

**MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI
CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT**
Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit

1. În poziția „**Perioada fiscală**” se indică perioada fiscală pentru care se prezintă Declarația cu privire la impozitul pe venit (în continuare – Declarația). Rubrica data se completează sub formă de cod cu următorul format:

P/AAAA,

unde:

P – în corespundere cu categoria contribuabilului poate primi valorile:

- **A** – pentru contribuabilii care aplică perioada fiscală aferentă anului calendaristic conform art.12¹ din Codul fiscal;
- **PT** – pentru contribuabilii care aplică perioada fiscală de tranziție (art. 54⁶ din Codul fiscal), se completează de contribuabilii care solicită modificarea perioadei fiscale conform art.12¹ din Codul fiscal;
- **PM** – pentru contribuabilii care aplică perioada fiscală modificată, se completează de contribuabilii care au modificat perioada fiscală conform art. 12¹ din Codul fiscal;

AAAA – indică anul gestionar.

- 1¹. Categoriile de contribuabili B ”Întreprinzători individuali” și C “Gospodăriile țărănești” pentru perioada fiscală 2018 urmează să prezinte Declarația cu privire la impozitul pe venit, distinct, pentru etapa I și, respectiv etapa II a perioadei fiscale 2018.

La prezentarea Declarației pentru I etapă a perioadei fiscale 2018 întreprinzătorii individuali și gospodăriile țărănești vor bifa coloana 4 pentru categoria B sau C corespunzător.

Pentru etapa a II a perioadei fiscale 2018 întreprinzătorii individuali și gospodăriile țărănești vor prezenta Declarația în mod general stabilit, fără bifarea coloanei 4.

- 1². Pentru perioadele fiscale 2023 – 2025 inclusiv, întreprinderile micro, mici sau mijlocii (conform criteriilor determinate potrivit prevederilor art.5 alin.(1) din Legea nr.179/2016 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii) care aleg să aplice prevederile art.87 alin.(1¹) din Codul fiscal vor bifa boxa corespunzătoare literei S.

Opțiunea de aplicare a art.87 alin.(1¹) din Codul fiscal se realizează prin prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală până la data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune.

Întreprinderile individuale, gospodăriile țărănești, rezidenții zonelor economice libere, rezidenții Portului Internațional Liber "Giurgiulești", rezidenții Aeroportului internațional Liber "Mărculești", rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației, agenții economici care aplică regimul fiscal stabilit în cap. 7¹ și agenții economici care desfășoară activități financiare și de asigurări prevăzute în secțiunea K a Clasificatorului activităților din economia Moldovei nu pot aplica prevederile art.87 alin.(1¹) din Codul fiscal.

Agenții economici care bifează categoria "S - *Aplic prevederile art.87 alin.(1¹) din Codul fiscal*" sunt obligați să completeze declarația în modul general și să determine impozitul pe venit.

2. În poziția „**Denumirea contribuabilului**” se indică denumirea unității respective care completează Declarația cu privire la impozitul pe venit, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire, eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.
3. În poziția „**Codul fiscal**” se indică codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.
4. 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.
5. În poziția „**Cod**” se indică codul din patru cifre determinat conform CAEM și care corespunde coloanei 5 a acestuia.

