



ORDIN
ПРИКАЗ

mun. Chișinău
мун. Кишинэу

“22” decembrie 2017

Nr. 153

*Privind aprobarea formularului tipizat
al Declarației cu privire la impozitul pe venit
pentru agenții economici*

În vederea executării prevederilor art.83 alin.(4) din Codul fiscal, precum și a modificărilor operate prin Legea nr.281 din 16 decembrie 2016 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.472-477, art.947),

ORDON:

1. Se aprobă:

- formularul tipizat Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici (forma VEN12), conform anexei nr.1;
- Modul de completare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici, conform anexei nr.2.

2. Prima perioadă fiscală de raportare, conform formularului aprobat, este perioada fiscală a anului 2017, inclusiv și pentru contribuabilii care și-au modificat perioada fiscală în conformitate cu art.12¹ alin.(4) din Codul fiscal.

MINISTRUL FINANTELOR

Octavian ARMAȘU

Forma VEN 12
ФормаDeclarația/ Декларация
cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscală _____
о подоходном налоге за налоговый период

	A	Persoanele nespecificate la literele B, C, D, E și F Лица, не указанные в литерях B, C, D, E и F
	B	Întreprinderile individuale (întreprinzătorii individuali) Индивидуальные предприятия (индивидуальные предприниматели)
	C	Gospodăriile țărănești (de fermier) Крестьянские (фермерские) хозяйства
	D	Persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției Лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия
	E	Societatea Товарищество

În pătrățelul literei selectate se pune semnul "✓"/ В клетке выбранной литеры проставляется знак "✓"

Denumirea contribuabilului _____
Наименование налогоплательщикаCodul fiscal _____
Фискальный кодGenul principal de activitate _____ Cod _____
Основной вид деятельности КодConducătorul agentului economic _____ L.Ș. _____
Руководитель хозяйствующего субъекта (numele, prenumele/familia, имя) М.П. (semnatura/подпись)Contabil-șef _____ Data prezentării _____
Главный бухгалтер (numele, prenumele/familia, имя) (semnatura/подпись) Дата представленияServiciul Fiscal de Stat _____ Data primirii _____
Государственная налоговая служба Дата полученияFuncționarul organului fiscal _____
Служащий налогового органа (numele, prenumele/familia, имя) (semnatura/подпись)

Indicatori/ Показатели	Cod Код	Suma Сумма
Profitul (pierderea) perioadei de gestiune curente pînă la impozitare (rîndul 0101 – rîndul 0102) Прибыль (убыток) текущего отчетного периода до налогообложения (стр.0101 – стр.0102)	010	
Suma totală a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei "Venituri") Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса "Доходы")	0101	
Suma totală a cheltuielilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei „Cheltuieli”) Общая сумма расходов, признанных в финансовом учете (сумма класса "Расходы")	0102	
Ajustarea (majorarea /micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale (anexa 1D) Корректировка (увеличение /уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством (приложение 1D)	020	
Ajustarea (majorarea /micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale (anexa 2D) Корректировка (увеличение /уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством (приложение 2D)	030	
Venitul (pierderi) obținut în perioada fiscală, luînd în considerare ajustările (majorările /micșorările) (rîndul 010 + rîndul 020 – rîndul 030) Доход (убыток), полученный в налоговом периоде, с учетом корректировок (увеличений /уменьшений) (стр.010 + стр.020 – стр.030)	040	
Suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul organizațiilor specificate în art.36 alin.(1) din Codul fiscal, în limitele stabilite (rîndul 040 × %) Сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные и спонсорские цели в пользу организаций, указанных в ст.36 Налогового кодекса, в пределах установленного лимита (стр.040 × %)	050	
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar, în limitele stabilite (rîndul 040 × %) Сумма расходов, не подтвержденных документально, в пределах установленного лимита (стр.040 × %)	060	
Suma scutirilor (acest indicator nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060)) Сумма освобождений (данный показатель не должен превышать положительный результат, исчисленный в результате расчета (стр.040 – стр.050 – стр.060))	0701	
Suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți: pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică: (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060) (se indică doar rezultatul pozitiv, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rîndul 100); pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică: (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 – rîndul 0701) (se indică doar rezultatul pozitiv, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rîndul 100) Сумма налогооблагаемого дохода (налогового убытка) без учета налоговых убытков прошлых лет: для налогоплательщиков со статусом юридического лица: (стр.040 – стр.050 – стр.060) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100); для налогоплательщиков со статусом физического лица: (стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.0701)	070	

(указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100)		
Suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente permise spre deducere în perioada fiscală curentă, dar nu mai mult decât suma din rîndul 070 Сумма налогового убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем налоговом периоде, но не больше стр.070	080	
Suma veniturii impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale (rîndul 070 – rîndul 080) Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот (стр.070 – стр.080)	0901	
Suma veniturii scutit de impozitare (anexa 4D) Сумма дохода, освобожденного от налогообложения (приложение 4D)	0902	
Suma veniturii impozabil (rîndul 0901 – rîndul 0902) Сумма налогооблагаемого дохода (стр.0901 – стр.0902)	090	
Suma pierderilor fiscale (rezultatul negativ calculat la determinarea indicatorului din rîndul 070) Сумма налогового убытка (отрицательный результат, исчисленный при определении показателя стр.070)	100	
Cota impozitului pe venit, % (se completează numai de către persoanele juridice) Ставка подоходного налога, % (заполняется только юридическими лицами)	110	
Suma impozitului pe venit: pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică: (rîndul 090 × rîndul 110) pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică: (anexa 5D) Сумма подоходного налога: для налогоплательщиков со статусом юридического лица: (стр.090 × стр.110) для налогоплательщиков со статусом физического лица: (приложение 5D)	120	
Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit (anexa 6D) Сумма налоговых льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога (приложение 6D)	130	
Suma facilităților fiscale acordate sub formă de scutire de impozit pe venitul reflectat în rîndul 0902 (anexa 4D, coloana 4) (indicator informativ care nu se utilizează la calcularea ulterioară a obligațiilor fiscale) Сумма льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в стр.0902 (приложение 4D, гр.4) (информативный показатель, который не используется в дальнейшем при исчислении налоговых обязательств)	140	
Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale (rîndul 120 – rîndul 130) Сумма подоходного налога в текущем налоговом периоде, исключая налоговые льготы (стр.120 – стр.130)	150	
Impozitul pe venit achitat în străinătate (anexa 7D) Подоходный налог, уплаченный за рубежом (приложение 7D)	1601	
Impozitul pe venit reținut la sursa de plată (art.89 din Codul fiscal) Подоходный налог, удержанный у источника выплаты (ст.89 Налогового кодекса)	1602	
Suma trecerilor în cont conform art.82 și 89 din Codul fiscal - total (rîndul 1601 + rîndul 1602) Сумма налоговых зачетов согласно ст.82 и 89 Налогового кодекса – всего (стр.1601 + стр.1602)	160	
Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (rîndul 150 – rîndul 160) Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в личном счете налогоплательщика (стр.150 – стр.160)	170	
Impozitul pe venit achitat în rate pe parcursul anului fiscal în conformitate cu art.84 din Codul fiscal Подоходный налог, уплаченный в рассрочку в соответствии со ст.84 Налогового кодекса	1801	
Impozitul pe venit reținut în prealabil la plata dividendelor care urmează a fi trecut în cont (art.80¹ din Codul fiscal) Подоходный налог, предварительно удержанный при выплате дивидендов, принятый к зачету (ст.80 ¹ Налогового кодекса)	1802	
Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (rîndul 1801 + rîndul 1802) Всего сумма уплаченного подоходного налога в течение налогового года (стр.1801 + стр.1802)	180	
Total impozitul pe venit spre plată (rîndul 150 – rîndul 160 – rîndul 180) Всего подоходный налог к уплате (стр.150 – стр.160 – стр.180)	190	
Suma plății în plus a impozitului pe venit (rîndul 160 + rîndul 180 – rîndul 150) Сумма переплаты подоходного налога (стр.160 + стр.180 – стр.150)	200	

Suma de control/ Контрольная сумма _____ (se reflectă suma din rîndul 170/ указывается сумма из стр.170)

ANEXE/ ПРИЛОЖЕНИЯ
la Declarația cu privire la impozitul pe venit/ к Декларации о подоходном налоге

Anexa 1D/
Приложение 1D

Notă la rîndul 020/ Справка к строке 020

Ajustarea (majorarea/ micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale/

Корректировка (увеличение/ уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством

Indicatori/ Показатели	Cod Код	Constatat în Признано в		Diferența coloanei 3 – coloanei 2 Разница гр.3 – гр.2
		contabi- litatea finan- ciară финан- совом учете	scopuri fiscale нало- говых целях	
A	1	2	3	4
Venitul obținut sub formă de cîștiguri de la companiile promoționale Доход, полученный в виде выигрыша от рекламных компаний	0201		0	

Dobinzile aferente depozitelor bancare depuse pe un termen ce depășește 3 ani și valorilor mobiliare corporative sub formă de obligațiuni emise pe un termen ce depășește 3 ani (Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, art.24 alin.(8)) Процентные начисления по банковским депозитам, вложенным на срок более трех лет, и корпоративным ценным бумагам в виде облигаций, выпущенных на срок более трех лет (Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса) ч.(8) ст.24	0202		0	
Dobinzile de la valorile mobiliare de stat Процентные начисления по государственным ценным бумагам	0203		0	
Venitul obținut din înlocuirea proprietății (art.22, Codul fiscal) (în coloana 2 se indică suma veniturilor excepționale) Доход от замены собственности (ст.22 Налогового кодекса) (в гр.2 указывается сумма чрезвычайных доходов)	02041		0	
Venitul obținut ca rezultat al neînlocuirii sau înlocuirii parțiale a proprietății (art.22, Codul fiscal) Доход, полученный в результате незамены или частичной замены собственности (ст.22 Налогового кодекса)	02042	X		
Venitul obținut din modificarea metodei de evidență (art.44 alin.(8) din Codul fiscal) Доход, полученный в результате изменения метода учета (ч.(8) ст.44 Налогового кодекса)	0205			
Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (art.27 alin.(2) din Codul fiscal) Доход, полученный от реализации основных средств (ч.(2) ст.27 Налогового кодекса)	0206			
Venitul obținut din donarea activelor, cu excepția activelor de capital (art.40) (anexa 1.1D din Codul fiscal) Доход полученный от дарения активов, за исключением капитальных активов (ст.42 Налогового кодекса) (приложение 1.1D)	0207	X		
Rezultatul obținut din operațiunile legate de activele de capital (anexa 1.2D) Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2D)	0208			
Suma veniturii de la stingerea creanțelor decontate anterior pe seama cheltuielilor perioadei gestionare, inclusiv prin rezervele formate în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, însă nepermise spre deducere conform Codului fiscal Сумма дохода от погашения дебиторской задолженности, ранее списанной за счет расходов отчетного периода, в том числе через сформированные резервы в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, но не признанные к вычету согласно Налоговому кодексу	0209		0	
Venitul obținut sub formă nemonetară (art.21 alin.(1) din Codul fiscal) Доход, полученный в неденежной форме (ч.(1) ст.21 Налогового кодекса)	02010			
Contribuțiile la capitalul unui agent economic prevăzute la art.55 din Codul fiscal Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст.55 Налогового кодекса	02011		0	
Mijloacele bănești obținute din fondurile speciale și utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, specificate în baza legislației fiscale ca neimpozabile (art.20, lit.z² din Codul fiscal) Денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов, определенные налоговым законодательством как необлагаемые (п.z ²) ст.20 Налогового кодекса)	02012		0	
Penalitățile și amenzile anulate calificate de actul legislativ corespunzător drept neimpozabile Анулированные пени и штрафы, определенные соответствующим законодательным актом как необлагаемые	02013		0	
Veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale (art.20 lit.z) din Codul fiscal) Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот (п.z) ст.20 Налогового кодекса)	02014		0	
Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvențității contribuabilului (art.18 lit.j) din Codul fiscal) Доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика (п.j) ст.18 Налогового кодекса)	02015		0	
Venitul din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active (art.20 lit.z⁹ din Codul fiscal) Доходы от переоценки основных средств и других активов (п.z ⁹) ст.20 Налогового кодекса)	02016		0	
Venitul obținut din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară (art.44 alin.(9) din Codul fiscal) Доход, полученный при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности (ч.(9) ст.44 Налогового кодекса)	02017			
Venitul obținut sub formă de dividende (art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal) Доходы полученные в виде дивидендов (ч.(3 ¹) ст.90 ¹ Налогового кодекса)	02018		0	
Altele (de indicat) Другие (указать)	02019			
TOTAL / ВСЕГО	020	X	X	

