

Instruc iune

privind completarea anexelor nr. 1, nr. 2, nr. 3 i nr. 4 la Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 676 din 14.12.2007

În d rile de seam (anexele nr. 1, nr. 2, nr. 3 i nr. 4 la Ordin) se reflect :

- la rubrica „**Codul fiscal**” se reflect codul fiscal, care reprezint num rul personal de identificare al contribuabilului atribuit în modul stabilit de legisla ia în vigoare;
- la rubrica „**Denumirea contribuabilului**” se reflect denumirea contribuabilului, care trebuie s corespund cu cea indicat în documentele de înregistrare eliberate de c tre organele abilitate, conform legisla iei în vigoare;
- la rubrica „**Inspectoratul Fiscal de Stat**” se indic denumirea organului fiscal la care se prezint Darea de seam (Nota de informare). Darea de seam (Nota de informare) se prezint la organul fiscal în raza c ruia se deserve te contribuabilul;
- la rubrica „**Perioada fiscal** ” se reflect perioada fiscal pentru care se prezint darea de seam respectiv . Rubrica dat se completeaz cu un cod care are urm torul format: **P/NN/AAAA**, unde

P – indic codul periodicit ii prezent rii d rii de seam i poate primi valorile „L” – pentru perioada fiscal lunar i „A” – pentru perioada fiscal respectiv (art. 12 din Codul fiscal);

NN – indic pentru perioada lunar (L) num rul de luni: de la 01 pîn 12;

AAAA – indic anul gestionar.

Spre exemplu, pentru perioada fiscal 2007, darea de seam (forma IAL 08) perioada fiscal va avea structura – A/2007, iar în Darea de seam privind suma venitului îndreptat spre achitare i impozitul pe venit re inut din acesta (forma IRV08) pentru luna ianuarie 2008, la perioad se va indica L/01/2008.

- la rubrica „**Codul localit ii (CUATM)**” se reflect codul localit ii unde este înregistrat sediul central al contribuabilului – cod unic de identificare (4 semne) conform Clasicatorului unit ilor administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM), aprobat i pus în aplicare de la 03.09.2003 prin Hot rîrea Departamentului „Moldova-Standard” nr. 1398-ST din 03.09.2003.
- la rubrica „**Data prezent rii**” se reflect data în care a fost prezentat darea de seam respectiv .
- la rubrica „**Num rul de înscrieri**” se reflect num rul total al persoanelor incluse în nota de informare, f r luarea în calcul a informa iei de la rândul „Total”.

I. Darea de seam privind suma venitului achitat i impozitul pe venit re inut din acesta (forma IRV 08) (anexa nr. 1 la prezentul Ordin).

În Darea de seam dat se completeaz urm torii indicatori:

- în col. 4 – suma venitului calculat i îndreptat spre achitare în luna gestionar (suma dat se reflect f r deducerea primelor de asigurare obligatorie de asisten medical i f r deducerea contribu iilor individuale de asigur ri sociale de stat obligatorii);
- în col. 5 – suma impozitului pe venit re inut din suma venitului indicat în col. 4.

La codul 11 „Pl i salariale, art. 88 din Codul fiscal” se reflect inclusiv i veniturile, specificate la lit. n) i o) art. 71 din Codul fiscal, achitate în folosul nereziden ilor, precum i impozitul re inut din aceste venituri conform art. 88 din Codul fiscal.

Darea de seam se prezint de **c tre întreprinderea de baz organului fiscal teritorial în raza c ruia se deserve te acesta.**

În cazul cînd contribuabilul pe parcursul lunii gestionare n-a efectuat nici o plat , Darea de seam nu se prezint organului fiscal teritorial.

În Anexa la Darea de seam privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reînțut din acesta se reflect următorii indicatori:

- În col.1 – numărul de ordine al înscrierii curente, care se indică cumulativ pe toată anexa, indiferent de numărul de pagini;
- în col. 2 – codul subdiviziunii atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat întreprinderilor care au în componența lor subdiviziuni (cel puțin o subdiviziune) și/sau obiecte impozabile în subordinea subdiviziunilor (conform ordinului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 222 din 13 decembrie 2004, publicat în Monitorul Oficial nr. 233-236 din 17 decembrie 2004);
- în col. 3 – codul localității în care este amplasată subdiviziunea (codul unic de identificare), care este atribuit conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM) elaborat în conformitate cu Legea privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova nr. 764-XV din 27 decembrie 2001, cu modificările și completările ulterioare (Monitorul Oficial nr. 16 din 29 ianuarie 2002);
- în col. 4-17 – suma impozitului pe venit reînțut în luna gestionară, pentru fiecare subdiviziune separat, aferent codului sursei de venit respectiv din darea de seamă;
- în col. 18 – total pentru fiecare subdiviziune.

