



ORDIN
mun. Chișinău

“ ____ ” _____ 2017

Nr.

*Cu privire la elaborarea și abrogarea unor
acte normative ale Ministerului Finanțelor*

În scopul executării prevederilor capitolului 10¹ din Titlul II al Codului fiscal, introduse prin Legea nr.281 din 16 decembrie 2016 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.472-477, art.947*),

ORDON:

1. Se aprobă formularul-tip „Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției”, conform anexei nr.1 și modul de completare a acesteia, conform anexei nr.2.

2. Se abrogă Ordinul Ministerul Finanțelor nr.72 din 25.05.2015 cu privire la aprobarea Formularului – tip „Calculul impozitului pe venitul persoanelor ce practică activitate profesională de notar sau de executor judecătoresc” (*Monitorul Oficial, 2015, nr.131-138, art.885*).

3. Prima perioadă fiscală prin care contribuabilii urmează să raporteze prin formularul - tip conform anexei nr.1 la prezentul ordin este perioada anului 2017.

4. Prevederile prezentului ordin se aduc spre cunoștință prin publicarea acestuia în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRUL FINANTELOR

Octavian ARMAȘU

Forma DPJ__
Форма

Declarația cu privire la impozitul pe venit
pentru persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției pe perioada fiscală _____
 Декларация о подоходном налоге
 лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия за налоговый период _____

Categoria contribuabilului
 Категория налогоплательщика

A	Notar Нотариус
B	Executor judecătoresc Судебный исполнитель
C	Cabinetul avocatului Адвокатский кабинет
D	Avocat-stagiar Адвокат-стажер
E	Birou asociat de avocați Объединенное адвокатское бюро
F	Administrator autorizat Авторизованный управляющий
G	Biroul asociat al administratorilor autorizați Объединенное бюро авторизованных управляющих
H	Mediator Медиатор
I	Biroul de mediere Бюро медиации
J	Traducător / Interpret autorizat Переводчик / Синхронный переводчик

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

Denumirea contribuabilului _____
 Наименование налогоплательщика

CF _____ Denumirea subdiviziunii SFS _____
 Фискальный код Наименование подразделения ГНС

Indicatori/ Показатели	Cod Код	Suma Сумма
Profitul (pierderea) perioadei de gestiune curente pînă la impozitare (rîndul 0101 – rîndul 0102) Прибыль (убыток) текущего отчетного периода до налогообложения (стр.0101 – стр.0102)	010	
Suma totală a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei "Venituri") Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса "Доходы")	0101	
Suma totală a cheltuielilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei „Cheltuieli”) Общая сумма расходов, признанных в финансовом учете (сумма класса "Расходы")	0102	
Ajustarea (majorarea /micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale (anexa 1D) Корректировка (увеличение /уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством (приложение 1D)	020	
Ajustarea (majorarea /micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale (anexa 2D) Корректировка (увеличение /уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством (приложение 2D)	030	
Venitul (pierderi) obținut în perioada fiscală, luînd în considerare ajustările (majorările /micșorările) (rîndul 010 + rîndul 020 – rîndul 030) Доход (убыток), полученный в налоговом периоде, с учетом корректировок (увеличений /уменьшений) (стр.010 + стр.020 – стр.030)	040	
Suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul organizațiilor specificate în art.36 din Codul fiscal, în limitele stabilite (rîndul 040 × %) Сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные и спонсорские цели в пользу организаций, указанных в ст.36 Налогового кодекса, в пределах установленного лимита (стр.040 × %)	050	
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar, în limitele stabilite (rîndul 040 × %) Сумма расходов, не подтвержденных документально, в пределах установленного лимита (стр.040 × %)	060	
Suma scutiilor (se indică Totalul col. 12 anexa 4D) (acest indicator nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060) Сумма освобождений (указывается общая сумма гр.12 приложение 4D) (данный показатель не должен превышать положительный результат, исчисленный в результате расчета (стр.040 – стр.050 – стр.060))	070	
Suma veniturii impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți (rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 – rîndul 070) (se indică doar rezultatul pozitiv, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rîndul 90) Сумма налогооблагаемого дохода (налогового убытка) без учета налоговых убытков прошлых лет (стр.040 – стр.050 – стр.060– стр.070) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.90);	080	
Suma pierderilor fiscale (rezultatul negativ calculat la determinarea indicatorului din rîndul 080) Сумма налогового убытка (отрицательный результат, исчисленный при определении показателя стр.080)	090	
Cota impozitului pe venit, (stabilită de art. 69^a din Codul fiscal) Ставка подоходного налога, (установленной ст. 69 ^a Налогового кодекса)	100	
Suma impozitului pe venit: (rîndul 080 × rîndul 100) Сумма подоходного налога: (стр.080 × стр.100)	110	

Impozitul pe venit achitat în străinătate (anexa 5D) Подходный налог, уплаченный за рубежом (приложение 5D)	1201	
Suma trecherilor în cont conform art.82 din Codul fiscal Сумма налоговых зачетов согласно ст.82 Налогового кодекса	120	
Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (rîndul 110 – rîndul 120) Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в личном счете налогоплательщика (стр.110 – стр.120)	130	
Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal Всего сумма уплаченного подоходного налога в течение налогового года	140	
Total impozitul pe venit spre plată (rîndul 110 – rîndul 120 – rîndul 140) Всего подоходный налог к уплате (стр.110 – стр.120 – стр.140)	150	
Suma plății în plus a impozitului pe venit (rîndul 120 + rîndul 140 – rîndul 110) Сумма переплаты подоходного налога (стр.120 + стр.140 – стр.110)	160	

Suma de control/ Контрольная сумма _____ (se reflectă suma din rîndul 130/ указывается сумма из стр.130)

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

Anexa 1D/Приложение 1D

Notă la rîndul 020/ Справка к строке 020

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

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

Indicatori/ Показатели	Cod Код	Constatat în Признано в		Diferența coloanei 3 – coloanei 2 Разница гр.3 – гр.2
		contabi- litatea finan- ciară финан- совом учете	scopuri fiscale нало- говых целях	
A	1	2	3	4
Venitul obținut din modificarea metodei de evidență (art.44 alin.(8) din Codul fiscal) Доход, полученный в результате изменения метода учета (ч.(8) ст.44 Налогового кодекса)	0201			
Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (art.27 alin.(2) din Codul fiscal) Доход, полученный от реализации основных средств (ч.(2) ст.27 НК)	0202			
Rezultatul obținut din operațiunile legate de activele de capital Результат от операций с капитальными активами	0203			
Penalitățile și amenzile anulate calificate de actul legislativ corespunzător drept neimpozabile Анулированные пени и штрафы, определенные соответствующим законодательным актом как необлагаемые	0204		0	
Veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale (art.20 lit.z) din Codul fiscal) Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот (п.з) ст.20 Налогового кодекса)	0205		0	
Venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvenței contribuabilului (art.18 lit.j) din Codul fiscal) Доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика (п.ж) ст.18 Налогового кодекса)	0206		0	
Altele (de indicat) Другие (указать)	0207			
TOTAL / ВСЕГО	020	X	X	

Anexa 2D/ Приложение 2D

Notă la rîndul 030/ Справка к строке 030

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

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

Corectări Корректировки	Cod Код	Constatat în Признано в		Diferența col. 3 – col. 2 Разница гр.3 – гр.2
		contabili- tatea finan- ciară финан- совом учете	scopuri fiscale налоговых целях	
A	1	2	3	4
Cheltuieli personale și familiale (art.23 din Codul fiscal) Личные и семейные расходы (ст.23 Налогового кодекса)	0301		0	

