

MODUL DE COMPLETARE
a formularului-tip Darea de seamă privind activitatea desfășurată de
nerezidenți
în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (Forma NER-17)

1. Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (în continuare – Darea de seamă) se prezintă de către:

a) reprezentanțele persoanelor juridice nerezidente; și

b) persoanele juridice nerezidente, care obțin venit din activitatea desfășurată în Republica Moldova de la alte persoane în afara celor prevăzute la alin.(2) din art.76, la art.71 alin.(1) lit.c) și d) și cu excepția obligației de a reține impozit pe venit la sursa de plată conform art.88, 90, 90¹ și 91 din Codul fiscal.

2. Darea de seamă se prezintă organului fiscal în termenul stabilit la art.76 din Codul fiscal. În cazul încheierii activității în Republica Moldova pe parcursul anului de gestiune, nerezidenții care au reprezentanță în Republica Moldova sînt obligați să prezinte Darea de seamă, în termen de 10 zile, conform art.76 alin.(4) din Codul fiscal. De asemenea, nerezidenții persoane juridice menționați la art.74 alin.(4) din Codul fiscal sînt obligați să prezinte de sine stătător Darea de seamă în termen de 3 zile de la încheierea activității în Republica Moldova.

3. Perioada fiscală constituie anul fiscal sau o altă perioadă din anul fiscal, pentru care reprezentanța urmează să prezinte sau a prezentat Darea de seamă. Perioada fiscală se completează cu un cod care are următoarea structură: P/AAAA, unde P este codul perioadei fiscale (se indică litera A), iar AAAA – anul. De exemplu, pentru anul 20XX, la poziția „Perioada fiscală” se va indica A/20XX.

4. În Darea de seamă se reflectă suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, transferată de către persoanele menționate la pct.1 lit.a), conform art.76 din Codul fiscal, precum și suma veniturilor obținută de către nerezidenții, nominalizate la pct.1 lit.b), conform art.71 din Codul fiscal.

5. Darea de seamă poate fi completată atât pe suport de hârtie, cât și în formă electronică. La completarea Dării de seamă pe suport de hârtie corectări nu se admit, iar la pozițiile care nu se completează se indică semnul „-”. Corectarea informației în Darea de seamă se efectuează prin depunerea dărilor de seamă corectate, în modul și în termenul prevăzut la art.188 din Codul fiscal. Darea de seamă prezentată în formă electronică se completează utilizând resursele informaționale disponibile în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, în modul stabilit.

6. Darea de seamă se semnează de către administratorul nerezidentului sau reprezentantul său autorizat, indicând data prezentării acesteia.

Primirea Dării de seamă pe suport de hârtie se va confirma de organul fiscal prin ștampila cu antet și semnătura inspectorului fiscal, iar în cazul celei electronice – prin recipisa electronică de confirmare a acceptării acesteia în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat prin recepționarea recipisei în modul prevăzut la art.187 din Codul fiscal.

Secțiunea întâi. Informație generală

7. La poziția „*Denumirea nerezidentului*” se indică denumirea nerezidentului care obține venit/ desfășoară activitate în Republica Moldova.

8. La poziția „*Codul fiscal atribuit în Republica Moldova*” se indică codul fiscal atribuit nerezidentului în Republica Moldova în temeiul documentelor de înregistrare a nerezidentului, eliberate de organele abilitate.

9. La poziția „*Codul fiscal atribuit în statul străin*” se indică codul fiscal atribuit nerezidentului în statul străin în temeiul documentelor de înregistrare eliberate de organele abilitate.

10. La poziția „*Statul de rezidență*” se indică denumirea statului nerezidentului care activează în Republica Moldova.

11. La poziția „*Codul statului*” se indică codul statului nerezidentului conform anexei nr.2 la Normele tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu, aprobate prin Ordinul Serviciului Vamal nr.346-O din 24 decembrie 2009.

12. La poziția „*Codul activității*” se indică denumirea genului de activitate, determinat conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei, care corespunde codului din patru cifre.

13. La poziția „*Serviciul Fiscal de Stat*” se indică denumirea Direcției deservire fiscală unde nerezidentul sau reprezentanța își au sediul (adresa juridică).

Secțiunea a doua. Finanțări și încasări cu destinație specială

Prezenta secțiune se completează de către reprezentanța nerezidentului, înregistrată în Republica Moldova, după cum urmează:

14. În rîndul 010 se indică soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la începutul perioadei de gestiune, calculat ca diferența dintre totalul sumelor debitoare și totalul sumelor creditoare.

15. În rîndul 020 se indică suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială transferate de către nerezident (întreprinderea ale cărei interese sînt reprezentate în Republica Moldova) pentru realizarea măsurilor cu destinație specială.

