

## ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ

### Заполнение Декларации о подоходном налоге

1. В строке «**Налоговый период**» указывается налоговый период, за которой представляется декларация о подоходном налоге (в дальнейшем – Декларация). Данная графа заполняется в виде кода в следующем формате:

**P/AAAA,**

где:

- **P** – в соответствии с категорией плательщика может принимать значения:
- **A** – для экономических агентов, применяющих за налоговый период календарный год в соответствии со ст. 12<sup>1</sup> Налогового кодекса;
- **PT** – для экономических агентов, применяющих переходный налоговый период (ст. 54<sup>6</sup> Налогового кодекса) заполняются налогоплательщиками, которые запрашивают изменение налогового периода в соответствии со ст. 12<sup>1</sup> Налогового кодекса;
- **PM** – для экономических агентов, применяющих измененный налоговый период, заполняются налогоплательщиками, которые изменили налоговый период в соответствии со ст. 12<sup>1</sup> Налогового кодекса;
- **AAAA** – отчетный год;

- 1<sup>1</sup>. Категории налогоплательщиков В «Индивидуальные предприниматели» или С «Крестьянские хозяйства» за налоговый период 2018 года обязаны представить Декларацию о подоходном налоге отдельно за первый и, соответственно, второй этап налогового периода 2018 года.

При представлении Декларации за I этап налогового периода 2018 года индивидуальные предприниматели и крестьянские хозяйства отмечают графу 4 для категорий В или С соответственно.

Для II этапа налогового периода 2018 года индивидуальные предприниматели и крестьянские хозяйства представляют Декларацию в общепринятом порядке, не отмечая графу 4.

- 1<sup>2</sup>. За налоговые периоды 2023 – 2025 годов включительно, микро-, малые или средние предприятия (в соответствии с критериями, определенными в соответствии с положениями п.(1) ст.5 Закона № 179/2016 о малых и средних предприятиях), которые выбирают применение положений ч.(1<sup>1</sup>) ст.87 Налогового кодекса, поставят галочку в ячейке, соответствующей букве S.

Налогоплательщики смогут выбрать применение положения ч.(1<sup>1</sup>) ст.87 Налогового кодекса только до истечения срока подачи декларации о подоходном налоге, за период, в котором они решили применять указанные положения (до 25 числа третьего месяца по окончании отчетного налогового периода).

Индивидуальные предприятия, крестьянские хозяйства, резиденты свободных экономических зон, резиденты Международного свободного порта "Джурджулешть", резиденты Международного свободного аэропорта Мэркулешть, хозяйствующие субъекты, применяющие режим налогообложения, установленный в главе 7<sup>1</sup>, и хозяйствующие субъекты, осуществляющие виды финансовой и страховой деятельности, отнесенные к Секции К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы не могут применить положения ч.(1<sup>1</sup>) ст.87 Налогового кодекса.

Экономические агенты, выбирающие категорию «S - Выбираю применение положений ч.(1<sup>1</sup>) ст.87 Налогового кодекса» обязаны заполнить декларацию в общем порядке и определить подоходный налог.

2. В строке «**Наименование налогоплательщика**» указывается наименование соответствующего предприятия, заполняющего декларацию о подоходном налоге, которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.
3. В строке «**Фискальный код**» указывается фискальный код, который представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством.
4. В строке «**Основной вид деятельности**» указывается наименование основного вида деятельности, установленного согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, которое соответствует коду из четырех цифр.
5. В строке «**Код**» указывается код из четырех цифр, определенный согласно КЭДМ, который соответствует графе 5 данного классификатора.
6. Декларация может быть подписана руководителем налогоплательщика или двумя лицами, имеющими право на подпись: первая подпись принадлежит руководителю или другому уполномоченному лицу, вторая – главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу.
7. В строке **010** отражается полученный результат, согласно данным финансового учета (доход, убыток), до налогообложения. В случае, когда получен финансовый убыток, в строке 010 данный показатель отражается со знаком «-».
8. В строке **0101** отражается общая сумма доходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, которая определяется как сумма счетов класса «Доходы».
9. В строке **0102** отражается общая сумма расходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, которая определяется как сумма счетов класса «Расходы».
10. В строке **020** указывается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) доходов согласно положениям налогового законодательства о подоходном налоге, которая рассчитывается в соответствии с приложением 1D.
11. В строке **030** отражается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) расходов, определенная в соответствии с налоговым законодательством по подоходному налогу с использованием данных приложения 2D.
12. Показатель строки **040** определяется расчетным путем: *строка 010 + строка 020 – строка 030*.
13. 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.
14. В строке **060** отражается общая сумма расходов, не подтвержденных документально, которые подлежат вычету в соответствии с частью (10) статьи 24 Налогового кодекса.
15. **Строка 0701** заполняется экономическими агентами со статусом физического лица (на основании приложения 3D). В данной строке указывается сумма освобождений учредителей, на которые они имеют право согласно статьям 33, 34, 35 Налогового кодекса. Ее заполнение допускается лишь при неиспользовании освобождения в других случаях, предусмотренных Налоговым кодексом. Показатель строки 0701 не должен превышать положительный результат расчета: *строка 040 – строка 050 – строка 060*.
16. **Строка 070** представляет собой сумму налогооблагаемого дохода без учета налоговых убытков прошлых лет.