Notă la rîndul 0207/ Справка к строке 0207

Venitul obținut din donarea activelor/ Доход полученный от дарения активов

Categoria activelor donate Категория подаренных активов	Cod Код	Valoarea de bilanț (baza valorică) Балансовая стоимость (стоимостный базис)	Prețul de piață la momentul donării Рыночная стоимость на момент дарения	Valoarea maximă din coloana 2 și coloana 3 (se indică în coloana 3, rîndul 0207) Наибольшая величина из гр.2 и гр.3 (отражается в гр.3 стр.0207)
A	1	2	3	4
Active curente – total/ Текущие активы – всего	0207			
Inclusiv mărfuri/ В том числе товары	02071			
Mijloace fixe/ Основные средства	02072			
Alte active/ Другие активы	02073			

Notă la rîndul 0208/ Справка к строке 0208

Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital/ Результат от операций с капитальными активами

Active de capital Капитальные активы	Cod Код	Venit obținut (pierdere) din vînzarea (ieșirea) activelor de capital în evidența finan- ciară Полу- ченный доход(убыток) от реали- зации (выбытия) капи- тальных активов по финан- совому учету	Ieșirea activelor de capital Выбытие капитальных активов		Creș- terea de capital (coloana 4 – coloana 3) Прирост капи- тала (гр.4 – гр.3)	Pier- derea de capital (coloa- na 3 – coloa- na 4) Потери капи- тала (гр.3 – гр.4)	Suma pier- derii de capital din perioa- da prece- dentă Сумма потерь капи- тала преды- дущего периода	Suma creș- terii de capital (coloa- na 5 – coloa- na 6 – coloa- na 7) Сумма при- роста капи- тала (гр.5 – гр.6 – гр.7)	Suma creșterii de capital supusă impo- zitării (coloana 8 × 50%) (se indică în coloana 3, rîndul 0208) Сумма прироста капитала, подле- жащая налого- обло- жению (гр.8 × 50%) (отра- жается в гр.3 стр.0208)	Suma pierderii de capital neper- misă spre dedu- cere în anul fiscal (coloa- na 6 + coloa- na 7 – coloa- na 5) Сумма потерь, вычет которых не раз- решен в нало- говом году (гр.6 + гр.7 – гр.5)
			baza valo- rică стои- мост- ный базис	suma înca- sată din vînzare (schimb) сумма, полу- ченная от реали- зации (обмена)						
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Acțiuni și alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător Акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности	02081						X	X	X	X
Titluri de creanță Документы, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности	02082						X	X	X	X
Proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător, care este vîndută la un preț ce depășește baza valorică ajustată a acesteia Частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности, реализованная по цене, превышающей ее скорректированный	02083					X	X	X	X	X

стоимостный базис									
Terenuri Земля	02084					X	X	X	X
Opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor de capital Опцион на покупку или продажу капитальных активов	02085					X	X	X	X
Total/ Всего	0208								

Anexa 2D/
Приложение 2D

Notă la rândul 030/ Справка к строке 030

Ajustarea (majorarea/ micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale/

Корректировка (увеличение/ уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством

Corectări Корректировки	Cod Код	Constatat în Признано в		Diferența coloana 3 – coloana 2 Разница гр.3 – гр.2
		contabilitatea financiară финансовом учете	scopuri fiscale налоговых целях	
A	1	2	3	4
Cheltuieli personale și familiale (art.23 din Codul fiscal) Личные и семейные расходы (ст.23 Налогового кодекса)	0301		0	
Cheltuieli de delegații (art.24 alin.(3) din Codul fiscal) Расходы, связанные с командированием работников (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса)	0302			
Cheltuieli de asigurare (art.24 alin.(3) din Codul fiscal) Расходы по страхованию (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса)	0303			
Cheltuieli de reprezentanță (art.24 alin.(3) din Codul fiscal) (anexa 2.1D din Codul fiscal) Представительские расходы (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса) (приложение 2.1D)	0304			
Pierderi obținute în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate în mod direct sau mijlocit între persoanele interdependente (art.24 alin.(8) din Codul fiscal) Убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами (ч.(8) ст.24 Налогового кодекса)	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 a unei astfel de sume (art.24 alin.(7) din Codul fiscal) Расходы в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы (ч.(7) ст.24 Налогового кодекса)	0306		0	
Cheltuieli efectuate pînă la momentul plății, în cazul în care contribuabilul are obligații față de persoana interdependentă care aplică contabilitatea de casă (art.44 alin.(5) din Codul fiscal) Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0307		0	
Cheltuieli achitate persoanei interdependente care folosește contabilitatea de casă (art.44 alin.(5) din Codul fiscal) Расходы, оплаченные взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0308	0		
Cheltuieli legate de obținerea venitului scutit de impozitare (art.24 alin.(9) din Codul fiscal) Расходы, связанные с получением дохода, освобожденного от налогообложения (ч.(9) ст.24 Налогового кодекса)	0309		0	
Cheltuieli legate de dobînzile plătite sau calculate (art.25 alin.(2) din Codul fiscal) Расходы, связанные с процентными начислениями, выплаченными или начисленными (ч.(2) ст.25 Налогового кодекса)	03010			
Cheltuieli pentru reparația proprietății (art.27 alin.(8) din Codul fiscal) Расходы на ремонт собственности (ч.(8) ст.27 Налогового кодекса)	03011			
Suma uzurii mijloacelor fixe (art.26 din Codul fiscal) Сумма износа основных средств (ст.26 Налогового кодекса)	03012			
Cheltuieli legate de investigații și cercetări științifice (art.27 alin.(6) din Codul fiscal) Расходы, связанные с научными исследованиями и разработками (ч.(6) ст.27 Налогового кодекса)	03013			
Defalcări în fondurile de rezervă (art.31 alin.(2) din Codul fiscal) Отчисления в резервные фонды (ч.(2) ст.31 Налогового кодекса)	03014		0	

Deducerea datorilor compromise (art.31 alin.(1) din Codul fiscal) Вычет безнадежных долгов (ч.(1) ст.31 Налогового кодекса)	03015			
Alte cheltuieli legate de activitatea de întreprinzător deduse în evidența contribuabilului din fondurile de rezervă create pe parcursul anului fiscal (art.31 alin.(2) din Codul fiscal) Другие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, которые были вычтены в учете налогоплательщика из резервных фондов, образованных в течение налогового года (ч.(2) ст.31 Налогового кодекса)	03016			
Defalcări în fondul de risc (art.31 alin.(3) din Codul fiscal) (se completează de instituțiile financiare) Отчисления в фонд риска (ч.(3) ст.31 Налогового кодекса) (заполняется финансовыми учреждениями)	03017			
Cheltuielile legate de formarea rezervelor de către agenții economici din domeniul asigurărilor (art.50 alin.(3) din Codul fiscal) Расходы, связанные с формированием резервов хозяйствующими субъектами в области страхования (ч.(3) ст.50 Налогового кодекса)	03018			
Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (art.30 alin.(1) din Codul fiscal) Пени, штрафы и другие санкции, наложенные за несоблюдение нормативных актов (ч.(1) ст.30 Налогового кодекса)	03019		0	
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației (art.27 alin.(2) din Codul fiscal) Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (ч.(2) ст.27 Налогового кодекса)	03020			
Pierderi din alte ieșiri ale mijloacelor fixe decât cele indicate în rîndul 03020 (art.24 alin.(1) din Codul fiscal) Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр.03020 (ч.(1) ст.24 Налогового кодекса)	03021		0	
Amortizarea proprietății nemateriale (art.28 din Codul fiscal) Амортизация нематериальной собственности (ст.28 Налогового кодекса)	03022			
Cheltuieli legate de extracția resurselor naturale irecuperabile (art.29 din Codul fiscal) Расходы, связанные с добычей невозполнимых природных ресурсов (ст.29 Налогового кодекса)	03023			
Cheltuieli de investiții (art.36 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal) Расходы, связанные с инвестированием (п.б) ч.(4) ст.36 Налогового кодекса)	03024			
Suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare (art.36 alin.(1) din Codul fiscal) Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели (ч.(1) ст.36 Налогового кодекса)	03025		0	
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (art.24 alin.(10) din Codul fiscal) Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально (ч.(10) ст.24 Налогового кодекса)	03026		0	
Cheltuieli viitoare pentru recultivarea terenurilor (art.29 alin.(4) din Codul fiscal) Предстоящие расходы на рекультивацию земель (ч.(4) ст.29 Налогового кодекса)	03027			
Cheltuieli viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîrea de Guvern (art.29 alin.(5) din Codul fiscal) Предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства (ч.(5) ст.29 Налогового кодекса)	03028			
Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате	03029		0	
Cheltuieli aferente titularilor patentelor de întreprinzător (art.24 alin.(11) din Codul fiscal) Расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента (ч.(11) ст.24 Налогового кодекса)	03030		0	
Pierderi din reziduuri, deșeuri, rebut și perisabilitate (art.24 alin.(13) din Codul fiscal) Убытки от остатков, отходов, брака, испарения, усушки (ч.(13) ст.24 Налогового кодекса)	03031			
Pierderi rezultate de la evaluarea stocurilor de mărfuri și materiale la valoarea realizabilă netă în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară Убытки, полученные от оценки товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами финансовой отчетности	03032		0	
Pierderi rezultate din evaluarea investițiilor pe termen scurt la valoarea de piață în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară Убытки, полученные от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета	03033		0	

или Международными стандартами финансовой отчетности				
Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locațiune) (art.27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal) Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (п.б) ч.(9) ст.27 Налогового кодекса)	03034			
Sumele plătite la procurarea proprietății la care se calculează uzura (amortizarea) (art.24 alin.(6) din Codul fiscal) Суммы, уплаченные за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (ч.(6) ст.24 Налогового кодекса)	03035		0	
Cheltuielile aferente formării provizioanelor cît și pentru prime de asigurare (art.24 alin.(16) din Codul fiscal) Расходы, связанные с формированием резервов а также на страховые взносы (ч.(16) ст.24 Налогового кодекса)	03036			
Suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare în formă nemonetară (art.36 alin.(1) din Codul fiscal) Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме (ч.(1) ст.36 Налогового кодекса)	03037			
Suma contribuțiilor bănești efectuate sub formă de donație Сумма денежных пожертвований на осуществление дарений	03038		0	
Cheltuielile aferente eliminărilor supranormative de substanțe poluante în mediul înconjurător și folosirea supralimită a resurselor naturale (art.24 alin.(12) din Codul fiscal) Расходы на сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов (ч.(12) ст.24 Налогового кодекса)	03039		0	
Cheltuielile aferente taxelor de aderare și cotizațiilor de membru destinate activității patronatelor (art.24 alin.(15) din Codul fiscal) Расходы по вступительным и членским взносам, связанные с деятельностью патронатов (ч.(15) ст.24 Налогового кодекса)	03040			
Cheltuielile din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active (art.24 alin.(18) din Codul fiscal) Расходы от переоценки основных средств и других активов (ч.(18) ст.24 Налогового кодекса)	03041		0	
Cheltuielile pentru formarea provizioanelor (art.31 alin.(4) din Codul fiscal) Расходы, связанные с формированием резервов (ч.(4) ст.31 Налогового кодекса)	03042			
Cheltuieli pentru formarea provizioanelor (art.31 alin.(6) din Codul fiscal) Расходы, связанные с формированием резервов (ч.(6) ст.31 Налогового кодекса)	03043			
Cheltuieli din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (art.44 alin.(9) din Codul fiscal) Расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности (ч.(9) ст.44 Налогового кодекса)	03044			
Alte cheltuieli din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară permise la deducere Другие вычитаемые расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности	03045			
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (se indică) Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указать)	03046			
TOTAL/ ВСЕГО	030	X	X	

