

MODUL DE COMPLETARE A DĂRII DE SEAMĂ FISCALE UNIFICATE (DECLARAȚIE) (Forma UNIF14)

PREVEDERI GENERALE

1. Darea de seamă fiscală unificată (Declarație) (Forma UNIF14) – în continuare Declarația unificată, urmează a fi prezentată de către întreprinzătorii individuali (întreprinderile individuale), gospodăriile țărănești (de fermier), la întrunirea de către aceștia cumulativ a următoarelor condiții:

- a) numărul mediu anual de salariați pe parcursul perioadei fiscale nu depășește 3 unități, și
- b) nu sînt înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată.

2. Declarația unificată se prezintă fie pe suport de hîrtie, fie în format electronic în termenul prevăzut în art.83 alin.(11) din Codul fiscal, ținînd cont de prevederile alin.(9) al articolului citat.

3. Dacă subiecții menționați în pct.1 pe parcursul perioadei fiscale nu se conformă condițiilor stabilite în punctul dat, aceștia urmează să prezinte dările de seamă fiscale în modul general stabilit de legislație, pentru perioadele în care nu au fost respectate condițiile menționate. În primele dări de seamă prezentate pe fiecare tip de impozit (taxă/plată), informația privind obligațiile fiscale se va reflecta cumulativ, începînd cu prima zi a perioadei fiscale în care acestea au apărut.

4. Subiecții care trec din categoria de contribuabili, care prezintă dări de seamă fiscale și achită impozitele și taxele în modul general stabilit de legislație în categoria contribuabililor care prezintă Declarația unificată, vor prezenta aceasta pentru întreaga perioadă fiscală respectivă, iar dările de seamă prezentate anterior pe parcursul perioadei fiscale în care a avut loc trecerea urmează a fi anulate conform modului stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

5. În partea de sus a Declarației unificate se bifează în boxa corespunzătoare semnul “√”. La litera “A” se atribuie întreprinderile individuale (întreprinzătorii individuali), iar la litera “B” – gospodăriile țărănești (de fermier).

6. La rubrica “**Perioada fiscală**” se reflectă anul calendaristic pentru care se prezintă Declarația unificată. Rubrica respectivă se completează cu un cod care are structura AAAA, unde AAAA este perioada fiscală de raportare (anul).

7. Codul fiscal, care se indică la rubrica “**Codul fiscal**”, reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului atribuit în modul stabilit de Codul fiscal.

8. Denumirea contribuabilului, care se reflectă la rubrica “**Denumirea contribuabilului**”, trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de înregistrare eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.

9. La rubrica „**Serviciul Fiscal de Stat**” se indică subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în raza căreia este înregistrat sediul contribuabilului.

[Pct.9 în redacția [Ordinului IFPS nr.1001 din 19.11.2015](#), în vigoare 01.01.2016]

10. La rubrica „**Codul localității**” se reflectă codul localității unde este înregistrat sediul central al contribuabilului, conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM).

[Pct.10 în redacția [Ordinului IFPS nr.1001 din 19.11.2015](#), în vigoare 01.01.2016]

11. La rubrica „**Codul genului principal de activitate**” se indică codul genului principal de activitate, determinat conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei (CAEM).

[Pct.11 în redacția [Ordinului IFPS nr.1001 din 19.11.2015](#), în vigoare 01.01.2016]

12. La rubrica “Data prezentării” se reflectă data în care a fost prezentată Declarația unificată.

I. IMPOZITUL PE VENIT

1.1 Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător

Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit (tabelul nr.1)

13. În rîndul 010 “Profitul (pierderea) perioadei de gestiune curente pînă la impozitare (rîndul 0101 – rîndul 0102)” se indică rezultatul obținut, conform datelor evidenței financiare (profit, pierdere), pînă la impozitare, prin diferența între valoarea indicată în rîndul 0101 și valoarea indicată în rîndul 0102.

În rîndul 0101 “Suma totală a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei “Venituri)”” se reflectă suma totală a veniturilor constatate în contabilitatea financiară, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, care se determină ca suma conturilor din clasa “Venituri”.

În rîndul 0102 “Suma totală a cheltuielilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei “Cheltuieli)”” se reflectă suma totală a cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, care se determină ca suma conturilor din clasa “Cheltuieli”.

În rîndul 020 “Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale” se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) veniturilor, potrivit prevederilor legislației fiscale cu privire la impozitul pe venit (*Codul fiscal, Legea bugetului de stat pe anul corespunzător, Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal*), determinată conform calculelor din anexa 6 la tabelul nr.1 din Modul de completare a dării de seamă fiscale unificate (declarație) – (în continuare Modul de completare a Declarației unificate).

În rîndul 030 “Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale” 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 7 la tabelul nr.1 din Modul de completare a Declarației unificate.

Indicatorul din rîndul 040 se determină prin următorul calcul: $rîndul\ 010 + rîndul\ 020 - rîndul\ 030$.

În rîndul 050 “Suma cheltuielilor efective legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul organizațiilor indicate în art.36 din CF, în limitele stabilite (rîndul 040 × %)” se reflectă suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare atît sub formă monetară, cît și sub formă nemonetară, care sînt deductibile în conformitate cu art.36 din Codul fiscal și **Hotărîrea Guvernului nr.489 din 4 mai 1998**.

Dacă contribuabilul suportă cheltuieli în scopuri filantropice și de sponsorizare sub formă nemonetară, drept temei pentru deducerea acestora servește, în cazul înstrăinării mijloacelor fixe, baza valorică a proprietății transmise și determinată prin calcul, în conformitate cu pct.88 din **Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale**, aprobat prin **Hotărîrea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003**, cu completările și modificările ulterioare (în continuare – Catalogul mijloacelor fixe), iar în cazul înstrăinării altor active (mărfuri, materiale, producție finită), cu excepția activelor de capital – valoarea de bilanț reflectată în contabilitatea financiară.

În conformitate cu art.36 din Codul fiscal se permite spre deducere suma cheltuielilor efective în scopuri filantropice și de sponsorizare, dar nu mai mult de 10 la sută din venitul impozabil. Limita respectivă se determină prin următorul calcul: $rînd.040 \times 10/100$.

În rîndul 060 “Suma cheltuielilor neconfirmate documentar, în limitele stabilite (rîndul 040x%)” se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, care sînt deductibile în conformitate cu art.24 alin.(10) din Codul fiscal.

În conformitate cu art.24 alin.(10) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

În rîndul 0701 “Suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinderii individuale, gospodăriei țărănești (de fermier)” se indică suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinderii individuale (întreprinzătorului individual), gospodăriei țărănești (de fermier) de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34, 35 din Codul fiscal. Acest rînd se completează în baza anexei 2 la tabelul nr.1 doar în cazurile nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal (folosirea scutirii la locul de muncă de bază sau prin cumul sau transmiterea acesteia soției (soțului)). Indicatorul din rîndul 0701 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: rînd.040 – rînd.050 – rînd.060. În cazul în care contribuabilul nu efectuează ajustarea veniturilor și cheltuielilor conform prevederilor Codului fiscal, a Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal și a Legii bugetului de stat pe anul corespunzător indicatorul din rîndul 0701 nu trebuie să depășească indicatorul pozitiv din rîndul 010 al Declarației unificate.

Indicatorul din **rîndul 070 “Suma veniturii impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți (rînd.040 – rînd.050 – rînd.060 – rînd.0701)”** se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rînd.100 din Declarația unificată fără semnul minus “(-)”.

Rîndul 080 “Suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente permise spre deducere în perioada fiscală curentă” se completează numai în cazul cînd indicatorul din rîndul 070 este mai mare decît 0 (zero). În acest rînd se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Indicatorul din rîndul 080 nu trebuie să depășească suma din rîndul 070. Noțiunea “pierderi constatate în contabilitatea financiară” diferă de noțiunea “pierderi fiscale”, care constituie rezultatul depășirii cheltuielilor legate de activitatea de întreprinzător asupra veniturii obținut din desfășurarea acestei activități. Reportarea pierderilor fiscale în viitor se efectuează în conformitate cu prevederile art.32 din Codul fiscal în funcție de redacția acestuia pentru perioada fiscală în care au fost constatate pierderile.

În rîndul 0901 “Suma veniturii impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale” se indică venitul impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale care se determină ca diferența indicatorilor : rîndul 070 – rîndul 080.

În rîndul 0902 “Suma veniturii scutit de impozitare” se reflectă suma veniturii scutit de impozitare, însă mărimea acestuia nu trebuie să depășească indicatorul din rîndul 0901 “Suma veniturii impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale”.

