

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

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

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

Denumirea contribuabilului

Наименование налогоплательщика

Codul fiscal

Фискальный код

Genul principal de activitate _____ Cod

Основной вид деятельности

Код

Conducătorul agentului economic

L.Ș. _____

Руководитель хозяйствующего субъекта

(numele, prenumele/фамилия, имя)

M.П. (semnatura/подпись)

Contabil-șef

Data prezentării _____

Главный бухгалтер (numele, prenumele/фамилия, имя) (semnatura/подпись)

Дата представления

Inspectoratul Fiscal de Stat

Data primirii _____

Государственная налоговая инспекция

Дата получения

Funcționarul organului fiscal

Служащий налогового органа

(numele, prenumele/фамилия, 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 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 scutiilor (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: <i>для налогоплательщиков со статусом юридического лица:</i> (стр.040 – стр.050 – стр.060) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100); <i>для налогоплательщиков со статусом физического лица:</i> (стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.0701) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100)	070	
Suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente permise spre deducere în perioada fiscală curentă, dar nu mai mult decît suma din rîndul 070 Сумма налогового убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем налоговом периоде, но не больше стр.070	080	
Suma venitului impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale (rîndul 070 – rîndul 080) Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот (стр.070 – стр.080)	0901	
Suma venitului scutit de impozitare (anexa 4D) Сумма дохода, освобожденного от налогообложения (приложение 4D)	0902	
Suma venitului 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: <i>для налогоплательщиков со статусом юридического лица:</i> (стр.090 × стр.110) <i>для налогоплательщиков со статусом физического лица:</i> (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)	140	

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)		
Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptând 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 câștiguri de la companiile promoționale Доход, полученный в виде выигрыша от рекламных компаний	0201		0	
Dobânzile 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)	0202		0	

ч.(8) ст.24				
Dobânzile de la valorile mobiliare de stat (Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, art.24 alin.(9)) Процентные начисления по государственным ценным бумагам (Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса), ч.(9) ст.24)	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 nînlocuirii 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.42) (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 veniturilor 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.з ²) ст.20 Налогового кодекса)	02012		0	
Penalitățile și amenzile anulate calificate de actul legislativ corespunzător drept neimpozabile Аннулированные 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.з) 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 insolvenței contribuabilului (art.18 lit.j) din Codul fiscal) Доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика (п.ж) ст.18 Налогового кодекса)	02015		0	
Venitul din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active (art.20 lit.z⁹) din Codul	02016		0	

fiscal) Доходы от переоценки основных средств и других активов (п.з ⁹) ст.20 Налогового кодекса)				
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	

Anexa 1.1D/
Приложение 1.1D

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			

Anexa 1.2D/
Приложение 1.2D

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 vânzarea (ieșirea) activelor de capital în evidența financiară Полученный доход(убыток) от реализации (выбытия) капитальных активов по финансовому учету	Ieșirea activelor de capital Выбытие капитальных активов		Creșterea de capital (coloana 4 – coloana 3) Прирост капитала (гр.4 – гр.3)	Pierderea de capital (coloana 3 – coloana 4) Потери капитала (гр.3 – гр.4)	Suma pierderii de capital din perioada precedentă Сумма потерь капитала предыдущего периода	Suma creșterii de capital (coloana 5 – coloana 6 – coloana 7) Сумма прироста капитала (гр.5 – гр.6 – гр.7)	Suma creșterii de capital supusă impozitării (coloana 8 × 50%) (se indică în coloana 3, rîndul 0208) Сумма прироста капитала, подлежащая налогооб-	Suma pierderii de capital nepermisă spre deducere în anul fiscal (coloana 6 + coloana 7 – coloana 5) Сумма потерь,
			baza valorică стоимостный базис	suma încasată din vânzare (schimb) сумма, полученная от реализации (обмена)						

