**Anexa nr. 2**

**la Ordinul Ministrului finanțelor**

**nr. \_\_\_\_\_\_ din \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024**

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ**

**Декларации по налогу на доход хозяйствующих субъектов – субъектов**

**сектора малых и средних предприятий (SIMM24)**

1. В **позиции «Фискальный код»** указывается фискальный код, который представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством.
2. В **позиции «Наименование налогоплательщика»** указывается наименование предприятия, которое заполняет Декларацию по налогу на доход хозяйствующих субъектов сектора малых и средних предприятий (далее – Декларация), которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.
3. В позиции **«Государственная налоговая служба»** указывается наименование подразделения Государственной налоговой службы, куда представляется Декларация.
4. В позиции **«Налоговый период»** указывается налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговый период заполняется кодом, имеющим следующую структуру: Р/АААА, где Р – код налогового периода, который имеет обозначение А, а АААА – год. Например, для налогового периода 2024 года будет указан код А/2024.
5. В позиции **«Код административно-территориальной единицы»** указывается код, определенный согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдовы (далее – КАТЕМ), и который соответствует коду из четырех цифр.
6. В позиции**«Дата представления»**указывается дата представления Декларации.
7. В позиции **«Основной вид деятельности»** указывается наименование основного вида деятельности, определенного согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы (КЭДМ) ред.2 (далее – КЭДМ), и которое соответствует коду из четырех цифр.
8. В позиции **«Код (КЭДМ)»** указывается код из четырех цифр, определенный согласно КЭДМ, и который соответствует гр. 5 данного классификатора.
9. В **строке 1** отражается общая сумма доходов, определенная согласно финансовому учету, в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, которые определяются как сумма счетов класса «Доходы» (стр. 1.1) и сумма дохода полученного в результате корректировки согласно ч. (1) ст. 22623 Налогового кодекса (стр. 1.2). В случае если корректировка в стр. 1.2 производится в сторону уменьшения, то сумма отражается со знаком (-).
10. В **строке 2** отражается сумма необлагаемого дохода предусмотренные в ст. 20 Налогового кодекса, не включаемого в объект налогообложения.
11. В **строке 3** отражается стоимость возврата товара, которая должна уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в котором произошел возврат товара. Указывается, в случае если продажа и возврат происходили в разные периоды. Если продажа и возврат произошли в течение одного и того же налогового периода, стоимость возврата товара не отражается (согласно пункту 17 НСБУ «Доходы», утвержденном Приказом Министерства финансов № 118/2013).
12. В **строке 4** отражается стоимость скидки, которая должна уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в котором была предоставлена скидка, в том числе в случае, если соответствующие поставки произошли в предыдущие налоговые периоды. Отражается стоимость скидки, в случае если продажа и скидка происходили в разные периоды. Если продажа и скидка произошли в течение одного и того же налогового периода, стоимость скидки не отражается (согласно пункту 17 НСБУ «Доходы», утвержденном Приказом Министерства финансов № 118/2013).
13. В **строке 5** указывается сумма доходов полученные от разницы в курсах валют и/или разницы в сумме которые не входят состав объекта налогообложения согласно положениями ч. (3) ст. 542 Налогового кодекса.
14. В **строке 6** отражается сумма налогооблагаемого дохода, которая представляет собой общий доход, полученный в течение налогового периода, из которых исключаются необлагаемые доходы (ст. 20 Налогового кодекса), сумма возврата товара, скидки (уменьшения) и доходы полученных от разницы в курсах валют и/или разницы в суммах. Определяется расчетным путем: строка 1 - строка 2 - строка 3 - строка 4 – строка 5 и указывается только положительный результат, в случае отрицательного показателя указывается цифра «0».
15. В **строке 7** отражается ставка подоходного налога, установленная в статье 543 Налогового кодекса, действующая в декларируемом периоде.
16. В **строке 8** отражается сумма подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Молдова, согласно условиям, предусмотренным в статье 82 Налогового кодекса. Начиная с налоговым периодом 2025 не заполняется.
17. В **строке 9** отражается сумма подоходного налога (стр. 6 \* стр. 7 – стр. 8).
18. Налогоплательщики, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис, перечисляют начисленный налог по основному месту деятельности налогоплательщика.
19. Декларация может быть подписана одним лицом – руководителем налогоплательщика, или двумя лицами, имеющими право подписи: первая подпись принадлежит руководителю налогоплательщика или другому уполномоченному лицу, вторая подпись – главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу.