



HOT RÎRE
privind Declara ia persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit

nr. 1498 din 29.12.2008

Monitorul Oficial nr.7-9/23 din 20.01.2009

* * *

În scopul execut rii prevederilor art.83 alin.(4) din titlul II al Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, edi ie special), Guvernul

HOT R TE:

Se aprob :

Formularul-tip Forma VEN 08 “Declara ia persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit”, conform anexei nr.1;

Modul de completare a Declara iei persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit, conform anexei nr.2;

Cererea-tip privind scutirea de plata impozitului pe venit a agen ilor economici, conform anexei nr.3.

PRIM-MINISTRU

Zinaida GRECEANÎ

Contrasemneaz :

Ministrul finan elor

Mariana Durle teanu

Chi in u, 29 decembrie 2008.

Nr.1498.

Formularul-tip

Anexa nr.1
la Hot rîrea Guvernului
nr.1498 din 29 decembrie 2008

1

1498 29 2008

Forma VEN 08
„Declara ia persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit”

”

”



A	Persoanele nespecificate la literele B, C, D i E , , D E
B	Întreprinderile individuale (întreprinz torii individuali) ()
C	Gospod riile r ne ti (de fermier) ()
D	Persoanele care practic activitate profesional ,

	E	Societatea
--	----------	-------------------

În p tr elul literei selectate se pune semnul “ ” / “ ”

Denumirea contribuabilului

Codul fiscal

Conduc torul agentului economic L. _____

 (numele, prenumele) (semnatura/)

Contabil- ef _____

 (numele, prenumele) (semnatura/)

Data / _____ Data primirii / _____

Inspectoratul Fiscal de Stat

Func ionarul organului fiscal _____

 (numele, prenumele) (semnatura/)

DECLARA IA / _____
cu privire la impozitul pe venit pe perioada fiscal _____

Indicatori /	Cod	Suma
Profitul (pierderea) perioadei de gestiune curente pîn la impozitare (rîndul 0101 – rîndul 0102) () (.0101 – .0102)	010	
Suma total a veniturilor constatate conform datelor contabilit ii financiare (suma clasei “Venituri”) , (“ ”)	0101	
Suma total a cheltuielilor constatate conform datelor contabilit ii financiare (suma clasei “Cheltuieli”) , (“ ”)	0102	
Ajustarea (majorarea /mic orarea) veniturilor conform prevederilor legisla iei fiscale¹⁾ (anexa 1D) (/) (1D)	020	
Ajustarea (majorarea /mic orarea) cheltuielilor conform prevederilor legisla iei fiscale (anexa 2D) (/) (2D)	030	
Venitul (pierderi) ob inut în perioada fiscal , luînd în considerare ajust rile (major rile /mic or rile) (rîndul 010 + rîndul 020 – rîndul 030) (), (/) (.010 + .020 – .030)	040	
Suma cheltuielilor legate de dona iile în scopuri filantropice i de sponsorizare în folosul organiza iilor specificate în art.36 din Codul fiscal, în limitele stabilite (rîndul 040 × 10%) , , .36 , (.040 × 10%)	050	

Suma cheltuielilor neconfirmate documentar, în limitele stabilite (rîndul 040 × 0,1%) (.040 × 0,1%)	060	
Suma scutirilor acordate fondatorilor contribuabilului cu statut de persoan fizic (acest indicator nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060)) (.040 – .050 – .060))	0701	
Suma veniturii impozabil fr luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți: pentru contribuabilii cu statut de persoan juridic : (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060) (se indică doar rezultatul pozitiv, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fi reflectat în rîndul 100); pentru contribuabilii cu statut de persoan fizic : (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 – rîndul 0701) (se indică doar rezultatul pozitiv, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fi reflectat în rîndul 100) (.100); (.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 .070	080	
Suma veniturii impozabil pînă la aplicarea facilităților fiscale (rîndul 070 – rîndul 080) (.070 – .080)	0901	
Suma veniturii scutit de impozitare (anexa 3.1D) (3.1D)	0902	
Suma veniturii impozabil (rîndul 0901 – rîndul 0902) (.0901 – .0902)	090	
Suma pierderilor fiscale (rezultatul negativ calculat la determinarea indicatorului din rîndul 070) (a se reflecta fr semnele – sau ()) (() .070) (– ())	100	
Cota impozitului pe venit, % (se completează numai de către persoanele juridice) , % ()	110	
Suma impozitului pe venit: pentru contribuabilii cu statut de persoan juridic : (rîndul 090 × rîndul 110) pentru contribuabilii cu statut de persoan fizic : (anexa 3.2D) : :(.090 × .110) :(3.2D)	120	
Impozitul în mrimi de 15% din suma depășirii limitei pentru cheltuielile aferente donațiilor în scopuri filantropice sau celor de sponsorizare, conform art.90 ² din Codul fiscal ((rîndul 03025 + 03037 – 050) × 15%) 15% , .90 ² ((.03025 + 03037 – 050) × 15%)	1201	
Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit (anexa 3.3D) (3.3D)	130	
Suma facilităților acordate sub formă de scutire de impozitare a veniturii reflectat în rîndul 0902 (anexa 3.1D, coloana 5) (indicator informativ care nu se utilizează la calcularea ulterioară a obligațiilor fiscale) .0902 (3.1D, .5) ()	140	
Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale (rîndul 120 – rîndul 130) (.120 – .130)	150	
Impozitul pe venit achitat în străinătate (anexa 4D) (4D)	1601	
Impozitul pe venit reinut la sursa de plată (anexa 5D) (5D)	1602	