Cheltuieli de delegații (art.24 alin.(3) din Codul fiscal) Расходы, связанные с командированием работников (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса)	0302			
Cheltuieli de asigurare (art.24 alin.(3) din Codul fiscal) Расходы по страхованию (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса)	0303			
Cheltuieli de reprezentanță (art.24 alin.(3) din Codul fiscal) (anexa 2.1D) Представительские расходы (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса) (приложение 2.1D)	0304			
Pierderi obținute în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate în mod direct sau mijlocit între persoanele interdependente (art.24 alin.(8) din Codul fiscal) Убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами (ч.(8) ст.24 Налогового кодекса)	0305		0	
Cheltuieli efectuate pînă la momentul plății, în cazul în care contribuabilul are obligații față de persoana interdependentă care aplică metoda de casă (art.44 alin.(5) din Codul fiscal) Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0306		0	
Cheltuieli achitate persoanei interdependente care folosește metoda de casă (art.44 alin.(5) din Codul fiscal) Расходы, оплаченные взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0307	0		
Cheltuieli legate de dobînzile plătite sau calculate (art.25 alin.(2) din Codul fiscal) Расходы, связанные с процентными начислениями, выплаченными или начисленными (ч.(2) ст.25 Налогового кодекса)	0308			
Cheltuieli pentru reparația proprietății (art.27 alin.(8) din Codul fiscal) Расходы на ремонт собственности (ч.(8) ст.27 НК)	0309			
Suma uzurii mijloacelor fixe (art.26 din Codul fiscal) Сумма износа основных средств (ст.26 Налогового кодекса)	03010			
Defalcări în fondurile de rezervă (art.31 alin.(2) din Codul fiscal) Отчисления в резервные фонды (ч.(2) ст.31 Налогового кодекса)	03011		0	
Deducerea datoriilor compromise (art.31 alin.(1) din Codul fiscal) Вычет безнадежных долгов (ч.(1) ст.31 Налогового кодекса)	03012			
Cheltuieli legate de activitate deduse în evidența contribuabilului din fondurile de rezervă create pe parcursul anului fiscal (art.31 alin.(2) din Codul fiscal) расходы связанные с деятельностью, которые были вычтены в учете налогоплательщика из резервных фондов, образованных в течение налогового года (ч.(2) ст.31 Налогового кодекса)	03013			
Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (art.30 alin.(1) din Codul fiscal) Пени, штрафы и другие санкции, наложенные за несоблюдение нормативных актов (ч.(1) ст.30 Налогового кодекса)	03014		0	
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației (art.27 alin.(2) din Codul fiscal) Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (ч.(2) ст.27 Налогового кодекса)	03015			
Pierderi din alte ieșiri ale mijloacelor fixe decît cele indicate în rîndul 03015 (art.24 alin.(1) din Codul fiscal) Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр.03015 (ч.(1) ст.24 Налогового кодекса)	03016		0	
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (art.24 alin.(10) din Codul fiscal) Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально (ч.(10) ст.24 Налогового кодекса)	03017		0	
Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale (art.19 alin.(1) din Codul fiscal) (anexa 2.2D) Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате ч.(1) ст.19 Налогового кодекса) (приложение 2.2D)	03018			
Cheltuieli aferente titularilor patentelor de întreprinzător și a activităților independente (art.24 alin.(11) din Codul fiscal) Расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента независимую деятельность (ч.(11) ст.24 Налогового кодекса)	03019		0	
Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locațiune) (art.27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal) Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (п.б) ч.(9) ст.27 Налогового кодекса)	03020			
Sumele plătite la procurarea proprietății la care se calculează uzura (amortizarea) (art.24 alin.(6) din Codul fiscal) Суммы, уплаченные за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (ч.(6) ст.24 Налогового кодекса)	03021		0	
Suma contribuțiilor bănești efectuate sub formă de donație Сумма денежных пожертвований на осуществление дарений	03022		0	
Cheltuielile aferente taxelor de aderare și cotizațiilor de membru destinate activității patronatelor (art.24 alin.(15) din Codul fiscal) Расходы по вступительным и членским взносам, связанные с деятельностью патронатов (ч.(15) ст.24 Налогового кодекса)	03023			
Cheltuielile prevăzute în planul de afaceri sau în devizul de cheltuieli, în scopurile stabilite în contractul colectiv de muncă, 0,15% din fondul de retribuire a muncii (art.24 alin.(15') din Codul fiscal)	03024			