									обло- жению (гр.8 × 50%) (отра- жается в гр.3 стр.0208)	вычет которых не раз- решен в нало- говом году (гр.6 + гр.7 – гр.5)
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 стоимостный базис	02083					X	X	X	X	X
Terenuri Земля	02084						X	X	X	X
Opțiunea la procurarea sau vînzarea activelor capitale Опцион на покупку или продажу капитальных активов	02085						X	X	X	X
Total/ Всего	0208									

Anexa 2D/
Приложение 2D

Notă la rîndul 030/ Справка к строке 030

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

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

Corectări	Cod	Constatat în	Diferența
------------------	------------	---------------------	------------------

Corectivuri	Cod	Recunoscut în		coloana 3 – coloana 2 Diferență gr.3 – gr.2
		contabilitatea financiară financiară contabilă	scopuri fiscale fiscală	
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 până la momentul plății, în cazul în care contribuabilul are obligații față de persoana interdependentă care aplică metoda de casă (art.44 alin.(5) 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 metoda 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 dobânzile 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 datoriilor 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 rândul 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 hotărârea 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 Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами финансовой отчетности	03033		0	
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 cât 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)	03043			

Расходы, связанные с формированием резервов (ч.(6) ст.31 Налогового кодекса)				
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 cheltuielilor de reprezentanță, % Предельная сумма представительских расходов, %	Suma cheltuielilor de reprezentanță Сумма представительских расходов
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 veniturului 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	03046	X	X	

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)				
--	--	--	--	--

Anexa 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							

Anexa 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 venitul 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			

Anexa 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 venitului 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 venitului 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		

Anexa 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				

Anexa 7D/
Приложение 7D

Notă la rîndul 1601/ Справка к строке 1601

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

Indicatori/ Показатели	Cod Код	Suma Сумма					Total Всего
A	1	2	3	4	5	6	
Tara 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 venitului în străinătate	16013						

			нимателям			вленных из суммы начис- ленного подход- ного налога (rînd/ стр.130)	гаемого дохода, от которой применяется налоговая льгота из суммы начисленного подходного налога	дохода, исключая сумму дохода, на которую распро- страняется налоговая льгота (col./гр.5- col./гр.8)	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							

Anexa 10D/
Приложение 10D

Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni/
Подходный 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 личном счете налогоплательщика (стр.170 из Декларации)
1	2	3	4
Total pe contribuabil/ Всего по налогоплательщику			

Anexa nr.2
la Hotărîrea Guvernului
nr.596 din 13 august 2012

MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT

Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit

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

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

3. 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.

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

5. La completarea Declarației care se prezintă organului fiscal pentru prima dată, exceptând cazurile depistării greșelilor și prezentării Declarației corectate (modificate), contribuabilul indică numărul de ordine – 1. Ulterior, în cazul prezentării pentru aceeași perioadă fiscală a Declarației corectate (modificate), ultimei i se atribuie numărul respectiv de ordine, în funcție de numărul declarațiilor deja prezentate (2, 3, 4 etc.).

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 rîndul 010 se reflectă rezultatul obținut, conform datelor contabilității financiare (profit, pierdere), pînă la impozitare. În cazul în care se constată pierdere financiară în rîndul 010 se înregistrează cu semnul “-”.

8. În rîndul 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 rîndul 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 rîndul 020 se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) veniturilor, potrivit prevederilor legislației fiscale cu privire la impozitul pe venit (Codul fiscal, Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codul fiscal), determinată conform calculelor din anexa 1D.

11. În rîndul 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 rîndul 040 se determină prin următorul calcul: *rîndul 010 + rîndul 020 – rîndul 030*.

13. În rîndul 050 se reflectă suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare atît sub formă monetară, cît și sub formă nemonetară, care sînt deductibile în conformitate cu art.36 din Codul fiscal.

În conformitate cu art.36 din Codul fiscal, se permite spre deducere suma cheltuielilor efective în scopuri filantropice și de sponsorizare, *dar nu mai mult de 10 la sută din venitul impozabil*.