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.
7. În **rândul 010** se reflectă rezultatul obținut, conform datelor contabilității financiare (profit, pierdere), până la impozitare. În cazul în care se constată pierdere financiară în rândul 010 se înregistrează cu semnul „-”.
8. În **rândul 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 **rândul 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 **rândul 020** se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) veniturilor, potrivit prevederilor legislației fiscale cu privire la impozitul pe venit, determinată conform calculelor din anexa 1D.
11. 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 2D.
12. Indicatorul din **rândul 040** se determină prin următorul calcul: $r\grave{a}ndul\ 010 + r\grave{a}ndul\ 020 - r\grave{a}ndul\ 030$.
13. 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 alin.(1) din Codul fiscal.
14. În **rândul 060** se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, care sunt deductibile în conformitate cu art.24 alin.(10) din Codul fiscal.
15. **Rândul 0701** se completează de către contribuabilii cu statut de persoană fizică (în baza anexei 3D). În acest rând se indică suma scutirilor aferente fondatorilor de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. Acest rând se completează doar în cazurile nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal. Indicatorul din rândul 0701 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: $r\grave{a}ndul\ 040 - r\grave{a}ndul\ 050 - r\grave{a}ndul\ 060$.
16. **Rândul 070** reflectă suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale perioadelor precedente.
Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin următorul calcul: $r\grave{a}ndul\ 040 - r\grave{a}ndul\ 050 - r\grave{a}ndul\ 060$ (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fie reflectat în rândul 100 fără semnul „-”).
Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină în felul următor: $r\grave{a}ndul\ 040 - r\grave{a}ndul\ 050 - r\grave{a}ndul\ 060 - r\grave{a}ndul\ 0701$ (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rândul 100 fără semnul „-”).
17. În **rândul 080** 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 070 este mai mare decât 0 și nu trebuie să depășească suma indicată în rândul 070.
18. În **rândul 0901** se indică venitul impozabil până la aplicarea facilităților fiscale care se determină prin următorul calcul: $r\grave{a}ndul\ 070 - r\grave{a}ndul\ 080$.
19. În **rândul 0902** se indică suma venitului scutit de impozitare ca rezultat al utilizării facilităților (înlesnirilor) fiscale. Unele facilități se acordă sub formă de scutire parțială sau totală de impozitare a venitului.
Respectiv, în rândul 0902 se reflectă suma venitului scutit de impozitare, însă mărimea acestuia nu trebuie să depășească indicatorul din rândul 0901 „Suma venitului impozabil până la aplicarea facilităților fiscale”.
Indicatorul rândului 0902 se utilizează la întocmirea anexei 4D, în sensul estimării sumei impozitului pe venitul ne vărsat la buget.
20. În **rândurile 090 și 100** se reflectă suma venitului impozabil sau a pierderilor fiscale calculate pentru perioada fiscală de gestiune care se determină prin următorul calcul: $r\grave{a}ndul\ 090 = r\grave{a}ndul\ 0901 - r\grave{a}ndul\ 0902$. În rândul 100 se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării

- indicatorului rândului 070. Suma din rândul 100 se înregistrează fără semnul „-”.
21. În **rândul 110** se indică cota impozitului pe venit aplicabilă în perioada fiscală respectivă.
 22. În **rândul 120** se reflectă suma impozitului pe venit, se determină prin calculul: rândul 090 x rândul 110.
 23. În **rândul 130** se reflectă suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit. Rândul respectiv se completează în baza anexei 6D, indicând totalul din coloana 5 a acesteia.
 24. În **rândul 140** se reflectă suma impozitului pe venit ne vărsat 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 rândurile 150 – 200 din Declarație.
 25. În **rândul 150** se reflectă suma impozitului pe venit, exceptând facilitățile fiscale și se determină prin calculul: rândul 120 – rândul 130.
 26. În **rândul 160** se reflectă suma trecerilor în cont conform prevederilor art.82 din Codul fiscal, care reprezintă indicatorul din rând 1601.
 27. În **rândul 170** se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în SIA ”Contul curent al contribuabilului” care se determină prin calculul: rândul 170 = rândul 150 - rândul 160. Rândul 170 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rândul 150 - rândul 160). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rândul 200 și respectiv, nu se completează anexa 10D. Pentru agenții economici care bifează categoria ”S - Aplic prevederile art.87 alin.(1¹) din Codul fiscal” suma indicată în rând. 170 nu va fi pasibilă reflectării în SIA”Contul curent al contribuabilului”.
 28. În **rândul 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. **Rândul 1802** se completează de către persoanele juridice care până la finele perioadei fiscale au efectuat repartizarea prealabilă a dividendelor acționarilor (asociaților) săi.
 30. În **rândul 180** se indică suma totală a impozitului pe venit achitat de către contribuabili în perioada fiscală de gestiune (rândul 1801 + rândul 1802).
 31. Indicatorii din **rândurile 190 și 200** se determină respectiv prin următorul calcul:
 - a) pentru suma impozitului pe venit spre plată: rândul 190 = rândul 150 – rândul 160 – rândul 180;
 - b) pentru suma plății în plus a impozitului pe venit : rândul 200 = rândul 160 + rândul 180 – rândul 150.

