ч.(2) ст.34 Налогового кодекса.

46. В графе 6 отражается сумма личного освобождения, используемого согласно ч.(1) ст.33 Налогового кодекса.

47. В графе 7 отражается сумма льготного личного освобождения, используемого согласно ч.(2) ст.33 Налогового кодекса.

48. В графе 8 отражается сумма освобождения для супруги (супруга), используемого согласно ч.(2) ст.34 Налогового кодекса.

49. В графе 9 отражается сумма освобождения на иждивенцев, за исключением лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, статья 35 Налогового кодекса.

50. В графе 10 отражается сумма освобождения на иждивенцев – лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, статья 35 Налогового кодекса.

51. В графе 11 отражается общая сумма освобождений, которые могут быть использованы согласно положениям Налогового кодекса. Однако данная сумма не должна превышать положительного результата расчета «строка 040 – строка 050 – строка 060».

Заполнение приложения 3Д Процентное отчисление

52. Приложение 3Д заполняется налогоплательщиками со статусом физического лица, которые желают отчислять процентную долю, установленную ст.15² Налогового кодекса, суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям процентного отчисления.

Процентное отчисление производится с указанием фискального кода получателя, включенного в «Перечень получателей процентного отчисления».