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

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

15. Rîndul 0701 se completează de către contribuabilii cu statut de persoană fizică. În acest rînd se indică suma scutirilor aferente fondatorilor de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. Acest rînd 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 rîndul 0701 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului rîndului 040 – rîndul 050 – rîndul 060.

16. Rîndul 070 reflectă suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți.

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

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

17. În rîndul 080 se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Rîndul respectiv se completează numai în cazul în care indicatorul rîndului 070 este mai mare decît 0 și nu trebuie să depășească suma indicată în rîndul 070. Suma totală a pierderilor fiscale în contabilitatea financiară se reflectă în contul extrabilanțier “Pierderi fiscale nereclamate”.

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

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

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

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

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

22. În rîndul 120 se reflectă suma impozitului pe venit.

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

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

23. În rîndul 130 se reflectă suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit. Rîndul respectiv se completează în baza anexei 6D, indicînd totalul din coloana 5 a acesteia.

24. În rîndul 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 rîndurile 150–200 din Declarație.

25. În rîndul 150 se reflectă suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile fiscale și se determină: rîndul 120 – rîndul 130.

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

27. În rîndul 170 se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului care se determină prin calculul: rîndul 170 = rîndul 150 – rîndul 160. Rîndul 170 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rîndul 150 minus rîndul

160). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rîndul 200 și, respectiv, nu se completează anexa 10D.

28. În rîndul 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. Rîndul 1802 se completează de către persoanele juridice care pînă la finele perioadei fiscale au efectuat repartizarea prealabilă a dividendelor acționarilor (asociaților) săi.

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

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

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

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

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

1. În rîndul 0201 coloana 2 se reflectă suma venitului obținut sub formă de cîștiguri de la companii promoționale.

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

3. În rîndul 0203, coloana 2 se indică suma venitului obținut din dobînzile de la valorile mobiliare de stat (art.24 alin.(9) din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codul fiscal) și constatată în contabilitatea financiară care nu se impozitează.

4. Rîndul 02041 se completează în cazul în care în urma pierderii forțate a proprietății (incendii, inundații, furturi, deteriorări etc.) s-a primit compensație. Compensația poate fi primită de la companiile de asigurări, în cazul în care proprietatea este asigurată, de la alte persoane vinovate de pierderea proprietății sau din alte surse.

În coloana 2 se reflectă veniturile excepționale constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cifra 0.

5. Rîndul 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 (sfîrșitul anului următor celui în care s-a produs pierderea sau deteriorarea parțială).

6. Rîndul 0205 este completat de contribuabilii care au trecut de la metoda de casă la metoda calculelor (specializării exercițiilor).

Coloana 2 se completează numai în anul 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 primii trei ani de modificare a metodei de evidență (cîte 1/3 din excedent).

7. În rîndul 0206 se reflectă ajustarea venitului din vînzarea mijloacelor fixe utilizate în activitatea de întreprinzător. În coloana 2 se reflectă rezultatul pozitiv constatată în contabilitatea financiară la vînzarea mijloacelor fixe, determinat în conformitate cu prevederile SNC sau SİRF, iar în coloana 3 – venitul determinat în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Codul fiscal.

În cazul în care se vînd mijloacele fixe care la momentul înstrăinării acestora nu au fost folosite în activitatea de întreprinzător (fiind supuse conservării), venitul din vînzarea lor se

determină ca diferența dintre suma încasată și baza valorică a acestora. Baza valorică a mijloacelor fixe conservate se determină 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.

8. Rîndul 0207 se completează în cazul efectuării donațiilor. În scopurile impozitării, potrivit prevederilor art.42 din Codul fiscal, contribuabilul care face o donație se consideră că a vîndut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată (valoarea de bilanț) sau prețul lui de piață la momentul donării. Coloana 2 nu se completează, deoarece în contabilitatea financiară nu se constată venituri, ci numai cheltuieli, iar coloana 3 se completează în baza anexei 1.1D.