Расходы предусмотренных в бизнес-плане или смете расходов, для целей, заложенных в коллективном договоре 0,15 процента фонда оплаты труда (ч.(15 ¹) ст.24 Налогового кодекса)				
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea Другие расходы, не связанные с деятельностью	03025			
TOTAL/ ВСЕГО	030	X	X	

Анеха 2.1D/ Приложение 2.1D

Notă la rîndul 0304/ Справка к строке 0304
Cheltuieli de reprezentanță/ Представительские расходы

Indicatori/ Показатели	Cod Код	Suma Сумма
A	1	2
Venitul conform datelor contabilității financiare (suma clasei "Venituri") Доход по данным бухгалтерского учета (сумма класса "Доходы")	03041	
Suma ajustărilor (majorărilor/ micșorărilor) veniturilor (rîndul 020 din Declarație) Сумма корректировок (увеличений/ уменьшений) (стр.020 Декларации)	03042	
Suma veniturii brut (rîndul 03041 + rîndul 03042) Сумма валового дохода (стр.03041 + стр.03042)	03043	
Suma limită a cheltuielilor de reprezentanță, (rîndul 03043*1%) Предельная сумма представительских расходов, (стр. 03043*1%)	03044	
Suma cheltuielilor efective de reprezentanță (se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 2) Сумма фактических представительских расходов (отражается в приложении 2D, стр.0304, гр.2)	03045	
Cheltuieli de reprezentanță permise spre deducere (rîndul 03045, dar nu mai mult decît rîndul 03044 (se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 3) Представительские расходы, разрешенные к вычету (стр.03045, но не больше стр.03044 (отражаются в приложении 2D, стр.0304, гр.3)	03046	

Анеха 2.2D/ Приложение 2.2D

Notă la rîndul 03018/ Справка к строке 03018
Facilități acordate de angajator / Льготы, предоставляемые работодателем

Corectări Корректировки	Cod Код	Constatat în Признано в		Diferența col. 3 – col. 2 Разница гр.3 – гр.2
		contabilitat ea financiară финансово м учете	scopuri fiscale налоговых целях	
A	1	2	3	4
Păți acordate salariatului de către angajator pentru transport (art.19 alin.(1) din Codul fiscal) Выплаты осуществляемые работодателем в пользу работника на проезд (ч.(1) ст.19 Налогового кодекса)	030181			
Păți acordate salariatului de către angajator pentru hrană (art.19 alin.(1) din Codul fiscal) Выплаты осуществляемые работодателем в пользу работника на питание (ч.(1) ст.19 Налогового кодекса)	030182			
Păți acordate salariatului de către angajator studiile profesionale ale angajatului (art.19 alin.(1) din Codul fiscal) Выплаты осуществляемые работодателем в пользу работника на профессиональное образование работника (ч.(1) ст.19 Налогового кодекса)	030183			
Cheltuieli de asigurări facultative de asistență medicală (art.19 alin.(1) din Codul fiscal) Расходы по дополнительного медицинского страхования сотрудника (ч.(1) ст.19 Налогового кодекса)	030184			
Alte cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților Другие расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников	030185			
TOTAL/ ВСЕГО	03018	X	X	

Анеха 3D/
Приложение 3D

Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitat în rate în anul următor anului de gestiune/
Сумма подоходного налога, подлежащего уплате в рассрочку за год, следующий за отчетным