Rîndul 0902 se completează în baza anexei 8 la tabelul nr.1 din Modul de completare a declarației (*Notă la rîndul 0902 “Suma veniturii scutit de impozitare”*).

În rîndul 090 “Suma veniturii impozabil (rînd.0901 – rînd.0902)” se reflectă suma veniturii impozabil pentru perioada fiscală de gestiune care se determină prin următorul calcul: rînd.090 = rînd.0901 – rînd.0902.

În rîndul 100 “Suma pierderilor fiscale (a se reflecta fără semnele “-” sau “()”) se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării indicatorului rîndul 070. Indicatorul din rîndul 100 se înregistrează fără semnul “ - ” sau “ () ”.

În rîndul 120 “Suma impozitului pe venit” se reflectă suma impozitului pe venit care se determină conform anexei 1 la tabelul nr.1 a Declarației unificate (*Notă la rîndul 120 “Suma impozitului pe venit”*).

Rîndul 130 “Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit” se completează în baza anexei 9 la tabelul nr.1 din Modul de completare a Declarației unificate (*Notă la rîndul 130 “Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit”*), indicînd totalul din coloana 5 a acesteia.

În rîndul 150 “Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale (rînd.120 – rînd.130)” se reflectă rezultatul diferenței dintre indicatorii rîndurilor 120 și 130.

În rîndul 160 “Suma trecerilor în cont a impozitului conform art.82 din CF” se reflectă suma totală a trecerilor în cont a impozitului reținut în baza art.82 din Codul fiscal, conform anexei 10 la tabelul nr.1 din Modul de completare a Declarației unificate.

În rîndul 170 “Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (rînd.150 – rînd.160)” se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului care se determină prin calculul: rîndul 170 = rîndul 150 – rîndul 160. Rîndul 170 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii. În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rîndul 200.

În rîndul 180 se indică suma totală a impozitului pe venit achitat în rate pe parcursul perioadei fiscale de gestiune, în conformitate cu art.84 din Codul fiscal.

Indicatorii **din rîndurile 190 și 200** se determină respectiv prin următorul calcul:

a) pentru suma impozitului pe venit spre plată: rînd. 190 = rînd. 150 – rînd. 160 – rînd. 180;

b) pentru suma plății în plus a impozitului pe venit: rînd. 200 = rînd. 160 + rînd. 180 – rînd. 150.

Completarea anexelor la Declarația cu privire la impozitul pe venit (la tabelul nr.1)

Anexa 3. Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în anul următor anului de gestiune

14. În anexa 3 la tabelul nr.1 se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în anul fiscal următor celui, pentru care se prezintă Declarația unificată, în baza metodelor stabilite în art.84 din Codul fiscal. Astfel, contribuabilii sînt obligați să achite sume egale cu 1/4 din:

- suma calculată drept impozit, ce urmează a fi plătită pentru anul fiscal, în conformitate cu prevederile titlului II din Codul fiscal, din suma obligației fiscale prognozate de către contribuabil;

- suma impozitului pe venit ce urma a fi plătită în anul precedent.

Întreprinzătorii individuali, potrivit art.84 alin.(1) din Codul fiscal, sînt obligați să achite, nu mai tîrziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din impozitul determinat prin una din metodele menționate.

Întreprinderile agricole, gospodăriile țărănești (de fermier), obligate să achite impozitul în rate conform alin.(1) art.84 din Codul fiscal, dispun de dreptul de a achita impozitul în două etape: 1/4 din suma indicată la alin.(1) lit.a) sau b) – pînă la 25 septembrie și 3/4 din această sumă – pînă la 25 decembrie ale anului fiscal.

Anexa 4. Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni

15. Anexa 4 la tabelul nr.1 se întocmește de către contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central.

La declararea 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:

proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai subdiviziunii pentru anul precedent; ori
proporțional venitului obținut de subdiviziune, conform datelor din contabilitatea financiară a acesteia pe anul precedent.

Anexa 4 se completează doar în cazul completării rîndului 170 “Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului” din tabelul nr.1 a Declarației unificate. Totalul coloanei 4 din anexa 4 trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rîndul 170 din Declarația unificată.

În cazul în care contribuabilul a constatat pierderi fiscale, completînd rîndul 100 “Suma pierderilor fiscale” din Declarația unificată, nu apare necesitatea de a completa anexa 4.

Totodată, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale înregistrează o subdiviziune și repartizarea impozitului se efectuează proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai subdiviziunii pentru anul precedent, la completarea anexei 4 pentru subdiviziunea respectivă în rândul 4 se va indica cifra zero “0”, 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.

Anexa 5. Informația cu privire la contribuabilii-întreprinzătorul individual sau gospodărie țărănească (de fermier)

16. Anexa 5 la tabelul nr.1 se completează de către întreprinzător individual sau gospodărie țărănească (de fermier), în scopul repartizării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit între fondatorii respectivi.

În coloanele 2 și 3 se reflectă datele generale aferente persoanelor fizice – fondatori.

În coloana 4 se indică suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinzătorului individual sau gospodăriei țărănești (de fermier) (rândul 0701 din Declarație unificată), care în total nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: rândul 040 – rândul 050 – rândul 060 din Declarația unificată.

În coloanele 5-7 la poziția “Total” se reflectă indicatorii respectivi din rândurile 090, 120 și 130 din Declarația unificată, indicatorii fiind repartizați pe fiecare fondator în parte.

În coloana 8 se reflectă indicatorul, care se determină prin înmulțirea indicatorului din coloana 5 la % facilității care se acordă din impozitul pe venit.

Indicatorul din coloana 9 se determină prin diferența dintre indicatorul reflectat la coloana 5 și indicatorul reflectat la coloana 8.

Indicatorii din coloanele 9 și 10 se utilizează de către fondatori la completarea Declarației a persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care aceștia obțin alte venituri impozabile decât cele obținute din activitatea de întreprinzător și sînt obligați să prezinte Declarația respectivă în baza art.83 alin.(2) din Codul fiscal.

Anexa 6. Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

17. În cazul în care contribuabilul obține venituri care urmează a fi ajustate, pentru a determina corect cuantumul obligației fiscale aferente impozitului pe venit, este necesar de întocmit anexa 6 la tabelul nr.1:

Anexa 6 la tabelul nr.1

Notă la rândul 020 “Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale”

Indicatori	Cod	Constatat în		Diferența col.3 – col.2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Dobînzile aferente depozitelor bancare depuse pe un termen ce depășește 3 ani	0202		0	
Venitul obținut din înlocuirea proprietății (CF, art.22) (în col.2 se indică suma veniturilor excepționale)	02041		0	

Venitul obținut ca rezultat al neînlocuirii sau înlocuirii parțiale a proprietății (CF, art.22)	02042	X		
Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (CF, art.27, alin.(2))	0206			
Venitul din donarea activelor, cu excepția activelor de capital (CF, art.42)	0207	X		
Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital	0208			
Suma veniturii de la stingerea creanțelor decontate anterior pe seama cheltuielilor perioadei gestionare, inclusiv prin rezervele formate în conformitate cu prevederile S.N.C., însă nepermise spre deducere conform CF	0209		0	
Venitul obținut sub formă nemonetară (CF, art.21, alin.(1))	02010			
Mijloacele bănești obținute din fondurile speciale și utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, specificate în baza legislației fiscale ca neimpozabile	02012		0	
Venitul obținut ca urmare a anulării restanțelor la bugetul public național (CF, art.20, lit.z ⁴)	02013		0	
Veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale (CF, art.20, lit.z)	02014		0	
Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic, cu excepția cazurilor când formarea acestei datorii este o urmare a insolvenței contribuabilului (CF, art.18, lit.j))	02015		0	
Venitul din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, precum și din reluarea pierderilor din depreciere a mijloacelor fixe și a altor active (art.20 lit.z ⁹) din CF)	02016		0	
Venitul obținut din trecerea de la SNC sau SIRC (art.44 alin.(9) din CF)	02017			
Venitul obținut sub formă de dividende (art.90 ¹ alin.(3 ¹) din CF)	02018		0	
Altele (de indicat)	02019			
TOTAL	020	X	X	

În rîndul 0202 coloana 2 se reflectă suma dobînzilor aferente depozitelor bancare depuse pe un termen ce depășește 3 ani și valorile mobiliare corporative sub formă de obligațiuni emise pe un termen ce depășește 3 ani (art.24 alin.(8) din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal).

Rîndul 02041 “Venitul obținut din înlocuirea proprietății (CF, art.22)” se completează în cazul cînd în urma circumstanțelor de forță majoră (incendii, inundații, furturi) are loc pierderea (deteriorarea etc.) proprietății și, ca rezultat, s-a primit o oarecare compensație. Compensația, de exemplu, poate fi primită de la companiile de asigurări, în cazul cînd proprietatea este asigurată, sau de la alte persoane vinovate de pierderea proprietății.