9. Rîndul 0208 se completează de către persoanele care pe parcursul perioadei fiscale au efectuat operațiuni (vînzare, schimb sau alt mod de înstrăinare) cu activele de capital enumerate în art.37 alin.(2) din Codul fiscal. Rîndul 0208 se completează în baza anexei 1.2D.

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

10. În rîndul 0209 se reflectă suma venitului obținut, conform datelor contabilității financiare, de la încasarea creanțelor, raportate anterior la cheltuielile perioadei, fie direct, fie prin intermediul unei rezerve (rezerva pentru casarea creanțelor compromise) în calitate de datorii compromise, 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.

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

12. În rîndul 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.

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

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

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

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

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

Termenele de prescripție generale și speciale se determină în conformitate cu prevederile Codului civil.

Nu se consideră drept venit impozabil, potrivit prevederilor art.18 lit.j) din Codul fiscal, venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic, în cazul în care ultimului i s-a intentat un proces de insolvabilitate.

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

18. În rîndul 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.

19. În rîndul 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 începînd cu perioada fiscală 2012 se impozitează prin reținerea finală a impozitului.

20. În rîndul 02019 se reflectă ajustarea altor venituri, dar pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decît cele stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

21. Suma rîndului 020 coloana 4 a anexei 1D este egală cu suma rîndurilor 0201–02016 și se transferă în rîndul 020 din Declarație.

Completarea anexei 1.1D. Venitul din donarea activelor

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 Hotărîrea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003, cu completările și modificările ulterioare. În cazul în care se donează alte active curente (mărfuri, producție finită, materiale), în coloana 2 se va reflecta valoarea lor de bilanț, 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, rîndul 0207 din anexa 1D.

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

În rîndul 0208 coloana 2 din anexa 1.2D se reflectă rezultatul (venitul, pierderea) din operațiunile cu activele de capital constatate în contabilitatea financiară pe fiecare activ, 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 anul fiscal curent, dar care urmează a fi raportată în anul fiscal următor, adică suma care urmează a fi reflectată în următorul an fiscal – coloana 7. Datele din anexa 1.2D se transferă în rîndul 0208 în felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2, rîndul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rîndul 0208.

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

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

2. În rîndul 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.

3. În rîndul 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.

4. În rîndul 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 normativelor stabilite prin Hotărîrea Guvernului nr.130 din 6 februarie 1998 “Cu privire la limitarea unor tipuri de cheltuieli permise spre deducere din venitul brut”, care se determină în baza anexei 2.1D.

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

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

6. În rîndul 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. Justificarea suportării cheltuielilor respective este generată de conformarea acestora prevederilor Hotărîrii Guvernului nr.77 din 30 ianuarie 2008 “Cu privire la aprobarea unor regulamente”, precum și de obligativitatea corespunderii lor prețurilor de piață.

7. În rîndul 0307 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor suportate, dar care nu sînt achitate, în urma apariției obligației față de o persoană interdependentă ce folosește metoda de casă.

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

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

În aceste cheltuieli se includ cheltuielile achitate sau suportate aferente obținerii venitului scutit de impozit. Venituri scutite de impozit sînt considerate veniturile indicate în art.20 din Codul fiscal, precum și veniturile scutite de impozit, conform Legii bugetului de stat pe anul corespunzător și Legii nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.

10. În rîndul 03010 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de dobînzile 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.

11. În rîndul 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.

Se consideră cheltuieli constatate în contabilitatea financiară cheltuielile care, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, au fost atribuite la cheltuielile perioadei, adică au influențat rezultatul financiar. În coloana 2 nu se reflectă suma cheltuielilor capitalizate.

Determinarea sumei-limită a cheltuielilor pentru reparație permise spre deducere se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărîrii Guvernului nr.289 din 14 martie 2007 “Pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

12. În rîndul 03012 se reflectă suma uzurii mijloacelor fixe: în coloana 2 – suma constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma calculată conform prevederilor Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.289 din 14 martie 2007.

13. În rîndul 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.

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

15. În rîndul 03015 se reflectă suma datoriilor 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.