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

Notă la rîndul 070/ Справка к строке 070

Suma scutirilor/ Сумма освобождений

Nr. d/o № п/п	Codul fiscal al fondatorilor Фискальный код учредителей	Numele și prenumele fondatorului Фамилия и имя учредителя	Codul fiscal al persoanelor întreținute Фискальный код иждивенцев	Codul fiscal al soției (soțului) Фискальный код супруги (супруга)	Suma scutiri Сумма использован		
					P 6	M 7	S 8
1	2	3	4	5			
TOTAL/ ВСЕГО				X			

Notă la rîndul 1201/ Справка к строке 1201

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

Indicatori/ Показатели
A
Tara de unde a provenit venitul Страна, в которой был получен доход
Suma veniturii obținut în străinătate Сумма дохода, полученного за рубежом
Cheltuielile legate de obținerea veniturii în străinătate Расходы, связанные с получением дохода за рубежом
Venitul impozabil aferent activității în străinătate (rîndul 12012 – 12013) Налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (стр.12012 – 12013)
Suma veniturii impozabil (rîndul 080 din Declarație) Сумма налогооблагаемого дохода (стр.080 Декларации)
Cota veniturii impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a veniturii impozabil (rîndul 12014 : rîndul 12015) × 100% Доля налогооблагаемого дохода от деятельности за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (стр.12014 : стр.12015)× 100%
Suma impozitului pe venit (rîndul 110 din Declarație) Сумма подоходного налога (стр.110 Декларации)
Suma impozitului pe venit achitat în străinătate Сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом
Suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rîndul 12016 × rîndul 12017 : 100) Сумма подоходного налога, рассчитанного согласно ставкам, установленным в Налоговом кодексе (стр.12016 × стр.12017 : 100)
Suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont (suma minimă indicată în rîndurile 12018 și 12019) Сумма подоходного налога, принимаемая к зачету (наименьшая сумма из стр.12018 и стр.12019)

Semnătura declarantului _____
Подпись заявителя

Data prezentării _____
Дата представления

**MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI
CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT
PENTRU PERSOANELE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE PROFESIONALĂ ÎN
SECTORUL JUSTIȚIEI**

Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit

1. La rubrica „**Perioada fiscală**” se indică perioada fiscală pentru care se depune Declarația cu privire la impozitul pe venit (în continuare - Declarația). Perioada fiscală se completează cu anul pentru care se depune Declarația.

2. „**Categoria contribuabilului**” se indică prin bifarea căsuței corespunzătoare cu semnul „V”.

3. În poziția „**Denumirea contribuabilului**” se indică denumirea contribuabilului (persoanei care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției) care completează Declarația, trebuie să corespundă datelor de înregistrare a activității indicate în registrele ținute de autoritatea competentă.

4. În poziția „**Codul fiscal**” se indică codul fiscal ce reprezintă codul de identificare indicat în licență, ce permite practicarea activității de notar sau de executor judecătoresc sau codul fiscal atribuit și confirmat prin emiterea certificatului de atribuire a codului fiscal de către organul fiscal.

5. La rubrica „**Denumirea subdiviziunii SFS**” se indică denumirea subdiviziunii organului serviciului fiscal de stat care corespunde cu denumirea subdiviziunii organului serviciului fiscal de stat în raza căruia se deservește persoana ce practică activitate profesională în sectorul justiției.

6. Unitatea de măsură a indicatorilor reflectați în calcul este leul moldovenesc, sumele urmînd să se reflecte în lei, partea zecimală urmînd a fi rotunjită pînă la cel mai apropiat număr întreg.

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

8. În rîndul 0101 se reflectă suma totală a veniturilor constatate în contabilitatea financiară, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, care se determină ca suma conturilor din clasa „Venituri”.

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

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

11. În rîndul 030 se reflectă suma totală a ajustării (majorării/micșorării) cheltuielilor efectuate în conformitate cu legislația fiscală cu privire la impozitul pe venit, folosind datele din anexa 2D.