În col.2 se reflectă venitul constat în contabilitatea financiară ca venituri excepționale, iar în col.3 – cifra 0.

Rîndul 02042 “Venitul obținut ca rezultat al neînlocuirii sau înlocuirii parțiale a proprietății (CF, art.22)” se completează în cazul cînd suma compensației primite ca consecință a ieșirii forțate a proprietății sau deteriorării ei parțiale nu a fost investită sau a fost investită parțial la procurarea (construcția) altei proprietăți de același fel (reparația proprietății deteriorate parțial) pe parcursul perioadei permise pentru înlocuire.

Col.2 nu se completează, iar în col.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 anului următor celui în care s-a produs pierderea sau deteriorarea parțială).

În rîndul 0206 “Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (CF, art.27 alin.(2))” se reflectă venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe folosite în activitatea de întreprinzător. În col.2 se reflectă rezultatul pozitiv constat în contabilitatea financiară la vânzarea mijloacelor fixe, iar în col.3 – venitul determinat în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Codul fiscal.

În cazul cînd se vînd mijloacele fixe care la momentul înstrăinării acestora nu au fost folosite în activitatea de întreprinzător (fiind supuse conservării), venitul din vânzarea lor se determină ca diferența dintre suma încasată și baza valorică – dacă se vînd mijloacele fixe aflate la conservare. Baza valorică a mijloacelor fixe conservate se determină în conformitate cu pct.88 din Catalogul mijloacelor fixe.

Rîndul 0207 “Venitul din donarea activelor, cu excepția activelor de capital (CF, art.42)” se completează în cazul efectuării donațiilor. În scopurile impozitării, potrivit prevederilor art.42 din Codul fiscal, persoana care face o donație se consideră că a vîndut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată (valoarea de bilanț) sau prețul lui de piață la momentul donării. Coloana 2 nu se completează, deoarece în contabilitatea financiară nu se constată venituri, ci numai cheltuieli, iar col.3 se completează în baza anexei 6.1 la tabelul nr.1.

Dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în col.2 din anexa 6.1 la tabelul nr.1 se reflectă baza valorică a acestor mijloace fixe, determinată în conformitate cu pct.88 din Catalogul mijloacelor fixe. În cazul în care se donează alte active (mărfuri, producție finită, materiale), în col.2 se va reflecta valoarea lor de bilanț conform datelor din contabilitatea financiară. În col.3 din anexa 6.1 se reflectă valoarea de piață a activelor donate (determinată în baza art.5 pct.24) din Codul fiscal), iar în col.4 – mărimea maximă reflectată în col.2 și col.3. Suma col.4 din anexa 6.1 se reflectă în col.3, rînd.0207 din anexa 6 la tabelul 1 a Declarației unificate.

Anexa 6.1 la tabelul nr.1

Notă la rîndul 0207 “Venitul din donarea activelor, cu excepția activelor de capital”

Categoria activelor donate	Cod	Valoarea de bilanț (baza valorică)	Prețul de piață la momentul donării*	Valoarea maximă din col.2 și col.3 (se indică în col.3, rînd.0207)
A	1	2	3	4
Active curente – total	0207			
Inclusiv mărfuri	02071			
Mijloace fixe	02072			
Alte active	02073			

* În cazul în care transmiterea gratuită a proprietății se efectuează în conformitate cu decizia Guvernului sau a autorităților administrației publice locale, suma din col.2 se reflectă și în col.3.

Rîndul 0208 “Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital” se completează de către persoanele care pe parcursul perioadei fiscale au efectuat operațiuni (vînzare, schimb sau alt mod de înstrăinare) cu activele de capital enumerate în art.37 alin.(2) din Codul fiscal. Rîndul 0208 se completează în baza anexei 6.2 la tabelul nr.1 a Declarației unificate.

În rîndul 0208, col.2 din anexa 6.2 se reflectă rezultatul (venitul, pierderea) din operațiunile cu activele de capital constat în contabilitatea financiară pe fiecare activ, care este definit ca activ de capital. În coloanele 3 și 4 se reflectă rezultatul obținut pentru fiecare din aceste active, conform

prevederilor Codului fiscal. Indicatorii coloanelor 5, 6, 8 se determină prin calcul. În col.7 se reflectă suma pierderilor de capital nepermise spre deducere în perioadele fiscale precedente, dar permise spre deducere în perioada fiscală curentă, iar în col.10 – suma pierderilor de capital nepermise spre deducere în anul fiscal curent, dar care urmează a fi raportate în anii fiscali următori, adică suma care urmează a fi reflectată în următorul an fiscal – col.7.

Datele din anexa 6.2 se transferă în rînd.0208 anexei 6 la tabelul nr.1 în felul următor:

totalul col.2 din anexa 6.2 – în col.2, rînd.0208 anexa 6;

totalul col.9 din anexa 6.2 – în col.3, rînd.0208 anexa 6.

Anexa 6.2 la tabelul nr.1

Notă la rîndul 0208 “Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital”

Active de capital	Cod	Venit (pierdere) din vânzarea (ieșirea) activelor de capital în evidența financiară*	Ieșirea activelor de capital		Creșterea de capital (col.4 – col.3)	Pierderea de capital (col.3 – col.4)	Suma pierderii de capital din perioadele precedente	Suma creșterii de capital (col.5 – col.6 – col.7)	Suma creșterii de capital supusă impozitării (col.8 × 50%) (se indică în col.3, rînd.0208)	Suma pierderii de capital nepermisă spre deducere în anul fiscal (col.6 + col.7 – col.5)
			baza valorică	suma încasată din vânzare (schimb)**						
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Acțiuni și alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător	02081						X	X	X	X
Titluri de creanță	02082						X	X	X	X
Proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător, care este vândută la un preț ce depășește baza valorică ajustată a acesteia	02083					X	X	X	X	X
Terenuri	02084						X	X	X	X
Opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor capitale	02085						X	X	X	X
Total	0208									

* În cazul constatării în evidența financiară a pierderilor indicatorul respectiv se indică în paranteză.

** În cazul donației activelor de capital în col.4 se indică mărimea maximă din baza lor valorică ajustată sau prețul de piață la momentul donării.

În rîndul 0209 “Suma venitului de la stingerea creanțelor decontate anterior pe seama cheltuielilor perioadei gestionare, inclusiv prin rezervele formate în conformitate cu prevederile S.N.C., însă nepermise spre deducere conform CF” se reflectă suma venitului obținut, conform datelor contabilității financiare de la încasarea creanțelor, raportate anterior la cheltuielile perioadei fie direct, fie prin intermediul unei rezerve (rezerva pentru casarea creanțelor compromise) în calitate de datorii compromise, nepermise spre deducere în baza prevederilor art.31 alin.(1) din Codul fiscal. În col.2 se reflectă suma venitului respectiv constatată conform datelor contabilității financiare, iar în col.3 – 0.

În rîndul 02010 “Venitul obținut sub formă nemonetară (CF, art.21 alin.(1))” 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. În cazul în care, pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară, nu au fost efectuate livrări de mărfuri și/sau prestări de servicii, venitul obținut sub formă nemonetară nu poate fi mai mic decât prețul de cost al mărfurilor livrate și/sau al serviciilor prestate în luna curentă.

În rîndul 02012 “Mijloacele bănești obținute din fondurile speciale și utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, specificate în baza legislației fiscale ca neimpozabile” se reflectă mijloacele bănești constatate în contabilitatea financiară ca venit și obținute din fondurile speciale. La utilizarea acestor mijloace în conformitate cu destinația fondurilor, conform legislației în vigoare, veniturile respective reprezintă venituri neimpozabile.

În rîndul 02013 “Venitul obținut ca urmare a anulării restanțelor la bugetul public național (CF, art.20 lit.z⁴)” se indică suma restanțelor la bugetul public național și care conform lit.z⁴) art.20 din Codul fiscal sînt calificate drept neimpozabile.

În rîndul 02014 “Veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale (CF, art.20 lit.z))” se indică veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale la plata impozitului pe venit care se constată în contabilitatea financiară în anul fiscal în care există o certitudine fermă că sumele facilităților la impozitul pe venit nu vor fi supuse restituirii (achitării) la buget. La aplicarea impozitului pe venit aceste sume sînt neimpozabile.

În rîndul 02015 “Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic, cu excepția cazurilor cînd formarea acestei datorii este o urmare a insolvenței contribuabilului (CF, art.18 lit.j))” se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei în cazul cînd formarea acesteia este o urmare a insolvenței contribuabilului.

Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în legătură cu expirarea termenului de prescripție stabilit prin Codul civil sau lichidarea creditorului, reprezintă, conform art.18 lit.j) din Codul fiscal, sursă de venit impozabilă. Excepție fac cazurile cînd formarea acestei datorii este o urmare a insolvenței contribuabilului.

Termenele de prescripție generale și speciale se determină în conformitate cu prevederile Codului civil al Republicii Moldova nr.1107-XV din 6 iunie 2002.

Nu se consideră drept venit impozabil, potrivit prevederilor art.18 lit.j) din Codul fiscal, venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în cazul în care ultimului i s-a intentat un proces de insolvență, în conformitate cu Legea insolvenței nr.623-XV din 14 noiembrie 2001, masa lui debitoare nu este suficientă pentru satisfacerea cerințelor creditorului (creditorilor), și situația creată este confirmată prin decizia instanței de judecată.

În rîndul 02016 “Venitul din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, precum și din reluarea pierderilor din depreciere a mijloacelor fixe și a altor active (art.20 lit.z⁹) din CF” se reflectă ajustarea venitului din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, precum și din reluarea

pierderilor din depreciere a mijloacelor fixe și a altor active, conform prevederilor art.20 lit.z⁹) din Codul fiscal.

În rîndul 02017 “Venitul obținut din trecerea de la SNC sau SIRF (art.44 alin.(9) din CF)” 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.

În rîndul 02018 “Venitul obținut sub formă de dividende (art.90¹ alin.(3¹) din CF)” se reflectă ajustarea venitului obținut sub formă de dividende, potrivit prevederilor art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal. În conformitate cu art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal, venitul sub formă de dividende, începînd cu perioada fiscală 2012 se impozitează prin reținerea finală a impozitului.

În rîndul 02019 “Altele (de indicat)” se reflectă ajustarea altor venituri, pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decît cele stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF).

Indicatorul din col.4 rîndul 020 a anexei 5 la tabelul nr.1 este egal cu suma rîndurilor 0202-02019 și se transferă în rîndul 020 al tabelului nr.1 al Declarației unificate.

Anexa 7. Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

18. În cazul în care contribuabilul suportă cheltuieli care urmează a fi ajustate, pentru a determina corect cuantumul obligației fiscale aferente impozitului pe venit este necesar de întocmit anexa 7 la tabelul nr.1:

Anexa 7 la tabelul nr.1

Notă la rîndul 030 "Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale"

Indicatorii	Cod	Constatat în		Diferența col.3 – col.2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Cheltuieli personale și familiale (CF, art.23)	0301		0	
Cheltuieli de delegații (CF, art.24, alin.(3))	0302			
Cheltuieli de asigurare (CF, art.24, alin.(3))	0303			
Cheltuieli de reprezentanță (CF, art.24, alin.(3) (anexa 7.1)	0304			
Pierderi obținute în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate în mod direct sau mijlocit între persoanele interdependente (CF, art.24, alin.(8))	0305		0	
Cheltuieli efectuate în interesul unui membru al familiei contribuabilului, al unei persoane cu funcție de răspundere sau al unui conducător de agent economic, dacă nu există justificarea plății unei astfel de sume (CF, art.24, alin.(7))	0306		0	
Cheltuieli efectuate pînă la momentul plății, în cazul cînd contribuabilul are obligații față de persoana interdependentă care aplică metoda de casă (CF, art.44, alin.(5))	0307		0	
Cheltuieli achitate persoanei interdependente care folosește metoda de casă (CF, art.44, alin.(5))	0308	0		
Cheltuieli legate de obținerea venitului scutit de impozitare (CF, art.24, alin.(9))	0309		0	

Cheltuieli pentru reparația proprietății (CF, art.27, alin.(8))	03011			
Suma uzurii mijloacelor fixe (CF, art.26)	03012			
Defalcări în fondurile de rezervă (art.31 alin.(2) din CF)	03014		0	
Deducerea datoriilor compromise (CF, art.31, alin.(1))	03015			
Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (CF, art.30, alin.(1))	03019		0	
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației (CF, art.27, alin.(2))	03020			
Pierderi din alte ieșiri ale mijloacelor fixe decât cele indicate în rîndul 03020 (CF, art.24, alin.(1))	03021		0	
Amortizarea proprietății nemateriale (CF, art.28)	03022			
Suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare (CF, art.36, alin.(1))	03025		0	
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (CF, art.24, alin.(10))	03026		0	
Cheltuieli viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîrea de Guvern (CF, art.29, alin.(5))	03028			
Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale	03029		0	
Cheltuieli aferente titularilor patentelor de întreprinzător (CF, art.24, alin.(11))	03030		0	
Pierderi din reziduuri, deșeuri și perisabilitate (CF, art.24, alin.(13))	03031			
Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locațiune) (CF, art.27, alin.(9), lit.b))	03034			
Sumele plătite la procurarea terenurilor și a proprietății la care se calculează uzura (amortizarea) (CF, art.24, alin.(6))	03035		0	
Suma contribuțiilor bănești efectuate sub formă de donație	03038		0	
Cheltuielile din reevaluarea mijloacelor fixe și altor active (art.24 alin.(18) din CF)	03041		0	
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (de indicat)	03046			
TOTAL	030	X	X	

În rîndul 0301 «Cheltuieli personale și familiale (CF, art.23)» se reflectă suma cheltuielilor personale și familiale raportată în contabilitatea financiară la cheltuielile contribuabilului, dar nepermisă spre deducere conform prevederilor art.23 și art.24 alin.(2) din Codul fiscal.

În rîndul 0302 «Cheltuieli de delegații (CF, art.24 alin.(3))» se reflectă suma cheltuielilor de delegații: în col.2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în col.3 – cheltuielile constatate în limita normelor stabilite de **Hotărîrea Guvernului nr.10 din 5 ianuarie 2012**.

În rîndul 0303 «Cheltuieli de asigurare (CF, art.24 alin.(3))» se reflectă suma cheltuielilor legate de asigurarea proprietății, salariaților etc.: în col.2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în col.3 – cheltuielile achitate sau suportate pe tipurile de asigurări prevăzute de **Hotărîrea Guvernului nr.484 din 4 mai 1998** și deductibile în scopuri fiscale.

În rîndul 0304 «Cheltuieli de reprezentanță (CF, art.24 alin.(3) (anexa 7.1))» se reflectă suma cheltuielilor de reprezentanță: în col.2 – suma cheltuielilor efective constatate în contabilitatea financiară, iar în col.3 – suma cheltuielilor în limita normativelor stabilite prin **Hotărîrea Guvernului nr.130 din 6 februarie 1998** care se determină în baza anexei 7.1 la tabelul nr.1.

Suma rînd.03045, col.4. din anexa 7.1 se transferă în rînd.0304, col.2 din anexa 7 la tabelul nr.1, iar suma din rînd.0304, col.4 anexa 7.1 – în rînd.0304, col.3 din anexa 7 la tabelul nr.1.

Anexa 7.1 la tabelul nr.1

Notă la rîndul 0304 "Cheltuieli de reprezentanță"

Indicatori	Cod	Suma	Suma limită a cheltuielilor de reprezentanță, %	Suma cheltuielilor de reprezentanță
A	1	2	3	4
Venitul conform datelor contabilității financiare – total (suma clasei VI)	03041		X	X
Suma ajustărilor (majorărilor/micșorărilor) veniturilor (rînd.020 din Declarație)	03042		X	X
Suma venitului brut – total (rînd.03041 + rînd.03042), inclusiv:	03043		X	X
din vânzarea mărfurilor (rulajul Ct subcontului 6112)	030431		0,5	
alte venituri (rînd.03043 – rînd.030431)	030432		1,0	
Total suma limită a cheltuielilor de reprezentanță (rînd.030431 + rînd.030432)	03044	X	X	
Suma cheltuielilor efective de reprezentanță (se reflectă în Tabelul 7, rînd.0304, col.2)	03045	X	X	
Cheltuieli de reprezentanță permise spre deducere (rînd.03045, dar nu mai mult decît rînd.03044 (se reflectă în Tabelul 7, rînd.0304, col.3)	0304	X	X	

În rîndul 0305 “Pierderi obținute în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate în mod direct sau mijlocit între persoanele interdependente (CF, art.24 alin.(8))”, col.2 se indică pierderile suportate în cazul schimbului sau vânzării proprietății între persoanele interdependente, precum și pierderile aferente îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate direct sau nemijlocit între persoanele interdependente. Noțiunea de persoană interdependentă este specificată în art.5 pct.12) din Codul fiscal.