16. În rîndul 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; rîndul 0314 din anexa 2D).

17. Rîndul 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 regulamentului aprobat de Banca Națională a Moldovei (art.31 alin.(3) din Codul fiscal).

18. Rîndul 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.

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

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

Determinarea rezultatului de la înstrăinarea mijloacelor fixe se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărîrii Guvernului nr.289 din 14 martie 2007 “Pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

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

22. În rîndul 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.

23. În rîndul 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.

24. În rîndul 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 decît cheltuielile pentru investiții.

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

26. În rîndul 03026 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

27. În rîndul 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.

28. În rîndul 03028 se reflectă ajustarea cheltuielilor viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîre 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.

29. În rîndul 03029 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente plăților în folosul salariaților care nu pot fi considerate ca plăți salariale. Fiind cheltuieli care nu sînt 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.

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

30. În rîndul 03030 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente titularilor patentelor de întreprinzător.

31. În rîndul 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.

32. În rîndul 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.

33. În rîndul 03033 coloana 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea investițiilor pe termen scurt 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.

34. În rîndul 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.

Determinarea sumei-limită a cheltuielilor pentru reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de locațiune operațională (arendă) se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărîrii Guvernului nr.289 din 14 martie 2007 “Pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale”.

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

36. În rîndul 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.

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

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

39. În rîndul 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).

40. În rîndul 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.

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

42. În rîndul 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.

43. În rîndul 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.

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

45. În rîndul 03045 se reflectă ajustarea altor cheltuieli rezultate din trecerea de la SNC la SIRF care nu se conformă prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

46. În rîndul 03046 se reflectă alte cheltuieli care nu sînt permise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit și care nu sînt enumerate în pozițiile anterioare.

47. Suma rîndului 030 coloana 4 din anexa 2D este egală cu suma rîndurilor 0301 – 03046 și se transferă în rîndul 030 din Declarație.

Completarea anexei 2.1D. Cheltuieli de reprezentanță

Anexa 2.1D se completează cu scopul evaluării cheltuielilor de reprezentanță care sînt permise la deducere în conformitate cu prevederile art.24 alin.(3) din Codul fiscal. Conform prevederilor Hotărîrii Guvernului nr.130 din 6 februarie 1998 “Cu privire la limitarea unor tipuri de cheltuieli permise spre deducere din venitul brut”, suma-limită a cheltuielilor de reprezentanță, care se permite spre deducere din venitul brut, constituie:

- a) 0,5% din suma veniturului brut, încasat de la comercializarea mărfurilor;
- b) 1% din suma celorlalte tipuri de venit brut, fără taxa pe valoarea adăugată și accize.

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

Completarea anexei 3D Suma scutirilor

Completarea anexei 3D. Suma scutirilor

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

În coloana 1 se indică numărul de ordine.

În coloana 2 se indică Codul fiscal aferent fondatorilor persoane fizice.

În coloana 3 se indică numele și prenumele fondatorilor.

În coloana 4 se indică Codul fiscal persoanelor întreținute.

În coloana 5 se indică Codul fiscal al soției (soțului) în cazul în care fondatorul utilizează scutirea potrivit prevederilor art.34 din Codul fiscal.

În coloana 6 se indică suma scutirii personale utilizate conform art.33 alin.(1) din Codul fiscal.

În coloana 7 se indică suma scutirii majore utilizate conform art.33 alin.(2) din Codul fiscal.

În coloana 8 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(1) din Codul fiscal.

În coloana 9 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(2) din Codul fiscal.

În coloana 10 se indică suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția invalizilor din copilărie, art.35 din Codul fiscal.

În coloana 11 se indică suma scutirii persoanelor întreținute – invalizi din copilărie, art.35 din Codul fiscal.