Suma trecerilor în cont conform art.82 și art.90 din Codul fiscal – total, inclusiv (rîndul 1601 + rîndul 1602) (.1602)	160	
Suma impozitului pe venit pasibil reflectat în fișa personală a contribuabilului (rîndul 1201 + rîndul 150 – rîndul 160) (.150 – .160)	170	
Impozitul pe venit achitat în rate pe parcursul anului fiscal în conformitate cu art.84 din Codul fiscal (.84)	1801	
Impozitul pe venit reținut în prealabil la plata dividendelor care urmează să fie trecut în cont (art.80 din Codul fiscal) (.80)	1802	
Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (rîndul 1801 + rîndul 1802) (.1801 + .1802)	180	
Total impozitul pe venit spre plată (rîndul 150 – rîndul 160 – rîndul 180) (.150 – .160 – .180)	190	
Suma plății în plus a impozitului pe venit (rîndul 160 + rîndul 180 – rîndul 150) (.160 + .180 – .150)	200	

¹⁾ Legislația fiscală privind impozitul pe venit include Codul fiscal și Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II al Codului fiscal.

I II

Suma de control / _____ (se reflectă suma din rîndul 170 / .170)

ANEXE /
la Declarația persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit /

Anexa 1D /
1D

Notă la rîndul 020 / 020
Ajustarea (majorarea/ micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale
„ (/) ”

Indicatori /	Cod	Constatat în		Diferența coloanei 3 – coloanei 2 (.3 – .2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Venitul obținut sub formă de câștiguri de la acțiunile de publicitate	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, alin.(8) art.24)	0202		0	
II , .24, .(8))	I			

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))	0203		0	
(, .24, .(9)) I II				
Venitul obținut din înlocuirea proprietății (Codul fiscal, art.22) (în coloana 2 se indică suma veniturilor excepționale)	02041		0	
(, .22) (.2)				
Venitul obținut ca rezultat al neînlocuirii sau înlocuirii parțiale a proprietății (Codul fiscal, art.22)²	02042	X		
(, .22)				
Venitul obținut din modificarea metodei de evidență (Codul fiscal, alin.(8) art.44)³	0205			
(, .44, .(8))				
Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (Codul fiscal, art.27 alin.(2))	0206			
(, .27, .(2))				
Venitul din donarea activelor, cu excepția activelor de capital (Codul fiscal, art.42) (anexa 1.1D)	0207	X		
(, .42) (1.1D)				
Rezultatul obținut din operațiunile legate de activele de capital (anexa 1.2D)	0208			
(1.2D)				
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, însoțite de deducere conform Codului fiscal	0209		0	
Venitul obținut sub formă nemonetary (Codul fiscal, alin.(1) art.21)	02010			
(, .21, .(1))				
Contribuțiile la capitalul unui agent economic prevăzute la art.55 din Codul fiscal	02011		0	
, .55				
Mijloacele bănești obținute din fondurile speciale și utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, specificate în baza legislației fiscale ca neimpozabile	02012		0	
Penalitățile și amenzile anulate calificate de actul legislativ corespunzător drept neimpozabile	02013		0	
Veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale (Codul fiscal, lit.z) art.20)	02014		0	
(, .20, .z))				
Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvenței contribuabilului (Codul fiscal, lit.j) art.18)	02015		0	
(, .18, .j))				
Altele (de indicat)	02016			
()				
TOTAL /	020	X	X	

									(.8 × 50%) (.3 .0208)	(.6 +.7 - .5)
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Acțiuni și alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător	02081						X	X	X	X
Titluri de creanță	02082						X	X	X	X
Proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător, care este vândută la un preț ce depășește baza valorică ajustată a acesteia	02083					X	X	X	X	X
Terenuri	02084						X	X	X	X
Operațiunile la procurarea sau vânzarea activelor capitale	02085						X	X	X	X
Total /	0208									

⁴⁾ În cazul constatării în evidența financiară a pierderilor indicatorul respectiv se indică în paranteză.

Anexa 2D /
2D

Notă la rândul 030 / 030
Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale
„ (/) ”