În rîndul 0306 “Cheltuieli efectuate în interesul unui membru al familiei contribuabilului, al unei persoane cu funcție de răspundere sau al unui conducător de agent economic, dacă nu există justificarea plății unei astfel de sume (CF, art.24 alin.(7))”, col.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 agentului economic, al unui membru al societății sau al altei persoane interdependente, în cazul lipsei justificării acestei plăți constatate în contabilitatea financiară.

În rîndul 0307 “Cheltuieli efectuate pînă la momentul plății, în cazul cînd contribuabilul are obligații față de persoana interdependentă care aplică metoda de casă (CF, art.44, alin.(5))”, col.2 se reflectă suma cheltuielilor suportate, dar neachitate, în urma apariției obligației față de o persoană interdependentă ce folosește metoda de casă.

În rîndul 0308 “Cheltuieli achitate persoanei interdependente care folosește metoda de casă (CF, art.44, alin.(5))” se reflectă suma cheltuielilor achitate, efectuate de către persoana ce folosește contabilitatea de angajamente, persoanei interdependente ce folosește contabilitatea de casă, care în perioadele fiscale precedente nu au fost permise spre deducere din cauza neachitării lor.

În rîndul 0309 “Cheltuieli legate de obținerea venitului scutit de impozitare (CF, art.24 alin.(9))”, col.2 se reflectă suma cheltuielilor legate de obținerea venitului scutit de impozitare.

În aceste cheltuieli se includ cheltuielile achitate sau suportate aferente obținerii venitului scutit de impozit. Venituri scutite de impozit, spre exemplu, sînt considerate veniturile sub formă de dobînzi de la hîrțile de valoare de stat, obținute conform prevederilor alin.(7) art.24 al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.

În rîndul 03011 “Cheltuieli pentru reparația proprietății (CF, art.27 alin.(8))” se reflectă suma cheltuielilor pentru reparația proprietății: în col.2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară ca cheltuieli ale perioadei, în col.3 – cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de indicatorul stabilit la alin.(8) art.27 din Codul fiscal din baza valorică a categoriei respective de proprietate la începutul anului (determinată fără a lua în considerație schimbările intervenite pe parcursul anului fiscal respectiv). Se consideră cheltuieli constatate în contabilitatea financiară cheltuielile care, conform prevederilor S.N.C., au fost atribuite la cheltuielile perioadei, adică au influențat rezultatul financiar. În col.2 nu se reflectă suma cheltuielilor capitalizate.

Cheltuielile suportate (achitate) vor fi constatate ca cheltuieli pentru reparația proprietății după criteriul stabilit în **Regulamentul privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale**, aprobat prin **Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.289 din 14 martie 2007 (Monitorul Oficial nr.39-42 din 23 martie 2007)** (în continuare – Regulamentul privind calcularea uzurii).

La determinarea sumei cheltuielilor permise spre deducere în scopuri fiscale, suma limită a cheltuielilor permise spre deducere (15% din baza valorică a proprietății categoriei respective la începutul anului în perioada fiscală de gestiune) se compară cu suma totală a cheltuielilor suportate în legătură cu efectuarea reparației, inclusiv și cele care în contabilitatea financiară au fost capitalizate. Determinarea sumei limită a cheltuielilor permise spre deducere se efectuează separat pe fiecare categorie de mijloace fixe.

În rîndul 03012 “Suma uzurii mijloacelor fixe (CF, art.26)” se reflectă suma uzurii mijloacelor fixe: în col.2 – suma constatată în contabilitatea financiară, iar în col.3 – suma calculată conform prevederilor Regulamentului privind calcularea uzurii.

În rîndul 03014 “Defalcări în fondurile de rezervă (CF, art.31 alin.(2))”, col.2 se reflectă suma cheltuielilor care au influențat asupra rezultatului financiar și au fost utilizate pe parcursul anului fiscal la formarea fondurilor de rezervă, inclusiv la acoperirea datoriilor compromise. În conformitate cu art.31 din Codul fiscal nu sînt permise spre deducere cheltuielile ce țin de formarea rezervelor.

În rîndul 03015 “Deducerea datoriilor compromise (CF, art.31 alin.(1))” se reflectă suma datoriilor compromise ce urmează a fi deduse: în col.2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în col.3 – cheltuielile constatate în scopuri fiscale, conform art.31 alin.(1) din Codul fiscal.

În rîndul 03019 “Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (CF, art.30 alin.(1))”, col.2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.

În rîndul 03020 “Pierderi din vînzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației (CF, art.27 alin.(2))” se reflectă pierderile din vînzarea mijloacelor fixe: în col.2 – pierderile constatate în contabilitatea financiară, în col.3 – pierderile constatate în scopuri fiscale. În scopuri fiscale pierderile din vînzarea mijloacelor fixe se determină conform art.27 alin.(2) din Codul fiscal și în baza Regulamentului privind calcularea uzurii. În cazul efectuării donațiilor în col.3 se reflectă baza valorică a proprietății donate ce se determină în conformitate cu pct.88 din Catalogul mijloacelor fixe.

În rîndul 03021 “Pierderi din alte ieșiri ale mijloacelor fixe decît cele indicate în rîndul 03020 (CF, art.24 alin.(1))”, col.2 se reflectă pierderile legate de ieșirea mijloacelor fixe în cazurile neindicate în rînd.03020, inclusiv în cazul ieșirii forțate a proprietății reflectate în contabilitatea financiară în debitul contului **723 “Pierderi excepționale”**.

În rîndul 03022 "Amortizarea proprietății nemateriale (CF, art.28)" 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.

În rîndul 03025 "Suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare (CF, art.36 alin.(1))", col.2 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, conform datelor contabilității financiare.

Contribuțiile sub forma nemonetară se consideră ca donație, în urma căreia venitul se determină în scopuri fiscale în rîndurile 0207 și 0208 din anexele 6.1 și 6.2 la tabelul nr.1 al Declarației unificate.

În rîndul 03026 "Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (CF, art.24 alin.(10))", col.2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

În rîndul 03028 "Cheltuieli viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîrea de Guvern (CF, art.29 alin.(5))" se reflectă cheltuielile viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîrile Guvernului Republicii Moldova: în col.2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în col.3 – cheltuielile constatate în conformitate cu art.29 alin.(5) din Codul fiscal.

În rîndul 03029 "Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale", col.2 se reflectă cheltuielile suportate de către contribuabil în legătură cu efectuarea plăților în folosul salariaților care nu pot fi considerate ca plăți salariale. Fiind cheltuieli nepermise spre deducere, pornind de la prevederile art.24 alin.(1) din Codul fiscal, în col.3 se reflectă cifra "0".

De regulă, la plățile respective se atribuie plățile sub formă de ajutoare materiale acordate salariaților în legătură cu diferite circumstanțe, inclusiv cele de ordin personal. În afară de aceasta, în calitate de plăți nedeductibile pot fi considerate și plățile efectuate de către contribuabil pentru recuperarea cheltuielilor personale ale salariaților care sînt definite prin art.19 din Codul fiscal ca facilități acordate de către patron.

În rîndul 03030 "Cheltuieli achitate sau suportate în folosul titularului patentei de întreprinzător (CF, art.24 alin.(11))" se reflectă cheltuielile achitate sau suportate în folosul titularilor patentei de întreprinzător.

În rîndul 03031 "Pierderi din reziduuri, deșeuri și perisabilitate (CF, art.24 alin.(13))" se reflectă suma pierderilor aferente reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale constatate de contribuabil (col.2) și permise la deduceri în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor (col.3).

În rîndul 03034 "Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locațiune) (CF, art.27 alin.(9) lit.b))", col.2 se reflectă suma cheltuielilor legate de reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de arendă operațională (locațiune). În col.2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară aferentă reparației menționate, iar în col.3 se indică quantumul acestora ce nu depășește limita stabilită la lit.b) alin.(9) art.27 din Codul fiscal din plata calculată pentru arendă (locațiune) suportată pe parcursul perioadei fiscale.

În rîndul 03035 "Sumele plătite la procurarea terenurilor și a proprietății la care se calculează uzura (amortizarea) (CF, art.24 alin.(6))", col.2 se reflectă sumele suportate pentru procurarea terenurilor și a proprietății la care se calculează uzura (amortizarea). Acest rînd se completează doar în cazul în care suportarea respectivă a influențat formarea rezultatului financiar.

În rîndul 03038 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate sub formă de donație, conform datelor contabilității financiare.

În rîndul 03041 se reflectă ajustarea cheltuielilor din reevaluarea mijloacelor fixe sau altor active, conform prevederilor art.24 alin.(18) din Codul fiscal.

