



ORDIN
ПРИКАЗ
mun. Chișinău
mun. Кишинэу

„04” octombrie 2017

Nr. 126

Cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IPC18) Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului nominalizat

În vederea executării prevederilor art.92 alin.(5) și ale art.133 alin.(2) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, din 8 februarie 2007, ediție specială),

ORDON:

1. Se aprobă:

Formularul tipizat (Forma IPC18) Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate, conform anexei nr.1;

Instrucțiunea cu privire la modul de completare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18), conform anexei nr.2.

2. Prima perioadă pentru care se raportează obligațiile aferente impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate, potrivit formularului tipizat aprobat, este luna ianuarie 2018.

3. Serviciul Fiscal de Stat va aduce la cunoștința contribuabililor prezentul ordin prin publicarea acestuia în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

4. Prezentul ordin intră în vigoare la 1 ianuarie 2018.

MINISTRUL FINANTELOR

Octavian ARMAȘU

Forma/Форма IPC18

DAREA DE SEAMĂ

privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate
ОТЧЕТ об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования

Denumirea contribuabilului _____ <i>Наименование налогоплательщика</i>	Serviciul Fiscal de Stat _____ <i>Государственная налоговая служба</i>	Codul genului principal de activitate conform CAEM _____ <i>Код основного вида деятельности согласно КЭДМ</i>	După controlul fiscal _____ <i>После налоговой проверки</i> <input type="checkbox"/>
Rezidentul parcurilor IT _____ <i>Резидент информационно-технологических парков</i>	Codul fiscal _____ <i>Фискальный код</i>	Codul localității (CUATM) _____ <i>Код местности (КАТЕМ)</i>	Data prezentării _____ <i>Дата представления</i>
Tipul dării de seamă (bifați) _____ primară/первоначальный <i>Тип отчета (отметить)</i> _____ de corectare/корректирующий	Codul CNAS _____ <i>Код НКСС</i>	Perioada fiscală _____ <i>Налоговый период</i>	

Tabelul nr.1 Suma veniturii achitat, impozitul pe venit și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din acesta/
Таблица №1 Сумма выплаченного дохода, подоходный налог и взносы обязательного медицинского страхования, удержанные из этого дохода

Cod / Код	Tipul sursei de venit / Вид источника дохода	Codul sursei de venit / Код источника дохода	Venitul calculat și îndreptat spre achitare (lei) / Доход, начисленный и направленный на выплату (лев)	Impozitul pe venit reținut (lei) / Удержанный подоходный налог (лев)	Suma primelor calculate și reținute de către angajatori, alte persoane juridice și fizice (lei) / Сумма взносов, начисленных и удержанных работодателями и другими юридическими или физическими лицами (лев)
1	2	3	4	5	6
11	Plăți salariale, art.88 din Codul fiscal / Заработная плата, ст.88 Налогового кодекса	SAL			
12	Plăți salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 / Заработная плата ч.(21) ст.24 Закона №1164-XIII от 24 апреля 1997 г.	SAL a)			
21	Dobânzi, art.89 din Codul fiscal / Процентные начисления, ст.89 Налогового кодекса	DOB			X
31	Veniturile din care se reține în prealabil impozit, art. 90 din Codul fiscal / Доходы, из которых удерживается предварительно налог, ст.90 Налогового кодекса	PL			X
32	Venituri scutite de la reținerea prealabilă a impozitului pe venit conform art. 90 din Codul fiscal / Доходы, освобожденные от предварительного удержания подоходного налога согласно ст. 90 Налогового кодекса	PLs)		X	X
41	Veniturile obținute de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare, cu excepția terenurilor agricole, art.90 ¹ alin.(3) din Codul fiscal / Доходы, полученные физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, usufrukt) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель, ч.(3) ст.90 ¹ Налогового кодекса	FOL			X
42	Dividende, art.90 ¹ alin.(3) ¹ din Codul fiscal / Дивиденды, ч.(3) ¹ ст.90 ¹ Налогового кодекса	DIV a)			X
43	Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social, art.90 ¹ alin.(3) ¹ din Codul fiscal / Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно в соответствии с долей в уставном капитале, ч.(3) ¹ ст.90 ¹ Налогового кодекса	RCS a)			X
44	Royalty achitate în folosul persoanelor fizice, art.90 ¹ alin.(3) ¹ din Codul fiscal / Роялти, выплаченные в пользу физических лиц, ч.(3) ¹ ст.90 ¹ Налогового кодекса	ROY			X
45	Câștigurile de la jocurile de noroc, cu excepția câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii și pariuri, art.90 ¹ alin.(3) ³ din Codul fiscal / Выигрыши от азартных игр, за исключением выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей и пари, ч.(3) ³ ст.90 ¹ Налогового кодекса	NOR			X
46	Câștigurile de la campaniile promoționale și/sau loterii și pariuri/Выигрыши от рекламных кампаний и/или лотерей и пари ч.(3) ³ ст.90 ¹ Налогового кодекса	PUB			X