Corect ri	Cod	Constatat în		Diferen a coloana 3 – coloana 2 .3 – .2
		contabilitatea financiar	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Cheltuieli personale i familiale (Codul fiscal, art.23) (, .23)	0301		0	
Cheltuieli de delega ii (Codul fiscal, alin.(3) art.24) , (, .24, .(3))	0302			
Cheltuieli de asigurare (Codul fiscal, alin.(3) art.24) (, .24, .(3))	0303			
Cheltuieli de reprezentan (Codul fiscal, alin.(3) art.24) (anexa 2.1D) (, .24, .(3)) (2.1D)	0304			
Pierderi ob inute în urma vânz rii sau schimbului propriet ii, îndeplinirii lucr rilor i prest rii serviciilor, efectuate în mod direct sau mijlocit între persoanele interdependente (Codul fiscal, alin.(8) art.24) , (, .24, .(8))	0305		0	
Cheltuieli efectuate în interesul unui membru al familiei contribuabilului, al unei persoane cu func ie de r spundere sau al unui conduc tor de agent economic, dac nu exist justificarea pl ii unei astfel de sume (Codul fiscal, alin.(7) art.24) , (, .24, .(7))	0306		0	
Cheltuieli efectuate pîn la momentul pl ii, în cazul în care contribuabilul are obliga ii fa de persoana interdependent care aplic metoda de cas (Codul fiscal, alin.(5) art.44) , (, .44, .(5))	0307		0	
Cheltuieli achitate persoanei interdependente care folose te metoda de cas (Codul fiscal, alin.(5) art.44) (, .44, .(5))	0308	0		
Cheltuieli legate de ob inerea venitului scutit de impozitare (Codul fiscal, alin.(9) art.24) , (, .24, .(9))	0309		0	
Cheltuieli legate de dobînzile pl ite sau calculate (Codul fiscal, alin.(2) art.25) , (, .25, .(2))	03010			
Cheltuieli pentru repara ia propriet ii (Codul fiscal, alin.(8) art.27) (, .27, .(8))	03011			
Suma uzurii mijloacelor fixe (Codul fiscal, art.26) (, .26)	03012			
Cheltuieli legate de investiga ii i cercet ri tiin ifice (Codul fiscal, alin.(6) art.27) , .27, .(6)) (,	03013			
Defalc ri în fondurile de rezerv (Codul fiscal, alin.(2) art.31) (, .31, .(2))	03014		0	
Deducerea datoriiilor compromise (Codul fiscal, alin.(1) art.31) (, .31, .(1))	03015			

Alte cheltuieli legate de activitatea de întreprinzător deduse în evidența contribuabilului din fondurile de rezervă create pe parcursul anului fiscal (Codul fiscal, alin.(2) art.31)	03016			
(, .31, .(2))				
Defalcări în fondul de risc (Codul fiscal, alin.(3) art.31) (se completează de instituțiile financiare)	03017			
(, .31, .(3)) ()				
Cheltuielile legate de formarea rezervelor de către agenții economici din domeniul asigurărilor (Codul fiscal, alin.(3) art.50)	03018			
(, .50, .(3))				
Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (Codul fiscal, alin.(1) art.30)	03019		0	
(, .30, .(1))				
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donațiilor (Codul fiscal, alin.(2) art.27)	03020			
(, .27, .(2))				
Pierderi din alte surse ale mijloacelor fixe decât cele indicate în rândul 03020 (Codul fiscal, alin.(1) art.24)	03021		0	
(, .24, .(1))				
Amortizarea proprietății nemateriale (Codul fiscal, art.28)	03022			
(K, .28)				
Cheltuieli legate de extracția resurselor naturale irecuperabile (Codul fiscal, art.29)	03023			
(, .29)				
Cheltuieli de investiții (Codul fiscal, lit.b) alin.(4) art.36) (anexa 2.2D)	03024			
(, .36, .(4), .b)) (2.2D))				
Suma contribuțiilor benevolente efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare (Codul fiscal, alin.(1) art.36)	03025		0	
(, .36, .(1))				
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (Codul fiscal, alin.(10) art.24)	03026		0	
(, .24, .(10))				
Cheltuieli viitoare pentru recultivarea terenurilor (Codul fiscal, alin.(4) art.29)	03027			
(, .29, .(4))				
Cheltuieli viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărârea de Guvern (Codul fiscal, alin.(5) art.29)	03028			
(, .29, .(5))				
Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale	03029		0	
(, .(11))				
Cheltuieli aferente titularilor patentelor de întreprinzător (Codul fiscal, alin.(11) art.24)	03030		0	
(, .24, .(11))				

Pierderi din reziduuri, de euri, rebut și perisabilitate (Codul fiscal, alin.(13) art.24)	03031			
Pierderi rezultate de la evaluarea stocurilor de materii și materiale la valoarea realizabil net în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate 2 “Stocurile de materii și materiale”	03032		0	
Pierderi rezultate din evaluarea investițiilor pe termen scurt la valoarea de piață în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate 25 “Contabilitatea investițiilor”	03033		0	
Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locuințe) (Codul fiscal, lit.b) alin.(9) art.27)	03034			
Sumele plătite la procurarea terenurilor și a proprietății la care se calculează uzura (amortizarea) (Codul fiscal, alin.(5) și (6) art.24)	03035		0	
Alte cheltuieli ce nu în de activitatea de întreprinzător (se indică)	03036			
Suma contribuțiilor benevolente efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare în formă nemonetară (Codul fiscal, alin.(1) art.36)	03037			
Suma contribuțiilor benevolente efectuate sub formă de donație	03038		0	
Cheltuielile aferente eliminării supra-normative de substanțe poluante în mediul înconjurător și folosirea supra-limită a resurselor naturale (Codul fiscal, alin.(12) art.24)	03039		0	
Cheltuielile aferente taxelor de aderare și cotizațiilor de membru destinate activității patronatelor (Codul fiscal, alin.(15) art.24)	03040			
TOTAL /	030	X	X	

Anexa 2.1D /
2.1D

Notă la rândul 0304 / 0304
cheltuieli de reprezentanță / „

Indicatori /	Cod	Suma	Suma limită a cheltuielilor de reprezentanță, %	Suma cheltuielilor de reprezentanță
			-	-
			, %	