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 (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060). De asemenea, în cazul în care fondatorii, contribuabililor cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică, ca persoană fizică a obținut venit impozabil care urmează a fi declarat și calculat impozitul pe venit aferent venitului respectiv, dar potrivit informației la rîndul 0701 din Declarație acesta nu a utilizat în întregime scutirile la care are dreptul potrivit prevederilor art.33-35 din Codul fiscal, atunci suma scutirii neutilizate poate fi folosită la determinarea obligațiunii privind impozitul pe venit a persoanei fizice.

Completarea anexei 4D. Suma venitului scutit de impozitare

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 rîndului 0901). La completarea coloanei 1 se indică codul corespunzător al facilității fiscale utilizate. Codurile aferent facilităților fiscale se aprobă de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

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

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

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

1. 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.

2. 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 aferent facilităților fiscale se aprobă de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Completarea anexei 7D. Impozitul pe venit achitat în străinătate

Anexa 7D este completată de către contribuabil în cazul în care pe parcursul anului fiscal el 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.

În rîndul 16011 se indică codul țării de unde a provenit venitul.

În rîndul 16012 se indică suma venitului obținut în străinătate.

În rîndul 16013 se indică suma cheltuielilor legate de obținerea venitului în străinătate.

În rîndul 16014 se indică suma venitului impozabil aferent activității în străinătate (rîndurile 16012–16013).

În rîndul 16015 se indică suma venitului impozabil (rîndul 090 din Declarație).

În rîndul 16016 se indică cota venitului impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a venitului impozabil (rîndul 16014 : rîndul 16015 × 100)%.

În rîndul 16017 se indică suma impozitului pe venit (rîndul 150 din Declarație).

În rîndul 16018 se indică suma impozitului pe venit achitat în străinătate.

În rîndul 16019 se indică suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rîndul 16016 × rîndul 16017 : 100).

În rîndul 16020 se indică suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont, care se determină ca suma minimă indicată în rîndurile 16018 și 16019.

Completarea anexei 8D. Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în anul următor anului de gestiune

În anexa 8D se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în anul fiscal următor celui, pentru care se prezintă Declarația, în baza metodelor stabilite în art.84 din Codul fiscal. Astfel, contribuabilii sînt obligați să achite:

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

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

Completarea anexei 9D. Informația cu privire la contribuabilii întreprinzători individuali

1. Anexa 9D se întocmește de către întreprinzătorii individuali, în scopul repartizării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit între fondatorii respectivi.

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

În coloana 4 se indică suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinzătorului individual (rîndul 0701 din Declarație), care în total nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 din Declarație.

În coloanele 5-7 la poziția “Total” se reflectă indicatorii respectivi din rîndurile 090, 120 și 130 din Declarație, indicatorii fiind repartizați pe fiecare fondator egal.

3. În coloana 8 se reflectă indicatorul, care se determină prin înmulțirea indicatorului din coloana 5 la % facilității care se acordă din impozitul pe venit. Spre exemplu, dacă întreprinzătorul individual beneficiază de scutirea prin reducerea parțială a impozitului pe venit conform prevederilor Codului fiscal sau Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, admitem 35%, iar venitul impozabil (rîndul 090 din Declarație) constituie 100000 lei acesta în coloana 8 la poziția “Total” va reflecta suma egală cu 35000 lei ($100000 \times 0,35$), repartizată pe fiecare fondator egal.

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

5. 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 sînt obligați să prezinte Declarația respectivă în baza art.83 alin.(2) din Codul fiscal.

Completarea anexei 10D. Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni

1. Anexa 10D se întocmește de către contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central.

2. 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 subdiviziunii (filialei) pentru anul precedent; ori

proporțional veniturii obținut de filială (subdiviziune), conform datelor din contabilitatea financiară a acesteia pe anul precedent.

3. Anexa 10D se completează doar în cazurile completării rîndului 170 din Declarație. Totalul coloanei 4 din anexa 10D trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rîndul 170 “Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului” din Declarație.

4. În cazul în care contribuabilul a constatat pierderi fiscale, completînd rîndul 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 subdiviziunii (filialei) pentru anul precedent, la completarea anexei 10D pentru subdiviziunea respectivă în rîndul 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.