12. Indicatorul din rîndul 040 se determină prin următorul calcul: rîndul 010 + rîndul 020 - rîndul 030.

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

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

15. În Rîndul 070 se indică suma scutirilor aferente persoanei care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. Acest rînd se completează doar în cazurile nefolosirii scutirii în alte cazuri prevăzute de Codul fiscal (transmiterea scutirii soției (soțului) sau alte situații prevăzute de Codul fiscal). Indicatorul din rîndul 070 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului rîndului 040 - rîndul 050 - rîndul 060.

16. Rîndul 080 reflectă suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenți. Acest indicator se determină prin următorul calcul: rîndul 040 - rîndul 050 - rîndul 060 - rîndul 070 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator

negativ el urmează să fie reflectat în rîndul 090 fără semnul „-”.

17. În rîndul 090 se reflectă suma venitului impozabil sau a pierderilor fiscale calculate pentru perioada fiscală de gestiune, se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării indicatorului rîndului 080. Suma din rîndul 090 se înregistrează fără semnul „-”.

18. În rîndul 100 se indică cota impozitului pe venit stabilită de art. 69⁴ din Codul fiscal.

19. În rîndul 110 se reflectă suma impozitului pe venit. Acest indicator se determină prin calculul: rîndul 080 x rîndul 100.

20. În rîndul 1201 se reflectă suma totală a trecerilor în cont a impozitului achitat în străinătate (anexa 5D).

21. În rîndul 120 se reflectă suma totală a trecerilor în cont a impozitului achitat în străinătate conform prevederilor art.82 din Codul fiscal.

22. În rîndul 130 se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului care se determină prin calculul: rîndul 130 = rîndul 110 - rîndul 120. Rîndul 130 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rîndul 110 - rîndul 120). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rîndul 160.

23. În rîndul 140 se indică suma totală a impozitului pe venit achitat de către contribuabili în perioada fiscală de gestiune.

24. Indicatorii din rîndurile 150 și 160 se determină respectiv prin următorul calcul:

a) pentru suma impozitului pe venit spre plată: rîndul 150 = rîndul 110 - rîndul 120 - rîndul 140;

b) pentru suma plății în plus a impozitului pe venit : rîndul 160 = rîndul 120 + rîndul 140 - rîndul 110.

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

25. Rîndul 0201 este completat de contribuabilii care au trecut de la metoda de casă la metoda calculelor (specializării exercițiilor).

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

26. În rîndul 0202 se reflectă ajustarea venitului din vânzare, schimb sau altă formă de înstrăinare a mijloacelor fixe utilizate în activitatea de întreprinzător. În coloana 2 se reflectă rezultatul pozitiv constat în contabilitatea financiară la vânzarea mijloacelor fixe, determinat în conformitate cu prevederile SNC, iar în coloana 3 - venitul determinat în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Codul fiscal.

27. Rîndul 0203 se completează de către persoanele care pe parcursul perioadei fiscale au efectuat operațiuni (vânzare, schimb sau alt mod de înstrăinare) cu activele de capital enumerate în art.39 alin.(1) din Codul fiscal.

28. În rîndul 0204 se indică suma venitului obținut în urma anulării penalităților și amenzilor și calificate ca surse de venit neimpozabile, conform art. 20 lit.z⁴) din Codul fiscal.

29. În rîndul 0205 se indică veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale potrivit art.20 lit.z) din Codul fiscal.

30. În rîndul 0206 se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvabilității contribuabilului, potrivit art. 18 lit. j) din Codul fiscal.

31. În rîndul 0207 se reflectă ajustarea altor venituri, dar pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decît cele stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau sunt calificate drept neimpozabile în scopuri fiscale conform art. 20 din Codul fiscal.