II. Nota de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reînțut din aceste plăți (forma IAL08) (anexa nr. 2 la prezentul Ordin)

În Nota de informare se indică :

- în col.1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;
- în col. 2 – codul fiscal al angajatului;
- în col. 3 – numele și prenumele angajatului;
- în col.4 – codul fiscal al soțului (soției), se indică numai în cazul când angajatul beneficiază de scutirea pentru soț (soție);
- în col. 5 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectivă;
- în col. 6 – **(A)** – suma scutirii nefolosite în anul precedent ca rezultat al neachitării salariului de către patron și trecut în anul de gestiune, art. 24 alin. (11) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal;
- în col. 7 – **(P)** – suma scutirii personale, art.33 alin. (1) din Codul fiscal;
- în col. 8 – **(M)** – suma scutirii majore, art.33 alin.(2) din Codul fiscal;
- în col. 9 – **(S)** – suma scutirii acordate soțului (soției), art. 34 din Codul fiscal;
- în col. 10 – **(Sm)** – suma scutirii majore acordate soției (soțului) art. 34 alin. (2) din Codul fiscal;
- în col. 11 – **(N)** – suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția invalizilor din copilărie, art. 35 din Codul fiscal;
- în col. 12 – **(H)** – suma scutirii pentru persoanele întreținute-invalizi din copilărie, art. 35 din Codul fiscal;
- în col. 13 – suma totală a scutirilor acordate angajatului pentru perioada fiscală respectivă;
- în col. 14 – suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, permis de deduceri conform art. 36 alin. (6) din Codul fiscal;
- în col.15 – suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii permis de deduceri conform art. 36 alin. (7) din Codul fiscal;
- în col.16 – suma impozitului pe venit reînțut la sursa de plată.

Nota de informare se prezintă **de către întreprinderea de bază organului fiscal teritorial în raza căreia se deservește acesta.**

III. Nota de informare privind plățile achitate rezidenților din sursele de venit altele decât salariul și privind impozitul pe venit reînțut din aceste plăți (forma IAS08) (anexa nr. 3 la prezentul Ordin).

În Nota de informare se reflect :

- în col.1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;
- în col. 2 – codul fiscal al beneficiarului plății;
- în col. 3 – denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;
- în col. 4 – codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b));

Exemplu. Agentul economic “X” a procurat de la persoana fizică – cetățean “Y” un autoturism la preț de 100 000 lei. La efectuarea plății pentru activul menționat, agentul economic “X” reține în prealabil și varsă la buget ca parte a impozitului suma de 5000 lei (100000 x 5 %). Codul sursei de venit în cazul dat va fi - SER b).

- în col. 5 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectiv ;
- în col. 6 – suma impozitului pe venit reținut.

Nota de informare se prezintă de **c tre întreprinderea de bază organului fiscal teritorial în raza căruia se deservește acesta.**

IV. Nota de informare privind impozitul reținut din sursele de venit altele decât salariul, achitate persoanelor nerezidente (forma INR08) (anexa nr. 4 la prezentul Ordin).

În Nota de informare se reflect :

- în col.1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;
- în col. 2 – codul fiscal al beneficiarului plății;
- în col. 3 – denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;
- în col. 4 – tipul persoanei (care poate fi doar JUR sau FIZ);
- în col. 5 – denumirea țării;
- în col. 6 – adresa juridică sau domiciliul permanent al beneficiarului plății;
- în col. 7 – codul sursei de venit (ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b));

Exemplu. Agentul economic – nerezident „A” conform contractului încheiat cu un agent economic-rezident „B” pe parcursul perioadei 01.07 – 20.07.2008 a prestat servicii de consultanță pe teritoriul Republicii Moldova în valoare de 50 000 lei. Prestarea a asemenei servicii nu a condiționat înființarea de către agentul economic – nerezident „A” a reprezentanței permanente în Republica Moldova deoarece nu a depășit perioada de trei luni calendaristice. La achitarea acestei sume, agentul economic „B” reține impozit în sumă de 2500 lei (50 000x10%). În cazul dat codul sursei de venit va fi – ALT b).

- în col. 8 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectiv ;
- în col. 9 – suma impozitului pe venit reținut în perioada fiscală respectiv .

Nota de informare se prezintă de **c tre întreprinderea de bază organului fiscal teritorial în raza căruia se deservește acesta.**

Not : 1. Pentru verificarea corectitudinii completării Notelor de informare pentru perioada fiscală respectiv recomandăm utilizarea următorului algoritmului:

- total col. 5 din Notă , forma IAL 08 = col. 4 din forma IRV 08, (codul sursei de venit(SAL)) cumulativ pentru toată perioada fiscală ;
- total col. 14 din Notă , forma IAL 08= col. 5 din forma IRV 08, (codul sursei de venit (SAL)) cumulativ pentru toată perioada fiscală .
- total col. 5 din Notă , forma IAS 08 = col. 4 din forma IRV 08, (codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b)) cumulativ pentru toată perioada fiscală ;
- total col. 6 din Notă forma IAS 08 = col. 5 din forma IRV 08, (codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b)), cumulativ pentru toată perioada fiscală .
- total col. 8 din Notă forma INR 08 = col. 4 din forma IRV 08, (codul sursei de venit ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)) cumulativ pentru toată perioada fiscală ;
- total col. 9 din Notă forma INR 08 = col. 5 din forma IRV 08, (codul sursei de venit (ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)) cumulativ pentru toată perioada fiscală .

2. Totalul coloanei „Suma impozitului pe venit reținut” a Notelor (forma IAL 08, IAS 08, INR 08) = totalul sumelor de control din Darea de seamă (forma IRV08) pentru perioada fiscală respectiv .