Anexa 2.1D/
Приложение 2.1D

Notă la rîndul 0304/ Справка к строке 0304

Cheltuieli de reprezentanță/ Представительские расходы

Indicatori/ Показатели	Cod Код	Suma Сумма	Suma- limită a chel- tuielilor de repre- zentanță, % Предель- ная сум- ма пред- стави- тельских расходов, %	Suma chei- tue- lilor de repre- zen- tanță Сумма пред- стави- тель- ских рас- ходов
A	1	2	3	4
Venitul conform datelor contabilității financiare (suma clasei "Venituri") Доход по данным бухгалтерского учета (сумма класса "Доходы")	03041		X	X
Suma ajustărilor (majorărilor/ micșorărilor) veniturilor (rîndul 020 din Declarație) Сумма корректировок (увеличений/ уменьшений) (стр.020 Декларации)	03042			

Suma veniturii brut (rîndul 03041 + rîndul 03042) Сумма валового дохода (стр.03041 + стр.03042)	03043			
inclusiv:/ в том числе:				
din vînzarea mărfurilor от реализации товаров	030431		0,5	
alte venituri (rîndul 03043 – rîndul 030431) другие доходы (стр.03043 – стр.030431)	030432		1,0	
Total suma-limită a cheltuielilor de reprezentanță (rîndul 030431 + rîndul 030432) Всего сумма представительских расходов (стр.030431 + стр.030432)	03044	X	X	
Suma cheltuielilor efective de reprezentanță (se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 2) Сумма фактических представительских расходов (отражается в приложении 2D, стр.0304, гр.2)	03045	X	X	
Cheltuieli de reprezentanță permise spre deducere (rîndul 03045, dar nu mai mult decît rîndul 03044 (se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 3) Представительские расходы, разрешенные к вычету (стр.03045, но не больше стр.03044 (отражаются в приложении 2D, стр.0304, гр.3)	03046	X	X	

Анекса 3D/
Приложение 3D

Notă la rîndul 0701/ Справка к строке 0701

Suma scutirilor/ Сумма освобождений

Nr. d/o № п/п	Codul fiscal al fondatorilor Фискальный код учредителей	Numele și prenumele fondatorului Фамилия и имя учредителя	Codul fiscal al persoanelor întreținute Фискальный код иждивенцев	Codul fiscal al soției (soțului) Фискальный код супруги (супруга)	Suma scutirilor utilizate/ Сумма использованных освобождений						Suma totală a scutirilor (coloana 6 sau 7 + coloana 8 sau 9 + coloana 10 + coloana 11) Общая сумма освобождений (гр. 6 или 7 + 8 или 9 + 10 + 11)
					P	M	S	Sm	N	H	
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12
TOTAL/ ВСЕГО				X							

Анекса 4D/
Приложение 4D

Notă la rîndul 0902/ Справка к строке 0902

Suma veniturii scutit de impozit/ Сумма дохода, освобожденного от налогообложения

Codul facilităților fiscale Код налоговых льгот	Numărul și data legii ce prevede acordarea facilității fiscale Номер и дата закона, предусматривающего налоговые льготы	Suma veniturii scutit de impozit în limitele indicatorului din rîndul 0901 al Declarației Сумма дохода, освобожденного от налогообложения, в пределах показателя стр.0901 Декларации	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 Declarație) Сумма налоговых льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в стр.0902 (гр.3 × предусмотренную ставку) (итог переносится в стр.140 Декларации)
1	2	3	4
TOTAL/ ВСЕГО			

Анекса 5D/
Приложение 5D

Notă la rîndul 120/ Справка к строке 120

Suma impozitului pe venit calculat de contribuabilii cu statut de persoană fizică/
Сумма подоходного налога, рассчитанного налогоплательщиком со статусом физического лица

Cod Код	Suma veniturii supus impozitării (în conformitate cu mărimea veniturii impozabil specificat în art.15 lit.a) din Codul fiscal) Сумма дохода, подлежащего налогообложению (в соответствии с размерами облагаемого дохода, приведенными в п.а) статьи 15 Налогового кодекса)	Cota impozitului pe venit în funcție de mărimea veniturii impozabil specificat în art.15 lit.a) din Codul fiscal Ставка подоходного налога в зависимости от размера дохода, подлежащего налогообложению в соответствии с размерами облагаемого дохода, приведенными в п.а) статьи 15 Налогового кодекса	Suma impozitului pe venit (coloana 2 × coloana 3) (totalul se indică în rîndul 120 din Declarație) Сумма подоходного налога (гр.2 × гр.3) (итог отражается в стр.120 Декларации)
1	2	3	4

1201			
1202			
1203			
120	TOTAL/ ВСЕГО		

Анеха 6D/
Приложение 6D

Notă la rîndul 130/ Справка к строке 130

Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit/

Сумма налоговых льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога

Codul facilităților fiscale Код налоговых льгот	Numărul și data legii care prevede acordarea facilității fiscale Номер и дата закона, предусматривающего налоговое освобождение	Suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea fiscală Сумма подоходного налога, от которого определяется налоговое освобождение	% facilității fiscale care se acordă din impozitul pe venit % налогового освобождения, предоставляемый из подоходного налога	Suma impozitului pe venit nesupusă achitării (coloana 3 × coloana 4) (rîndul 130) Сумма подоходного налога, не подлежащая уплате (гр.3 × гр.4) (стр.130)
1	2	3	4	5
TOTAL/ ВСЕГО				

Анеха 7D/
Приложение 7D

Notă la rîndul 1601/ Справка к строке 1601

Impozitul pe venit achitat în străinătate/ Подоходный налог, уплаченный за рубежом

Indicatorii/ Показатели	Cod Код	Suma Сумма				Total Всего
A	1	2	3	4	5	6
Țara de unde a provenit venitul Страна, в которой был получен доход	16011					
Suma veniturii obținut în străinătate Сумма дохода, полученного за рубежом	16012					
Cheltuielile legate de obținerea veniturii în străinătate Расходы, связанные с получением дохода за рубежом	16013					
Venitul impozabil aferent activității în străinătate (rîndul 16012 – 16013) Налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (стр.16012 – 16013)	16014					
Suma veniturii impozabil (rîndul 090 din Declarație) Сумма налогооблагаемого дохода (стр.090 Декларации)	16015					
Cota veniturii impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a veniturii impozabil (rîndul 16014 : rîndul 16015 × 100)% Доля налогооблагаемого дохода от деятельности за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (стр.16014 : стр.16015 × 100)%	16016					
Suma impozitului pe venit (rîndul 150 din Declarație) Сумма подоходного налога (стр.150 Декларации)	16017					
Suma impozitului pe venit achitat în străinătate Сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом	16018					
Suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rîndul 16016 × rîndul 16017 : 100) Сумма подоходного налога, рассчитанного согласно ставкам, установленным в Налоговом кодексе (стр.16016 × стр.16017 : 100)	16019					
Suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont (suma minimă indicată în rîndurile 16018 și 16019) Сумма подоходного налога, принимаемая к зачету (наименьшая сумма из стр.16018 и стр.16019)	16020					

Анеха 8D/
Приложение 8D

Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitat în rate în anul următor anului de gestiune/

Сумма подоходного налога, подлежащего уплате в рассрочку за год, следующий за отчетным

Modul de achitare a impozitului pe venit în rate Порядок уплаты подоходного налога в рассрочку	Termene de plată Сроки уплаты			
	31.03	30.06	30.09	31.12
Ținînd cont de suma prognozată a impozitului pe venit care urmează a fi achitat în anul fiscal Исходя из прогнозируемого подоходного налога, подлежащего уплате в налоговом году				
Ținînd cont de suma impozitului pe venit care urma să fie achitat în anul precedent Исходя из суммы подоходного налога, подлежащего уплате за предыдущий год				

Informația cu privire la contribuabilii – întreprinzătorul individual/

Информация о налогоплательщике – индивидуальном предпринимателе

Nr. d/o № п/п	Numele și prenumele Фамилия и имя	Codul fiscal Фискальный код	Suma scutirilor fiscale acordate întreprinzătorilor individuali Сумма освобождений, предоставленных индивидуальным предпринимателям	Corespunzător cotei de participație Соответственно долевым распределению					
				Suma veniturii impozabil Сумма налогооблагаемого дохода (rînd./ стр.090)	Suma impozitului pe venit Сумма подоходного налога (rînd/ стр.120)	Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit Сумма налоговых льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога (rînd/ стр.130)	Suma venitului recalculată de la care se aplică facilitatea fiscală din suma calculată a impozitului pe venit Пересчитанная сумма налогооблагаемого дохода, от которой применяется налоговая льгота из суммы начисленного подоходного налога	Suma venitului impozabil, exceptînd suma venitului supus facilității fiscale Сумма налогооблагаемого дохода, исключая сумму дохода, на которую распространяется налоговая льгота (col./гр.5-col./гр.8)	Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale Сумма подоходного налога в текущем налоговом периоде, исключая налоговые льготы (col./гр.6-col./гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
x	Total/ Итого	x							

Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni/

Подоходный налог, распределенный по подразделениям

Nr. d/o № п/п	Codul subdiviziunii/ Код подразделения	Codul localității/ Код населенного пункта	Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (rîndul 170 din Declarație)/ Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика (стр.170 из Декларации)
1	2	3	4
Total pe contribuabil/ Всего по налогоплательщику			

MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT

Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit

1. În poziția „**Perioada fiscală**” se indică perioada fiscală pentru care se prezintă Declarația cu privire la impozitul pe venit (în continuare – Declarația). Rubrica data se completează sub formă de cod cu următorul format:

P/AAAA,

unde:

P – în corespundere cu categoria contribuabilului poate primi valorile:

- **A** – pentru agenții economici care aplică perioada fiscală aferentă anului calendaristic conform art.12¹ din Codul fiscal;

- **PT** – pentru agenții economici care aplică perioada fiscală de tranziție (art. 54⁶ din Codul fiscal), se completează de contribuabilii care solicită modificarea perioadei fiscale conform art.12¹ din Codul fiscal;

- **PM** – pentru agenții economici care aplică perioada fiscală modificată, se completează de contribuabilii care au modificat perioada fiscală conform art. 12¹ din Codul fiscal;

AAAA – indică anul gestionar.

2. În poziția „**Denumirea contribuabilului**” se indică denumirea unității respective care completează Declarația cu privire la impozitul pe venit, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire, eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.

3. În poziția „**Codul fiscal**” se indică codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.

4. În poziția „**Genul principal de activitate**” se indică denumirea genului principal de activitate determinat conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei și care corespunde codului din patru cifre.