A	1	2	3	4
Venitul conform datelor contabilit ii financiare (suma clasei "Venituri") (")	03041		X	X
Suma ajust rilor (major rilor/mic or rilor) veniturilor (rîndul 020 din Declara ie) (/) (.020)	03042			
Suma veniturului brut (rîndul 03041 + rîndul 03042) (.03041 + .03042)	03043			
inclusiv: / :				
din vînzarea m rfurilor	030431		0,5	
alte venituri (rîndul 03043 – rîndul 030431) (.03043 – .030431)	030432		1,0	
otal suma limit a cheltuielilor de reprezentan (rîndul 030431 + rîndul 030432) (.030431 + .030432)	03044	X	X	
Suma cheltuielilor efective de reprezentan (se reflect în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 2) (2D, .0304, .2)	03045	X	X	
Cheltuieli de reprezentan permise spre deducere (rîndul 03045, dar nu mai mult decît rîndul 03044 (se reflect în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 3) (.03045, 2D, .0304, .3)	03046	X	X	

Anexa 2.2D /
2.2D

Not la rîndul 03024 / 03024

Cheltuieli legate de achitarea dobînzilor privind datoriile folosite în scopul ob inerii veniturului din investi ii (Codul fiscal, lit.b) alin.(4) art.36)⁵⁾

" (, .36, .(4) .b))"

Tipul venitului	Cod	Suma venitului din investi ii ob inut de la momentul ob inerii venitului	Suma venitului din investi ii ob inut în anul fiscal	Suma dobînzilor folosit în scopul ob inerii venitului din investi ii, inclusiv:			Suma cheltuielilor permise spre deducere în anul fiscal reflectat în rîndul 030242 se determin ca coloana 5 – coloana 6, dar nu mai mult decît coloana 2 – coloana 6 (se reflect în coloana 3 rîndul 03024), celelalte – coloana 4, dar nu mai mult decît coloana 3
				în anul fiscal	total	deduse în perioadele fiscale precedente	
							030242, .5 – .6, .2 – .6

							(.03024), - .4, .3
A	1	2	3	4	5	6	7
Dobânzi /	030241						
Cre terea de capital	030242						
Alte venituri din investi ii	030243						
TOTAL /	03024	x	x	x	x	x	

⁵⁾ Coloanele 2, 4 i 6 se completeaz numai în cazul în care dobânzile se calculeaz pentru datoria (creditul, împrumutul) folosit în scopul ob inerii cre terii de capital.

2, 4 6

(,),

Anexa 3.1D /
3.1D

Not la rândul 0902 / 0902
Suma venitului scutit de impozitare / „ , ”

Codul facilit ilor fiscale ⁶	Num rul i data legii ce prevede acordarea scutirii	Suma venitului scutit de impozitare în limitele indicatorului din rândul 0901 al Declara iei	Suma facilit ilor acordate sub form de scutire de impozitare a venitului reflectat în rândul 0902 (coloana 3 × cota stabilit) (totalul se indic în rândul 140 din Declara ie)
1	2	3	4
TOTAL /			

⁶⁾ Din suplimentul privind nomenclatorul facilit ilor fiscale la impozitul pe venit pe anul corespunz tor (forma FACILIT I).

(FACILIT I).

Anexa 3.2D /
3.2D

Not la rândul 120 / 120
Suma impozitului pe venit calculat de contribuabilii cu statut de persoan fizic

„

”

Cod	Suma venitului supus impozit rii (în conformitate cu m rimea venitului impozabil specificat în art.15 lit.a) din Codul fiscal)	Cota impozitului pe venit în func ie de m rimea venitului impozabil specificat în art.15 lit.a) din Codul fiscal	Suma impozitului pe venit (coloana 2 × coloana 3) (totalul se indic în rândul 120 din Declara ie)
			(.2 × .3) (

1	2	3	4
1201			
1202			
1203			
120	TOTAL /		

Anexa 3.3D /
3.3D

Not la rîndul 130 / 130
Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit

Codul facilităților fiscale ⁶⁾	Numărul și data legii care prevede acordarea scutirii fiscale	Suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea	% facilității fiscale care se acordă din impozitul pe venit %	Suma impozitului pe venit nesupus achitării (coloana 3 × coloana 4) (rîndul 130)
1	2	3	4	5
				(.130)
TOTAL /				

Anexa 4D /
4D

Not la rîndul 1601 / 1601
Impozitul pe venit achitat în străinătate / „

Indicatori /	Cod	Suma /				Total
		1	2	3	4	
A	1	2	3	4	5	6
Țara de unde a provenit venitul	16011					
Suma veniturii obținute în străinătate	16012					
Cheltuielile legate de obținerea veniturii în străinătate	16013					
Venitul impozabil aferent activității în străinătate (rîndul 16012 – 16013) (.16012 – 16013)	16014					
Suma veniturii impozabil (rîndul 090 din Declarație) (.090)	16015					
Cota veniturii impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a veniturii impozabil (rîndul 16014 : rîndul 16015 × 100)% (.16014 : .16015 × 100)%	16016					
Suma impozitului pe venit (rîndul 150 din Declarație) (.150)	16017					
Suma impozitului pe venit achitat în străinătate	16018					