47	Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea, aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural, art.90 ¹ alin.(3 ⁵) din Codul fiscal / Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока, ч.(3 ⁵) ст.90 ¹ Налогового кодекса	LIV			X
47					
48	Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerțului de consignație a mărfurilor art.90 ¹ alin.(3 ⁶) din Codul fiscal / Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами, ч.(3 ⁶) ст.90 ¹ Налогового кодекса	CSM			X
Veniturile nerezidentului, art. 91 din Codul fiscal/ Доходы нерезидента согласно ст.91 Налогового кодекса					
51	Royalty / Роялти	ROY b)			X
52	Dobânzi / Процентные начисления	DOB b)			X
53	Creșterea de capital / Прирост капитала	CC			X
54	Dividendele achitate în folosul nerezidentului / Дивиденды, выплаченные в пользу нерезидента	DIV b)			X
55	Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social / Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно, в соответствии с долей в уставном капитале	RCS b)			X
56	Alte plăți direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art. 71, cu excepția dividendelor și a sumelor specificate la art. 90 ¹ alin.(3 ¹) liniuța a treia din Codul fiscal / Платежи, направленные на выплату нерезиденту, соответствующие доходам, предусмотренным в ст. 71, за исключением дивидендов и сумм, указанных в третьем подабзаце части (3 ¹) ст. 90 ¹ Налогового кодекса	PLT			X
61	TOTAL ВСЕГО ПО ОТЧЕТУ	X			
Suma de control (col.5 codul 61 – col.5 (codul 41 + codul 42 + codul 43 + codul 44 + codul 45 + codul 46 + codul 47 + codul 48)) Контрольная сумма (гр.5 код 61 – гр.5 (код 41 + код 42 + код 43 + код 44 + код 45 + код 46 + код 47 + код 48))					

Informația privind repartizarea impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni /

Anexă la Tabelul nr.1

Информация о распределении подоходного налога, исчисленного из заработной платы по подразделениям

Nr. crt. № п/п	Codul subdiviziunii Код подразделения	Codul localității Код местности	Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, total col.5 + col.6 (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, всего гр.5 + гр.6 (лев)	Suma impozitului pe venit reținută pentru perioada declarată, codul SAL (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL (лев)/	Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, codul SAL a) (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL a) (лев)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
...					
TOTAL/ ВСЕГО					

Notă: coloana 4 este echivalentă cu suma reflectată la codurile sursei de venit SAL și SAL a) reflectate în col.5 din tabelul nr.1

Примечание: графа 4 равна сумме кодов источника доходов SAL и SAL a), отраженных в графе 5 таблицы №1

Tabelul nr.2 Informația privind începerea, suspendarea și desfacerea relațiilor de muncă /

Таблица №2 Информация о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений

Nr. crt. № п/п	Numele, prenumele persoanei fizice Фамилия, имя физического лица	Numărul de identificare de stat a persoanei fizice Государственный идентификационный номер физического лица	Codul personal de asigurare socială (CPAS) Персональный код социального страхования (CPAS)	Codul funcției care acordă dreptul la pensie în condiții speciale Код должности, дающий право на пенсию в специальных условиях	Data, luna și anul nașterii Дата, месяц и год рождения	Codul modificărilor relațiilor de muncă (statutul persoanei asigurate) Код изменения трудовых отношений (статус застрахованного лица)	Data atribuirii la categoria indicată în col.5/ col. 7 Дата отнесения к категории, указанной в гр.5/гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							

Tabelul nr.3 Declarație privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidenta nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale

Таблица №3 Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования с информацией о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе социального страхования