Для экономических агентов со статусом юридического лица этот показатель определяется расчетным путем: *строка 040 – строка 050 – строка 060* (указывается только положительный результат либо 0, а в случае исчисления отрицательного показателя его следует указать в строке 100 без знака «-»).

Для экономических агентов со статусом физического лица этот показатель определяется следующим образом: *строка 040 – строка 050 – строка 060 – строка 0701* (указывается только положительный результат либо 0, а в случае исчисления отрицательного

- показателя его следует указать в строке 100 без знака «-»).
17. В **строке 080** указывается сумма налоговых убытков, перенесенная с предыдущих налоговых периодов, но разрешенная к вычету в текущем налоговом периоде. Соответствующая строка заполняется только в случае, если показатель строки 070 превышает цифру 0, и он не должен превышать сумму из строки 070.
  18. В **строке 0901** отражается сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот, которая определяется расчетном: строка 070 – строка 080.
  19. В **строке 0902** указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения вследствие использования налоговых льгот. Некоторые льготы предоставляются в виде частичного или полного освобождения дохода.  
Соответственно, в строке 0902 указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения, однако его размер не должен превышать показатель строки 0901 «Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот».  
Показатель строки 0902 используется при заполнении приложения 4Д с целью исчисления суммы подоходного налога, не уплаченного в бюджет.
  20. В **строках 090 и 100** отражается сумма налогооблагаемого дохода либо налогового убытка, исчисленного за отчетный налоговый период, который определяется расчетном: строка 090 = строка 0901 – строка 0902. В строке 100 отражается отрицательный результат, определенный в результате исчисления показателя строки 070. Соответствующая сумма строки 100 показывается без знака «-».
  21. В **строке 110** указывается ставка подоходного налога, применяемая в соответствующем налоговом периоде.
  22. В **строке 120** указывается сумма подоходного налога, данный показатель определяется расчетно: строка 090 x строку 110.
  23. В **строке 130** отражается сумма налоговых льгот, рассчитанных от начисленного подоходного налога. Соответствующая строка заполняется на основании приложения 6Д, отражая итог из графы 5.
  24. В **строке 140** отражается сумма подоходного налога, не уплаченного в бюджет в результате предоставления соответствующих налоговых льгот в виде частичного либо полного освобождения от налогообложения дохода, которая определяется на основании приложения 4Д, будучи равной итогу из графы 4. Этот показатель носит исключительно информационный характер, то есть он не используется при определении сумм, указанных в строках 150 – 200 Декларации.
  25. В **строке 150** отражается сумма подоходного налога за исключением налоговых льгот и определяется: строка 120 – строка 130.
  26. В **строке 160** отражается общая сумма зачетов, в соответствии с положениями статьи 82 Налогового кодекса которая представляет собой показателя строки 1601.
  27. В **строке 170** указывается сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика, которая определяется расчетном: строка 170 = строка 150 – строка 160. Строка 170 заполняется в случае получения положительного результата от операций (строка 150 - строка 160). В случае получения отрицательного результата по данной операции заполняется строка 200 и, соответственно, не заполняется приложение 10Д. Для экономических агентов, выбирающие категорию «S - Выбираю применение положений ч.(1<sup>1</sup>) ст.87 Налогового кодекса» сумма указанная в строке 170 не подлежит отражению в СИА «Лицевой счет налогоплательщика».
  28. В **строке 1801** отражается общая сумма подоходного налога, уплаченного в рассрочку на протяжении налогового года в соответствии со статьи 84 Налогового кодекса.
  29. **Строка 1802** заполняется юридическими лицами, которые до окончания налогового периода осуществили предварительное распределение дивидендов своим акционерам (пайщикам).
  30. В **строке 180** отражается общая сумма подоходного налога, уплаченная налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде (строка 1801 + строка 1802).
  31. Показатели **строк 190 и 200** определяются, соответственно, следующим образом:
    - а) на сумму подоходного налога к доплате: строка 190 = строка 150 – строка 160 – строка 180;
    - б) на сумму переплаты подоходного налога: строка 200 = строка 160 + строка 180 – строка 150.