În rîndul 03046 “Alte cheltuieli (de indicat)” se reflectă alte cheltuieli care nu sînt permise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit și care nu sînt enumerate în pozițiile anterioare.

Indicatorul din col.4 rîndul 030 din Anexa 7 la tabelul nr.1 este egal cu suma rîndurilor 0301 – 03046 și altele, după caz, și se transferă în rîndul al 030 tabelului nr.1 din Declarația unificată.

Anexa 8. Notă la rîndul 0902 “Suma venitului scutit de impozit”

19. Anexa 8 la tabelul nr.1 se completează de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale sub formă de neimpozitare a unei părți a venitului impozabil sau a întregului venit impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale (indicatorul rîndului 0901 al tabelului nr.1 al Declarației unificate).

Anexa 8 la tabelul nr.1

Notă la rîndul 0902 “Suma venitului scutit de impozitare”

Codul facilităților fiscale	Numărul și data legii ce prevede acordarea facilității fiscale	Suma venitului scutit de impozit în limitele indicatorului din rîndul 0901 al Declarației	Suma facilităților fiscale acordate sub formă de scutire de impozitul pe venit reflectat în rîndul 0902 (coloana 3 × cota stabilită) (totalul se indică în rîndul 140 din Declarația unificată)
1	2	3	4
TOTAL/ BCEFO			

La completarea col.1 urmează a se conduce de suplimentul privind nomenclatorul facilităților la impozitul pe venit (forma FACILITĂȚI, aprobat prin Ordinul IFPS nr.1080 din 10.10.2012), în sensul indicării codului corespunzător al facilității.

În col.2 se reflectă numărul și data legii ce prevede acordarea facilității.

În col.3 se reflectă suma venitului scutit de impozitare în limita indicatorului din rîndul 0901 al tabelului nr.1 al Declarației unificate.

În col.4 se reflectă suma facilităților acordate sub formă de scutire de impozitare a venitului reflectat în rîndul 0902 (col.3 se înmulțește la cotele stabilite a impozitului).

Anexa 9. Notă la rîndul 130 “Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit”

20. Anexa 9 la tabelul nr.1 se completează de către contribuabili în cazul în care facilitatea la plata impozitului pe venit se acordă nemijlocit din suma calculată a impozitului pe venit, prin reducerea sumei respective a impozitului sau acordarea unor cote reduse la calcularea impozitului.

Anexa 9 la Tabelul nr.1

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)

				(rp.3 × rp.4) (стр.130)
1	2	3	4	5
TOTAL/ BCEFO				

Completarea anexei dată se efectuează în modul următor: în col.1 se indică codul facilității și la reflectarea acestuia urmează de condus de nomenclatorul facilităților la impozitul pe venit (forma FACILITĂȚI aprobat prin Ordinul IFPS nr.1080 din 10.10.2012).

În col.2 se reflectă numărul și data legii care prevede acordarea facilității.

În col.3 se reflectă suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea.

În col.4 se reflectă % facilității fiscale care se acordă din impozitul pe venit.

În col.5 se reflectă suma impozitului pe venit nesupusă achitării.

Anexa 10. Determinarea impozitului pe venit achitat în străinătate care se trece în cont

21. Anexa 10 la tabelul nr.1 se recomandă a fi completată de către contribuabil care pe parcursul anului fiscal a obținut venit din surse aflate în afara Republicii Moldova.

Anexa 10 la tabelul nr.1

Determinarea impozitului pe venit achitat în străinătate care se trece în cont

Indicatori	Cod	Țara în care a fost achitat impozitul pe venit				Total
		1	2	3	4	
Suma impozitului pe venit achitat în străinătate	16011					
Venitul din activitatea de peste hotare	16012					
Cheltuieli legate de obținerea venitului reflectate în rînd.16012	16013					
Venitul impozabil din activitatea de peste hotare (rînd.16012 – rînd.16013)	16014					
Suma venitului impozabil (rînd.090 din Declarație)	16015					
Cota venitului impozabil din activitatea de peste hotare în suma totală a venitului impozabil (rînd.16014 : rînd.16015 × 100), %	16016					
Suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile (rînd.150 din Declarație)	16017					
Suma maximă a impozitului pe venit achitată peste hotare care poate fi trecută în cont (rînd.16016 × rînd.16017 : 100)	16018					
Suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont (suma minimă dintre indicatorii rîndurilor 16011 și 16018)	1601					

În rîndul 16011 se reflectă suma impozitului pe venit achitată în străinătate din veniturile obținute.

În rîndul 16012 și rîndul 16013 se reflectă suma veniturilor și, respectiv, a cheltuielilor legate de obținerea veniturilor peste hotare.

Indicatorul din rîndul 16014 se determină prin următorul calcul: rîndul 16012 – rîndul 16013.

În rîndul 16015 se reflectă suma venitului impozabil indicat în rîndul 090 tabelul nr.1 din Declarația unificată.

În rîndul 16016 se reflectă ponderea venitului impozabil din activitatea de peste hotarele republicii în suma totală a venitului impozabil care se determină prin următorul calcul: (rîndul 16014/ rîndul 16015) × 100.

În rîndul 16017 se reflectă suma impozitului pe venit determinată în rîndul 150 tabelului nr.1 din Declarație unificată.

În rîndul 16018 se reflectă mărimea limită de trecere în cont a impozitului pe venit achitat în străinătate în legătură cu obținerea venitului care se determină prin următorul calcul: (rîndul 16016 × rîndul 16017) / 100.

În rîndul 1601 se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont în legătură cu obținerea venitului de peste hotare, care reprezintă mărimea minimă dintre indicatorul din rîndul 16011 și cel din rîndul 16018.

Conform alin.(1) art.82 din Codul fiscal, contribuabilul are dreptul de a trece în cont impozitul pe venit, achitat în orice stat străin, dacă acest venit urmează a fi supus impozitării și în Republica Moldova. Trecerea în cont a impozitului pe venit poate fi efectuată cu condiția prezentării de către contribuabil a documentului, care confirmă achitarea (reținerea) impozitului pe venit peste hotarele Republicii Moldova, certificat eliberat de organul competent al statului străin respectiv, cu traducere în limba de stat.

Suma impozitului pe venit reținut în acest mod urmează a fi trecută în cont în mărime integrală, iar în cazul cînd suma obligațiilor fiscale este mai mică decît suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată, suma excedentului se consideră ca plată în plus și poate fi restituită în modul general stabilit de legislația în vigoare.

Indicatorul din rîndul 1601 “Total” din anexa 10 la tabelul nr.1 se reflectă în rîndul 160 tabelul nr.1 din Declarația unificată.

1.2 Impozitul pe venit reținut la sursa de plată

22. Informația privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta (tabelul nr.2 al Declarației unificate) se completează următorii indicatori:

în coloana 4 – suma venitului calculat și îndreptat spre achitare în anul de gestiune (suma respectivă se reflectă fără deducerea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și fără deducerea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii);

în coloana 5 – suma impozitului pe venit reținut din suma venitului indicat în coloana 4;

la codul 11 “Plăți salariale, art.88 din Codul fiscal” concomitent cu plățile salariale se reflectă și veniturile, specificate la lit.n) și o) art.71 din Codul fiscal, achitate în folosul nerezidenților, precum și impozitul reținut din aceste venituri, conform art.88 din Codul fiscal;

la codul 11a “**Plăți salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr.1164-XIII**” – venitul impozabil lunar, a cărui mărime nu depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv pentru angajații agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe, care corespunde activităților din anexa 1 la Legea nr.1164-XIII, precum și impozitul reținut din acest venit;

la codul 61 “Alte venituri” se reflectă alte venituri nespecificate la alte poziții.

În Anexa la Informația privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta repartizat pe subdiviziuni se reflectă următorii indicatori:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, care se indică cumulativ pe toată anexa, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul subdiviziunii atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat;

în coloana 3 – codul localității în care este amplasată subdiviziunea (codul unic de identificare), care este atribuit conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM);

în coloana 4-13 – suma impozitului pe venit reținut în anul de gestiune (pentru fiecare subdiviziune separat), aferentă codului sursei de venit respectiv din darea de seamă;

în coloana 14 – totalul pentru fiecare subdiviziune.