Nr. crt. № п/п	Numele, prenumele persoanei asigurate <i>Фамилия, имя застрахованного лица</i>	Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP) <i>Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)</i>	Cod personal de asigurare socială (CPAS) <i>Индивидуальный код социального страхования (CPAS)</i>	Perioada de muncă și de incapacitate temporară de muncă <i>Период работы и временной нетрудоспособности</i>		Categorია persoanei asigurate <i>Категория застрахованного лица</i>	Codul funcției <i>Код должности</i>	Fondul de salarizare și alte recompense <i>Фонд оплаты труда и прочих вознаграждений</i>	Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă <i>Пособия по временной нетрудоспособности</i>	Contribuții individuale de asigurări sociale calculate <i>Индивидуальные взносы социального страхования начисленные</i>	Contribuții datorate de angajator calculate <i>Взносы работодателя начисленные</i>
				de la data de <i>с рабочей даты</i>	până la data de <i>по рабочую дату</i>						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
4 ...											
TOTAL: (lei, bani) /ВСЕГО (лев, банов)						X	X				
1. Contribuții de asigurări sociale datorate de angajator, inclusiv: / Взносы социального страхования работодателя, в том числе:						X	X	X	X	X	X
1.1 Angajatorii, conform tarifului de 23% / Работодатели, в соответствии с тарифом 23%						X	X		X	X	
1.2 Angajatorii, conform tarifului de 33% / Работодатели, в соответствии с тарифом 33%						148	X		X	X	
1.3 Angajatorii, conform tarifului 23% la salarii medii lunare prognozate pe economie / Работодатели, в соответствии с тарифом 23% на 2 среднемесячные заработные платы, прогнозируемые по экономике						145	X		X	X	
1.4 Angajatorii, conform tarifului de 22% / Работодатели, в соответствии с тарифом 22%						147	X		X	X	
1.5 inclusiv din mijloacele angajatorului 16% / в том числе из средств работодателей 16%						147	X	X	X	X	
1.6 Persoanele fizice, conform taxei fixe / Физические лица, в соответствии с фиксированным тарифом						X	X	X	X		X
2. Suma bazei de calcul a contribuției individuale și suma totală a contribuției individuale calculate / Сумма расчетной базы индивидуальных взносов и общая сумма начисленных индивидуальных взносов						X	X		X		X
3. Suma totală a indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune, inclusiv: / Общая сумма исчисленных пособий в отчетном периоде, в том числе:						X	X	X		X	X
3.1 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS / Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств БГСС						15312	X	X		X	X
3.2 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS / Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС						15322	X	X		X	X
3.3 Indemnizații calculate pentru îngrijirea copilului bolnav / Исчисленные пособия по уходу за больным ребенком						15332	X	X		X	X
3.4 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС						15342	X	X		X	X
4. Suma totală a indemnizației plătite în perioada de gestiune, inclusiv: / Общая сумма выплаченных пособий в отчетном периоде, в том числе:						X	X	X		X	X
4.1 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств БГСС						15312	X	X		X	X
4.2 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС						15322	X	X		X	X
4.3 Indemnizații plătite pentru îngrijirea copilului bolnav / Выплаченные пособия по уходу за больным ребенком						15332	X	X		X	X
4.4 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС						15342	X	X		X	X

Notă: Numărul curent se indică în mod consecutiv pe tot tabelul, indiferent de numărul de pagini, și se va repeta în cazul în care sunt mai multe înscrieri pentru aceeași persoană asigurată /Примечание: Порядковый номер указывается нарастающим итогом по всей информации, независимо от количества страниц, и будет повторяться в случае если по одному застрахованному лицу будет больше одной записи

Conducător/Руководитель _____

Contabilul șef /Главный бухгалтер _____

INSTRUCȚIUNE

cu privire la modul de completare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18)

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Prezenta Instrucțiune stabilește modul de completare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18) care se întocmește pe un formular, aprobat de Ministerul Finanțelor.

2. Darea de seamă nominalizată se prezintă, în termenul stabilit de legislația fiscală, subdiviziunilor Serviciului Fiscal de Stat, pe suport de hârtie cu aplicarea semnăturii olografe sau utilizând în mod obligatoriu, potrivit art.187 din Codul fiscal, metode automatizate de raportare electronică, în forma și în modul reglementat de Serviciul Fiscal de Stat. La prezentarea Dării de seamă pe suport de hârtie nu se admit modificări și completări. La depistarea unor greșeli și/sau erori contribuabilii sunt în drept să prezinte Darea de seamă corectată în condițiile stabilite la art.188 din Codul fiscal.

3. Darea de seamă corectată este versiunea dării de seamă precedente și se prezintă în modul stabilit la art.188 din Codul fiscal. Darea de seamă corectată poate fi prezentată și la necesitatea corectării datelor ce nu țin de obligațiile declarate (spre exemplu, datele din tabelul nr.3, cum ar fi: categoria persoanei asigurate, codul funcției, perioada de activitate etc.).