16. În rîndul 030 se indică suma totală a finanțărilor și încasărilor.

17. În rîndul 040 se indică suma totală a cheltuielilor suportate de reprezentanță pe parcursul perioadei de gestiune.

18. În rîndurile 050-100 se indică componența cheltuielilor suportate pe parcursul perioadei de gestiune și reflectate în rapoartele financiare.

19. În rîndul 110 se reflectă soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la sfîrșitul perioadei de gestiune, calculat ca diferența dintre rîndul 030 și rîndul 040.

Secțiunea a treia. Veniturile obținute de către nerezidenți din activitatea desfășurată în Republica Moldova

În prezenta secțiune se reflectă veniturile obținute de către persoanele juridice nerezidente de la persoanele fizice și juridice rezidente și nerezidente ale Republicii Moldova, conform art.71 din Codul fiscal.

De asemenea, secțiunea se va completa de către persoanele juridice nerezidente în cazul în care reprezentanța nerezidentului va înregistra venituri din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare (scoatere din uz) a activelor de capital sau altor proprietăți, aflate în gestiunea acestuia, pe perioada fiscală respectivă.

În funcție de existența surselor de venit impozabile în urma desfășurării activității de către nerezidenți în Republica Moldova (art.71 din Codul fiscal), indicate în rîndurile 120-150 din tabelă, contribuabilii vor completa colonița 3 după cum urmează:

20. În rîndul 120 se indică suma veniturilor din prestarea de servicii, inclusiv a serviciilor de management, financiare, de consultanță, de audit, de marketing, juridice, de agent (de intermediere), informaționale, prestate unui rezident sau unui nerezident care dispune de o

reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente (art.71 lit.b) din Codul fiscal).

21. În rîndul 130 se indică suma veniturilor sub formă de creștere de capital, obținută din vînzarea proprietății imobiliare aflate în Republica Moldova și mobiliare, cu excepția stocurilor de mărfuri și materiale, dacă cumpărătorul este rezident, determinată conform art.37-39 din Codul fiscal (art.71 lit.c) și d) din Codul fiscal). Rîndul 130 se completează în baza secțiunii a patra, poziția K9.

22. În rîndul 140 se indică suma veniturilor din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea sau din uzufructul proprietății aflate în Republica Moldova (art.71 lit.k) și k¹) din Codul fiscal).

23. În rîndul 150 se reflectă suma altor venituri, specificate la art.71 din Codul fiscal, nespecificate la rîndurile anterioare.

24. În rîndul 160 se reflectă suma venitului impozabil care corespunde sumei totale a venitului brut obținut, indicată în rîndurile 120-150 din tabelă.

25. În rîndul 170 se indică cota impozitului pe venit, prevăzută la art.91 din Codul fiscal.

26. În rîndul 180 se reflectă suma impozitului pe venit care se calculează prin înmulțirea sumei venitului impozabil la cota impozitului pe venit, specificată în rîndul 170.

27. La completarea coloniței a patra “Perioada fiscală” se va indica numărul de luni de activitate a nerezidentului în Republica Moldova în perioada fiscală.

Secțiunea a patra. Calculul creșterii sau pierderii de capital - K

28. La poziția **K1** se indică codul activului de capital, conform codificării prezentate la această poziție.

29. La poziția **K2** se indică codul tipului de înstrăinare a activului de capital, conform codificării prezentate la această poziție.

30. La poziția **K3** se precizează suma încasată ca rezultat al înstrăinării activului de capital sau suma constatată în scopuri fiscale (art.40 alin.(2) din Codul fiscal).

31. La poziția **K4** se indică data efectuării operațiunii.

32. La poziția **K5** se indică suma bazei valorice ajustate (majorată sau micșorată), care se determină conform art.42 din Codul fiscal.

33. La poziția **K6** se indică suma creșterii de capital, care reprezintă diferența pozitivă dintre valoarea indicată la poziția **K3** a oricărui cod de activ de capital și valoarea **K5** corespunzătoare **K3 – K5**.

34. La poziția **K7** se reflectă suma pierderii de capital, care reprezintă diferența negativă dintre valoarea indicată la poziția **K3** a oricărui cod de activ de capital și valoarea **K5** corespunzătoare **K3 – K5**.

35. La poziția **K8** se indică suma creșterii de capital total **K6 – K7** conform art.40 din Codul fiscal.

36. La poziția **K9** se reflectă suma impozabilă a creșterii de capital, care se determină prin aplicarea coeficientului de 20% la rezultatul obținut la indicatorul **K8**. Suma calculată la această poziție urmează a fi indicată la rîndul 130.