5. În poziția „**Cod**” se indică codul din patru cifre determinat conform CAEM și care corespunde coloanei 5 a acestuia.

6. Declarația poate fi semnată unipersonal 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. Semnăturile pe Declarație se confirmă prin aplicarea ștampilei contribuabilului respectiv.

7. În **rândul 010** se reflectă rezultatul obținut, conform datelor contabilității financiare (profit, pierdere), până la impozitare. În cazul în care se constată pierdere financiară în rândul 010 se înregistrează cu semnul „-”.

8. În **rândul 0101** 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”.

9. În **rândul 0102** se reflectă suma totală a cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, care se determină ca suma conturilor din clasa „Cheltuieli”.

10. În **rândul 020** se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) veniturilor, potrivit prevederilor legislației fiscale cu privire la impozitul pe venit, determinată conform calculelor din anexa 1D.

11. În **rândul 030** 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 2D.

12. Indicatorul din **rândul 040** se determină prin următorul calcul:
rândul 010 + rândul 020 – rândul 030.

13. În **rândul 050** se reflectă suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare atât sub formă monetară, cât și sub formă nemonetară, care sunt deductibile în conformitate cu art.36 alin.(1) din Codul fiscal.

14. În **rândul 060** se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, care sunt deductibile în conformitate cu art.24 alin.(10) din Codul fiscal.

15. **Rândul 0701** se completează de către contribuabilii cu statut de persoană fizică. În acest rând se indică suma scutirilor aferente fondatorilor de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. Acest rând se completează doar în cazurile nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal (transmiterea scutirii soției (soțului) sau alte situații prevăzute de Codul fiscal). Indicatorul din rândul 0701 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului rândului 040 – rândul 050 – rândul 060 (anexa 3D).

16. **Rândul 070** reflectă suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale perioadelor precedente.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin următorul calcul: rândul 040 – rândul 050 – rândul 060 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fie reflectat în rândul 100 fără semnul „-”).

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină în felul următor: rândul 040 – rândul 050 – rândul 060 – rândul 0701 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rândul 100 fără semnul „-”).

17. În **rândul 080** se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Rândul respectiv se completează numai în cazul în care indicatorul rândului 070 este mai mare decât 0 și nu trebuie să depășească suma indicată în rândul 070.

18. În **rândul 0901** se indică venitul impozabil până la aplicarea facilităților fiscale care se determină prin următorul calcul: rândul 070 – rândul 080.

19. În **rândul 0902** se indică suma venitului scutit de impozitare ca rezultat al utilizării facilităților (înlesnirilor) fiscale. Unele facilități se acordă sub formă de scutire parțială sau totală de impozitare a venitului.

Respectiv, în rândul 0902 se reflectă suma venitului scutit de impozitare, însă mărimea acestuia nu trebuie să depășească indicatorul din rândul 0901 „Suma venitului impozabil până la aplicarea facilităților fiscale”.

Indicatorul rândului 0902 se utilizează la întocmirea anexei 4D, în sensul estimării sumei impozitului pe venitul nevărsat la buget.

20. În **rândurile 090 și 100** se reflectă suma venitului impozabil sau a pierderilor fiscale calculate pentru perioada fiscală de gestiune care se determină prin următorul calcul: rândul 090 = rândul 0901 – rândul 0902. În rândul 100 se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării indicatorului rândului 070. Suma din rândul 100 se înregistrează fără semnul „-”.

21. În **rândul 110** se indică cota impozitului pe venit aplicabilă în perioada fiscală respectivă.

22. În **rândul 120** se reflectă suma impozitului pe venit.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin calculul: rândul 090 x rândul 110.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină conform anexei 5D.

23. În **rândul 130** se reflectă suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit. Rândul respectiv se completează în baza anexei 6D, indicând totalul din coloana 5 a acesteia.

24. În **rândul 140** se reflectă suma impozitului pe venit nevărsat la buget ca rezultat al acordării facilității corespunzătoare privind scutirea parțială sau totală a venitului de impozitare și se determină în baza anexei 4D, fiind egală cu totalul din coloana 4. Indicatorul în cauză poartă doar un caracter informațional, adică nu se utilizează la determinarea sumelor reflectate în rândurile 150 – 200 din Declarație.

25. În **rândul 150** se reflectă suma impozitului pe venit, exceptând facilitățile fiscale și se determină prin calculul: rândul 120 – rândul 130.

26. În **rândul 160** se reflectă suma totală a trecerilor în cont care reprezintă suma rândurilor 1601 (anexa 7D) și 1602 suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată conform prevederilor art.89 din Codul fiscal.

27. În **rândul 170** se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a

contribuabilului care se determină prin calculul: rândul 170 = rândul 150 – rândul 160. Rândul 170 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rândul 150 – rândul 160). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rândul 200 și respectiv, nu se completează anexa 10D.

28. În **rândul 1801** se reflectă suma totală a impozitului pe venit achitat în rate pe parcursul perioadei fiscale, în conformitate cu art.84 din Codul fiscal.

29. **Rândul 1802** se completează de către persoanele juridice care până la finele perioadei fiscale au efectuat repartizarea prealabilă a dividendelor acționarilor (asociaților) săi.

30. În **rândul 180** se indică suma totală a impozitului pe venit achitat de către contribuabili în perioada fiscală de gestiune (rândul 1801 + rândul 1802).

31. Indicatorii din **rândurile 190 și 200** se determină respectiv prin următorul calcul:

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

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

Completarea anexei 1D Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

32. În **rândul 0201** coloana 2 se reflectă suma venitului obținut sub formă de câștiguri de la companii promoționale.

33. **Rândul 0202** începând cu perioada fiscală 2017 nu se mai completează.

34. În **rândul 0203**, coloana 2 se indică suma venitului obținut din dobânzile de la valorile mobiliare de stat care conform art.20 lit. u¹) din Codul fiscal sunt neimpozabile.

35. **Rândul 02041** se completează în cazul în care în urma pierderii forțate a proprietății (incendii, inundații, furturi, deteriorări etc.) s-a primit compensație. În coloana 2 se reflectă veniturile excepționale constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cifra 0.

36. **Rândul 02042** se completează în cazul în care suma compensației primite drept consecință a ieșirii forțate a proprietății sau deteriorării ei parțiale nu a fost investită (folosită) sau a fost investită (folosită) parțial la procurarea (construcția) altei proprietăți de același fel (reparația proprietății deteriorate parțial), pe parcursul perioadei permise pentru înlocuire.

Coloana 2 nu se completează, iar în coloana 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 perioadei următoare celei în care s-a produs pierderea sau deteriorarea parțială).

37. **Rândul 0205** este completat de contribuabilii care au trecut de la contabilitatea de casă la metoda calculelor (specializării exercițiilor).

Coloana 2 se completează numai în perioada modificării metodei de evidență. În ea se indică suma totală a excedentului obținut în urma modificării metodei de evidență conform art.44 alin.(8) din Codul fiscal. Coloana 3 se completează în primele trei perioade de modificare a metodei de evidență (câte 1/3 din excedent).

38. În **rândul 0206** se reflectă ajustarea venitului din vânzarea mijloacelor fixe utilizate în activitatea de întreprinzător. În coloana 2 se reflectă rezultatul pozitiv constat în contabilitatea financiară la vânzarea mijloacelor fixe, determinat în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, iar în coloana 3 – venitul determinat în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Codul fiscal.

39. **Rândul 0207** se completează în cazul efectuării donațiilor. În scopurile impozitării, potrivit prevederilor art.40 din Codul fiscal, contribuabilul care face o donație se consideră că a vândut 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 coloana 3 se completează în baza anexei 1.1D.

40. **Rândul 0208** se completează de către persoanele care pe parcursul perioadei fiscale au efectuat operațiuni (vânzare, schimb sau alt mod de înstrăinare) cu activele de capital enumerate în art.39 alin.(1) din Codul fiscal. Rândul 0208 se completează în baza anexei 1.2D.

Datele din anexa 1.2D se transferă în rândul 0208 în felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2 rândul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rândul 0208.

41. În **rândul 0209** se reflectă suma venitului obținut, conform datelor contabilității financiare, de la încasarea creanțelor, raportate anterior la cheltuielile perioadei, fie direct, fie prin intermediul unui provizion (corecții pentru creanțe compromise) în calitate de datorii compromise, însă în baza prevederilor art.31 alin.(1) din Codul fiscal, nepermise spre deducere. În coloana 2 se reflectă suma venitului respectiv constatat, conform datelor contabilității financiare, iar în coloana 3 – 0.

42. În **rândul 02010** 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.

43. În **rândul 02011** se reflectă ajustarea venitului rezultat din transmiterea proprietății în schimbul unei cote de participație (pachetului de acțiuni), conform art.20 lit.m) și art.55 din Codul fiscal.

44. În **rândul 02012** se reflectă veniturile obținute din fondurile speciale și care în baza Codului fiscal sunt specificate ca venit neimpozabil, în cazul în care acestea sunt utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, potrivit legislației în vigoare.

45. În **rândul 02013** se indică suma venitului obținut în urma anulării penalităților și amenzilor și calificate ca surse de venit neimpozabile.

46. În **rândul 02014** se indică veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale potrivit art.20 lit.z) din Codul fiscal.

47. În **rândul 02015** se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvabilității contribuabilului.

48. În **rândul 02016** se reflectă ajustarea venitului din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, conform prevederilor art.20 lit.z⁹) din Codul fiscal.

49. În **rândul 02017** 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.

50. În **rândul 02018** 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 începând cu perioada fiscală 2012 se impozitează prin reținerea finală a impozitului.

51. În **rândul 02019** se reflectă ajustarea altor venituri, pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decât cele stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

52. Suma **rândului 020** coloana 4 a anexei 1D este egală cu suma rândurilor 0201 – 02019 și se transferă în rândul 020 din Declarație.

Completarea anexei 1.1D Venitul din donarea activelor

53. Dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în coloana 2 din anexa 1.1D se reflectă baza valorică a acestor mijloace fixe, determinată în conformitate cu pct.88 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003, cu completările și modificările ulterioare. În cazul în care se donează alte active curente (mărfuri, produse, materiale), în coloana 2 se va reflecta valoarea lor contabilă, conform datelor din contabilitatea financiară. În coloana 3 din anexa 1.1D se reflectă valoarea de piață a activelor donate (determinată în baza art.5 pct.26) din Codul fiscal), iar în coloana 4 – mărimea maximă reflectată în coloana 2 și coloana 3. Suma coloanei 4 din anexa 1.1D se reflectă în coloana 3, rândul 0207 din anexa 1D.

Completarea anexei 1.2D Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital

54. În **rândul 0208** coloana 2 din anexa 1.2D se reflectă rezultatul (venitul, pierderea) din operațiunile cu activele de capital constat în contabilitatea financiară pe fiecare grupă de active, care este definit ca activ de capital. În cazul constatării în evidența financiară a pierderilor indicatorul respectiv se indică cu semnul minus. În coloanele 3 și 4 se reflectă rezultatul obținut pentru fiecare din aceste active, conform prevederilor Codului fiscal. Indicatorii coloanelor 5, 6 și 8 se determină prin calcul. În coloana 7 se reflectă suma pierderii de capital care nu este permisă spre deducere în perioada fiscală precedentă, dar permisă spre deducere în perioada fiscală curentă, iar în coloana 10 – suma pierderii de capital care nu este permisă spre deducere în perioada fiscală curentă, dar care

urmează a fi raportată în perioada fiscală următoare, adică suma care urmează a fi reflectată în următoarea perioadă fiscală în coloana 7. Datele din anexa 1.2D se transferă în rândul 0208 în felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2, rândul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rândul 0208.

