



MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN

cu privire la aprobarea formularului tipizat al Dării de seamă privind
impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului
întreprinderilor mici și mijlocii

nr. 40 din 09.03.2020

(în vigoare 20.04.2020)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 87-93 art. 300 din 20.03.2020

* * *În scopul executării prevederilor art.83 alin.(4) din Codul fiscal, conform modificărilor operate prin Legea nr.171 din 19 decembrie 2019 cu privire la modificarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.393-399, art.319),

ORDON:

1. Se aprobă formularul tipizat "Darea de seamă privind impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii" (forma SIMM20), conform anexei nr.1, și Modul de completare a acestuia, conform anexei nr.2.

2. Se abrogă Ordinul Ministerului Finanțelor nr.110 din 28 iulie 2015 cu privire la aprobarea Formularului-tip forma IVAO15 "Darea de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operațională" (Monitorul Oficial, 2015, nr.211-212, art.1391).

3. Prima perioadă fiscală de raportare, conform formularului aprobat, este perioada fiscală de declarare a anului 2020.

4. Prevederile prezentului ordin se aduc la cunoștința contribuabililor prin publicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**VICEPRIM-MINISTRU,
MINISTRU AL FINANTELOR**

Serghei PUȘCUȚA

Nr.40. Chișinău, 9 martie 2020.

Forma SIMM20
 Forma

DAREA DE SEAMĂ
privind impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și
mijlocii
ОТЧЕТ

по налогу на доход хозяйствующих субъектов – субъектов сектора малых и средних предприятий

Codul fiscal	Denumirea contribuabilului
_____ Фискальный код Serviciul Fiscal de Stat	_____ Наименование налогоплательщика Perioada fiscală
_____ Государственная налоговая инспекция Codul localității (CUATM)	_____ Налоговый период Data prezentării
_____ Код административно-территориальной единицы Genul principal de activitate	_____ Дата представления Cod (CAEM)
_____ Основной вид деятельности	_____ Код (КЭДМ)

Indicatori Показатели	Suma/ Сумма
1	2
1. Venituri conform contabilității financiare – total <i>Доходы, согласно финансовому учету - всего</i>	
2. Venituri ce nu se includ în componența obiectului impunerii, inclusiv (rînd.2.1 + rînd.2.2 + rînd.2.3 + rînd.2.4 + rînd.2.5 + rînd.2.6 + rînd.2.7 + rînd.2.8) <i>Доходы, не входящие в объект налогообложения</i>	
2.1 Veniturile din subvenții <i>Доходы от субсидий</i>	
2.2 Veniturile din recuperarea prejudiciului material <i>Доходы от возмещения материального ущерба</i>	
2.3 Veniturile din plusurile de active imobilizate și circulante, constatate la inventariere <i>Доходы от излишков долгосрочных и оборотных активов, установленных при инвентаризации</i>	
2.4 Veniturile din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat față de persoanele interdependente <i>Доходы от безналичных расчетов задолженностей с истекшим сроком давности в отношениях с взаимозависимыми лицами</i>	
2.5 Veniturile din dividende <i>Доходы от дивидендов</i>	

2.6 Veniturile din compensarea pierderilor în urma calamităților și altor evenimente excepționale <i>Доходы от возмещения убытков в результате бедствий и других чрезвычайных событий</i>	
2.7 Veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere <i>Доходы, полученные от возмещения или списания процентов и/или пеней, представлявшие собой расходы, не подлежавшие вычету при исчислении налогооблагаемого дохода в период применения общего режима</i>	
2.8 Veniturile rezultate din diferența de curs valutar <i>Доходы, полученные от курсовой разницы</i>	
3. Valoarea returului de marfă <i>Стоимость возврата товара</i>	
4. Valoarea discountului (reducerii) <i>Стоимость дисконта (скидки)</i>	
5. Venit impozabil (rînd.1 – rînd.2 - rînd.3 - rînd.4) <i>Налогооблагаемый доход</i>	
6. Cota impozitului pe venit <i>Ставка подоходного налога</i>	
7. Impozitul pe venit conform cotei în vigoare (rînd. 5 x rînd. 6) <i>Подоходный налог согласно действующей ставке</i>	
8. Trecerea în cont a impozitului pe venit achitat în afara Republicii Moldova <i>Зачет суммы подоходного налога уплаченного за пределами Республики Молдова</i>	
9. Impozitul pe venit (rînd.7 – rînd.8) <i>Подоходный налог</i>	

Suma de control/ Контрольная сумма _____
(indicatorul rînd.9 /показатель стр.9)

Declarăm că informația din darea de seamă este veridică și purtăm răspundere conform legislației în vigoare, în cazul includerii informației false sau care creează incertitudini./ Заявляем, что информация данного отчета является достоверной и несем ответственность, предусмотренную действующим законодательством, в случае включения ложной или вводящей в заблуждение информации.

Conducător/ _____ **Contabil-** _____
 Руководитель (semnătura/подпись) **șef/** Главный (semnătura/подпись)
 бухгалтер

L. Ș.

[Anexa nr.1 modificată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.97 din 30.07.2020, în vigoare 07.08.2020]

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. În **rîndul 4** se indică valoarea discountului (reducerii) acordat de către entitatea raportoare, care urmează să micșoreze mărimea obiectului impunerii în perioada fiscală în care s-a acordat discountul (reducerea). Se indică valoarea discountului (reducerii) în cazul în care vânzarea și acordarea discountului (reducerii) au avut loc în perioade de gestiune diferite. În cazul în care livrarea și acordarea discountului (reducerii) au avut loc în aceeași perioadă de gestiune, valoarea discountului (reducerii) nu se reflectă (în temeiul pct.17 din SNC "Venituri" aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013).

13. În **rîndul 5** se indică suma venitului impozabil care reprezintă venitul total obținut pe parcursul perioadei fiscale din care se exclud veniturile care nu se includ în

componența obiectului impunerii potrivit prevederilor art.54² alin.(3) din Codul fiscal și micșorat cu valoarea returului de marfă sau a discountului (reducerii) în perioada fiscală în care a avut loc returul de marfă (s-a acordat discountul), inclusiv în cazul în care vânzarea mărfurilor respective a avut loc în perioadele fiscale precedente. Se determină prin calculul: rînd.1 - rînd.2 - rînd.3 - rînd.4. Se indică doar rezultatul cu indici pozitivi; în situația în care rezultatul calculului reflectă indicator negativ, se va indica cifra "0".

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

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

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

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

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

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

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

[Anexa nr.2 modificată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.97 din 30.07.2020, în vigoare 07.08.2020]