## Заполнение приложения 1D Корректировка (увеличение/уменьшение)

### доходов в соответствии с налоговым законодательством

32. По строке **0201**, графа 2, отражается сумма дохода, полученного в виде выигрыша от рекламных компаний.
33. **Строка 0202** начиная с 2017 года, больше не заполняется.
34. **Строка 0203**, не заполняется.
35. **Строка 02041** заполняется в случае, когда в результате вынужденной утраты собственности (пожаров, наводнений, хищений, повреждений и др.) получена компенсация. В графе 2 указывается сумма чрезвычайного дохода, признанного в финансовом учете, а в графе 3 – цифра 0.
36. **Строка 02042** заполняется только в случаях, когда компенсация, полученная вследствие вынужденной утраты собственности или частичного повреждения, не была инвестирована (использована) или частично инвестирована (использована) на приобретение (строительство) подобной собственности (ремонт частично поврежденной собственности) на протяжении периода, разрешенного для замены.  
Графа 2 не заполняется, а в графе 3 отражается разница между суммой полученной компенсации и суммой средств, направленных на приобретение (строительство) подобной собственности или на ремонт частично поврежденной собственности в течение периода, разрешенного для замены (конец года, непосредственно следующего за годом, в котором произошла утрата или частичное повреждение собственности).
37. **Строка 0205** заполняется лицами, которые перешли от кассового метода учета к методу начислений.  
Графа 2 заполняется только в году изменения метода ведения учета. В этой строке указывается общая величина превышения дохода, полученная исключительно вследствие изменения метода учета согласно части (8) статьи 44 Налогового кодекса. Графа 3 заполняется в первые 3 года после изменения метода учета (в размере 1/3 данного превышения).
38. В строке **0206** отражается доход, полученный от реализации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности. В графе 2 отражается признанный в финансовом учете положительный результат от реализации основных средств, определенный в порядке, предусмотренном положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, а в графе 3 – положительный налоговый результат от отчуждения, определенный в соответствии с порядком, установленном Правительством (п.33 ПП 704/2019).
39. **Строка 0207** заполняется в случаях осуществления дарений, а также в случае пожертвований на благотворительные и спонсорские цели. В целях налогообложения, согласно положениям ч. (5) ст.21 Налогового кодекса, хозяйствующий субъект, осуществляющий дарение в форме вещей, считается продавшим подаренную вещь по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, и рыночной стоимостью на момент дарения. Графа 2 не заполняется, поскольку в финансовом учете не признаются доходы, а графа 3 заполняется на основании приложения 1.1D.
40. **Строка 0208** не заполняется, начиная с декларируемого налогового периода 2020 года.
41. В строке **0209** отражается сумма дохода, полученного согласно данным финансового учета от погашения дебиторской задолженности, ранее отнесенной на расходы периода либо напрямую, либо посредством создания резерва (резерва по сомнительным долгам), определенной безнадежной, однако не разрешенной к вычету в соответствии с положениями части (1) статьи 31 Налогового кодекса. В графе 2 указывается сумма соответствующего дохода согласно данным финансового учета, а в графе 3 – 0.
42. В строке **02010** отражается доход, полученный в неденежной форме: в графе 2 сумма дохода согласно данным финансового учета, а в графе 3 – отражается доход, составляющий среднюю цену поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествующий месяцу, в котором был получен доход в неденежной форме.
43. В строке **02011** отражается корректировка дохода, полученного в результате передачи собственности в обмен на долю участия (пакет акций) согласно пункту m) статьи 20 и статье 55 Налогового кодекса.
44. В строке **02012** отражаются доходы, полученные из специальных фондов и которые

согласно Налоговому кодексу, признанные как необлагаемый доход в случае использования данных средств в соответствии с назначением фондов, согласно действующему законодательству.

45. В строке **02013** отражается сумма аннулированных пени и штрафов, определенных как необлагаемые доходы.
46. В строке **02014** отражаются доходы, полученные в результате использования налоговых льгот согласно пункту з) статьи 20 Налогового кодекса.
47. В строке **02015** отражается доход от непогашения задолженности экономическим агентом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика.
48. В строке **02016** отражается корректировка дохода от переоценки основных средств и других активов, согласно положениям пункта з<sup>9</sup>) статьи 20 Налогового кодекса.
49. В строке **02017** отражается корректировка доходов, полученных при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности, согласно положениям части (9) статьи 44 Налогового кодекса.
50. В строке **02018** отражаются дивиденды, полученные юридическими лицами-резидентами от других юридических лиц-резидентов (п. з<sup>19</sup>) ст.20 Налогового кодекса), в том числе дивиденды полученные, с которых был удержан подоходный налог в соответствии с ч. 3<sup>1</sup>) ст.90<sup>1</sup> Налогового кодекса.
51. В строке **02019** отражается корректировка других доходов, но для которых налоговым законодательством предусмотрены другие правила признания доходов, не установленные Национальным стандартом бухгалтерского учета или Международным стандартом финансовой отчетности.  
В случае получения налогоплательщиком доходов согласно ч.(6) ст.21 Налогового кодекса они корректируются путем заполнения строки 02019. В графе 2 отражаются суммы, полученные от совершенных по цене ниже рыночной экономических сделок с учредителями или иными взаимозависимыми лицами по цене ниже рыночной, а в графе 3 будет отражаться сумма сделки по рыночной цене.
- 51<sup>1</sup>. В строке **02020** отражается корректировка доходов согласно положениям ч.(1) ст.226<sup>23</sup> Налогового кодекса.
52. Сумма, указанная в строке 020, графа 4, приложения 1D, равна сумме строк 0201 – 02020 и переносится в строку 020 Декларации.