Completarea anexei 2D Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

55. În **rândul 0301** se reflectă ajustarea cheltuielilor personale și familiale raportată în contabilitatea financiară la cheltuielile perioadei de gestiune, dar care nu sunt permise spre deducere, conform prevederilor art.23 și art.24 alin.(2) din Codul fiscal.

56. În **rândul 0302** se reflectă suma cheltuielilor de delegații: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în limitele normelor stabilite de Guvern.

57. În **rândul 0303** se reflectă ajustarea cheltuielilor de asigurare: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile permise la deducere, conform modului stabilit de legislație.

58. În **rândul 0304** se reflectă suma cheltuielilor de reprezentanță: în coloana 2 – suma cheltuielilor efective constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma cheltuielilor în limitele normelor stabilite de Guvern, care se determină în baza anexei 2.1D.

Suma rândului 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în rândul 0304 coloana 2 din anexa 2D, iar suma din rândul 03046 coloana 4 anexa 2.1D – în rândul 0304 coloana 3 din anexa 2D.

59. În **rândul 0305** coloana 2 se indică pierderile suportate în cazul schimbului sau vânzării proprietății, îndeplinirii lucrărilor, prestării serviciilor între persoanele interdependente. Noțiunea de persoană interdependentă este specificată în art. 5 pct.12) din Codul fiscal.

60. În **rândul 0306** coloana 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.

61. În **rândul 0307** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor suportate, dar care nu sunt achitate, în urma apariției obligației față de o persoană interdependentă ce folosește contabilitatea de casă.

62. În **rândul 0308** se reflectă suma cheltuielilor achitate, efectuate de către persoana ce folosește metoda calculelor, persoana interdependentă ce folosește contabilitatea de casă, care în perioadele fiscale precedente nu au fost permise spre deducere din cauza neachitării lor.

63. În **rândul 0309** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor legate de obținerea venitului scutit de impozitare, constatate în evidența financiară pe parcursul perioadei fiscale (art.24 alin.(9) din Codul fiscal).

64. În **rândul 03010** se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de dobânzile calculate. În coloana 2 se reflectă cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în limitele stabilite de art.25 alin.(2) din Codul fiscal.

65. În **rândul 03011** se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru reparația proprietății: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară ca cheltuieli ale perioadei, în coloana 3 – cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.27 din Codul fiscal.

66. În **rândul 03012** se reflectă suma uzurii mijloacelor fixe: în coloana 2 – suma constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma calculată conform prevederilor stabilite de Guvern.

67. În **rândul 03013** se reflectă suma cheltuielilor legate de investigații și cercetări științifice (cu excepția cheltuielilor respective aferente terenurilor sau altei proprietăți supuse uzurii, precum și cheltuielile legate de descoperirea sau precizarea locului de amplasare a resurselor naturale, determinării cantității și calității lor): în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile recunoscute în scopuri fiscale.

68. În **rândul 03014** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor aferente formării fondurilor de rezervă. În conformitate cu art.31 din Codul fiscal nu sunt permise spre deducere cheltuielile ce țin de formarea rezervelor.

69. În **rândul 03015** se reflectă suma datoriiilor compromise ce urmează a fi deduse: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în scopuri fiscale, conform art.31 alin.(1) din Codul fiscal.

70. În **rândul 03016** coloana 3 se reflectă cheltuielile suportate de către contribuabil legate de activitatea de întreprinzător care pe parcursul anului fiscal au fost deduse din fondurile de rezervă create anterior și care nu au fost permise spre deducere (art.31 alin.(2) din Codul fiscal; rândul 0314 din anexa 2D).

71. **Rândul 03017** se completează numai de către instituțiile financiare. În coloana 2 se reflectă suma defalcărilor de reduceri pentru pierderi la active, angajamente condiționale, constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 se reflectă suma defalcărilor de reduceri pentru pierderi la active, angajamente condiționale, determinate conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (art.31 alin.(3) din Codul fiscal).

72. **Rândul 03018** se completează de companiile de asigurări care indică suma cheltuielilor legate de formarea rezervelor: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 – cheltuielile privind formarea rezervei, conform prevederilor art.50 alin.(3) din Codul fiscal.

73. În **rândul 03019** coloana 2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.

74. În **rândul 03020** se reflectă pierderile din vânzarea mijloacelor fixe: în coloana 2 – pierderile constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 – pierderile constatate în scopuri fiscale.

75. În **rândul 03021** coloana 2 se reflectă pierderile legate de ieșirea mijloacelor fixe în cazurile neindicate în rândul 03020, inclusiv în cazul ieșirii forțate a proprietății reflectate în contabilitatea financiară ca pierderi excepționale.

76. În **rândul 03022** 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.

77. În **rândul 03023** se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de extracția resurselor naturale irecuperabile: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate conform art.29 din Codul fiscal.

78. În **rândul 03024** se reflectă ajustarea cheltuielilor de investiții. În coloana 2 se reflectă cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile în limitele venitului din investiții – în cazul în care venitul din investiții este mai mic decât cheltuielile pentru investiții.

79. În **rândul 03025** coloana 2 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, conform datelor contabilității financiare.

80. În **rândul 03026** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

81. În **rândul 03027** se reflectă ajustarea cheltuielilor viitoare pentru recultivarea terenurilor: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în baza prevederilor art.29 alin.(5) din Codul fiscal.

82. În **rândul 03028** se reflectă ajustarea cheltuielilor viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin Hotărâre de Guvern: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în conformitate cu art.29 alin.(5) din Codul fiscal.

83. În **rândul 03029** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente plăților în folosul salariaților care nu pot fi considerate ca plăți salariale. Fiind cheltuieli care nu sunt permise spre deducere, potrivit prevederilor art.24 alin.(1) din Codul fiscal, în coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 se reflectă cifra 0.

84. În **rândul 03030** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente titularilor patentelor de întreprinzător.

85. În **rândul 03031** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile aferent reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor în conformitate cu art.24 alin.(13) din Codul fiscal.

86. În **rândul 03032** coloana 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea stocurilor de mărfuri și materiale la valoarea realizabilă netă în conformitate cu prevederile stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară. În coloana 3 se indică cifra 0.

87. În **rândul 03033** coloana 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea investițiilor financiare curente la valoarea de piață în conformitate cu prevederile stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară. În coloana 3 se

indică cifra 0.

88. În **rândul 03034** se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de locațiune operațională (arendă). În coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal.

89. În **rândul 03035**, se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente proprietății la care se calculează uzura (amortizarea). Acest rând se completează doar în cazul în care suma cheltuielilor respective a influențat rezultatul financiar.

90. În **rândul 03036** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente formării provizioanelor, precum și pentru prime de asigurare, conform prevederilor art.24 alin.(16) din Codul fiscal. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.24 alin.(16) din Codul fiscal.

91. În **rândul 03037** se reflectă suma contribuțiilor efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare în formă nemonetară. În coloana 2 se reflectă valoarea contabilă a activelor transmise, iar în coloana 3 – baza valorică a acestora determinată în scopuri fiscale.

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

93. În **rândul 03039** se reflectă suma cheltuielilor aferente eliminărilor supranormative de substanțe poluante în mediul înconjurător și folosirea supralimită a resurselor naturale (art.24 alin.(12) din Codul fiscal).

94. În **rândul 03040** se reflectă suma cheltuielilor aferente taxelor de aderare și cotizațiilor de membru destinate activității patronatelor. În coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.24 alin.(15) din Codul fiscal.

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

96. În **rândul 03042** se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru formarea provizioanelor de către organizațiile de microfinanțare. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.31 alin.(4) din Codul fiscal.

97. În **rândul 03043** se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru formarea provizioanelor de către companiile de leasing. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.31 alin.(6) din Codul fiscal.

98. În **rândul 03044** se reflectă ajustarea cheltuielilor rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

99. În **rândul 03045** se reflectă ajustarea altor cheltuieli rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară care nu se conformă prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

100. În **rândul 03046** se reflectă alte cheltuieli care nu sunt permise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit și care nu sunt enumerate în pozițiile anterioare.

101. Suma **rândului 030** coloana 4 din anexa 2D este egală cu suma rândurilor 0301 – 03046 și se transferă în rândul 030 din Declarație.

Completarea anexei 2.1D Cheltuieli de reprezentanță

102. Anexa 2.1D se completează cu scopul evaluării cheltuielilor de reprezentanță care sunt permise la deducere în conformitate cu prevederile art.24 alin.(3) din Codul fiscal.

Suma **rândului 03045** coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în **rândul 0304** coloana 2 din anexa 2D, iar suma din **rândul 03046** coloana 4 anexa 2.1D – în **rândul 0304** coloana 3 din anexa 2D.

Completarea anexei 3D Suma scutirilor

103. Anexa 3D se întocmește de către contribuabilii cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică.

104. În coloana 1 se indică numărul curent.

105. În coloana 2 se indică codul fiscal aferent fondatorilor persoane fizice.

106. În coloana 3 se indică numele și prenumele fondatorilor.

107. În coloana 4 se indică codul fiscal al persoanelor întreținute.
108. În coloana 5 se indică codul fiscal al soției (soțului) în cazul în care fondatorul utilizează scutirea potrivit prevederilor art.34 din Codul fiscal.
109. În coloana 6 se indică suma scutirii personale utilizate conform art.33 alin.(1) din Codul fiscal.
110. În coloana 7 se indică suma scutirii majore utilizate conform art.33 alin.(2) din Codul fiscal.
111. În coloana 8 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(1) din Codul fiscal.
112. În coloana 9 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(2) din Codul fiscal.
113. În coloana 10 se indică suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția persoanelor cu dizabilități în urma unor afecțiuni congenitale, art.35 din Codul fiscal.
114. În coloana 11 se indică suma scutirii persoanelor întreținute – persoane cu dizabilități în urma unor afecțiuni congenitale, conform art.35 din Codul fiscal.
115. În coloana 12 se indică suma totală a scutirilor care poate fi utilizată conform prevederilor Codului fiscal. Totodată, suma respectivă nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului (rândul 040 – rândul 050 – rândul 060). De asemenea, în cazul în care fondatorul contribuabilului cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică a obținut venit impozabil care urmează a fi declarat și din care urmează a fi calculat impozitul pe venit aferent venitului respectiv, dar potrivit informației la rândul 0701 din Declarație acesta nu a utilizat în întregime scutirile la care are dreptul potrivit prevederilor art.33–35 din Codul fiscal, suma scutirii neutilizate poate fi folosită la determinarea obligațiunii privind impozitul pe venit a persoanei fizice.

Completarea anexei 4D Suma venitului scutit de impozitare

116. Anexa 4D se completează de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale la plata impozitului pe venit. Aceste facilități se acordă sub formă de scutire a unei părți a venitului sau a întregului venit (indicatorul rândului 0901). La completarea coloanei 1 se indică codul corespunzător al facilității fiscale utilizate.

Completarea anexei 5D Suma impozitului pe venit calculat de contribuabilii cu statut de persoană fizică

117. Anexa 5D se completează de contribuabilii cu statut de persoana fizică în scopul calculării sumei impozitului pe venit, aplicând cotele specificate în art.15 lit.a) din Codul fiscal.

Completarea anexei 6D Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit

118. Anexa 6D se completează de către agenții economici în cazul în care facilitatea fiscală la impozitul pe venit se acordă nemijlocit din suma calculată a impozitului pe venit.

Completarea anexei 6D se efectuează în felul următor: în coloana 1 se indică codul facilității fiscale utilizate, în coloana 2 – numărul și data legii care prevede facilitatea respectivă, în coloana 3 – suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea fiscală, în coloana 4 – % facilității fiscale care se acordă din impozitul pe venit și în coloana 5 – suma impozitului pe venit care nu este achitată bugetului. Codurile aferente facilităților fiscale se aprobă de către Serviciul Fiscal de Stat.