În cazul în care ca rezultat al controlului fiscal au fost calculate suplimentar contribuții de asigurări sociale sau a fost micșorată suma acestora, entitatea este obligată să prezinte Darea de seamă (Forma IPC18) bifând câmpul „După controlul fiscal” prin care va modifica doar indicatorii din tabelul nr.3 și anume rândurile pentru angajații/persoanele fizice pentru care obligația a fost modificată. În cazul menționat suma totalurilor din tabelul nr.3 nu urmează să fie completată.

4. Rezenții parcurilor IT prezintă Darea de seamă (Forma IPC18) și completează în mod obligatoriu doar tabelul nr.2 și parțial tabelul nr.3, în partea ce ține de informația ce vizează salariile calculate pe fiecare angajat (nu se vor completa col.11 și col.12 ce vizează calculul contribuțiilor individuale și contribuțiilor datorate de angajator). În cazul în care rezenții parcurilor IT calculează plăți în folosul persoanelor fizice terțe pentru serviciile prestate, sau executarea de lucrări, alte plăți care constituie baza de calcul pentru contribuțiile menționate, acesta va completa Darea de seamă (Forma IPC18) în modul general stabilit.

5. Instituțiile, pentru care în temeiul legislației în vigoare sunt stabilite norme speciale de protecție a datelor, prezintă informația din tabelul nr.3 privind persoanele asigurate conform reglementărilor stabilite între instituție și Casa Națională de Asigurări Sociale.

6. Pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018 (data intrării în vigoare a Dării de seamă (Forma IPC18) dările de seamă/declarațiile de corectare și primare prezentate cu întârziere ce vizează impozitul pe venit, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii urmează să fie prezentate, potrivit formularelor tipizate valabile până la data menționată, organelor care au administrat aceste dări de seamă/declarații.

II. MODUL DE COMPLETARE A DĂRII DE SEAMĂ

Darea de seamă (Forma IPC18) se completează după cum urmează:

În preambulul dării de seamă se reflectă:

în rubrica „**Denumirea contribuabilului**” – denumirea contribuabilului, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de înregistrare eliberate de către organele abilitate conform legislației în vigoare;

în rubrica „**Rezidentul parcurilor IT**” – contribuabilul înregistrat în calitate de rezident al parcurilor IT pune semnul “√” în pătrățelul respectiv;

în rubrica „**Tipul dării de seamă (bifați)**” – se bifează în dreptul indicatorului „primară” în cazul în care darea de seamă pentru perioada fiscală indicată se prezintă pentru prima dată sau în dreptul indicatorului „de corectare” – în cazul în care pentru perioada fiscală indicată se prezintă darea de seamă care corectează darea de seamă primară;

în rubrica „**Serviciul Fiscal de Stat**” – denumirea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul, la care prezintă darea de seamă;

în rubrica „**Codul fiscal**” – codul fiscal, care reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare;

în rubrica „**Codul CNAS**” – semnul convențional de înregistrare, atribuit de către CNAS fiecărui plătitor de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat;

în rubrica „**Codul genului principal de activitate**” – codul genului principal de activitate, determinat conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei, care corespunde codului din patru cifre;

în rubrica „**Codul localității (CUATM)**” – codul localității unde este înregistrat sediul central al contribuabilului – cod unic de identificare (4 semne), conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM), aprobat și pus în aplicare de la 3 septembrie 2003 prin Hotărârea Departamentului „Moldova-Standard” nr.1398-ST din 3 septembrie 2003;

în rubrica „**Perioada fiscală**” – perioada fiscală pentru care se prezintă darea de seamă respectivă. Rubrica data se completează sub formă de cod cu următorul format:

P/NN/AAAA,

unde:

P – indică periodicitatea prezentării dării de seamă și poate primi valorile „L” – pentru perioada fiscală lunară (art.12¹ din Codul fiscal);

NN – indică numărul de luni pentru perioada lunară (L): de la 1 până la 12;

AAAA – indică anul gestionar;

în rubrica „**După controlul fiscal**” – se pune semnul “√” în pătrățelul respectiv în cazul în care se prezintă Darea de seamă după controlul fiscal în cadrul căruia au fost calculate suplimentar sau micșorate contribuțiile de asigurări sociale;

în rubrica „**Data prezentării**” – data efectivă a prezentării dării de seamă subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat.