#### **Заполнение приложения 1.1D Доход от дарения активов**

53. Если осуществляется дарение основных средств, которые ранее были использованы в предпринимательских целях, то в графе 2 отражается не амортизируемая стоимость в целях налогообложения данных основных средств, в графе 3 отражается рыночная стоимость подаренных активов (определенная на основании п.26) ст.5 Налогового кодекса). Если осуществляется дарение других текущих активов (товары, готовая продукция, материалы), то в графе 2 отражается их балансовая стоимость, а в графе 3 отражается их рыночная стоимость. В графе 4 отражается наибольшая величина, отраженная в графе 2 и графе 3. Сумма графы 4 приложения 1.1D отражается в графе 3 строки 0207 приложения 1D.

#### **Заполнение приложения 1.2D Результат от операций с капитальными активами**

- 53<sup>1</sup>. Приложение 1.2 D не заполняется, начиная с декларируемого налогового периода 2020 года.

#### **Заполнение приложения 2D Корректировка увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством**

55. В строке **0301** отражается сумма личных и семейных расходов, отнесенных в финансовом учете к текущим расходам, но не разрешенных к вычету согласно положениям статьи 23 и части (2) статьи 24 Налогового кодекса.
56. В строке **0302** отражается сумма расходов, связанных с командированием: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы в пределах норм, установленных Правительством.

57. В строке 0303 отражается корректировка расходов по страхованию: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – вычитаемые расходы согласно действующему законодательству.
58. В строке 0304 отражается сумма представительских расходов: в графе 2 – сумма фактических расходов, признанных в финансовом учете; в графе 3 – сумма расходов в пределах норм, установленных Правительством, расчет которого осуществляется на основании приложения 2.1D.  
Показатель, указанный в строке 03045, графы 4, приложения 2.1D переносится в графу 2 строки 0304 приложения 2D, а показатель, указанный в строке 03046, графа 4, приложения 2.1D – в графу 3 строки 0304 приложения 2D.
59. В строке 0305, графа 2, отражаются убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ, оказания услуг между взаимозависимыми лицами. Понятие взаимозависимого лица дано в п.12) ст.5 Налогового кодекса.
60. В строке 0306, графа 2, указывается сумма расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя экономического агента, члена ассоциации или другого взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы, признанной в финансовом учете.
61. В строке 0307, графа 2, указывается сумма понесенных, но не оплаченных расходов в результате возникновения обязательств перед взаимозависимым лицом, использующим кассовый метод учета.
62. В строке 0308 отражается сумма оплаченных расходов, произведенных лицом, использующим метод начислений по отношению к взаимозависимому лицу, применяющему кассовый метод, которая в предыдущих налоговых периодах не была разрешена к вычету из-за их неуплаты.
63. В строке 0309, графа 2, отражается сумма расходов, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения, признанных в финансовом учете на протяжении налогового года (часть (9) статьи 24 Налогового кодекса).
64. В строке 03010 отражаются расходы, связанные с процентными начислениями. В графе 2 отражаются расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы в пределах, установленных в части (2) статьи 25 Налогового кодекса.
65. Строка 03011 не заполняется.
66. В строке 03012 отражается сумма амортизации основных средств: в графе 2 – признанная в финансовом учете, а в графе 3 – исчисленная согласно Постановлениям Правительства.
67. В строке 03013 отражается сумма расходов, связанных с научными исследованиями и разработками (за исключением соответствующих расходов, связанных с землей или другой собственностью, на которую начисляется амортизация, а также расходы с целью выявления или уточнения местонахождения природных ресурсов, определения их количества и качества): в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы признанные в налоговых целях.
68. В строке 03014, в графе 2 отражается сумма расходов, связанных с формированием резервных фондов/провизий, а в графе 3 указывается цифра 0. В соответствии со ст.31 ч. (2) Налогового кодекса, расходы, связанные с формированием резервов, не разрешаются к вычету.
69. В строке 03015 отражается сумма вычитаемых безнадежных долгов: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные в налоговых целях, согласно части (1) статьи 31 Налогового кодекса.
70. В строке 03016, в графе 3, отражаются расходы, понесенные налогоплательщиком, связанные с предпринимательской деятельностью, которые в течение налогового года были вычтены за счет резервных фондов образованных ранее, не разрешенных к вычету, предварительно скорректированный по строке 03014 (ч.(2) ст. 31 Налогового кодекса);
71. Строка 03017 заполняется только финансовыми учреждениями. В графе 2 отражается сумма отчислений на скидки на потери по активам, условным обязательствам, признанные в финансовом учете, в графе 3 отражается сумма отчислений на скидки на потери по активам, условным обязательствам, предусмотренным положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности (часть (3) статьи 31) Налогового кодекса).
72. Строка 03018 заполняется страховыми компаниями, которые указывают сумму расходов,

связанных с формированием резерва: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы по формированию резерва согласно положениям части (3) статьи 50 Налогового кодекса.