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

32. În **rândul 0201** coloana 2 se reflectă suma venitului obținut sub formă de câștiguri de la companii promoționale.
33. **Rândul 0202** începând cu perioada fiscală 2017 nu se mai completează.
34. **Rândul 0203** nu se completează.
35. **Rândul 02041** se completează în cazul în care în urma pierderii forțate a proprietății (incendii, inundații, furturi, deteriorări etc.) s-a primit compensație. În coloana 2 se reflectă veniturile excepționale constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cifra 0.
36. **Rândul 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 perioadei următoare celei în care s-a produs pierderea sau deteriorarea parțială).
37. **Rândul 0205** este completat de contribuabilii care au trecut de la contabilitatea de casă la contabilitatea de angajamente. Coloana 2 se completează numai în perioada 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 primele trei perioade de modificare a

- metodei de evidență (câte 1/3 din excedent).
38. În **rândul 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 Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, iar în coloana 3 – rezultatul fiscal pozitiv obținut în urma vânzării mijloacelor fixe care se determină conform modului stabilit de Guvern (pct.33 din Hotărârea Guvernului 704/2019).
 39. **Rândul 0207** se completează în cazul efectuării donațiilor, precum și în cazul donațiilor în scopuri filantropice și de sponsorizare. În scopurile impozitării, potrivit prevederilor art. 21 alin.(5) din Codul fiscal, contribuabilul care face o donație sub formă de bunuri se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale și valoarea de piață la momentul donării. Coloana 2 nu se completează, deoarece în contabilitatea financiară nu se constată venituri, iar coloana 3 se completează în baza anexei 1.1D (pct.64 din Hotărârea Guvernului nr.693/2018).
 40. **Rândul 0208** nu se completează începând cu perioada fiscală de declarare a anului 2020.
 41. În **rândul 0209** se reflectă suma venitului obținut, conform datelor contabilității financiare, de la încasarea creanțelor, raportate anterior la cheltuielile perioadei, fie direct, fie prin intermediul unui provizion (corecții pentru creanțe 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.
 42. În **rândul 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.
 43. În **rândul 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.
 44. În **rândul 02012** se reflectă veniturile obținute din fondurile speciale și care în baza Codului fiscal sunt specificate ca venituri neimpozabile, în cazul în care acestea sunt utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, potrivit legislației în vigoare.
 45. În **rândul 02013** se indică suma venitului obținut în urma anulării penalităților și amenzilor și calificate ca surse de venit neimpozabile.
 46. În **rândul 02014** se indică veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale potrivit art.20 lit.z) din Codul fiscal.
 47. În **rândul 02015** se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvenței contribuabilului.
 48. În **rândul 02016** se reflectă ajustarea venitului din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, conform prevederilor art.20 lit.z⁹) din Codul fiscal.
 49. În **rândul 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.
 50. În **rândul 02018** se reflectă dividendele primite de persoanele juridice rezidente de la alte persoane juridice rezidente (art. 20 lit. z¹⁹) din Codul fiscal), inclusiv dividendele primite din care a fost reținut impozit pe venit conform prevederilor art.90¹ alin.3¹) din Codul fiscal.
 51. În **rândul 02019** se reflectă ajustarea altor venituri, pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decât cele stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
În cazul în care contribuabilul obține venituri conform art.21 alin.(6) din Codul fiscal, acestea se vor ajusta prin completarea rândului 02019. În coloana 2 se va reflecta suma obținută în urma tranzacțiilor economice cu fondatorii sau alte persoane interdependente efectuate la un preț mai mic decât prețul de piață, iar în coloana 3 se va indica suma tranzacțiilor la prețul de piață.
 - 51¹. În **rândul 02020** se reflectă ajustarea veniturilor conform prevederilor art.226²³ alin.(1) din Codul fiscal.
 52. Suma **rândului 020** coloana 4 a anexei 1D este egală cu suma rândurilor 0201 – 02020 și se transferă în rândul 020 din Declarație.