Tabelul nr.1 Suma venitului achitat, impozitul pe venit și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din acesta

la **codul 11 col. 4** – suma venitului calculat și îndreptat spre achitare în luna de gestiune sub formă de salarii și facilități fiscale conform art.88 alin.(1) din Codul fiscal (suma respectivă se reflectă fără deducerea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii), inclusiv veniturile specificate la art.71 alin.(1) lit.n) și o) din Codul fiscal achitate în folosul nerezidenților, precum și veniturile specificate la art.88 alin.(5) din Codul fiscal;

la **codul 11 col. 5** – suma impozitului pe venit reținut din suma venitului indicat în coloana 4;

la **codul 11 col.6** – suma primelor calculate și reținute de către angajatori, alte persoane juridice și fizice care nu practică activitate de întreprinzător abilitate cu acest drept. Se reflectă suma primelor calculate din salarii și alte recompense achitate în perioada de gestiune, care constituie baza de calcul a primelor menționate potrivit Legii nr.1593-XV din 26 decembrie 2002;

la **codul 12 col.4** – venitul impozabil lunar achitat în luna de gestiunea angajaților agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe, care corespund activităților din anexa nr.1 la Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997;

la **codul 12 col.5** – suma impozitului pe venit reținut din suma venitului indicat în col.4;

la **codul 12 col.6** – suma primelor calculate și reținute de către angajatori, alte persoane juridice și fizice care nu practică activitate de întreprinzător abilitate cu acest drept. Se reflectă suma primelor calculate din salarii și alte recompense achitate în perioada de gestiune, care constituie baza de calcul a primelor menționate potrivit Legii nr.1593-XV din 26 decembrie 2002;

la **codul 21 col.4** – suma venitului achitat sub formă de dobândă (art.89 din Codul fiscal);

la **codul 21 col.5** – suma impozitului pe venit reținut din venitul menționat în col.4;

la **codul 31 col.4** – suma veniturilor din care se reține în prealabil impozitul pe venit, conform art.90 din Codul fiscal;

la **codul 31 col.5** – suma impozitului pe venit care se reține din venitul reflectat în col.4;

la **codul 32 col.4** – suma veniturilor din care nu urmează să se rețină în prealabil impozitul pe venit (art.90 din Codul fiscal). Ca exemplu poate servi suma arendei terenurilor agricole achitate persoanei fizice care a transmis în arendă terenurile menționate, suma achitată din înstrăinarea valorilor mobiliare, etc.;

la **codul 41 col.4** – veniturile obținute de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă,

uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare, cu excepția terenurilor agricole (art.90¹ alin.(3) din Codul fiscal);

la **codul 41 col.5** – suma impozitului pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 42 col.4** – suma dividendelor achitate (art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal);

la **codul 42 col.5** – suma impozitului pe venit din dividendele menționate în col.4;

la **codul 43 col.4** – suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participatie depusă în capitalul social (art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal);

la **codul 43 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile indicate în col.4;

la **codul 44 col.4** – venitul achitat sub formă de royalty în folosul persoanelor fizice potrivit art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal;

la **codul 44 col.5** – impozitul pe venit reținut din venitul menționat în col.4;

la **codul 45 col.4** – câștigurile de la jocurile de noroc, cu excepția câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii și pariuri (art.90¹ alin.(3³) din Codul fiscal);

la **codul 45 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 46 col.4** – câștigurile de la campaniile promoționale și/sau din loterii și pariuri;

la **codul 46 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 47 col.4** – plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea, aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural (art.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal);

la **codul 47 col.5** – impozitul pe venit reținut din venitul menționat în col.4;

la **codul 48 col.4** – plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerciale de consignație a mărfurilor (art.90¹ alin.(3⁶) din Codul fiscal);

la **codul 48 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 51 col.4** – venitul sub formă de royalty îndreptat spre achitare persoanelor nerezidente;

la **codul 51 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 52 col.4** – suma venitului sub formă de dobânzi îndreptate spre achitare nerezidenților;

la **codul 52 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 53 col.4** – venitul sub formă de creștere de capital;

la **codul 53 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 54 col.4** – dividendele achitate în folosul nerezidentului;

la **codul 54 col.5** – impozitul pe venit din dividendele indicate în col.4;

la **codul 55 col.4** – suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari

(asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participare depusă în capitalul social;

la **codul 55 col.5** – impozitul pe venit reținut din venitul menționat în col.4;

la **codul 56 col.4** – alte plăți direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art.71, cu excepția dividendelor și a sumelor specificate la art.90¹ alin.(3¹) liniuța a treia din Codul fiscal;

la **codul 56 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 61 col.4** – suma totală a veniturilor achitate;

la **codul 61 col.5** – suma totală a impozitului pe venit reținut din veniturile reflectate în col.4;

la **codul 61 col.6** – suma totală a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate și reținute de către angajatori, alte persoane abilitate cu acest drept din plățile salariale și alte recompense achitate în perioada de gestiune, ce constituie baza de calcul pentru primele menționate în conformitate cu prevederile Legii nr.1593 din 26 decembrie 2002.