73. В строке **03019**, графа 2, отражаются расходы, связанные с уплатой пени, штрафов и других санкций, примененных за нарушение нормативных актов.
74. В строке **03020** отражаются убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений, за исключение пожертвований на благотворительные и спонсорские цели которые отражаются в строке 03037. В строке 03020 в графе 2 отражаются убытки, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – убытки, признанные в целях налогообложения.
75. В строке **03021**, графа 2, отражаются убытки, понесенные в связи с выбытием основных средств в случаях, не указанных в строке 03020, в том числе при вынужденном выбытии собственности.
76. В строке **03022** отражается корректировка расходов, связанных с амортизацией нематериальной собственности: в графе 2 – признанные в финансовом учете; в графе 3 – признанные согласно статье 28 Налогового кодекса.
77. В строке **03023** отражается корректировка расходов, связанных с добычей невозполнимых природных ресурсов: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные согласно статье 29 Налогового кодекса.
78. Строка **03024** не заполняется.
79. В строке **03025**, графа 2, отражается сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели согласно данным финансового учета.
80. В строке **03026**, графа 2, отражается сумма расходов, не подтвержденных документально.
81. В строке **03027** отражается корректировка предстоящих расходов на рекультивацию земель, соответственно в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные согласно части (4) статьи 29 Налогового кодекса.
82. В строке **03028** отражается корректировка предстоящих расходов по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель в соответствии с Постановлением Правительства: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные в соответствии с частью (5) статьи 29 Налогового кодекса.
83. В строке **03029**, отражается корректировка расходов, понесенных налогоплательщиком в связи с осуществлением выплат в пользу работников не вычитаемые.
84. В строке **03030** отражаются расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента и/или в пользу физических лиц, осуществляющих независимую деятельность согласно главе 10<sup>2</sup> Раздел II Налогового кодекса (ч. (15) ст.24 Налогового кодекса).
85. В строке **03031** отражается корректировка убытков от остатков, отходов и естественной убыли. В графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – убытки от остатков, отходов и естественной убыли в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий в соответствии с частью (13) статьи 24 Налогового кодекса.
86. В строке **03032**, графа 2, отражается сумма убытков, полученная в результате оценки товарно-материальных запасов в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами финансовой отчетности по чистой стоимости реализации. В графе 3 указывается цифра 0.
87. В строке **03033**, графа 2, отражается сумма убытков, полученная от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами финансовой отчетности. В графе 3 указывается цифра 0.
88. В строке **03034** отражается корректировка расходов, связанных с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об имущественного найма, аренды, операционного лизинга или концессии. В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма, не превышающая лимит, установленный в ч.(11) ст.26<sup>1</sup> Налогового кодекса.
89. В строке **03035** отражается корректировка расходов, относящихся к собственности, на которую начисляется амортизация. Данная строка заполняется только в случаях, когда соответствующие расходы повлияли на формирование финансового результата.
90. В строке **03036** отражается корректировка расходов, связанных с аудиторским риском, аудиторским обществом и аудиторам–индивидуальным предпринимателям и на

страховые взносы по договорам страхования профессиональной гражданской ответственности, заключенным согласно действующему законодательству для страхования аудиторского риска, согласно положениям части (16) статьи 24 Налогового кодекса. В графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, определенные согласно положениям части (16) статьи 24 Налогового кодекса.

91. В строке 03037 отражается сумма пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в не денежной форме. В графе 2 отражается балансовая стоимость переданных активов. Если осуществляется дарение основных средств, которые ранее были использованы в предпринимательских целях, то в графе 3 отражается не амортизируемая стоимость в целях налогообложения данных основных средств. Если осуществляется дарение других текущих активов, кроме имущества, по которому начисляется амортизация (товары, готовая продукция, материалы), то в графе 3 отражается их балансовая стоимость на момент дарения.
92. В строке 03038 отражается сумма денежных пожертвований на осуществление дарений, согласно показателям финансового учета.
93. В строке 03039 отражается сумма расходов на сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов (части (12) статьи 24 Налогового кодекса).
94. В строке 03040 отражается сумма расходов по вступительным и членским взносам, связанным с деятельностью патронатов, фондов и других ассоциаций, представляющих предпринимательскую деятельность. В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма, не превышающая лимит, установленный частью (15) статьи 24 Налогового кодекса.
95. В строке 03041 отражается корректировка расходов от переоценки и обесценения основных средств и других активов, согласно положениям части (18) статьи 24 Налогового кодекса.
96. В строке 03042 отражается корректировка расходов для формирования резервов небанковским кредитным организациям. В графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 расходы, определенные согласно положениям части (4) статьи 31 Налогового кодекса.
97. Строка 03043 не заполняется.
98. В строке 03044 в 2 графе отражается корректировка расходов, понесенных при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности, а в 3 графе указывается цифра 0, с учетом того, что согласно положениям ч. (9) ст.44 Налоговым кодексом, не допускаются к вычету.
99. Строка 03045 не заполняется.
100. В строке 03046 отражаются другие расходы, которые не разрешены к вычету при определении налоговых обязательств по подоходному налогу и которые не были перечислены в предыдущих позициях.
- 100<sup>1</sup>. В строке 03047 отражается корректировка расходов согласно положениям ч.(1) ст.226<sup>23</sup> Налогового кодекса.
101. Сумма строки 030 графа 4 приложения 2D равна сумме строк 0301-03047 и переносится в строку 030 Декларации.