Completarea anexei 1.1D Venitul din donarea activelor

53. Dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în coloana 2 se reflectă valoarea neamortizată în scopuri fiscale a acestor mijloace fixe iar în coloana 3 valoarea de piață la momentul donării (determinată în baza art.5 pct.26) din Codul fiscal). În cazul în care se donează alte active curente (mărfuri, produse, materiale), în coloana 2 se reflectă valoarea lor contabilă, iar în coloana 3 se reflectă prețul de piață al acestor active. În coloana 4 se va indica mărimea maximă dintre indicatorul reflectat în coloana 2 și coloana 3. Suma coloanei 4 se reflectă în coloana 3 rândul 0207 din anexa 1D.

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

- 53¹. Anexa 1.2D nu se completează începând cu perioada fiscală de declarare 2020.

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

55. 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.
56. În **rândul 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.
57. În **rândul 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.
58. În **rândul 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 normelor stabilite de Guvern, care se determină în baza anexei 2.1D. Indicatorul din rândul 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în rândul 0304 coloana 2 din anexa 2D, iar indicatorul din rândul 03046 coloana 4 anexa 2.1D – în rândul 0304 coloana 3 din anexa 2D.
59. În **rândul 0305** coloana 2 se indică pierderile suportate în cazul schimbului sau vânzării proprietății, îndeplinirii lucrărilor, prestării serviciilor între persoanele interdependente. Noțiunea de persoană interdependentă este specificată în art. 5 pct.12) din Codul fiscal.
60. În **rândul 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 contribuabilului, al unui membru al societății sau al altei persoane interdependente, în cazul lipsei justificării acestei plăți constatate în contabilitatea financiară.
61. În **rândul 0307** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor suportate, dar care nu sunt achitate, în urma apariției obligației față de o persoană interdependentă ce folosește contabilitatea de casă.
62. În **rândul 0308** se reflectă suma cheltuielilor achitate, efectuate de către persoana ce folosește metoda calculelor (contabilitatea de angajamente) față de persoana interdependentă ce folosește contabilitatea de casă, care în perioadele fiscale precedente nu au fost permise spre deducere din cauza neachitării lor.
63. În **rândul 0309** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor legate de obținerea venitului scutit de impozitare, constatate în evidența financiară pe parcursul perioadei fiscale (art.24 alin.(9) din Codul fiscal).
64. În **rândul 03010** 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 de art.25 alin.(2) din Codul fiscal.
65. În **rândul 03011** nu se completează.
66. În **rândul 03012** 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.
67. În **rândul 03013** se reflectă suma cheltuielilor legate de investigații și cercetări științifice (cu excepția cheltuielilor respective aferente terenurilor sau altei proprietăți supuse amortizării, 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.
68. În **rândul 03014** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor aferente formării provizioanelor, iar în coloana 3 – 0, în conformitate cu art.31 alin.(2) din Codul fiscal nu sunt permise spre deducere cheltuielile ce țin de formarea provizioanelor.
 69. În **rândul 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.
 70. În **rândul 03016** coloana 3 se reflectă cheltuielile suportate de către contribuabil, legate de activitatea de întreprinzător, care pe parcursul anului fiscal au fost deduse din provizioanele create anterior, și care nu au fost permise spre deducere, ajustate anterior prin rîndul 03014 (art.31 alin.(2) din Codul fiscal).
 71. **Rândul 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 Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (art.31 alin.(3) din Codul fiscal).
 72. **Rândul 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.
 73. În **rândul 03019** coloana 2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.
 74. În **rândul 03020** se reflectă pierderile din vânzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației, cu excepția donațiilor în scopuri filantropice și de sponsorizare care se reflectă în rînd 03037. În rînd 03020 în coloana 2 se reflectă pierderile constatate în contabilitatea financiară iar în coloana 3 – pierderile constatate în scopuri fiscale.
 75. În **rândul 03021** coloana 2 se reflectă pierderile legate de ieșirea mijloacelor fixe în cazurile neindicate în rîndul 03020, inclusiv în cazul ieșirii forțate a proprietății.