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

Modul de achitare a impozitului pe venit în rate	Termene de plată			
	31.03	30.06	30.09	31.12
înființând cont de suma prognozată a impozitului pe venit care urmează a fi achitat în anul fiscal				
înființând cont de suma impozitului pe venit care urmează să fie achitat în anul precedent				

Informații privind contribuabilii cu statut de persoană fizică

Nr. d/o	Numele și prenumele	Codul fiscal	Cota de participare (%)	Suma scutirilor fiscale acordate contribuabililor cu statut de persoană fizică	Corespunzător cotei de participare					
					Suma venitului impozabil	Suma impozitului pe venit	Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit	Suma venitului impozabil recalculat de la care se aplică scutirea din suma calculată a impozitului	Suma venitului impozabil, exceptând suma venitului supus facilității fiscale	Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptând facilitățile fiscale
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
x	Total /		100%							

Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni /

Nr. d/o /	Codul subdiviziunii /	Codul localității /	Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (rîndul 170 din Declarație) / (.170)
1	2	3	4
Total pe contribuabil /			

Anexa nr.2
la Hotărîrea Guvernului
nr.1498 din 29 decembrie 2008

**MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI
PERSOANEI JURIDICE CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT**

Completarea Declarației persoanei juridice 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. La completarea Declarației care se prezintă organului fiscal pentru prima dată, exceptînd cazurile depistate în prezența Declarației corectate (modificate), contribuabilul indică numărul de ordine – 1. Ulterior, în cazul prezentării pentru aceeași perioadă fiscală a Declarației corectate (modificate), ultimei îi se atribuie numărul respectiv de ordine, în funcție de numărul declarațiilor deja prezentate (2, 3, 4 etc.).

4. Declarația trebuie să fie semnată de către conducătorul contabil-șef al contribuabilului, se indică data prezentării Declarației și se aplică stampila.

5. 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 între paranteze () fără semnul "-".

6. În rîndul 0101 se reflectă suma totală a veniturilor constatate în contabilitatea financiară, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (SIRF), care se determină ca suma conturilor din clasa "Venituri".

7. În rîndul 0102 se reflectă suma totală a cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în conformitate cu prevederile SNC sau SIRF, care se determină ca suma conturilor din clasa "Cheltuieli".

8. 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 Codului fiscal), determinat conform calculelor din anexa 1D.

9. 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.

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

11. 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.

Dacă contribuabilul suportă cheltuieli pentru scopurile filantropice și de sponsorizare sub formă nemonetară, drept temei pentru deducerea acestora servește, în cazul înstrînării mijloacelor fixe, baza valorică a proprietății transmise și determinat prin calcul, 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, iar în cazul înstrînării altor active curente (materiale, produse finite), cu excepția activelor de capital – valoarea de bilanș reflectată în contabilitatea financiară.

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.

12. În rîndul 060 se reflectă suma cheltuielilor totale neconfirmate documentar, dar nu mai mult decît limita stabilită, conform Hotărîrii Guvernului nr.485 din 4 mai 1998 "Cu privire la modul și cuantumul de deducere a cheltuielilor neconfirmate de contribuabili documentar".

13. Rîndul 0701 se completează de către contribuabilii cu statut de persoană fizică. În acest rînd se indică suma scutiilor aferente fondatorilor de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34, 35 din Codul fiscal. Acest rînd se completează doar în cazurile nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal (transmiterea scutirii soției (soului) 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.

14. Rîndul 070 reflectă suma veniturii impozabile în 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 "-" sau ()).

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 să fie reflectat în rîndul 100 fără semnul "-" sau ()).

15. 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. Conform art.32 din Codul fiscal, suma pierderilor recunoscute în scopuri fiscale se reportează egalat în proporții egale prin deducerea din suma venitului impozabil pe o perioadă de 5 ani fiscali. Suma totală a pierderilor fiscale în contabilitatea financiară se reflectă în contul extrabilanțier "Pierderi fiscale nereclamate".

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

17. 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 parțial sau total de impozitare a venitului impozabil.

Respectiv, în rîndul 0902 se reflectă suma venitului scutit de impozitare, însumarea 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 3.1D, în sensul estimării sumei impozitului pe venitul neversat la buget.

18. 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 "-" sau ()).

19. Rîndul 110 se completează doar de către contribuabilii cu statut de persoană juridică, indicîndu-se cota impozitului pe venit aplicabil în perioada fiscală respectivă.

20. 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 3.2D.

21. În rîndul 1201 se reflectă impozitul calculat în sume de 15% din suma depășirii limitei pentru cheltuielile donatelor în scopuri filantropice sau celor de sponsorizare, conform prevederilor art.90² din Codul fiscal. Suma respectivă se determină în felul următor (rîndul 03025 + rîndul 03037 – rîndul 050) × 15%.

22. În rîndul 130 se reflectă suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit. Rîndul respectiv se completează în baza anexei 3.3D, indicînd totalul din coloana 5 a acesteia.

23. În rîndul 140 se reflectă suma impozitului pe venit neversat la buget ca rezultat al acordării facilității corespunzătoare privind scutirea parțial sau totală a venitului de impozitare și se determină în baza anexei 3.1D, 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.

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

25. În rîndul 160 se reflectă suma totală a trecerilor în cont care reprezintă suma rîndurilor 1601 (anexa 4D) și 1602 (anexa 5D).