#### **Заполнение приложения 2.1D Представительские расходы**

102. Приложение 2.1D заполняется с целью расчета представительских расходов, которые принимаются к вычету согласно части (3) статьи 24 Налогового кодекса.
- 102<sup>1</sup>. В строке 03043 в графе 3 отражается показатель, установленный в соответствии с пунктом 53 Постановления Правительства № 693/2018 г. В 4 графе отражается сумма представительских расходов разрешённые к вычету в пределах установленные Правительством, определенная путем умножения показателя, указанного в графе 2, на коэффициент, указанный в графе 3.  
Строки 030431, 030432 и 03044 Приложения 2.1D не заполняются.
- 102<sup>2</sup>. В 4 графе строки 03045 отражается фактическая сумма представительских расходов, понесенных организацией, согласно финансового учета. Показатель строки 03045 графы 4 приложения 2.1D переносится во 2 графу строки 0304 приложения 2D.
- 102<sup>3</sup>. В 4 графе строки 03046 отражается показатель строки 03045, но не более показателя по

строке 03043. Показатель строки 03046 графы 4 приложения 2.1D переносится в графе 3 строки 0304 приложения 2D.

### **Заполнение приложения 3D Сумма освобождений**

103. Приложение 3D заполняется налогоплательщиком со статусом физического лица.
104. В графе 1 отражается порядковый номер.
105. В графе 2 отражается фискальный код учредителей физических лиц.
106. В графе 3 отражается фамилия и имя учредителей.
107. В графе 4 отражается фискальный код иждивенцев.
108. В графе 5 отражается фискальный код супруги (супруга) в том случае, когда учредитель использует освобождение согласно положениям статьи 34 части (2) Налогового кодекса.
109. В графе 6 отражается сумма личного освобождения, используемого согласно части (1) статьи 33 Налогового кодекса. На личное освобождение имеют право только налогоплательщики (физические лица-резиденты), имеющие годовой налогооблагаемый доход менее 360 000 леев, за исключением доходов, предусмотренных статьей 90<sup>1</sup> Налогового кодекса.
110. В графе 7 отражается сумма льготного личного освобождения, используемого согласно части (2) статьи 33 Налогового кодекса.
111. Графа 8 не заполняется, начиная с декларируемого налогового периода 2021 года.
112. В графе 9 отражается сумма освобождения для супруги (супруга), используемого согласно части (2) статьи 34 Налогового кодекса.
113. В графе 10 отражается сумма освобождения на иждивенцев, за исключением лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, статья 35 Налогового кодекса.
114. В графе 11 отражается сумма освобождения на иждивенцев – лица с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, статья 35 Налогового кодекса.
115. В графе 12 отражается общая сумма освобождений, которые могут быть использованы согласно положений Налогового кодекса. Одновременно, данная сумма не должна превышать положительного результата расчета (строка 040 – строка 050 – строка 060). Также в случае, когда учредитель налогоплательщика со статусом физического лица, в качестве физического лица получил налогооблагаемый доход, который должен быть декларирован и исчислен подоходный налог, относящийся к данному доходу, но согласно показателям строки 0701 Декларации, данный учредитель не использовал в полном объеме освобождения на которое имел право согласно положениям статей 33–35 Налогового кодекса, то неиспользованная сумма освобождений может быть использована при определении обязательства по подоходному налогу физического лица.

### **Заполнение приложения 4D Сумма дохода, освобожденного от налогообложения**

116. Приложение 4D заполняется экономическими агентами, которые пользуются налоговыми льготами по подоходному налогу. Данные льготы предоставляются в виде освобождения от налогообложения части налогооблагаемого дохода или всей суммы налогооблагаемого дохода (не должен превышать показатель строки 0901).
- 116<sup>1</sup>. При заполнении графы 1 указывается соответствующий код используемой налоговой льготы согласно Перечня кодов налоговых льгот по подоходному налогу утвержденный приказом ГГНИ №.1080/2012.
- 116<sup>2</sup>. В графе 2 указывается номер и дата закона, которым предусмотрена соответствующая льгота.
- 116<sup>3</sup>. В графе 3 указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения, но не более показателя по строке 0901 Декларации. Общая сумма графы 3 (итог) указывается в строке 0902 Декларации.
- 116<sup>4</sup>. В графе 4 отражается сумма налоговых льгот, предоставленных в виде освобождения от уплаты подоходного налога на доходы, отраженные в строке 0902. Определяется расчетом (графа 3 × ставка подоходного налога в общем порядке, установленная налоговым законодательством (12%)). Общая сумма графы 4 указывается в строке 140 Декларации.