32. Suma rîndului 020 coloana 4 a anexei 1D este egală cu suma rîndurilor 0201-0207 și se transferă în rîndul 020 din Declarație.

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

33. 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.

34. În rîndul 0302 se reflectă suma cheltuielilor de delegații: în coloana 2 - cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 - cheltuielile constatate în limitele normelor stabilite de Guvern.

35. 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 Guvern.

36. 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 stabilite de Guvern, 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.

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

38. În rîndul 0306 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, conform art. 44 alin. 5 din Codul fiscal.

39. În rîndul 0307 se reflectă suma cheltuielilor achitate, efectuate de către persoana ce folosește metoda calculelor, către persoana interdependentă ce folosește metoda de casă, care în perioadele fiscale precedente nu au fost permise spre deducere din cauza neachitării lor.

40. În rîndul 0308 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de dobînzile plătite sau calculate. În coloana 2 se reflectă cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 - cheltuielile constatate în limitele stabilite de art.25 alin.(2) din Codul fiscal.

41. În rîndul 0309 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 alin.(8) din Codul fiscal.

42. În rîndul 03010 se reflectă suma uzurii mijloacelor fixe: în coloana 2 - suma constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 - suma calculată conform prevederilor Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.289 din 14 martie 2007.

43. În rîndul 03011 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor aferente formării fondurilor de rezervă. În conformitate cu art.31 din Codul fiscal nu sînt permise spre deducere cheltuielile ce țin de formarea rezervelor.

44. În rîndul 03012 se reflectă suma datoriilor compromise ce urmează a fi deduse: în coloana 2 - cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 - cheltuielile constatate în scopuri fiscale, conform art.31 alin.(1) din Codul fiscal.

45. În rîndul 03013 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).

46. În rîndul 03014 coloana 2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.

47. În rîndul 03015 se reflectă pierderile din vînzarea mijloacelor fixe: în coloana 2 - pierderile constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 - pierderile constatate în scopuri fiscale.

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

48. În rîndul 03016 coloana 2 se reflectă pierderile legate de ieșirea mijloacelor fixe în cazurile neindicate în rîndul 03015, inclusiv în cazul ieșirii forțate a proprietății reflectate în contabilitatea financiară ca pierderi excepționale.

49. În rîndul 03017 coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

50. În rîndul 03018 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente plăților în folosul salariaților care nu pot fi considerate ca plăți salariale, suma cheltuielilor constatate în scopuri fiscale, se determină în baza anexei 2.2D.

51. În rîndul 03019 se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente titularilor patentelor de întreprinzător și activităților independente.

52. În rîndul 03020 se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de reparația mijloacelor fixe utilizate în baza contractului de locațiune operațională (arendă). În coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 cheltuielile în mărimea lor efectivă, dar nu mai mult de limita stabilită la art.27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal.

53. În rîndul 03021, se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente proprietății la care se calculează uzura (amortizarea). Acest rînd se completează doar în cazul în care suma cheltuielilor respective a influențat rezultatul financiar.

54. În rîndul 03022 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate sub formă de donație, conform datelor contabilității financiare.

55. În rîndul 03023 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.

56. În rîndul 03024 se reflectă suma cheltuielilor permise spre deducere efectuate de către contribuabili în decursul perioadei fiscale, prevăzute în planul de afaceri sau în devizul de cheltuieli, în scopurile stabilite în contractul colectiv de muncă. Plafonul de deductibilitate a acestor cheltuieli constituie 0,15% din fondul de retribuire a muncii.

57. În rîndul 03025 se reflectă alte cheltuieli care nu sînt permise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit și care nu sînt enumerate în pozițiile anterioare.

58. Suma rîndului 030 coloana 4 din anexa 2D este egală cu suma rîndurilor 0301 - 03025 și se transferă în rîndul 030 din Declarație.