 76. În **rândul 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.
 77. În **rândul 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.
 78. **Rândul 03024** nu se completează.
 79. În **rândul 03025** coloana 2 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, conform datelor contabilității financiare.
 80. În **rândul 03026** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.
 81. În **rândul 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.(4) din Codul fiscal.
 82. În **rândul 03028** se reflectă ajustarea cheltuielilor viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin Hotărâre 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.
 83. În **rândul 03029** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente plăților în folosul salariaților care nu se permit la deducere.
 84. În **rândul 03030** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente titularilor patentelor de întreprinzător și/sau în folosul persoanelor fizice ce desfășoară activități independente conform cap. 10² Titlul II din Codul fiscal (art.24 alin.(11) din Codul fiscal).
 85. În **rândul 03031** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile aferente reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor în conformitate cu art.24 alin.(13) din Codul fiscal.
 86. În **rândul 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.
87. În **rândul 03033** coloana 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea investițiilor financiare curente 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.
88. În **rândul 03034** 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 cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.26¹ alin.(11) din Codul fiscal.
89. În **rândul 03035**, se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente proprietății la care se calculează amortizarea. Acest rând se completează doar în cazul în care suma cheltuielilor respective a influențat rezultatul financiar.
90. În **rândul 03036** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente formării provizioanelor aferente riscului de audit, de către societățile de audit și auditorii întreprinzători individuali, precum și pentru prime de asigurare conform contractelor de asigurare de răspundere civilă profesională, încheiate potrivit legislației în vigoare pentru asigurarea riscului de audit, 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.
91. În **rândul 03037** se reflectă suma contribuțiilor efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare în formă nemonetară. În coloana 2 se reflectă valoarea contabilă a activelor transmise iar în coloana 3 – baza valorică a acestora determinată în scopuri fiscale. Dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în coloana 3 se reflectă valoarea neamortizată în scopuri fiscale a acestor mijloace fixe. În cazul în care se donează alte active curente, cu excepția proprietății pentru care se calculează amortizarea (mărfuri, produse, materiale), în coloana 3 se va reflecta valoarea lor contabilă a activelor la momentul donației. Urmează a fi completat și rândul 0207 din anexa 1D.
92. În **rândul 03038** se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate sub formă de donație, conform datelor contabilității financiare.
93. În **rândul 03039** se reflectă suma cheltuielilor aferente eliminărilor supranormative de substanțe poluante în mediul înconjurător și folosirea supra limită a resurselor naturale (art.24 alin.(12) din Codul fiscal).
94. În **rândul 03040** 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.
95. În **rândul 03041** se reflectă ajustarea cheltuielilor din reevaluarea și deprecierea mijloacelor fixe sau altor active, conform prevederilor art.24 alin.(18) din Codul fiscal.
96. În **rândul 03042** se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru formarea provizioanelor de către organizațiile de creditare nebanară. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.31 alin.(4) din Codul fiscal.
97. **Rândul 03043** nu se completează.
98. În col. 2 în **rândul 03044** se reflectă ajustarea cheltuielilor rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară, iar în col.3 se indică 0 dat fiind faptul că conform prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal nu sunt permise la deducere.
99. **Rândul 03045** nu se completează.
100. În **rândul 03046** se reflectă alte cheltuieli care nu sunt permise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit și care nu sunt enumerate în pozițiile anterioare.
- 100¹. În **rândul 03047** se reflectă ajustarea cheltuielilor conform prevederilor art.226²³ alin.(1) din Codul fiscal.
101. Suma **rândului 030** coloana 4 din anexa 2D este egală cu suma rândurilor 0301 – 03047 și se

transferă în rândul 030 din Declarație.