Pentru plățile reflectate la codurile 51 – 56, în cazul în care acestea potrivit tratatelor internaționale privind evitarea dublei impuneri se scutesc de impozitare, se vor completa doar indicatorii din col.4 „Venit calculat și îndreptat spre achitare (lei)”.

Anexa la Tabelul nr.1 Informația privind repartizarea impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni

în **col.2** – codul subdiviziunii entității;

în **col.3** – codul localității unde este înregistrat sediul central al contribuabilului – cod unic de identificare (4 semne), conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale (CUATM), aprobat și pus în aplicare de la 3 septembrie 2003 prin Hotărârea Departamentului Moldova-Standard” nr.1398-ST din 3 septembrie 2003;

în **col.4** – se reflectă suma totală a impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată (suma totală de la col.5 + col.6). Suma reflectată în col.4 este echivalentă cu suma codurilor surselor de venituri SAL și SAL a) (col.5 tabelul nr.1 din Darea se seamă);

în **col.5** – se reflectă suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată din venitul reflectat de angajator cu codul sursei de venit SAL;

în **col.6** – se reflectă suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată din venitul reflectat de angajator cu codul sursei de venit SAL a).

Tabelul nr.2 Informația privind începerea, suspendarea și desfacerea relațiilor de muncă

în **col.1** – numărul curent al înscrierii efectuate în tabel care se va repeta în cazul în care se îndeplinesc mai multe înscrieri pe aceeași persoană asigurată;

în **col.2** – numele și prenumele persoanei căreia i se declară venitul asigurat, conform datelor din documentul ce identifică persoana;

în **col.3** – numărul de identificare a persoanei (IDNP) ce se conține în documentul de identificare a persoanei asigurate. În cazurile de lipsă a numărului de identificare a persoanei, rubrica dată nu se va completa cu alte caractere (informații);

în **col.4** – se indică codul personal de asigurare socială atribuit fiecărei persoane la momentul înregistrării în Registrul de stat al evidenței individuale;

în **col.5** – se înscrie codul funcției în care se regăsesc persoanele asigurate în conformitate cu Clasificatorul funcțiilor care dă dreptul la pensie în condiții avantajoase elaborat de CNAS. Rubrica dată se completează doar de către entitățile economice care angajează persoane în funcțiile prevăzute de Clasificator;

în **col.6** – data, luna și anul nașterii persoanei asigurate;

în **col.7** – codul modificărilor relațiilor de muncă (statutul persoanei asigurate) conform Clasificatorului modificării relațiilor de muncă elaborat de CNAS;

în **col.8** – data atribuirii la categoria indicată în col.5/col.7.

Tabelul nr.3. Declarație privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidenta nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale

în **col.1** – numărul curent al înscrierii efectuate în tabel, care se va repeta în cazul în care se îndeplinesc mai multe înscrieri pe aceeași persoană asigurată;

în **col. 2** – numele și prenumele persoanei căreia i se declară venitul asigurat, conform datelor din documentul ce identifică persoana;

în **col. 3** – numărul de identificare a persoanei (IDNP) ce se conține în documentul de identificare a persoanei asigurate. În cazurile de lipsă a acestuia, rubrica dată nu se va completa cu alte caractere (informații);

în **col. 4** – codul personal de asigurare socială atribuit fiecărei persoane la momentul înregistrării în Registrul de stat al evidenței individuale;

în **col. 5, col. 6** – data începerii și încheierii activității de muncă, precum și data începerii și încheierii concediului medical pe parcursul lunii. Rubrica dată poate include și alte perioade care depășesc perioada de gestiune și au impact asupra stabilirii prestațiilor de asigurări sociale: perioada aflării în concediul medical, concediul de odihnă anual, concediul pentru îngrijirea copilului, concediul paternal. Nu se acceptă reflectarea dublă a perioadelor, înscrierile menționate se vor efectua cu un rând separat (metoda reflectării cu 3 rânduri). Sumele acordate pentru concediul de odihnă, precum și pentru concediile medicale se reflectă în perioadele /lunile pentru care acestea sunt calculate. La una și aceeași persoană pot fi indicate perioade anterioare sau ulterioare lunii de gestiune;