[Pct.22 modificat prin [Ordinul IFPS nr.1001 din 19.11.2015](#), în vigoare 01.01.2016]

23. În Nota de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți (tabelul nr.3 al Declarației unificate) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul fiscal al angajatului sau al altui beneficiar-rezident;

în coloana 3 – numele și prenumele angajatului sau al altui beneficiar-rezident;

în coloana 4 – codul fiscal al soțului (soției) (se indică numai în cazul în care angajatul beneficiază de scutirea pentru soț (soție));

în coloana 5 – codul sursei de venit, preluat din darea de seamă Informația privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta (tabelul nr.2, col.3);

în coloana 6 – suma totală a venitului, îndreptat spre achitare în perioada fiscală, inclusiv suma plăților salariale aferente perioadei precedente și achitate în anul curent;

în coloana 7 – numărul de luni în care venitul efectiv a fost îndreptat spre achitare (se completează numai în cazul achitării salariului);

în coloana 8 – **(A)** – suma scutirii nefolosită în anul precedent ca rezultat al neachitării salariului de către patron și trecută în anul de gestiune, art.24 alin.(11) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal;

în coloana 9 – **(P)** – suma scutirii personale, art.33 alin.(1) din Codul fiscal;

în coloana 10 – **(M)** – suma scutirii majore, art.33 alin.(2) din Codul fiscal;

în coloana 11 – **(S)** – suma scutirii acordate soțului (soției), art.34 alin.(1) din Codul fiscal;

în coloana 12 – **(Sm)** – suma scutirii majore acordată soției (soțului) art.34 alin.(2) din Codul fiscal;

în coloana 13 – **(N)** – suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția invalizilor din copilărie, art.35 din Codul fiscal;

în coloana 14 – **(H)** – suma scutirii pentru persoanele întreținute – invalizi din copilărie, art.35 din Codul fiscal;

în coloana 15 – suma totală a scutirilor acordate angajatului pentru perioada fiscală respectivă;

în coloana 16 – suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, permisă spre deducere conform art.36 alin.(6) din Codul fiscal;

în coloana 17 – suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii permisă spre deducere conform art.36 alin.(7) din Codul fiscal;

în coloana 18 – suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată.

În anexa “Informația privind persoanele întreținute” se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine a angajatului care a solicitat scutirile pentru persoanele întreținute. Numărul de ordine urmează să corespundă numărului de ordine a acestuia conform Notei de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților, precum și privind plățile achitate rezidenților din sursele de venit, altele decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți (tabelul nr.3 al Declarației unificate).

În cazul în care angajatul a solicitat două sau mai multe scutiri pentru persoanele întreținute, datele reflectate în col.1 și 2 ale anexei (numărul de ordine și codul fiscal al angajatului) se repetă pentru fiecare persoana întreținută.

în coloana 2 – codul fiscal al angajatului;

în coloana 3 – codul fiscal al persoanei întreținute.

24. În Informația privind plățile achitate nerezidenților din sursele de venit, altele decât plățile salariale și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți (tabelul nr.4 al Declarației unificate) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul fiscal al beneficiarului plății;

în coloana 3 – denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;

în coloana 4 – tipul persoanei (care poate fi doar JUR sau FIZ);

în coloana 5 – denumirea țării;

în coloana 6 – adresa juridică sau domiciliul beneficiarului plății;

în coloana 7 – codul sursei de venit, preluat din Informația privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta (tabelul 2 col.3);

în coloana 8 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectivă;

în coloana 9 – suma impozitului pe venit reținut în perioada fiscală respectivă.

II. PRIMELE DE ASIGURARE OBLIGATORIE DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ

Informația privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală

(tabelul nr.5)

25. Tabelul nr.5 a Declarației unificate se completează în mod următor:

În rîndurile 1 și 2 col.3 – se indică tariful stabilit pentru calcularea primei de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru anul respectiv de gestiune;

În rîndul 1 col.4 – se indică suma salariului și a altor recompense îndreptate spre achitare, de către angajator, la care conform legislației în vigoare angajatorul calculează prime de asigurare obligatorie de asistență medicală;

În rîndul 2 col.4 – se indică suma salariului și a altor recompense care au fost îndreptate spre achitare angajaților entității, altor persoane fizice la care urma, conform legislației în vigoare, să se calculeze primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;

În rîndul 3 col.5 – se indică suma totală a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, calculată de către angajator.

III. TAXELE LOCALE ȘI IMPOZITELE PE PROPRIETATE

Sumele impozitelor și taxelor locale repartizate pe subdiviziuni

(tabelul nr.6)

26. Tabelul nr.6 al Declarației unificate se completează de către contribuabilii care au subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află reședința de bază, astfel:

- în col.1 – numărul de ordine în mod cronologic al subdiviziunii;

- în col.2 – codul subdiviziunii atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat întreprinderilor care au în componența lor subdiviziuni (cel puțin o subdiviziune) și/sau obiecte impozabile în subordinea subdiviziunilor;

- col.3 – codul localității – se reflectă codul localității unde este înregistrat sediul central al contribuabilului, conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM);

- în col.4-15, 17, 19, 21, 22, 23 – suma impozitelor și taxelor locale, care urmează a fi achitate pentru perioada gestionară pe fiecare subdiviziune separat. Indicatorii reflectați în rîndul “Total” al coloanelor 4-15, 17, 19, 21, 22, 23 din tabelul 6 urmează să coincidă cu indicatorii reflectați în rîndurile 1-15 ale col.7 din tabelul 7 al Declarației unificate;

- în col.16, 18, 20 – suprafața terenurilor pentru care se calculează impozitul (se indică în ha);

- în col.21 – suma totală a impozitelor și taxelor locale pentru fiecare subdiviziune separat (totalul col.4+5+6+7+8+9+10+11+12 +13+14+15+17+19+21+22+23).

[Pct.26 modificat prin [Ordinul IFPS nr.1001 din 19.11.2015](#), în vigoare 01.01.2016]

Taxele locale și impozitele pe proprietate (tabelul nr.7)

27. Tabelul nr.7 al Declarației unificate se completează astfel:

La rîndul 1 “Taxa pentru amenajarea teritoriului”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie cantitativă);

- în col.4 – suma taxei calculate în rezultatul înmulțirii numărului mediu scriptic anual de salariați și/sau fondatorii întreprinderii în cazul în care aceștia activează în întreprinderea fondată, însă nu sunt incluși în numărul mediu scriptic anual de salariați cu cota taxei stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării obiectelor impunerii (bazei impozabile).

Numărul mediu scriptic anual de salariați și/sau fondatorii întreprinderii în cazul în care aceștia activează în întreprinderea fondată, însă nu sunt incluși în numărul mediu scriptic de salariați se calculează în următorul mod. Inițial se determină numărul mediu scriptic de salariați pentru perioada gestionară (anul calendaristic), sumarea numărului mediu scriptic de salariați pentru fiecare zi, inclusiv zilele de odihnă și de sărbătoare și împărțirea rezultatului obținut la numărul total de zile în an.

Ulterior, se determină numărul mediu scriptic al fondatorilor care nu se includ în numărul mediu scriptic de salariați, dar care activează în cadrul întreprinderii fondate.

Suma obținută (numărul mediu scriptic de salariați pentru perioada gestionară (anul calendaristic) și numărul mediu scriptic al fondatorilor întreprinderii, care activează în cadrul întreprinderii fondate, dar care nu sunt incluși în numărul mediu scriptic de salariați) va constitui baza impozabilă la taxa pentru amenajarea teritoriului.

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 2 “Taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie bănească);

- în col.4 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări al bunurilor declarate la licitație sau valorii билетelor de loterie emise cu cota taxei stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării obiectelor impunerii (bazei impozabile);

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 3 “Taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei)”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie bănească);

- în col.4 – suma taxei calculată în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări ale serviciilor de plasare și/sau difuzare a anunțurilor publicitare prin intermediul serviciilor cinematografice, video, prin rețelele telefonice, telegrafice, telex, prin mijloacele de transport, prin alte mijloace (cu excepția

TV, internetului, radioului, presei periodice, tipăriturilor), cu cota taxei stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării obiectelor impunerii (bazei impozabile);

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rândul 4 “Taxa de aplicare a simbolicii locale”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie bănească);

- în col.4 – suma taxei calculată în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări ale produselor fabricate cărora li se aplică simbolică locală cu cota taxei stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării obiectelor impunerii (bazei impozabile);

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al Titlului VII din Codul fiscal;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rândul 5 “Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie cantitativă);

- în col.4 – suma taxei calculate pentru toate obiectele impozabile ale întreprinderii. Taxa pentru fiecare obiect al impunerii se determină reieșind din cota taxei stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării obiectului impunerii;

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rândul 6 “Taxa de piață”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în m²);

- în col.4 – suma taxei calculată prin înmulțirea suprafeței totale a terenului și a imobilelor amplasate pe teritoriul pieței cu cota taxei, stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării pieței pentru 1 m²;

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rândul 7 “Taxa pentru cazare”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie bănească);