Completarea anexei 2.1D Cheltuieli de reprezentanță

102. Anexa 2.1D se completează cu scopul evaluării cheltuielilor de reprezentanță care sunt permise la deducere în conformitate cu prevederile art.24 alin.(3) din Codul fiscal.
- 102¹. În coloana 3 din rândul 03043 se reflectă indicatorul stabilit conform pct.53 din Hotărârea Guvernului nr.693/2018. În coloana 4 se reflectă suma cheltuielilor de reprezentanță permise spre deducere în limitele normelor stabilite de Guvern, care se determină prin produsul dintre indicatorul indicat în coloana 2 și coeficientul indicat în coloana 3.
Rândurile 030431, 030432 și 03044 din Anexa 2.1D nu se completează.
- 102². În rândul 03045 coloana 4 se reflectă suma efectivă a cheltuielilor de reprezentanță suportate de către entitate, constatate în contabilitatea financiară. Indicatorul din rândul 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în rândul 0304 coloana 2 din anexa 2D.
- 102³. În rândul 03046 coloana 4 se va reflecta indicatorul din rândul 03045, dar nu mai mult decât indicatorul din rândul 03043. Indicatorul din rândul 03046 coloana 4 anexa 2.1D – în rândul 0304 coloana 3 din anexa 2D.

Completarea anexei 3D Suma scutiilor

103. Anexa 3D se întocmește de către contribuabilii cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică.
104. În coloana 1 se indică numărul curent.
105. În coloana 2 se indică codul fiscal aferent fondatorilor persoane fizice.
106. În coloana 3 se indică numele și prenumele fondatorilor.
107. În coloana 4 se indică codul fiscal al persoanelor întreținute.
108. În coloana 5 se indică codul fiscal al soției (soțului) în cazul în care fondatorul utilizează scutirea potrivit prevederilor art.34 alin.(2) din Codul fiscal.
109. În coloana 6 se indică suma scutirii personale utilizate conform art.33 alin.(1) din Codul fiscal. Au dreptul la scutirea personală doar contribuabilii (persoane fizice rezidente) care are un venit anual impozabil mai mic de 360000 de lei, cu excepția veniturilor prevăzute la art.90¹ din Codul fiscal.
110. În coloana 7 se indică suma scutirii majore utilizate conform art.33 alin.(2) din Codul fiscal.
111. Începând cu perioada fiscală de raportare 2021 coloana 8 nu se completează. .
112. În coloana 9 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(2) din Codul fiscal.
113. 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.
114. În coloana 11 se indică suma scutirii persoanelor întreținute – persoane cu dizabilități în urma unor afecțiuni congenitale, conform art.35 din Codul fiscal.
115. În coloana 12 se indică suma totală a scutiilor 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). De asemenea, în cazul în care fondatorul contribuabilului cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică a obținut venit impozabil care urmează a fi declarat și din care urmează a fi calculat impozitul pe venit aferent venitului respectiv, dar potrivit informației la rândul 0701 din Declarație acesta nu a utilizat în întregime scutiile la care are dreptul potrivit prevederilor art.33–35 din Codul fiscal, suma scutirii neutilizate poate fi folosită la determinarea obligațiunii privind impozitul pe venit a persoanei fizice.

Completarea anexei 4D Suma venitului scutit de impozitare

116. Anexa 4D se completează de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale privind impozitul pe venit. Aceste facilități se acordă sub formă de scutire de impozitare a unei părți a venitului sau a întregului venit (să nu depășească indicatorul rândului 0901).
- 116¹. La completarea coloanei 1 se indică codul corespunzător al facilității fiscale utilizate conform Nomenclatorului codurilor aferent facilităților fiscale la impozitul pe venit, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 1080/2012.
- 116². În coloana 2 se indică numărul și data legii care prevede facilitatea respectivă.