26. În rîndul 170 se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectată în fișa personală a contribuabilului care se determină prin calculul: rîndul 170 = rîndul 1201 + rîndul 150 – rîndul 160. Rîndul 170 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rîndul 1201 plus rîndul 150 minus rîndul 160). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rîndul 200 și, respectiv, nu se completează anexa 9D.

27. 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.

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

29. În rîndul 180 se indică suma totală a impozitului pe venit achitat de către contribuabili în perioada fiscală de

gestiune (rîndul 1801 + rîndul 1802).

30. 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 cîtiguri de la acțiunile de publicitate.

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 (Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, art.24 alin.(8)).

3. În rîndul 0203, coloana 2 se indică suma venitului obținut din dobînzile 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)) și constatat în contabilitatea financiară.

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 pierderii forțate a proprietății sau deteriorării ei parțiale nu a fost investită sau a fost investită 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 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 cas 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 alin.(8) art.44 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 venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe folosite în activitatea de întreprinzător. În coloana 2 se reflectă rezultatul pozitiv constat în contabilitatea financiară la vânzarea mijloacelor fixe, determinat în conformitate cu prevederile SNC sau SIRF, iar în coloana 3 – venitul determinat în baza prevederilor alin.(2) art.27 din Codul fiscal.

În cazul în care se vînd mijloacele fixe care la momentul înstrînării acestora nu au fost folosite în activitatea de întreprinzător (fiind supuse conservării), venitul din vânzarea lor se determină ca diferență dintre suma încasată la baza valorică – dacă se vînd mijloacele fixe aflate la conservare. Baza valorică a mijloacelor fixe conservate se determină 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.

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 bilanș) 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 înstrînare) cu activele de capital enumerate în alin.(2) art.37 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 contabilizate financiar, 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, înșă în baza prevederilor alin.(1) art.31 din Codul fiscal, nepermise spre deducere. În coloana 2 se reflectă suma venitului respectiv constatată, conform datelor contabilizate financiar, iar în coloana 3 – 0.

11. În rîndul 02010 se reflectă venitul obținut sub formă nemonetary : 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 nemonetary. În cazul în care, pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetary, nu au fost efectuate livrări de mărfuri și/sau prestări de servicii, venitul obținut sub formă nemonetary nu poate fi mai mic decît prețul de cost al mărfurilor livrate și/sau al serviciilor prestate în luna curentă (alin.(1) art.21 din Codul fiscal).

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

13. În rîndul 02012 se reflectă veniturile obținute din fondurile speciale și specificate în baza Codului fiscal 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 lit.z) art.20 din Codul fiscal.

16. În rîndul 02015 se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvenței 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 lit.j) art.18 din Codul fiscal, sursă de venit impozabil. Excepție fac cazurile în care formarea acestei datorii este o urmare a insolvenței contribuabilului.

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

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

17. În rîndul 02016 se reflectă alte venituri care nu sînt indicate în anexa 1D, dar pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decît cele stabilite de SNC sau SIRF.

18. 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 modificările ulterioare. În cazul în care se donează alte active curente (mărfuri, produse finite, materiale), în coloana 2 se va reflecta valoarea lor de bilanș, 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 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 pierderilor de capital care nu sînt permise spre deducere în perioadele fiscale precedente, dar permise spre deducere în perioada fiscală curentă, iar în coloana 10 – suma pierderilor de capital care nu este permisă spre deducere în anul fiscal curent, dar care urmează a fi raportate în anii fiscali următori, 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 Hotărîrea Guvernului nr.836 din 24 iunie 2002 "Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la detalierea salariilor întreprinzătorilor, instituțiilor și organizațiilor din Republica Moldova".

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 vânzării proprietății, îndeplinirii lucrurilor, 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 Hotărârii Guvernului nr.77 din 30 ianuarie 2008 "Cu privire la aprobarea unor regulamente", precum și de obligativitatea corespunderii lor preurilor de piață.

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

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 rândul 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 alin.(2) art.25 din Codul fiscal.

11. 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.

Se consideră cheltuieli constatate în contabilitatea financiară cheltuielile care, conform prevederilor SNC sau SIRF, au fost atribuite la cheltuielile perioadei, adică au influențat rezultatul financiar. În coloana 2 nu se reflectă suma cheltuielilor capitalizate.

Determinarea sumei limitate a cheltuielilor pentru reparație permise spre deducere se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.289 din 14 martie 2007 "Pentru aprobarea Regulamentului "Privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale".

12. 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 Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.289 din 14 martie 2007.

13. 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.

14. În rândul 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 însoțesc formarea rezervelor.

15. În rândul 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 alin.(1) art.31 din Codul fiscal.

16. 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).

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 alin.(3) art.50 din Codul fiscal.

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

20. 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.

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

21. 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.

22. 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.

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 decât cheltuielile pentru achiziția dobînzii. Rezultatul din coloana 3 se determină prin completarea anexei 2.2D.

25. În rîndul 03025 coloana 2 se reflectă suma contribuțiilor benevoले efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, conform datelor contabilizate financiar.

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 coloana 2 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente plăților în folosul salariilor 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 3 se reflectă cifra 0.