- în col.4 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări ale serviciilor prestate de structurile cu funcții de cazare cu cota taxei stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării structurii respective;

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 8 “Taxa balneară”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie bănească);

- în col.4 – suma taxei calculată în rezultatul înmulțirii venitului din vânzări ale biletelor de odihnă și tratament cu cota taxei stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării obiectului de prestare a serviciilor legate de odihnă și tratament;

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 9 “Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor)”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie cantitativă);

- în col.4 – suma totală a taxei, calculată pentru toate mijloacele de transport. Taxa pentru o unitate de transport se calculează reieșind din cota taxei stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul prestării serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor);

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 10 “Taxa pentru parcare”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în m²);

- în col.4 – suma taxei calculată în rezultatul înmulțirii suprafeței parcării cu cota taxei pentru 1 m², stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării parcării;

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 11 “Taxa pentru dispozitivele publicitare”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în m²);

- în col.4 – suma taxei calculată în rezultatul înmulțirii suprafeței feței (fețelor) dispozitivului publicitar cu cota taxei pentru 1 m² stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării dispozitivului publicitar;

- în col.5 – suma facilităților fiscale acordate conform prevederilor art.295 al CF, inclusiv suma facilităților fiscale acordate exclusiv de către autoritatea administrației publice locale conform prevederilor art.296 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rîndul 12 “Taxa pentru apă”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie cantitativă);

- în col.4 – suma taxei calculate obținută în rezultatul înmulțirii volumului apei extrase (m³), determinat conform datelor contoarelor sau, în lipsa acestora, conform normelor de consum a apei cu cotele respective ale taxei, stabilite conform anexei nr.1 la Titlul VIII al Codului fiscal, pentru fiecare 1 m³ de apă extrasă;

- în col.5 – suma înlesnirilor acordate conform art.306 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rândul 13 “Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova”, se indică:

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie cantitativă);

- în col.4 – suma totală a taxei achitată pentru perioada fiscală (anul calendaristic). Taxa se calculează pentru fiecare unitate de transport în parte, reieșind din caracteristicile tehnice ale acesteia și cota taxei, stabilită, conform anexei nr.1 la Titlul IX al CF, la data de: înmatriculării de stat sau curente a autovehiculului; la data efectuării testării tehnice obligatorii anuale a autovehiculului, dacă până la această dată taxa nu a fost achitată;

- în col.5 – suma înlesnirilor acordate conform art.343 al CF;

- în col.7 – suma către plată a taxei obținută ca diferența dintre suma taxei calculate și suma totală a facilităților fiscale acordate.

La rândul 14 “Impozitul funciar”, se indică:

lit. a) “pentru terenurile cu destinație agricolă, altele decât pășuni și fânețe; terenurile ocupate de obiectele acvatice (iazuri, lacuri, etc.) (113110)”

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în ha);

- în col.4 – suma totală a impozitului funciar, calculat pentru terenurile neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate în conformitate cu prevederile Legii nr.1056-XIV din 16.06.2000 pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal. În acest caz impozitul funciar se calculează prin înmulțirea cotei concrete a impozitului, stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării terenului cu numărul de grad-hectare, hectare sau suprafața terenului;

- în col.5 – suma înlesnirilor acordate în conformitate cu articolele 283 și 284 ale CF;

- în col.6 – suma reducerilor acordate, care se determină în modul următor: din suma reflectată în col. 4 se scade suma reflectată în col.5, iar rezultatul obținut se înmulțește cu 15%;

Atenție! – Coloana respectivă se completează numai în cazul în care suma impozitului pentru anul fiscal în curs a fost achitată integral până la 30 iunie a anului respectiv.

- în col.7 – suma impozitului către plată calculată ca diferența dintre suma impozitului funciar calculat (col. 4), suma înlesnirilor acordate în conformitate cu legislația în vigoare (col.5) și suma reducerii acordate pentru plata anticipată a impozitului (col.6);

Lit.b) “pentru terenurile cu destinate neagricolă, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate (13130)”

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în ha);

- în col.4 – suma totală a impozitului funciar, calculat pentru terenurile neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate în conformitate cu prevederile Legii nr.1056-XIV din 16.06.2000 pentru punerea în aplicare a Titlului VI din CF. În acest caz, impozitul funciar se calculează prin înmulțirea cotei concrete a impozitului, stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării terenului cu suprafața terenului;

- în col.5 – suma înlesnirilor acordate în conformitate cu articolele 283 și 284 ale CF;

- în col.6 – suma reducerilor acordate, care se determină în modul următor: din suma reflectată în col. 3 se scade suma reflectată în col.4, iar rezultatul obținut se înmulțește cu 15%.

Atenție! – *Coloana respectivă se completează numai în cazul în care suma impozitului pentru anul fiscal în curs a fost achitată integral pînă la 30 iunie a anului respectiv;*

- în col.7 – suma impozitului către plată calculată ca diferența dintre impozitul funciar calculat (col.4), suma înlesnirilor acordate în conformitate cu legislația în vigoare (col.5) și suma reducerii acordate pentru plata provizorie a impozitului (col.6);

lit.c) “pentru terenurile destinate pășunilor și fînețelor” (113150)

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în ha);

- în col.4 – suma totală a impozitului funciar, calculat pentru terenurile destinate pășunilor și fînețelor neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate în conformitate cu prevederile Legii nr.1056-XIV din 16.06.2000 pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal. În acest caz, impozitul funciar se calculează prin înmulțirea cotei concrete a impozitului, stabilită de către autoritățile administrației publice locale de la locul amplasării terenului cu suprafața terenului;

- în col.5 – suma înlesnirilor acordate în conformitate cu articolele 283 și 284 ale CF;

- în col.6 – suma reducerilor acordate, care se determină în modul următor: din suma reflectată în col.4 se scade suma reflectată în col.5, iar rezultatul obținut se înmulțește cu 15%.

Atenție! – *Coloana respectivă se completează numai în cazul în care suma impozitului pentru anul fiscal în curs a fost achitată integral pînă la 30 iunie a anului respectiv;*

- în col.7 – suma impozitului către plată calculată ca diferența dintre impozitul funciar calculat (col.4), suma înlesnirilor acordate în conformitate cu legislația în vigoare (col.5) și suma reducerii acordate pentru plata anticipată a impozitului (col.6);

La rîndul 15 “Impozitul pe bunurile imobiliare”, se indică:

lit.a) “pentru bunurile imobiliare a căror impozitare se realizează reieșind din valoarea estimată” (113230)

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie bănească);

- în col.4 – suma impozitului pe bunurile imobiliare calculat prin înmulțirea valorii estimate a bunului imobiliar, determinată de către organele cadastrale teritoriale și cota concretă/fixă, stabilită pentru obiectele respective în conformitate cu prevederile art.280 al CF;

- în col.5 – suma înlesnirilor acordate în conformitate cu articolele 283 și 284 ale CF;

- în col.6 – suma reducerilor acordate, care se determină în modul următor: din suma reflectată în col. 4 se scade suma reflectată în col.5, iar rezultatul obținut se înmulțește cu 15%.

Atenție! – *Coloana respectivă se completează numai în cazul în care suma impozitului pentru anul fiscal în curs a fost achitată integral pînă la 30 iunie a anului respectiv;*

- în col.7 – suma impozitului către plată calculată ca diferența dintre suma impozitului pe bunurile imobiliare calculată (col.4), suma înlesnirilor acordate în conformitate cu legislația în vigoare (col.5) și suma reducerii acordate pentru plata provizorie a impozitului (col.6);

Lit.b) “pentru bunurile imobiliare a căror impozitare se realizează reieșind din valoarea de bilanț” (113210)

- în col.3 – baza impozabilă a obiectului impunerii conform Codului fiscal (se indică în expresie bănească);

- în col.4 – suma impozitului calculat obținut în rezultatul înmulțirii valorii medii de bilanț al bunurilor imobiliare pentru perioada gestionară și cota concretă de impozitare. Valoarea de bilanț al bunurilor imobiliare impozabile constituie valoarea de intrare, corectată sau reevaluată a bunurilor imobiliare, diminuată cu mărimea uzurii acumulate;

- în col.5 – suma înlesnirilor acordate în conformitate cu articolele 283 și 284 ale CF;

- în col.7 – suma impozitului către plată calculată ca diferența dintre suma impozitului calculat și suma totală a înlesnirilor acordate.

Semnăturile pe darea de seamă se confirmă, opțional, prin aplicarea ștampilei contribuabilului respectiv.

[Alineatul introdus prin [Ordinul IFPS nr.462 din 28.03.2017](#), în vigoare 07.04.2017]