116³. În coloana 3 se indică suma venitului scutit de impozit dar nu mai mult decât indicatorul din rîndul 0901 al Declarației. Totalul din coloana 3 se indică în rîndul 0902 din Declarație.

116⁴. În coloana 4 se reflectă suma facilităților fiscale acordate sub formă de scutire de impozit pe venitul reflectat în rîndul 0902. Se determină conform calculului (coloana 3 × cota impozitului pe venit în modul general stabilit de legislația fiscală (12%)). Totalul din coloana 4 se indică în rîndul 140 din Declarație.

Exemplu de completare a anexei 4D:

Instituția de învățământ obține venit impozabil în mărime de 60 000 lei, dintre care: 10 000 lei venit obținut din desfășurarea procesului de învățământ conform Codului educației, și 50 000 lei venit din desfășurarea altor activități, diferite de procesul de învățământ.

La finele perioadei fiscale instituția de învățământ va completa anexa 4D în modul următor:

Anexa 4D

Notă la rîndul 130

Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit

Codul facilităților fiscale	Numărul și data legii care prevede acordarea facilității fiscale	Suma venitului scutit de impozit dar nu mai mult decât indicatorul din rîndul 0901 al Declarației (totalul se indică în rîndul 0902 din Declarație)	Suma facilităților fiscale acordate sub formă de scutire de impozit pe venitul reflectat în rîndul 0902 (coloana 3 × cota stabilită) (totalul se indică în rîndul 140 din Declarație)
1	2	3	5
4c	Codul fiscal Legea Nr.1163-XIII din 24.04.1997 (art. 51³)	10 000	1 200 (10 000 x 12%)
TOTAL			1 200

În tabelul principal al Declarației se va reflecta în felul următor:

- în rîndul 0901 din declarație va fi indicată suma de 60 000 lei (venit impozabil pînă la aplicarea facilităților);
- În rîndul 0902 – 10 000 lei;
- În rîndul 140 - 1 200 lei.

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

117. Anexa 5D nu se completează.

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

118. Anexa 6D se completează de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale în cazul în care facilitatea se acordă nemijlocit din suma calculată a impozitului pe venit.

118¹. În coloana 1 se indică codul corespunzător al facilității fiscale utilizate conform Nomenclatorului codurilor aferent facilităților fiscale la impozitul pe venit, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 1080/2012.

118². În coloana 2 – numărul și data legii care prevede facilitatea respectivă.

118³. În coloana 3 – suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea fiscală.

118⁴. În coloana 4 se indică % facilității fiscale ce se acordă din impozitul pe venit (cota care nu se achită la buget) care se determină ca diferența dintre 100% și % care se percepe la buget conform prevederii legii.

118⁵. În coloana 5 se indică suma impozitului pe venit care nu este achitată bugetului, se determină prin calculul (col.3 x col.4). Totalul coloana 5 se indică în rîndul 130 din Declarație.

Exemplu de completare a anexei 6D:

Rezidentul unei zone economice libere beneficiază de facilitatea prevăzută la art. 49 lit.b) din Codul fiscal, care prevede că venitul de la activitatea în ZEL, cu excepția celei stabilite la lit.a) art.49 CF se percepe în proporție de 75% din cota stabilită în RM.

Venitul impozabil aferent activității în ZEL obținut de contribuabil constituie 100 000 lei, impozitul pe venit în modul general stabilit de legislația fiscală (conform art. 15 lit.b) din Codul fiscal - 12%) constituie 12 000 lei (10 000 x 12%).

Notă la rîndul 130

Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit

Codul facilităților fiscale	Numărul și data legii care prevede acordarea facilității fiscale	Suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea fiscală	% facilității fiscale care se acordă din impozitul pe venit	Suma impozitului pe venit nesupusă achitării (coloana 3 × coloana 4) (rîndul 130)
1	2	3	4	5
6d	Codul fiscal Legea Nr.1163-XIII din 24.04.1997 (art.49 lit.b)	12 000	25%	3 000 (12 000 x 25%)
TOTAL				3 000

Ținând cont de faptul că conform prevederii legale impozitul se percepe în proporție de 75% atunci celelalte 25% (100% – 75%) reprezintă facilitatea care se reflectă în coloana 4.