De regulă, la plățile respective se atribuie plățile sub formă de ajutoare materiale acordate salariilor 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 salariilor 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, de eurilor și perisabilității naturale. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile aferente reziduurilor, de eurilor 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 materii și materiale la valoarea realizabilă netă în conformitate cu prevederile stabilite de SNC sau SIF. 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 SNC sau SIF. 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 din Codul fiscal.

Determinarea sumei limitate 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 terenurilor și 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 alte cheltuieli care nu sînt permise spre deducere la determinarea obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit.

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

38. În rîndul 03038 se reflectă suma contribuțiilor benevoले efectuate sub formă de donații, conform datelor contabilizate financiar.

39. În rîndul 03039 se reflectă suma cheltuielilor aferente eliminărilor supranormative de substanțe poluante în mediul înconjurător și folosirea supralimitată a resurselor naturale (alin.(12) art.24 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. Suma rîndului 030 coloana 4 din anexa 2D este egală cu suma rîndurilor 0301 – 03040 și se transferă în rîndul 030 din Declarație.

Completarea anexei 2.1D. Cheltuieli de reprezentanș

Anexa 2.1D se completează cu scopul evaluării cheltuielilor de reprezentanș care sînt permise la deducere în conformitate cu prevederile alin.(3) art.24 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 limitată a cheltuielilor de reprezentanș, care se permite spre deducere din venitul brut, constituie:

- a) 0,5% din suma veniturii 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 2.2D. Cheltuieli legate de achitarea dobînzilor privind datoriile folosite în scopul obinerii veniturii din investiții

1. Indicatorii din anexa 2.2D se reflectă pe fiecare tip de venit din investiții aparte.

2. În coloana 2 se reflectă suma veniturii din investiții obținut din momentul utilizării creditului (împrumutului), în coloana 3 – suma veniturii din investiții obținut în anul fiscal, în coloanele 4, 5 și 6 – suma cheltuielilor privind dobînzile calculate/achitate pentru creditele (împrumuturile) folosite în scopul obinerii veniturii din investiții, inclusiv în coloana 4 – cheltuielile suportate în anul fiscal, în coloana 5 – cheltuielile efectuate din momentul utilizării creditului (împrumutului), iar în coloana 6 – cheltuielile deduse în perioadele fiscale anterioare.

3. Coloanele 2, 5 și 6 se completează numai în cazul în care creditul (împrumutul) se utilizează pentru obținerea veniturii din investiții.

Completarea anexei 3.1D. Suma veniturii scutit de impozitare

Anexa 3.1D 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 veniturii impozabil sau a întregului venit impozabil (indicatorul rîndului 0901). La completarea coloanei 1 se indică codul corespunzător al facilității fiscale utilizate.

Completarea anexei 3.2D. Suma impozitului pe venit calculat de contribuabilii cu statut de persoană fizică

Anexa 3.2D se completează de contribuabilii cu statut de persoană fizică în scopul calculării sumei impozitului pe venit, aplicînd cotele specificate în lit.a) art.15 din Codul fiscal.

Completarea anexei 3.3D. Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit

1. Anexa 3.3D 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 3.3D 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 achitat bugetului.

Completarea anexei 4D. Impozitul pe venit achitat în strînătate

Anexa 4D 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 strînătate, în conformitate cu prevederile art.82 din Codul fiscal.

În rîndul 16011 se indică sursa de unde a provenit venitul.

În rîndul 16012 se indică suma veniturii obținut în strînătate.

În rîndul 16013 se indică suma cheltuielilor legate de obținerea veniturii în strînătate.

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

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

În rîndul 16016 se indică cota veniturii impozabil aferent activității din strînătate în suma totală a veniturii impozabil (rîndul 16014 : rîndul 16015 x 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 strînătate.

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

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

Completarea anexei 5D. Impozitul pe venit reținut la sursa de plată

1. Anexa 5D se completează de către contribuabilul, cîruia pe parcursul anului fiscal i s-a reținut impozitul pe venit la sursa de plată, conform articolelor 89 și 90 din Codul fiscal.

2. Suma impozitului pe venit reținut în acest mod urmează să fi trecut în cont în mărime integrală, iar în cazul în care suma obligațiilor fiscale este mai mică decît suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată, suma excedentului se consideră ca plată în plus și va fi compensat conform modului stabilit în art.175 și 176 din Codul fiscal.

3. Suma reflectată în rîndul 1602 coloana 2 din anexa 5D se transferă în rîndul 1602 din Declarație.

Completarea anexei 6D. Informația despre profitul net (pierdere netă)

1. În anexa 6D se indic informația despre profitul net (pierderea net). Informația reflectată în anexa respectiv trebuie să corespundă cu informația reflectată în raportul financiar pentru anul respectiv.

În coloana 2 se indic soldul la începutul perioadei fiscale.

În coloana 3 se indic suma calculată pentru perioada fiscală.

În coloana 4 se indic suma utilizată în perioada fiscală pentru dividende.

În coloana 5 se indic suma utilizată în perioada fiscală pentru formarea rezervelor.

În coloana 6 se indic suma utilizată în perioada fiscală pentru majorarea capitalului social.

În coloana 7 se indic soldul la finele perioadei de gestiune.