Completarea anexei 2.1D. Cheltuieli de reprezentanță

59. Anexa 2.1D se completează cu scopul evaluării cheltuielilor de reprezentanță care sînt permise la deducere în conformitate cu prevederile art.24 alin.(3) din Codul fiscal și modul stabilit de Guvern.

Completarea anexei 2.2D. Facilități acordate de angajator

60. Anexa 2.2D se completează cu scopul evaluării cheltuielilor legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale (fiind calificate ca facilități acordate de angajator conform art. 19 alin.(1) din Codul fiscal). Se completează cu scopul de a determina indicatorul rîndului 03018 din anexa 2D, facilități a căror deducere este reglementată de Codul fiscal în limitele și modul reglementat stabilit de Guvern

61. În rîndul 030181 se reflectă cheltuielile ce țin de pățile acordate salariatului de către angajator pentru transport (art.19 alin.(1) din Codul fiscal);

62. În rîndul 030182 se reflectă cheltuielile ce țin de pățile acordate salariatului de către angajator pentru hrană (art.19 alin.(1) din Codul fiscal);

63. În rîndul 030183 se reflectă cheltuielile ce țin de pățile acordate salariatului de către angajator pentru studiile profesionale ale angajatului (art.19 alin.(1) din Codul fiscal);

64. În rîndul 030184 se reflectă cheltuielile ce țin de pățile acordate salariatului de către angajator pentru asigurări facultative de asistență medicală (art.19 alin.(1) din Codul fiscal);

65. În rîndul 030185 se vor reflecta cheltuielile ce țin de alte păți efectuate în favoarea salariaților.

Completarea anexei 3D. Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în anul următor anului de gestiune

66. În anexa 3D se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în anul fiscal următor celui, pentru care se prezintă Declarația, în baza metodelor stabilite de art.84 din Codul fiscal. Astfel, contribuabilii sînt obligați să achite:

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

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

Completarea anexei 4D. Suma scutirilor

67. Anexa 4D se întocmește de către contribuabilii cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică.

68. În coloana 1 se indică numărul de ordine.

69. În coloana 2 se indică Codul fiscal aferent persoanelor fizice care practică activitate profesională în sectorul justiției.

70. În coloana 3 se indică numele și prenumele persoanei fizice care practică activitate profesională în sectorul justiției.

71. În coloana 4 se indică Codul fiscal persoanelor întreținute.

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

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

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

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

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

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

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

79. În coloana 12 se indică suma totală a scutirilor care poate fi utilizată conform prevederilor Codului fiscal. Totodată, suma respectivă nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului (rîndul 040 - rîndul 050 - rîndul 060).

Completarea anexei 5D. Impozitul pe venit achitat în străinătate

80. Anexa 5D este completată de către contribuabil în cazul în care pe parcursul anului fiscal el a obținut venit din surse aflate în afara Republicii Moldova și trebuie să determine suma trecerii în cont a impozitului pe venit achitat în străinătate, în conformitate cu prevederile art.82 din Codul fiscal.

81. În rîndul 12011 se indică codul țării de unde a provenit venitul.

82. În rîndul 12012 se indică suma venitului obținut în străinătate.

83. În rîndul 12013 se indică suma cheltuielilor legate de obținerea venitului în străinătate.

84. În rîndul 12014 se indică suma venitului impozabil aferent activității în străinătate (rîndurile 12012-12013).

85. În rîndul 12015 se indică suma venitului impozabil (rîndul 080 din Declarație).

86. În rîndul 12016 se indică cota venitului impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a venitului impozabil (rîndul 12014 : rîndul 12015 x 100)%.

87. În rîndul 12017 se indică suma impozitului pe venit (rîndul 110 din Declarație).

88. În rîndul 12018 se indică suma impozitului pe venit achitat în străinătate.

89. În rîndul 12019 se indică suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rîndul 12016 x rîndul 12017 : 100).

90. În rîndul 12020 se indică suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont, care se determină ca suma minimă indicată în rîndurile 12018 și 12019.