Completarea anexei 7D Impozitul pe venit achitat în străinătate

Anexa 7D este completată de către contribuabil în cazul în care pe parcursul perioadei fiscale a obținut venit din surse aflate în afara Republicii Moldova și trebuie să determine suma trecerii în cont a impozitului pe venit achitat în străinătate, în conformitate cu prevederile art.82 din Codul fiscal.

119. În **rândul 16011** se indică codul țării de unde a provenit venitul.
120. În **rândul 16012** se indică suma venitului obținut în străinătate.
121. În **rândul 16013** se indică suma cheltuielilor legate de obținerea venitului în străinătate.
122. În **rândul 16014** se indică suma venitului impozabil aferent activității în străinătate (rândurile 16012–16013).
123. În **rândul 16015** se indică suma venitului impozabil (rândul 090 din Declarație).
124. În **rândul 16016** se indică cota venitului impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a venitului impozabil (rândul 16014 : rândul 16015 x 100)%.

125. În **rândul 16017** se indică suma impozitului pe venit (rândul 150 din Declarație).
126. În **rândul 16018** se indică suma impozitului pe venit achitat în străinătate.
127. În **rândul 16019** se indică suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rândul 16016 x rândul 16017 : 100).
128. În **rândul 16020** se indică suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont, care se determină ca suma minimă indicată în rândurile 16018 și 16019.

**Completarea anexei 8D Suma impozitului pe venit care urmează
a fi achitată în rate în perioada următoare perioadei de gestiune**

129. În anexa 8D se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în perioada fiscală următoare celei, pentru care se prezintă Declarația, în baza metodelor stabilite la art.84 din Codul fiscal.

**Completarea anexei 9D Informația cu privire la
contribuabil întreprinzător individual**

130. Anexa 9D se întocmește de către întreprinzătorii individuali, în scopul repartizării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit între fondatorii respectivi.
131. În coloanele 2 și 3 se reflectă datele generale aferente persoanelor fizice – fondatori.
132. În coloana 4 se indică suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinzătorului individual (rândul 0701 din Declarație), care în total nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: rândul 040 – rândul 050 – rândul 060 din Declarație.
133. În coloanele 5–7 la poziția „Total” se reflectă indicatorii respectivi din rândurile 090, 120 și 130 din Declarație, indicatorii fiind repartizați pe fiecare fondator egal.
134. În coloana 8 se reflectă indicatorul, care se determină prin înmulțirea indicatorului din coloana 5 la % facilității care se acordă din impozitul pe venit.
135. Indicatorul din coloana 9 se determină prin diferența dintre indicatorul reflectat la coloana 5 și indicatorul reflectat la coloana 8.
136. Indicatorii din coloanele 9 și 10 se utilizează de către fondatori la completarea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care aceștia obțin venit impozabil și sunt obligați să prezinte Declarația respectivă în baza art.83 alin.(2) din Codul fiscal.

Completarea anexei 10D Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni

137. Anexa 10D se întocmește de către contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central.
138. La declararea și evaluarea 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 filialei și/sau subdiviziunii pentru perioada precedentă; ori
proporțional veniturii obținut de filială și/sau subdiviziune, conform datelor din contabilitatea financiară a acesteia pe perioada precedentă.
139. Anexa 10D se completează doar în cazurile completării rândului 170 din Declarație. Totalul coloanei 4 din anexa 10D trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rândul 170 „Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului” din Declarație.
140. În cazul în care contribuabilul a constatat pierderi fiscale, completând rândul 100 „Suma pierderilor fiscale” din Declarație, nu apare necesitatea de a completa anexa 10D.
- Totodată, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale deschide o subdiviziune, și repartizarea impozitului se efectuează proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai filialei și/sau subdiviziunii pentru perioada precedentă, la completarea anexei 10D pentru subdiviziunea respectivă în rândul 4 se va indica zero, 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.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ

Заполнение Декларации о подоходном налоге

1. В строке «**Налоговый период**» указывается налоговый период, за которой представляется декларация о подоходном налоге (в дальнейшем – Декларация). Данная графа заполняется в виде кода в следующем формате:

P/AAAA,

где:

P – в соответствии с категорией плательщика может принимать значения:

- **A** – для экономических агентов, применяющих за налоговый период календарный год в соответствии со ст. 12¹ Налогового кодекса;

- **PT** – для экономических агентов, применяющих переходный налоговый период (ст. 54⁶ Налогового кодекса) заполняются налогоплательщиками, которые запрашивают изменение налогового периода в соответствии со ст. 12¹ Налогового кодекса;

- **PM** – для экономических агентов, применяющих измененный налоговый период, заполняются налогоплательщиками, которые изменили налоговый период в соответствии со ст. 12¹ Налогового кодекса;

AAAA – отчетный год;

2. В строке «**Наименование налогоплательщика**» указывается наименование соответствующего предприятия, заполняющего декларацию о подоходном налоге, которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.

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

4. В строке «**Основной вид деятельности**» указывается наименование основного вида деятельности, установленного согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, которое соответствует коду из четырех цифр.

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

6. Декларация может быть подписана руководителем налогоплательщика или двумя лицами, имеющими право на подпись: первая подпись принадлежит руководителю или другому уполномоченному лицу, вторая – главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу. Подписи в Декларации подтверждаются печатью соответствующего налогоплательщика.

7. В строке **010** отражается полученный результат, согласно данным финансового учета (доход, убыток), до налогообложения. В случае, когда получен финансовый убыток, в строке **010** данный показатель отражается со знаком «-».

8. В строке **0101** отражается общая сумма доходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, которая определяется как сумма счетов класса «Доходы».

9. В строке **0102** отражается общая сумма расходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, которая определяется как сумма счетов

класса «Расходы».

10. В **строке 020** указывается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) доходов согласно положениям налогового законодательства о подоходном налоге, которая рассчитывается в соответствии с приложением 1D.

11. В **строке 030** отражается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) расходов, определенная в соответствии с налоговым законодательством по подоходному налогу с использованием данных приложения 2D.

12. Показатель **строки 040** определяется расчетным путем:

строка 010 + строка 020 – строка 030.

13. В **строке 050** отражается сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, как в денежной форме, так и в неденежной форме, которые подлежат вычету в соответствии со статьей 36 Налогового кодекса.

14. В **строке 060** отражается общая сумма расходов, не подтвержденных документально, которые подлежат вычету в соответствии с частью (10) статьи 24 Налогового кодекса.

15. **Строка 0701** заполняется экономическими агентами со статусом физического лица. В данной строке указывается сумма освобождений учредителей, на которые они имеют право согласно статьям 33, 34, 35 Налогового кодекса. Ее заполнение допускается лишь при неиспользовании освобождения в других случаях, предусмотренных Налоговым кодексом (передача освобождения супруге/супругу либо другие случаи, предусмотренные Налоговым кодексом). Показатель строки 0701 не должен превышать положительный результат расчета: строка 040 – строка 050 – строка 060 (приложение 3D).

16. **Строка 070** представляет собой сумму налогооблагаемого дохода без учета налоговых убытков прошлых лет.

Для экономических агентов со статусом юридического лица этот показатель определяется расчетным путем: строка 040 – строка 050 – строка 060 (указывается только положительный результат либо 0, а в случае исчисления отрицательного показателя его следует указать в строке 100 без знака «-»).

Для экономических агентов со статусом физического лица этот показатель определяется следующим образом: строка 040 – строка 050 – строка 060 – строка 0701 (указывается только положительный результат либо 0, а в случае исчисления отрицательного показателя его следует указать в строке 100 без знака «-»).

17. В **строке 080** указывается сумма налоговых убытков, перенесенная с предыдущих налоговых периодов, но разрешенная к вычету в текущем налоговом периоде. Соответствующая строка заполняется только в случае, если показатель строки 070 превышает цифру 0, и он не должен превышать сумму из строки 070.

18. В **строке 0901** отражается сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот, которая определяется расчетно: строка 070 – строка 080.

19. В **строке 0902** указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения вследствие использования налоговых льгот. Некоторые льготы предоставляются в виде частичного или полного освобождения дохода.

Соответственно, в строке 0902 указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения, однако его размер не должен превышать показатель строки 0901 «Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот».

Показатель строки 0902 используется при заполнении приложения 4D с целью исчисления суммы подоходного налога, не уплаченного в бюджет.

20. В **строках 090 и 100** отражается сумма налогооблагаемого дохода либо налогового убытка, исчисленного за отчетный налоговый период, который определяется расчетно: строка 090 = строка 0901 – строка 0902. В строке 100 отражается отрицательный результат, определенный в результате исчисления показателя строки 070. Соответствующая сумма строки 100 показывается без знака «-».

21. В **строке 110** указывается ставка подоходного налога, применяемая в соответствующем налоговом периоде.

22. В **строке 120** указывается сумма подоходного налога.

Для налогоплательщиков со статусом юридического лица данный показатель определяется расчетно: строка 090 x строку 110.

Для налогоплательщиков со статусом физического лица данный показатель определяется на основании приложения 5D.

23. В **строке 130** отражается сумма налоговых льгот, рассчитанных от начисленного подоходного налога. Соответствующая строка заполняется на основании приложения 6D, отражая итог из графы 5.

24. В **строке 140** отражается сумма подоходного налога, не уплаченного в бюджет в результате предоставления соответствующих налоговых льгот в виде частичного либо полного освобождения от налогообложения дохода, которая определяется на основании приложения 4D, будучи равной итогу из графы 4. Этот показатель носит исключительно информационный характер, то есть он не используется при определении сумм, указанных в строках 150 – 200 Декларации.

25. В **строке 150** отражается сумма подоходного налога за исключением налоговых льгот и определяется: строка 120 – строка 130.

26. В **строке 160** отражается общая сумма зачетов, которая представляет собой сумму строк 1601 (приложение 7D) и 1602 сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты в соответствии с положениям статьи 89 Налогового кодекса.

27. В **строке 170** указывается сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика, которая определяется расчетно: строка 170 = строка 150 – строка 160. Строка 170 заполняется в случае получения положительного результата от операций (строка 150 минус строка 160). В случае получения отрицательного результата по данной операции заполняется строка 200 и, соответственно, не заполняется приложение 10D.

28. В **строке 1801** отражается общая сумма подоходного налога, уплаченного в рассрочку на протяжении налогового года в соответствии со статьи 84 Налогового кодекса.

29. **Строка 1802** заполняется юридическими лицами, которые до окончания налогового периода осуществили предварительное распределение дивидендов своим акционерам (пайщикам).

30. В **строке 180** отражается общая сумма подоходного налога, уплаченная налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде (строка 1801 + строка 1802).

31. Показатели **строк 190 и 200** определяются, соответственно, следующим образом:

а) на сумму подоходного налога к доплате: строка 190 = строка 150 – строка 160 – строка 180;

б) на сумму переплаты подоходного налога: строка 200 = строка 160 + строка 180 – строка 150.

Заполнение приложения 1D Корректировка (увеличение/уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством

32. По **строке 0201**, графа 2, отражается сумма дохода, полученного в виде выигрыша от рекламных компаний.

33. **Строка 0202** начиная с 2017 года, больше не заполняется.

34. По **строке 0203**, графа 2, отражается сумма дохода, полученного в виде процентных начислений по государственным ценным бумагам, которые согласно пункту и¹) статьи 20 Налогового кодекса считаются необлагаемые.

35. **Строка 02041** заполняется в случае, когда в результате вынужденной утраты собственности (пожаров, наводнений, хищений, повреждений и др.) получена компенсация. В графе 2 указывается сумма чрезвычайного дохода, признанного в финансовом учете, а в графе 3 – цифра 0.