**Пример заполнения приложения 4D:**

Учебное заведение получает налогооблагаемый доход в размере 60 000 леев, из которых: 10 000 леев – доход, полученный от осуществления образовательного процесса в соответствии с Кодексом об образовании, и 50 000 леев – доход от осуществления другой деятельности, отличной от образовательного процесса.

В конце финансового периода образовательное учреждение заполняет Приложение 4D следующим образом:

Приложение 4D

Справка к строке 0902

Сумма дохода, освобожденного от налогообложения

| Код налоговых льгот | Номер и дата закона, предусматривающего налоговые льготы                       | Сумма дохода, освобожденного от налогообложения, в пределах показателя стр.0901 Декларации (итог указывается в строке 0902 Декларации) | Сумма налоговых льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в стр.0902 (гр.3 × предусмотренную ставку) (итог переносится в стр.140 Декларации) |
|---------------------|--|--|---|
| 1                   | 2  | 3  | 4   |
| 4с                  | <b>Налоговый кодекс Закон Nr.1163-XIII din 24.04.1997 (ст. 51<sup>3</sup>)</b> | <b>10 000</b>  | <b>1 200 (10 000 × 12%)</b>   |
| ВСЕГО               |  |  | <b>1 200</b>  |

В основной таблице декларации будет отражено следующим образом:

- в строке 0901 декларации будет указана сумма 60 000 леев (налогооблагаемый доход до применения льгот);
- в строке 0901 – 10 000 леев;
- в строке 140 – 1 200 леев.

**Заполнение приложения 5D Сумма подоходного налога, рассчитанного налогоплательщиком со статусом физического лица**

117. Приложение 5D не заполняется.

**Заполнение приложения 6D Сумма налоговых льгот, предоставляемых из суммы начисленного подоходного налога**

118. Приложение 6D заполняется налогоплательщиками, которые пользуются налоговыми льготами, если льгота предоставляется непосредственно из исчисленной суммы подоходного налога.

118<sup>1</sup>. При заполнении графы 1 указывается соответствующий код используемой налоговой льготы согласно Перечня кодов налоговых льгот по подоходному налогу утвержденный приказом ГГНИ №.1080/2012.

118<sup>2</sup>. В графе 2 указывается номер и дата закона, которым предусмотрена соответствующая льгота.

118<sup>3</sup>. В графе 3 указывается сумма подоходного налога, из которой определяется налоговая льгота

118<sup>4</sup>. В графе 4 указывается процент налоговой льготы, которая предоставляется по подоходному налогу (процент, не уплачиваемый в бюджет), который определяется как разница между 100% и процентом, начисляемым в бюджет в соответствии с законом, предусматривающим указанную льготу.

118<sup>5</sup>. В графе 5 указывается сумма подоходного налога, не уплаченная в бюджет, определяется расчетным путем (графа 3 × графа 4). Общая сумма графы 5 (итог) указывается в строке 130 Декларации.

Пример заполнения приложения 6D:

Резидент свободной экономической зоны пользуется льготой, предусмотренной ст. 49 п.б) Налогового кодекса, которым установлено, что доход от деятельности в ЗЭЛ, за исключением установленного в пункте а) ст.49 НК, взимается пропорционально 75% квоты, установленной в Республике Молдова.

Налогооблагаемый доход, связанный с деятельностью в ЗЭЛ, полученный налогоплательщиком, составляет 100 000 леев, подоходный налог в общем порядке, установленном налоговым законодательством (согласно ст. 15 п. б) Налогового кодекса - 12%), составляет 12 000 леев. (10 000 x 12%).

При заполнении Приложение 6D налогоплательщик отразит следующим образом:

Справка к строке 130  
Сумма налоговых льгот,  
предоставленных из суммы  
начисленного подоходного налога

Приложение 6D

| Код налоговых льгот | Номер и дата закона, предусматривающего налоговые льготы              | Сумма подоходного налога, от которого определяется налоговое освобождение | % налогового освобождения, предоставляемый из подоходного налога | Сумма подоходного налога, не подлежащая уплате (гр.3 x гр.4) (стр.130) |
|---------------------|---|---|--|--|
| 1                   | 2   | 3   | 4  | 5  |
| 6b                  | Налоговый кодекс<br>Закон Nr.1163-XIII din<br>24.04.1997 (ст. 49 п.б) | 12 000  | 25%  | 3 000 (12 000 x 25%)   |
| ВСЕГО               |   |   |  | 3 000  |

Учитывая, что согласно законодательству налог взимается по ставке 75%, то остальные 25% (100 – 75) представляют собой льгота, отраженная в графе 4.

Сумма из 5 графы (3000 леев) будет указана в строке 130 основной таблицы декларации.

