

MODUL DE COMPLETARE

a Dării de seamă privind impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii

1. La poziția “**Codul fiscal**” se indică Codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.

2. În poziția “**Denumirea contribuabilului**” se indică denumirea unității respective care completează Darea de seamă privind impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii (în continuare – Darea de seamă), care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire, eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.

3. În poziția “**Serviciul Fiscal de Stat**” se indică denumirea subdiviziunii teritoriale a SFS unde se depune darea de seamă.

4. În poziția “**Perioada fiscală**” se indică perioada fiscală pentru care se depune darea de seamă. Perioada fiscală se completează cu un cod, care are următoarea structură: P/AAAA, unde P – codul perioadei fiscale, care obține valoarea A, iar AAAA – anul. De exemplu, pentru anul 2019, perioada fiscală se va indica A/2019.

5. În poziția “**Codul localității (CUATM)**” se indică codul conform Clasificatorului Unităților Administrativ-Teritoriale al Republicii Moldova (în continuare CUATM) și care corespunde codului din patru cifre.

6. În poziția “**Data prezentării**” se indică data prezentării Dării de seamă.

7. În poziția “**Genul principal de activitate**” se indică denumirea genului principal de activitate determinat conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei (CAEM) rev. 2 (în continuare CAEM) și care corespunde codului din patru cifre.

8. În poziția “**Cod**” se indică codul din patru cifre determinat conform CAEM și care corespunde col.5 al acestuia.

9. În **rîndul 1** se reflectă suma totală a veniturilor constatate în contabilitatea financiară, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, care se determină ca suma conturilor din clasa „Venituri”.

10. În **rîndul 2** se indică suma veniturilor care nu se includ în componența obiectului impunerii potrivit prevederilor art.54² alin.(3) din Codul fiscal, care se determină prin calculul: rînd.2.1 + rînd.2.2 + rînd.2.3 + rînd.2.4 + rînd.2.5 + rînd.2.6 + rînd.2.7 + rînd.2.8.

11. În **rîndul 3** se indică valoarea returului de marfă care urmează să micșoreze mărimea obiectului impunerii în perioada fiscală în care a avut loc returul de marfă. Se indică valoarea returului în cazul în care vânzarea și returnarea au avut loc în perioade de gestiune diferite. În cazul în care livrarea și returnarea au avut loc în aceeași perioadă de gestiune, valoarea returului de marfă nu se reflectă (în temeiul pct.17 din SNC „Venituri” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013).

12. În **rîndul 4** se indică valoarea discountului (reducerii) acordat de către entitatea raportoare, care urmează să micșoreze mărimea obiectului impunerii în perioada fiscală în care

s-a acordat discountul (reducerea). Se indică valoarea discountului (reducerii) în cazul în care vânzarea și acordarea discountului (reducerii) au avut loc în perioade de gestiune diferite. În cazul în care livrarea și acordarea discountului (reducerii) au avut loc în aceeași perioadă de gestiune, valoarea discountului (reducerii) nu se reflectă (în temeiul pct.17 din SNC „Venituri” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013).

13. În **rîndul 5** se indică suma venitului impozabil care reprezintă venitul total obținut pe parcursul perioadei fiscale din care se exclud veniturile care nu se includ în componența obiectului impunerii potrivit prevederilor art.54² alin.(3) din Codul fiscal și micșorat cu valoarea returului de marfă sau a discountului (reducerii) în perioada fiscală în care a avut loc returul de marfă (s-a acordat discountul), inclusiv în cazul în care vânzarea mărfurilor respective a avut loc în perioadele fiscale precedente. Se determină prin calculul: rînd.1 - rînd.2 - rînd.3 - rînd.4. Și se indică doar indicatorul cu indici pozitivi, în situația în care rezultatul calculului reflectă indicator negativ se va indica cifra ”0”.

14. În **rîndul 6** se indică mărimea cotei impozitului pe venit în vigoare în perioada de raportare, stabilită la art.54³ din Codul fiscal.

15. În **rîndul 7** se indică suma impozitului pe venit care se determină prin aplicarea cotei impozitului asupra venitului impozabil (rînd. 5 x rînd. 6).

16. În **rîndul 8** se indică suma impozitului pe veniturile achitate în afara Republicii Moldova, în condițiile stipulate la art.82 din Codul fiscal.

17. În **rîndul 9** se indică suma impozitului pe venit care se determină prin calculul: rînd.7 – rînd.8.

18. În rubrica “**Suma de control**” se indică suma din rînd. 9.

19. Contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central transferă impozitul pe venit calculat, la buget, după sediul de bază al contribuabilului (adresa juridică).

20. Darea de seamă poate fi semnată de conducătorul contribuabilului ori de două persoane cu drept de semnătură: prima semnătură aparține conducătorului sau altei persoane împuternicite, a doua – contabilului-șef sau altei persoane împuternicite. Autentificarea dării de seamă prin aplicarea ștampilei nu este obligatorie.