în **col. 7** – codul categoriei în care se regăsesc persoanele asigurate în conformitate cu Clasificatorul categoriilor persoanelor asigurate elaborat de CNAS. Pentru o persoană pot fi indicate diferite coduri ale categoriei cu diferite perioade din luna de gestiune sau din lunile anterioare sau posterioare lunii de gestiune;

în **col. 8** – codul funcției în conformitate cu Clasificatorul ocupațiilor (profesiilor, funcțiilor). Se pot indica diferite coduri, respectiv cu diferite perioade în luna de gestiune. Se completează obligatoriu;

în **col. 9** – fondul de salarizare și alte recompense, care servesc drept bază de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pentru asigurat. Reflectarea se efectuează conform metodei de calcul. La completarea declarațiilor lunare, în mod electronic, nu pot fi reflectate sume cu semnul „-” (minus) pentru luna de gestiune. Informația prezentată inițial, pe parcursul anului, poate fi completată cu informație suplimentară sau poate fi micșorată în luna următoare prin intermediul Declarației primare cu indicarea perioadelor precedente;

în **col. 10** – suma indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă (concediul medical) calculată. Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă se reflectă în lunile pentru care a fost calculată, cu divizarea perioadelor (metoda de reflectare cu 3 rânduri). Quantumul indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă se indică integral, începând cu prima zi de îmbolnăvire, indiferent de sursa achitării acesteia;

în **col. 11** – suma contribuției individuale de asigurări sociale calculate. Contribuția se determină aplicând tariful contribuției (%) asupra indicatorului reflectat în rubrica corespunzătoare a categoriei persoanelor asigurate. Contribuția individuală nu poate fi mai mică decât tariful stabilit de legislația în vigoare, iar suma anuală totală a contribuțiilor nu va depăși plafonul din baza de calcul anuală în cadrul unei entități. Dacă angajatul cumulează mai multe funcții în cadrul unei entități economice, atunci suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale pe funcțiile cumulate nu trebuie să depășească plafonul stabilit anual sau suma contribuției aferentă lunilor lucrate efectiv;

în **col. 12** – quantumul contribuțiilor de asigurări sociale calculate conform cotei corespunzătoare. Contribuția se determină aplicând cota (%) contribuției la quantumul corespunzător rubricii categoriei persoanelor asigurate;

în rând. 1 „**Contribuții de asigurări sociale datorate de angajator, inclusiv:**” – se reflectă categoria de plătitor și tariful aplicabil în anul de gestiune, și anume:

în rând. 1.1 „**Angajatorii, conform tarifului de 23%**” – se completează de către entitatea care aplică tariful pentru calcularea contribuțiilor de asigurări sociale în mărime de 23%. Indicatorul din **col.9** constituie **suma totală** a salariilor și a altor recompense calculate pentru fiecare angajat al entității, precum și pentru persoanele fizice altele decât angajații cărora le-au fost calculate alte recompense, dacă acestea constituie baza de calcul a contribuțiilor de asigurare socială. Pentru entitățile care prezintă dările de seamă în mod electronic indicatorul din col.9 se completează automatizat. În **col.12** se reflectă suma contribuției de asigurări sociale datorată de angajator care se determină ca produsul dintre indicatorul din col.9 și tariful de 23%, diminuat cu suma indemnizației plătite efectiv din mijloacele BASS reflectată în rând.4 col.10;

în rând.1.2 „**Angajatorii, conform tarifului de 33%**” – se completează de către entitatea care aplică tariful de calculare a contribuțiilor de asigurări sociale în mărime de 33% și funcțiile angajaților corespund codului corespunzător din Clasificatorul categoriilor persoanelor asigurate elaborat de CNAS (cod.148). Indicatorul din **col.9** constituie **suma totală** a salariilor și a altor recompense calculate pentru fiecare angajat al entității, precum și pentru persoanele fizice altele

decât angajații cărora le-au fost calculate alte recompense, dacă acestea constituie baza de calcul a contribuțiilor de asigurare socială. Pentru entitățile care prezintă dările de seamă în mod electronic indicatorul din col.9 se completează automatizat. În **col.12** se reflectă suma contribuției de asigurări sociale datorată de angajator care se determină ca produsul dintre indicatorul din col.9 și tariful de 33%, diminuat cu suma indemnizației plătite efectiv din mijloacele BASS reflectată în rând.4 col.10;