### Заполнение приложения 7D Подоходный налог, уплаченный за рубежом

Приложение 7D заполняется налогоплательщиком, если в течение года он получил доход из источников, находящихся за пределами Республики Молдова, и необходимо рассчитать сумму подоходного налога, уплаченного в другой стране, подлежащую зачету согласно положениям статьи 82 Налогового кодекса.

**119.** В строке 16011 указывается код страны, в которой был получен доход.

**120.** В строке 16012 указывается сумма дохода, полученного за рубежом.

**121.** В строке 16013 указываются расходы, связанные с получением дохода за рубежом.

**122.** В строке 16014 указывается налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (строка 16012 – 16013).

**123.** В строке 16015 указывается сумма налогооблагаемого дохода (строка 090 Декларации).

**124.** В строке 16016 указывается доля налогооблагаемого дохода от деятельности за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (строка 16014 : строка 16015 x 100)%.

**125.** В строке 16017 указывается сумма подоходного налога (стр.150 Декларации).

**126.** В строке 16018 отражается сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом.

**127.** В строке 16019 указывается сумма подоходного налога, рассчитанного согласно ставкам, установленным в Налоговом кодексе (строка 16016 x строка 16017:100).

**128.** В строке 16020 указывается сумма подоходного налога, принимаемая к зачету, которая определяется как наименьшая сумма из строки 16018 и строки 16019. Указывается в строке 1601 декларации.

**Заполнение приложения 8D Сумма подоходного налога, подлежащего  
уплате в рассрочку в налоговом году, следующем за отчетным годом**

**129.** В приложении 8D отражается сумма подоходного налога, подлежащего уплате в рассрочку в налоговом году, следующем за годом, за который представляется Декларация, исходя из методов, определенных в статье 84 Налогового кодекса.

- 1) Первый способ заключается в прогнозировании суммы налога, подлежащей уплате в рассрочку, в налоговом периоде, следующем за тем, за который представляется декларация, с учетом суммы, прогнозируемой в качестве налога к уплате, за соответствующий год;
- 2) И второй способ заключается в прогнозировании суммы налога, подлежащей уплате в рассрочку, в налоговом периоде, следующем за тем, за который представляется декларация, с учетом суммы налога, подлежащей уплате в предыдущем году (год, за который представляется Декларация).

**Заполнение приложения 9D Информация по экономическим  
агентам со статусом физического лица**

**130.** Приложение 9D заполняется индивидуальным предпринимателем с целью распределения налоговых обязательств по подоходному налогу между соответствующими учредителями.

**131.** В графах 2 и 3 отражаются общие данные по физическим лицам – учредителям.

**132.** В графе 4 отражается сумма освобождений, предоставленных учредителям индивидуального предпринимателя (строка 0701 Декларации), которая в сумме не должна превышать положительный результат расчета: строка 040 – строка 050 – строка 060 Декларации.

**133.** В графах 5 –7 по строке «Итого» отражаются показатели из строк 090, 120 и 130 Декларации, данные показатели распределяются по каждому учредителю равномерно.

**134.** В графе 8 отражается показатель, который определяется путем умножения показателя из графы 5 на процент освобождения, предоставляемый из подоходного налога.

**135.** Показатель графы 9 определяется как разница между показателем из графы 5 и показателем графы 8.

**136.** Показатели граф 9 и 10 используются учредителями для заполнения Декларации физических лиц о подоходном налоге в случае, когда данные лица получают налогооблагаемый доход и обязаны представить Декларацию согласно части (2) статьи 83 Налогового кодекса.

**Заполнение приложения 10D Подоходный налог,  
распределенный по подразделениям**

**137.** Приложение 10D заполняется налогоплательщиками, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис.

**138.** При декларировании и расчете подоходного налога налогоплательщикам необходимо учесть положения статьи 84 Налогового кодекса, согласно которым распределение подоходного налога по каждому подразделению осуществляется пропорционально:

среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год или;

полученному филиалом доходу согласно данным финансового учета филиала за предыдущий год.

**139.** Приложение 10D заполняется только в случаях заполнения строки 170 Декларации.

Итог графы 4 приложения 10D должен соответствовать показателю, отраженному по строке 170 «Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика» из Декларации.

**140.** В случае, когда налогоплательщик констатировал налоговые убытки, заполнив строку 100 «Сумма налогового убытка» из Декларации, нет необходимости в заполнении приложения 10D.

Одновременно в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода открывает подразделение и распределение налога осуществляется пропорционально среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год, при заполнении приложения 10D для соответствующего подразделения по строке 4

отражается ноль, так как показатель, от которого необходимо рассчитать распределение подоходного налога, отсутствует. Также в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода ликвидирует подразделение, налогоплательщик укажет напротив кода соответствующего подразделения сумму подоходного налога, относящегося к кварталам, в которых подразделение действовало. За квартал, в котором подразделение было ликвидировано, подоходный налог не начисляется и соответственно не перечисляется сумма налога в соответствующий бюджет административно-территориальных единиц.