36. **Строка 02042** заполняется только в случаях, когда компенсация, полученная вследствие вынужденной утраты собственности или частичного повреждения, не была инвестирована (использована) или частично инвестирована (использована) на приобретение (строительство) подобной собственности (ремонт частично поврежденной собственности) на протяжении периода, разрешенного для замены.

Графа 2 не заполняется, а в графе 3 отражается разница между суммой полученной компенсации и суммой средств, направленных на приобретение (строительство) подобной собственности или на ремонт частично поврежденной собственности в течение периода, разрешенного для замены (конец года, непосредственно следующего за годом, в котором произошла утрата или частичное повреждение собственности).

37. **Строка 0205** заполняется лицами, которые перешли от кассового метода учета к методу начислений.

Графа 2 заполняется только в году изменения метода ведения учета. В этой строке

указывается общая величина превышения дохода, полученная исключительно вследствие изменения метода учета согласно части (8) статьи 44 Налогового кодекса. Графа 3 заполняется в первые 3 года после изменения метода учета (в размере 1/3 данного превышения).

38. В строке **0206** отражается доход, полученный от реализации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности. В графе 2 отражается признанный в финансовом учете положительный результат от реализации основных средств, определенный в порядке, предусмотренном положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, а в графе 3 – доход, определенный в соответствии с положениями части (2) статьи 27 Налогового кодекса.

39. Строка **0207** заполняется в случаях осуществления дарений. В целях налогообложения, согласно положениям статьи 40 Налогового кодекса, лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса (балансовой стоимости) или его рыночной цены на момент дарения. Графа 2 не заполняется, поскольку в финансовом учете не признаются доходы, а только расходы, а графа 3 заполняется на основании приложения 1.1D.

40. Строка **0208** заполняется лицами, которые в течение налогового периода осуществляли операции (реализацию, обмен и другие способы отчуждения) с капитальными активами, перечисленными в части (1) статьи 39 Налогового кодекса. Строка 0208 заполняется на основании приложения 1.2D.

Данные приложения 1.2D переносятся в стр.0208 в следующем порядке: итог графы 2 из приложения 1.2D – в графе 2 строке 0208; итог графы 9 из приложения 1.2D – в графе 2 строке 0208.

41. В строке **0209** отражается сумма дохода, полученного согласно данным финансового учета от погашения дебиторской задолженности, ранее отнесенной на расходы периода либо напрямую, либо посредством создания резерва (резерва по сомнительным долгам), определенной безнадежной, однако не разрешенной к вычету в соответствии с положениями части (1) статьи 31 Налогового кодекса. В графе 2 указывается сумма соответствующего дохода согласно данным финансового учета, а в графе 3 – 0.

42. В строке **02010** отражается доход, полученный в неденежной форме: в графе 2 сумма дохода согласно данным финансового учета, а в графе 3 – отражается доход, составляющий среднюю цену поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествовавший месяцу, в котором был получен доход в неденежной форме.

43. В строке **02011** отражается корректировка дохода, полученного в результате передачи собственности в обмен на долю участия (пакет акций) согласно пункту m) статьи 20 и статье 55 Налогового кодекса.

44. В строке **02012** отражаются доходы, полученные из специальных фондов и которые согласно Налоговому кодексу, признанные как необлагаемый доход в случае использования данных средств в соответствии с назначением фондов, согласно действующему законодательству.

45. В строке **02013** отражается сумма аннулированных пени и штрафов, определенных как необлагаемые доходы.

46. В строке **02014** отражаются доходы, полученные в результате использования налоговых льгот согласно пункту z) статьи 20 Налогового кодекса.

47. В строке **02015** отражается доход от непогашения задолженности экономическим агентом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика.

48. В строке **02016** отражается корректировка дохода от переоценки основных средств и других активов, согласно положениям пункта z⁹) статьи 20 Налогового кодекса.

49. В строке **02017** отражается корректировка доходов, полученных при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности, согласно положениям части (9) статьи 44 Налогового кодекса.

50. В строке **02018** отражается корректировка дохода, полученного в виде дивидендов, согласно положениям части (3¹) статьи 90¹ Налогового кодекса. В соответствии с частью (3¹) статьи 90¹ Налогового кодекса, доход в виде дивидендов, начиная с 2012 года, облагается путем окончательного удержания налога.

51. В строке **02019** отражается корректировка других доходов, но для которых налоговым

законодательством предусмотрены другие правила признания доходов, не установленные Национальным стандартом бухгалтерского учета или Международным стандартом финансовой отчетности.

52. Сумма, указанная в строке 020, графа 4, приложения 1D, равна сумме строк 0201 – 02019 и переносится в строку 020 Декларации.

Заполнение приложения 1.1D Доход от дарения активов

53. Если осуществляется дарение основных средств, которые ранее были использованы в предпринимательских целях, то в графе 2 приложения 1.1D отражается стоимостный базис данных основных средств, определенный в соответствии с пунктом 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 г., с последующими дополнениями и изменениями. Если осуществляется дарение других текущих активов (товары, готовая продукция, материалы), то в графе 2 отражается их балансовая стоимость по данным финансового учета. В графе 3 приложения 1.1D отражается рыночная стоимость подаренных активов (определенная на основании пункта 26) статьи 5 Налогового кодекса), а в графе 4 – наибольшая величина, отраженная в графе 2 и графе 3. Сумма графы 4 приложения 1.1D отражается в графе 3 строки 0207 приложения 1D.

Заполнение приложения 1.2D Результат от операций с капитальными активами

54. В строке 0208, графа 2, приложения 1.2D отражается результат (прибыль, убыток) от операций с капитальными активами, признанный в финансовом учете по каждому активу, рассматриваемому как капитальный актив. Когда в финансовом учете получен убыток, то соответствующий показатель отражается со знаком минус. В графах 3 и 4 указываются результаты, полученные по каждому из этих активов согласно положениям Налогового кодекса. Показатели граф 5, 6 и 8 определяются расчетно. В графе 7 указывается сумма потерь капитала, не разрешенная к вычету в предыдущем налоговом периоде, но вычет, который разрешен в текущем налоговом периоде, а в графе 10 – сумма потерь капитала, не разрешенная к вычету в данном налоговом году, которая переносится на следующий налоговый период, т.е. сумма, которая подлежит отражению в следующем налоговом году в графе 7. Данные приложения 1.2D переносятся в строку 0208 в следующем порядке: итог графы 2 из приложения 1.2D – в графу 2 строки 0208; итог графы 9 из приложения 1.2D – в графу 3 строки 0208.

Заполнение приложения 2D Корректировка увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством

55. В строке 0301 отражается сумма личных и семейных расходов, отнесенных в финансовом учете к текущим расходам, но не разрешенных к вычету согласно положениям статьи 23 и части (2) статьи 24 Налогового кодекса.

56. В строке 0302 отражается сумма расходов, связанных с командированием: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы в пределах норм, установленных Правительством.

57. В строке 0303 отражается корректировка расходов по страхованию: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – вычитаемые расходы согласно действующему законодательству.

58. В строке 0304 отражается сумма представительских расходов: в графе 2 – сумма фактических расходов, признанных в финансовом учете; в графе 3 – сумма расходов в пределах норм, установленных Правительством, расчет которого осуществляется на основании приложения 2D.

Сумма из строки 03045, графы 4, приложения 2.1D переносится в графу 2 строки 0304 приложения 2D, а сумма из строки 03046, графа 4, приложения 2.1D – в графу 3 строки 0304 приложения 2D.

59. В строке 0305, графа 2, отражаются убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ, оказания услуг между взаимозависимыми лицами. Понятие взаимозависимого лица дано в п.12) ст.5 Налогового кодекса.

60. В строке 0306, графа 2, указывается сумма расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя экономического агента, члена ассоциации или другого взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости

выплаты такой суммы, признанной в финансовом учете.

61. В строке **0307**, графа 2, указывается сумма понесенных, но не оплаченных расходов в результате возникновения обязательств перед взаимозависимым лицом, использующим кассовый метод учета.

62. В строке **0308** отражается сумма оплаченных расходов, произведенных лицом, использующим метод начислений взаимозависимому лицу, применяющему кассовый метод, которая в предыдущих налоговых периодах не была разрешена к вычету из-за их неуплаты.

63. В строке **0309**, графа 2, отражается сумма расходов, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения, признанных в финансовом учете на протяжении налогового года (часть (9) статьи 24 Налогового кодекса).

64. В строке **03010** отражаются расходы, связанные с процентными начислениями. В графе 2 отражаются расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы в пределах, установленных в части (2) статьи 25 Налогового кодекса.

65. В строке **03011** отражается сумма корректировки расходов на ремонт собственности: в графе 2 – признанные в финансовом учете как расходы периода, а в графе 3 – расходы в фактической величине, но не более лимита, установленного в статье 27 Налогового кодекса.

66. В строке **03012** отражается сумма износа основных средств: в графе 2 – признанная в финансовом учете, а в графе 3 – исчисленная согласно Постановлениям Правительства.

67. В строке **03013** отражается сумма расходов, связанных с научными исследованиями и разработками (за исключением соответствующих расходов, связанных с землей или другой собственностью, на которую начисляется износ, а также расходы с целью выявления или уточнения местонахождения природных ресурсов, определения их количества и качества): в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные в налоговых целях.

68. В строке **03014**, графа 2, отражается сумма расходов, направленных на образование резервных фондов. В соответствии со статьей 31 Налогового кодекса, не разрешаются к вычету расходы, связанные с формированием резервов.

69. В строке **03015** отражается сумма вычитаемых безнадежных долгов: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные в налоговых целях, согласно части (1) статьи 31 Налогового кодекса.

70. В строке **03016**, графа 3, отражаются расходы, понесенные или уплаченные налогоплательщиком, связанные с предпринимательской деятельностью, которые в течение налогового года были вычтены за счет резервных фондов, образованных за счет текущих расходов, не разрешенных к вычету (часть (2) статьи 31) Налогового кодекса; строка 03014 приложения 2Д).

71. Строка **03017** заполняется только финансовыми учреждениями. В графе 2 отражается сумма отчислений на скидки на потери по активам, условным обязательствам, признанные в финансовом учете, в графе 3 отражается сумма отчислений на скидки на потери по активам, условным обязательствам, предусмотренном положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности (часть (3) статьи 31) Налогового кодекса).

72. Строка **03018** заполняется страховыми компаниями, которые указывают сумму расходов, связанных с формированием резерва: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы по формированию резерва согласно положениям части (3) статьи 50 Налогового кодекса.

73. В строке **03019**, графа 2, отражаются расходы, связанные с уплатой пени, штрафов и других санкций, примененных за нарушение нормативных актов.

74. В строке **03020** отражаются убытки от реализации основных средств: в графе 2 – убытки, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – убытки, признанные в целях налогообложения.

75. В строке **03021**, графа 2, отражаются убытки, понесенные в связи с выбытием основных средств в случаях, не указанных в строке 03020, в том числе при вынужденном выбытии собственности, отраженные в финансовом учете как чрезвычайные убытки.

76. В строке **03022** отражается корректировка расходов, связанных с амортизацией нематериальной собственности: в графе 2 – признанные в финансовом учете; в графе 3 – признанные согласно статье 28 Налогового кодекса.

77. В строке **03023** отражается корректировка расходов, связанных с добычей

невосполнимых природных ресурсов: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные согласно статье 29 Налогового кодекса.

78. В строке **03024** отражается корректировка инвестиционных расходов. В графе 2 отражаются расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы в пределах доходов, полученных от инвестиционной деятельности – в случаях, когда доход от инвестиций меньше инвестиционных расходов.

79. В строке **03025**, графа 2, отражается сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели согласно данным финансового учета.