în rând.1.3 „**Angajatorii, conform tarifului de 23% la 2 salarii medii lunare prognozate pe economie**” – se completează de către entitatea care aplică tariful de calculare a contribuțiilor de asigurări sociale în mărime de 23% din două salarii medii lunare prognozate pe economie, în cuantumul aprobat anual de Guvern, și funcțiile angajaților corespund codului corespunzător din Clasificatorul categoriilor persoanelor asigurate elaborat de CNAS (cod.145). Indicatorul din **col.9** se completează manual și se determină ca rezultat al produsului dintre numărul angajaților care satisfac cerințele stabilite la art.24 alin.(21) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal și suma a două salarii medii lunare prognozate pe economie, în cuantumul aprobat anual de Guvern. În **col.12** se reflectă suma contribuției care se determină ca produsul dintre indicatorul reflectat în col.9 și tariful în mărime de 23%;

în rând.1.4 „**Angajatorii, conform tarifului de 22%**” – se completează de către entitatea care aplică tariful pentru calcularea contribuțiilor de asigurări sociale în mărime de 22%* și funcțiile angajaților corespund codului corespunzător din Clasificatorul categoriilor persoanelor asigurate elaborat de CNAS (cod.147). Indicatorul din **col.9** constituie suma totală a salariului și a altor recompense calculate pentru fiecare angajat al entității, precum și pentru persoanele fizice altele decât angajații cărora le-au fost calculate alte recompense dacă acestea constituie baza de calcul a contribuțiilor de asigurare socială. Pentru entitățile care prezintă dările de seamă în mod electronic indicatorul din col.9 se completează automatizat. În **col.12** se reflectă suma contribuției de asigurări sociale datorate de angajator care se determină în mod automatizat și constituie: suma din col.9 înmulțită la tariful de 22% și ulterior diminuată cu suma indemnizației plătite din mijloacele BASS reflectată în rând 4 col.10;

în rând.1.5 „**inclusiv din mijloacele angajatorului 16%**” – se completează **col.12** care constituie 16% din suma reflectată în col.12 din rând.1.4 „**Angajatorii, conform tarifului de 22%**” ;

**Notă: indicatorii din rând. 1.4 și rând.1.5 se completează de angajatorii din agricultură (persoane fizice și juridice) care practică în decursul întregului an bugetar exclusiv activitățile stipulate în grupele 01.1 – 01.6 din CAEM. În cazul în care angajatorii din agricultură pe parcursul anului de gestiune încep să desfășoare și alte activități, aceștia urmează să recalculeze contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii de la începutul anului aplicând tariful 23%.*

în rând.1.6 „**Persoanele fizice, conform taxei fixe**” – se completează col.11 de către persoanele fizice care conform legislației în vigoare sunt obligate să se asigure în mod individual și să achite lunar câte 1/12 din suma anuală a contribuției stabilită în sumă fixă pentru anul de gestiune. În cazul în care persoanele fizice sunt stabilite și în calitate de angajatori, acestea vor completa, după caz, indicatorii din rând.1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5;

în rând.2 „**Suma bazei de calcul a contribuției individuale și suma totală a contribuției individuale calculate**” – se completează col.9 cu suma totală a bazei de calcul a contribuției individuale (suma salariilor și a altor recompense calculate). Suma salariilor și a altor recompense calculate per persoană nu urmează să depășească cuantumul lunar de cinci salarii medii prognozate pe economie pentru anul de gestiune. Salariul mediu lunar prognozat pe economie se aprobă anual de către Guvern. În col.11 se reflectă indicatorul care constituie suma totală a contribuției individuale calculate pe fiecare angajat /persoană fizică alta decât angajatul în perioada de gestiune. Pentru entitățile care prezintă dările de seamă în mod electronic indicatorul din col.11 se completează automatizat;

în rând.3 „**Suma totală a indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune, inclusiv:**” – se completează indicatorul din col.10 cu suma indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune:

în rând.3.1 „**Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS**”, în rând. 3.2 „**Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS**”; în rând.3.3 „**Indemnizații calculate pentru îngrijirea copilului bolnav**” și în rând.3.4 „**Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS**” – se completează col.10 în care se reflectă suma indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune. În caz de prezentare a dării de seamă în mod electronic suma indemnizațiilor calculate se generează în mod automatizat și constituie suma totală a indemnizațiilor calculate pentru angajați în perioada de gestiune;

în rând.4 „**Suma totală a indemnizației plătite în perioada de gestiune, inclusiv:**” – se completează indicatorul din col.10 cu indemnizațiile plătite efectiv în perioada de gestiune:

în rând. 4.1 „**Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS**”, în rând.4.2 „**Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS**”; în rând.4.3 „**Indemnizații plătite pentru îngrijirea copilului bolnav**” și în rând.4.4 „**Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS**” – în col.10 se reflectă în mod manual suma indemnizațiilor efectiv plătite în perioada de gestiune.