Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
№ 40 от 09 марта 2020 г.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ
Отчета по налогу на доход хозяйствующих субъектов сектора малых и средних предприятий (форма SIMM20)

1. В **строке «Фискальный код»** указывается фискальный код, который представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством.

2. В **строке «Наименование налогоплательщика»** указывается наименование предприятия, которое заполняет Отчет по налогу на доход хозяйствующих субъектов сектора малых и средних предприятий (в дальнейшем – Отчет), которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.

3. В **строке « Государственная налоговая** служба» указывается наименование подразделения Государственной налоговой службы, куда представляется Отчет.

4. В **строке «Налоговый период»** указывается налоговый период, за который представляется Отчет. Налоговый период заполняется кодом, имеющим следующую структуру: P/AAAA, где P – код налогового периода, который имеет обозначение A, а AAAA – год. Например, для налогового периода 2020 года будет указан код A/2020.

5. В **строке «Код административно-территориальной единицы»** указывается код, определенный согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдовы (далее – КАТЕМ), и который соответствует коду из четырех цифр.

6. В **строке «Дата представления»** указывается дата представления Отчета.

7. В **строке «Основной вид деятельности»** указывается наименование основного вида деятельности, определенного согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы (КЭДМ) ред.2 (далее – КЭДМ), и которое соответствует коду из четырех цифр.

8. В **строке «Код»** указывается код из четырех цифр, определенный согласно КЭДМ, и который соответствует гр.5 данного классификатора.

9. В **строке 1** отражается общая сумма доходов, определенная согласно финансовому учету, в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, которые определяются как сумма по счетов Класса «Доходы».

10. В **строке 2** отражается сумма доходов, не включенных в состав объекта налогообложения в соответствии с ч.(3) ст. 54^2 Налогового кодекса, определяется расчетным путем: строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3 + строка 2.4 + строка 2.5 + строка 2.6 + строка 2.7 + строка 2.8.

11. В **строке 3** отражается стоимость возврата товара, которая должна уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в котором произошел возврат товара. Указывается, в случае если продажа и возврат происходили в разные периоды.

Если продажа и возврат произошли в течение одного и того же налогового периода, стоимость возврата товара не отражается (согласно пункту 17 НСБУ «Доходы», утвержденном Приказом Министерства финансов № 118/2013).

12. В **строке 4** отражается стоимость скидки, которая должна уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в котором была предоставлена скидка, в том числе в случае, если соответствующие поставки произошли в предыдущие налоговые периоды. Отражается стоимость скидки, в случае если продажа и скидка происходили в разные периоды. Если продажа и скидка произошли в течение одного и того же налогового периода, стоимость скидки не отражается (согласно пункту 17 НСБУ «Доходы», утвержденном Приказом Министерства финансов № 118/2013).

13. В **строке 5** отражается сумма налогооблагаемого дохода, которая представляет собой общий доход, полученный в течение налогового периода, из которых исключаются доходы, не включенные в состав объекта налогообложения согласно ч.(3) ст. 54^2 Налогового кодекса и уменьшилась суммой возврата товара или скидки (уменьшения) в налоговый период, в которой имел место возврат товара (предоставлен дисконт), в том числе в случае, когда продажа соответствующих товаров осуществлялась в предыдущие налоговые периоды. Определяется расчетным путем: строка.1 - строка.2 - строка 3 - строка 4. Указывается только положительный результат, в случае отрицательного показателя указывается цифра «0».

14. В **строке 6** отражается ставка подоходного налога, установленная в статье 54^3 Налогового кодекса, действующая в декларируемом периоде,

15. В **строке 7** отражается сумма подоходного налога, которая определяется путем применения ставки налога к доходам от операционной деятельности (стр. 5 х стр. 6).

16. В **строке 8** отражается сумма подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Молдова, согласно условиям, предусмотренным в статье 82 Налогового кодекса.

17. В **строке 9** отражается сумма подоходного налога, которая определяется расчетным путем: строка 7 - строка 8.

18. В строке **«Контрольная сумма»** отражается сумма строки 9.

19. Налогоплательщики, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис, перечисляют начисленный налог по основному месту деятельности налогоплательщика.

20. Отчет может быть подписан одним лицом – руководителем налогоплательщика, или двумя лицами, имеющими право подписи: первая подпись принадлежит руководителю налогоплательщика или другому уполномоченному лицу, вторая подпись – главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу. Подтверждение отчета проставлением печати не обязательно.