80. В строке **03026**, графа 2, отражается сумма расходов, не подтвержденных документально.

81. В строке **03027** отражается корректировка предстоящих расходов на рекультивацию земель, соответственно в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные согласно части (5) статьи 29 Налогового кодекса.

82. В строке **03028** отражается корректировка предстоящих расходов по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель в соответствии с Постановлением Правительства: в графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, признанные в соответствии с частью (5) статьи 29 Налогового кодекса.

83. В строке **03029**, графа 2, отражается корректировка расходов, понесенных налогоплательщиком в связи с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате. Так как данные расходы не вычитаются, на основании части (1) статьи 24 Налогового кодекса, в графе 2 отражаются расходы, признанные в финансовом учете, в графе 3 указывается цифра 0.

84. В строке **03030** отражаются расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента.

85. В строке **03031** отражается корректировка убытков от остатков, отходов и естественной убыли. В графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – убытки от остатков, отходов и естественной убыли в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий в соответствии с частью (13) статьи 24 Налогового кодекса.

86. В строке **03032**, графа 2, отражается сумма убытков, полученная в результате оценки товарно-материальных запасов в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами финансовой отчетности по чистой стоимости реализации. В графе 3 указывается цифра 0.

87. В строке **03033**, графа 2, отражается сумма убытков, полученная от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами финансовой отчетности. В графе 3 указывается цифра 0.

88. В строке **03034** отражается корректировка расходов, связанных с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об операционном найме (аренде). В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма, не превышающая лимит, установленный в пункте б) части (9) статьи 27 Налогового кодекса.

89. В строке **03035** отражается корректировка расходов, относящихся к собственности, на которую начисляется износ (амортизация). Данная строка заполняется только в случаях, когда соответствующие расходы повлияли на формирование финансового результата.

90. В строке **03036** отражается корректировка расходов, связанных с формированием резервов, а также на страховые взносы, согласно положениям части (16) статьи 24 Налогового кодекса. В графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – расходы, определенные согласно положениям части (16) статьи 24 Налогового кодекса.

91. В строке **03037** отражается сумма пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме. В графе 2 отражается балансовая стоимость переданных активов, а в графе 3 указывается стоимостный базис данных активов, рассчитанный в целях налогообложения.

92. В строке **03038** отражается сумма денежных пожертвований на осуществление дарений, согласно показателям финансового учета.

93. В строке **03039** отражается сумма расходов на сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов (части (12) статьи 24 Налогового кодекса).

94. В строке **03040** отражается сумма расходов по вступительным и членским взносам, связанным с деятельностью патронатов. В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма, не превышающая лимит, установленный частью (15) статьи 24 Налогового кодекса.

95. В строке **03041** отражается корректировка расходов от переоценки основных средств и других активов, согласно положениям части (18) статьи 24 Налогового кодекса.

96. В строке **03042** отражается корректировка расходов для формирования резервов микрофинансовыми организациями. В графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 расходы, определенные согласно положениям части (4) статьи 31 Налогового кодекса.

97. В строке **03043** отражается корректировка расходов для формирования резервов лизинговыми компаниями. В графе 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в графе 3 расходы, определенные согласно положениям части (6) статьи 31 Налогового кодекса.

98. В строке **03044** отражается корректировка расходов, понесенных при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности, согласно положениям части (9) статьи 44 Налогового кодекса.

99. В строке **03045** отражается корректировка других расходов, понесенных при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности, которые не соответствуют положениям части (9) статьи 44 Налогового кодекса.

100. В строке **03046** отражаются другие расходы, которые не разрешены к вычету при определении налоговых обязательств по подоходному налогу и которые не были перечислены в предыдущих позициях.

101. Сумма строки **030** графа 4 приложения 2D равна сумме строк 0301-03046 и переносится в строку 030 Декларации.

Заполнение приложения 2.1D Представительские расходы

102. Приложение 2.1D заполняется с целью расчета представительских расходов, которые принимаются к вычету согласно части (3) статьи 24 Налогового кодекса.

Сумма из строки 03045 графа 4 приложения 2.1D переносится в графу 2 строки 0304 приложения 2D, а сумма из строки 03046 графы 4 приложения 2.1D – в графу 3 строки 0304 приложения 2D.

Заполнение приложения 3D Сумма освобождений

103. Приложение 3D заполняется налогоплательщиком со статусом физического лица.

104. В графе 1 отражается порядковый номер.

105. В графе 2 отражается фискальный код учредителей физических лиц.

106. В графе 3 отражается фамилия и имя учредителей.

107. В графе 4 отражается фискальный код иждивенцев.

108. В графе 5 отражается фискальный код супруги (супруга) в том случае, когда учредитель использует освобождение согласно положениям статьи 34 Налогового кодекса.

109. В графе 6 отражается сумма личного освобождения, используемого согласно части (1) статьи 33 Налогового кодекса.

110. В графе 7 отражается сумма льготного личного освобождения, используемого согласно части (2) статьи 33 Налогового кодекса.

111. В графе 8 отражается сумма освобождения для супруги (супруга), используемого согласно части (1) статьи 34 Налогового кодекса.

112. В графе 9 отражается сумма освобождения для супруги (супруга), используемого согласно части (2) статьи 34 Налогового кодекса.

113. В графе 10 отражается сумма освобождения на иждивенцев, за исключением лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, статья 35 Налогового кодекса.

114. В графе 11 отражается сумма освобождения на иждивенцев – лица с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, статья 35 Налогового кодекса.

115. В графе 12 отражается общая сумма освобождений, которые могут быть использованы согласно положений Налогового кодекса. Одновременно, данная сумма не должна превышать положительного результата расчета (строка 040 – строка 050 – строка 060). Также в случае, когда учредитель налогоплательщика со статусом физического лица, в качестве

физического лица получил налогооблагаемый доход, который должен быть декларирован и исчислен подоходный налог, относящийся к данному доходу, но согласно показателям строки 0701 Декларации, данный учредитель не использовал в полном объеме освобождения на которое имел право согласно положениям статей 33–35 Налогового кодекса, то неиспользованная сумма освобождений может быть использована при определении обязательства по подоходному налогу физического лица.

Заполнение приложения 4D Сумма дохода, освобожденного от налогообложения

116. Приложение 4D заполняется экономическими агентами, которые пользуются налоговыми льготами по подоходному налогу. Данные льготы предоставляются в виде освобождения от налогообложения части налогооблагаемого дохода или всей суммы налогооблагаемого дохода (показатель строки 0901). При заполнении графы 1 указывается соответствующий код используемой налоговой льготы.

Заполнение приложения 5D Сумма подоходного налога, рассчитанного налогоплательщиком со статусом физического лица

117. Приложение 5D заполняется исключительно экономическими агентами со статусом физического лица с целью исчисления суммы подоходного налога с применением ставок, указанных в пункте а) статьи 15 Налогового кодекса.

Заполнение приложения 6D Сумма налоговых льгот, предоставляемых из суммы начисленного подоходного налога

118. Приложение 6D заполняется экономическими агентами в случае, когда налоговые льготы по подоходному налогу предоставляются непосредственно из исчисленной суммы подоходного налога.

Приложение 6D заполняется следующим образом: в графе 1 указывается категория предоставленной льготы, в графе 2 – номер и дата закона, предусматривающего предоставление льготы, в графе 3 – сумма подоходного налога, от которого определяется льгота, в графе 4 – % налоговой льготы, предоставляемой из подоходного налога, в графе 5 – сумма подоходного налога, не подлежащая уплате.

Заполнение приложения 7D Подоходный налог, уплаченный за рубежом

Приложение 7D заполняется налогоплательщиком, если в течение года он получил доход из источников, находящихся за пределами Республики Молдова, и необходимо рассчитать сумму подоходного налога, уплаченного в другой стране, подлежащую зачету согласно положениям статьи 82 Налогового кодекса.

119. В строке 16011 указывается код страны, в которой был получен доход.

120. В строке 16012 указывается сумма дохода, полученного за рубежом.

121. В строке 16013 указываются расходы, связанные с получением дохода за рубежом.

122. В строке 16014 указывается налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (строка 16012 – 16013).

123. В строке 16015 указывается сумма налогооблагаемого дохода (строка 090 Декларации).

124. В строке 16016 указывается доля налогооблагаемого дохода от деятельности за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (строка 16014 : строка 16015 x 100)%.

125. В строке 16017 указывается сумма подоходного налога (стр.150 Декларации).

126. В строке 16018 отражается сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом.

127. В строке 16019 указывается сумма подоходного налога, рассчитанного согласно ставкам, установленным в Налоговом кодексе (строка 16016 x строка 16017:100).

128. В строке 16020 указывается сумма подоходного налога, принимаемая к зачету, которая определяется как наименьшая сумма из строки 16018 и строки 16019.

Заполнение приложения 8D Сумма подоходного налога, подлежащего уплате в рассрочку в налоговом году, следующем за отчетным годом

129. В приложении 8D отражается сумма подоходного налога, подлежащего уплате в

рассрочку в налоговом году, следующем за годом, за который представляется Декларация, исходя из методов, определенных в статье 84 Налогового кодекса.

Заполнение приложения 9D Информация по экономическим агентам со статусом физического лица

130. Приложение 9D заполняется индивидуальным предпринимателем с целью распределения налоговых обязательств по подоходному налогу между соответствующими учредителями.

131. В графах 2 и 3 отражаются общие данные по физическим лицам – учредителям.

132. В графе 4 отражается сумма освобождений, предоставленных учредителям индивидуального предпринимателя (строка 0701 Декларации), которая в сумме не должна превышать положительный результат расчета: строка 040 – строка 050 – строка 060 Декларации.

133. В графах 5 –7 по строке «Итого» отражаются показатели из строк 090, 120 и 130 Декларации, данные показатели распределяются по каждому учредителю равномерно.

134. В графе 8 отражается показатель, который определяется путем умножения показателя из графы 5 на процент освобождения, предоставляемый из подоходного налога.

135. Показатель графы 9 определяется как разница между показателем из графы 5 и показателем графы 8.

136. Показатели граф 9 и 10 используются учредителями для заполнения Декларации физических лиц о подоходном налоге в случае, когда данные лица получают налогооблагаемый доход и обязаны представить Декларацию согласно части (2) статьи 83 Налогового кодекса.

Заполнение приложения 10D Подоходный налог, распределенный по подразделениям

137. Приложение 10D заполняется налогоплательщиками, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис.

138. При декларировании и расчете подоходного налога налогоплательщикам необходимо учесть положения статьи 84 Налогового кодекса, согласно которым распределение подоходного налога по каждому подразделению осуществляется пропорционально:

среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год или;

полученному филиалом доходу согласно данным финансового учета филиала за предыдущий год.

139. Приложение 10D заполняется только в случаях заполнения строки 170 Декларации.

Итог графы 4 приложения 10D должен соответствовать показателю, отраженному по строке 170 «Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика» из Декларации.

140. В случае, когда налогоплательщик констатировал налоговые убытки, заполнив строку 100 «Сумма налогового убытка» из Декларации, нет необходимости в заполнении приложения 10D.

Одновременно в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода открывает подразделение и распределение налога осуществляется пропорционально среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год, при заполнении приложения 10D для соответствующего подразделения по строке 4 отражается ноль, так как показатель, от которого необходимо рассчитать распределение подоходного налога, отсутствует. Также в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода ликвидирует подразделение, налогоплательщик укажет напротив кода соответствующего подразделения сумму подоходного налога, относящегося к кварталам, в которых подразделение действовало. За квартал, в котором подразделение было ликвидировано, подоходный налог не начисляется и соответственно не перечисляется сумма налога в соответствующий бюджет административно-территориальных единиц.