Completarea anexei 7D. Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitat în rate în anul următor al anului de gestiune

În anexa 7D se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi achitat în rate în anul fiscal următor celui, pentru care se prezintă Declarația, în baza metodelor stabilite în art.84 din Codul fiscal. Astfel contribuabilii sunt obligați să achite sume egale cu 1/4 din:

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

suma impozitului pe venit ce urma să fie plătit în anul precedent.

Completarea anexei 8D. Informația cu privire la contribuabilii cu statut de persoană fizică

1. Anexa 8D se întocmește de către contribuabilii cu formă organizatorică cu statut de persoană fizică, în scopul repartizării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit între fondatorii respectivi.

2. Astfel, în coloanele 2 și 3 se reflectă datele generale aferente persoanelor fizice – fondatori. În coloana 4 se reflectă cota de participare a fiecărui fondator, iar în poziția "Total" – 100%. La coloana 5 se indică suma scutirilor acordate fondatorilor contribuabililor – formă organizatorică cu statut de persoană fizică (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 6-8 la poziția "Total" se reflectă indicatorii din rîndurile 090, 120 și 130 din Declarație, indicatorii fiind repartizați pe fiecare fondator, în funcție de cota de participare.

3. La coloana 9 se reflectă indicatorul, care se determină prin înmulțirea indicatorului din coloana 6 la % facilității care se acordă din impozitul pe venit. Spre exemplu, dacă contribuabilul – formă organizatorică cu statut de persoană fizică, beneficiază de scutirea prin reducerea cotei impozitului pe venit cu 35% în baza alin.(10) art.49 din Codul fiscal, iar venitul impozabil (rîndul 090 din Declarație) constituie 100000 lei acesta în coloana 9 la poziția "Total" va reflecta suma egală cu 35000 lei ($100000 \times 0,35$), repartizat pe fiecare fondator, în funcție de cota de participare.

4. Indicatorul din coloana 10 se determină prin diferența dintre indicatorul reflectat la coloana 6 și indicatorul reflectat la coloana 9.

5. Indicatorii din coloanele 10 și 11 se utilizează de către fondatori la completarea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care aceștia sunt obligați să prezinte Declarația respectivă în baza alin.(2) art.83 din Codul fiscal.

Completarea anexei 9D. Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni

1. Anexa 9D 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 să se țină cont de prevederile art.84 din Codul fiscal conform căreia repartizarea impozitului pe venit aferent fiecărei subdiviziuni se efectuează:

proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai subdiviziunii (filialei) pentru anul precedent ori;

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

3. Anexa 9D se completează doar în cazurile completării rîndului 170 din Declarație, ținând cont de particularitățile expuse la punctul 26 din prezenta anexă. Totalul coloanei 4 din anexa 9D trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rîndul 170 "Suma impozitului pe venit pasibil reflectată în fișa personală 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 9D.

Totodată, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale deschide o subdiviziune, la completarea anexei 9D pentru subdiviziunea respectivă în rîndul 4 se va indica zero, deoarece indicatorul de la care este necesar de a calcula repartizarea impozitului pe venit lipsește.

efului organului fiscal _____

(se indic organul fiscal, localitatea)

DI (dna) _____

(numele, prenumele)

de la _____

(denumirea contribuabilului, codul fiscal)

(adresa juridic)

în persoana conduc torului dl (dna) _____

(numele, prenumele)

CERERE-TIP
privind scutirea de plata impozitului pe venit a agen ilor economici
(în baza art.49 alin.(1) din titlul II al Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997)

(denumirea contribuabilului)

solicit acordarea scutirii de plata impozitului pe venit pe un termen de trei perioade fiscale, determinate conform art.12¹ din titlul II al Codului fiscal, începînd cu _____ 20__ pîn la _____ 20__. (se indic perioada pentru care se solicit scutirea)

Declar m

C

(denumirea contribuabilului)

1. Nu se încadrează în una sau mai multe dintre categoriile de agen i economici stabilite la lit.a)-h) alin.(2) art.49 din Codul fiscal i corespunde cerin elor alin.(1) art.49 din Codul fiscal (agent al sectorului întreprinderilor mici i mijlocii, gospod rie r neasc (de fermier), cooperativ agricol de prest ri servicii)

(se subliniaz categoria în care se încadrează agentul economic care depune cererea)

inclusiv:

a) num rul mediu anual de salaria i pentru perioada 20__ constituie _____ persoane; i;

b) suma anual a venitului din vînz ri, inclusiv a serviciilor prestate pentru perioada 20__ constituie _____ lei*.

(* se completează de agen ii economici care cad sub inciden a lit.a) alin.(1) art.49 din Codul fiscal).

2. La momentul depunerii cererii nu are restan e la plata impozitelor i taxelor fa de bugetul public na ional.

Confirm m veridicitatea celor reflectate i recunoa tem faptul c , în cazul nerespect rii de c tre

(denumirea contribuabilului)

a unei sau a mai multor cerin e din cele stabilite la lit.a)-f) alin.(6) art.49 din Codul fiscal determinate de c tre organul teritorial al Serviciului Fiscal de Stat se vor aplica prevederile alin.(8) i alin.(9) art.49 din Codul fiscal.

Conduc torul contribuabilului _____

(numele, prenumele)

L. .

(semn tura)

Contabilul- ef _____

(numele, prenumele)

(semn tura)

Data _____

Data primirii cererii la organul fiscal _____ 20__

L. .

Nr. de înregistrare _____