Suma din coloana 5 (3 000 lei) se va indica în rîndul 130 din tabela principală a Declarației.

Completarea anexei 7D Impozitul pe venit achitat în străinătate

Anexa 7D este completată de către contribuabil în cazul în care pe parcursul perioadei fiscale 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.

119. În rîndul 16011 se indică codul țării de unde a provenit venitul.
120. În rîndul 16012 se indică suma venitului obținut în străinătate.
121. În rîndul 16013 se indică suma cheltuielilor legate de obținerea venitului în străinătate.
122. În rîndul 16014 se indică suma venitului impozabil aferent activității în străinătate (rîndurile 16012–16013).
123. În rîndul 16015 se indică suma venitului impozabil (rîndul 090 din Declarație).
124. În rîndul 16016 se indică cota venitului impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a venitului impozabil (rîndul 16014 : rîndul 16015 x 100)%.
125. În rîndul 16017 se indică suma impozitului pe venit (rîndul 150 din Declarație).
126. În rîndul 16018 se indică suma impozitului pe venit achitat în străinătate.
127. În rîndul 16019 se indică suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rîndul 16016 x rîndul 16017 : 100).
128. 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. Se reflectă în rîndul 1601 din Declarație.

Completarea anexei 8D Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în perioada următoare perioadei de gestiune

129. În anexa 8D se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în perioada fiscală următoare celei, pentru care se prezintă Declarația, în baza metodelor stabilite la art.84 din Codul fiscal.
 - 1) Prima metodă constă în prognozarea impozitului ce urmează a fi achitat în rate în perioada fiscală următoare celei pentru care se prezintă Declarația, ținând cont de suma prognozată drept impozit ce urmează a fi plătit, pentru anul respectiv;
 - 2) Iar cea de a doua metodă constă în prognozarea impozitului ce urmează a fi achitat în rate în perioada fiscală următoare celei, pentru care se prezintă Declarația, care constă în suma impozitului ce urma să fie plătit, în anul precedent (anul pentru care se prezintă Declarația)

Completarea anexei 9D Informația cu privire la contribuabil întreprinzător individual

130. Anexa 9D se întocmește de către întreprinzătorii individuali, în scopul repartizării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit între fondatorii respectivi.
131. În coloanele 2 și 3 se reflectă datele generale aferente persoanelor fizice – fondatori.
132. În coloana 4 se indică suma scutiilor 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.

133. În coloanele 5–7 la poziția „Total” se reflectă indicatorii respectivi din rândurile 090, 120 și 130 din Declarație, indicatorii fiind repartizați pe fiecare fondator egal.
134. În coloana 8 se reflectă indicatorul, care se determină prin înmulțirea indicatorului din coloana 5 la % facilității care se acordă din impozitul pe venit.
135. Indicatorul din coloana 9 se determină prin diferența dintre indicatorul reflectat la coloana 5 și indicatorul reflectat la coloana 8.
136. 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 sunt obligați să prezinte Declarația respectivă în baza art.83 alin.(2) din Codul fiscal.

Completarea anexei 10D Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni

137. Anexa 10D se întocmește de către contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central.
138. 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:
 - 1) proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai filialei și/sau subdiviziunii pentru perioada precedentă; ori
 - 2) proporțional venitului obținut de filială și/sau subdiviziune, conform datelor din contabilitatea financiară a acesteia pe perioada precedentă.
139. Anexa 10D se completează doar în cazurile completării rândului 170 din Declarație. Totalul coloanei 4 din anexa 10D trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rândul 170 „Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în SIA ”Contul curent al contribuabilului” din Declarație.
140. În cazul în care contribuabilul a constatat pierderi fiscale, completând rândul 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 filialei și/sau subdiviziunii pentru perioada precedentă, la completarea anexei 10D pentru subdiviziunea respectivă în rândul 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.