

la Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajatului, precum și din plățile achitate în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător pentru serviciile prestate și/sau efectuarea de lucrări

NOTA EXPLICATIVĂ privind completarea anexelor nr.1, 2 și 3

1. În dările de seamă (anexele nr.1, 2 și 3) se reflectă:

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

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 “**Serviciul Fiscal de Stat**” – denumirea organului fiscal la care se prezintă darea de seamă (nota de informare). Darea de seamă (nota de informare) se prezintă la Serviciul Fiscal de Stat în a cărui rază se deservește contribuabilul;

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 și “A” – pentru perioada fiscală respectivă (art.12¹ din Codul fiscal);

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

AAAA – indică anul gestionar;

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 Hotărîrea Departamentului “Moldova-Standard” nr.1398-ST din 3 septembrie 2003;

în rubrica “**Data prezentării**” – data la care a fost prezentată darea de seamă respectivă;

în rubrica “**Numărul de înscrieri**” – numărul total de înscrieri incluse în nota de informare, fără a lua în calcul informația de la rîndul “**Total**”;

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.

Darea de seamă (nota de informare) se prezintă de către întreprindere Serviciului Fiscal de Stat în a cărui rază se deservește aceasta, dar nu de către subdiviziunile acesteia.

Semnăturile pe darea de seamă (anexele nr.1 și nr.2) se confirmă, opțional, prin aplicarea ștampilei contribuabilului respectiv.

2. În darea de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta (forma IRV14, conform anexei nr.1 la prezentul Regulament,) se completează următorii indicatori:

în coloana 4 – suma venitului calculat și îndreptat spre achitare în luna gestionară (suma respectivă se reflectă fără deducerea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și fără deducerea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii);

în coloana 5 – suma impozitului pe venit reținut din suma venitului indicat în coloana 4. În cazul în care în coloana 8.12 „Impozitul pe venit aferent reținerii/restituirii” din fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și a altor plăți efectuate de către angajator în folosul angajatului a fost generalizată suma negativă, în darea de seamă fiscală lunară (forma IRV14), în coloana 5, se reflectă suma corespunzătoare cu semnul „-” (minus);

la codul 11 **“Plăți salariale, art.88 din Codul fiscal”** – inclusiv veniturile specificate la art.71 lit.n) și o) din Codul fiscal, achitate în folosul nerezidenților, precum și impozitul reținut din aceste venituri, conform art.88 din Codul fiscal;

la codul 11a **“Plăți salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr.1164-XIII”** – venitul impozabil lunar, a cărui mărime nu depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv pentru angajații agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe, care corespunde activităților din anexa nr.1 la Legea nr.1164-XIII, precum și impozitul reținut din acest venit;

la codul 61 **“Alte venituri”** – suma veniturilor nespecificate la alte poziții.

În cazul în care contribuabilul pe parcursul lunii gestionare nu a efectuat nici o plată, darea de seamă nu se prezintă Serviciului Fiscal de Stat.

3. În anexa la darea de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta, repartizat pe subdiviziuni, se reflectă următorii indicatori:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, care se indică cumulativ pe toată anexa, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul subdiviziunii atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat (conform Ordinului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.222 din 13 decembrie 2004 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.233-236, art.491);

în coloana 3 – codul localității în care este amplasată subdiviziunea (codul unic de identificare), care este atribuit conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova, elaborat în conformitate cu Legea nr.764-XV din 27 decembrie 2001 privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.16, art.53), cu modificările și completările ulterioare;

în coloanele 4-18 – suma impozitului pe venit reținut în luna gestionară (pentru fiecare subdiviziune separat) aferentă codului sursei de venit respectiv din darea de seamă;

în coloana 19 – totalul pentru fiecare subdiviziune.

4. În nota de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți (forma IALS14, conform anexei nr.2 la prezentul Regulament) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – Codul fiscal al angajatului;

în coloana 3 – numele și prenumele angajatului;

în coloana 4 – Codul fiscal al soțului (soției) (se indică numai în cazul în care angajatul beneficiază de scutirea pentru soț (soție));

în coloana 5 – codul sursei de venit, preluat din darea de seamă IRV14 (col.3);

în coloana 6 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală, inclusiv suma plăților salariale aferente perioadei precedente și achitate în anul curent;

în coloana 7 – numărul de luni în care venitul a fost îndreptat spre achitare (se completează numai în cazul achitării salariului);

în coloana 8 – **(A)** – suma scutirii nefolosită în anul precedent ca rezultat al neachitării salariului de către angajator și trecută în anul de gestiune, art.24 alin.(11) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal;

în coloana 9 – **(P)** – suma scutirii personale, art.33 alin.(1) din Codul fiscal;

în coloana 10 – **(M)** – suma scutirii majore, art.33 alin.(2) din Codul fiscal;

în coloana 11 – **(S)** – suma scutirii acordate soțului (soției), art.34 alin.(1) din Codul fiscal;

în coloana 12 – **(Sm)** – suma scutirii majore acordată soției (soțului), art.34 alin.(2) din Codul fiscal;

în coloana 13 – **(N)** – suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția persoanelor cu dizabilități din copilărie, art.35 din Codul fiscal;

în coloana 14 – **(H)** – suma scutirii pentru persoanele întreținute – persoanele cu dizabilități din copilărie, art.35 din Codul fiscal;

în coloana 15 – suma totală a scutirilor acordate angajatului pentru perioada fiscală respectivă;

în coloana 16 – suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală permisă deducerii, art.36 alin.(6) din Codul fiscal;

în coloana 17 – suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii permisă deducerii, art.36 alin.(7) din Codul fiscal;

în coloana 18 – suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată;

Coloanele 8-17, în cazul angajaților din domeniul tehnologiilor informaționale care se impozitează în modul stabilit prin art.24 alin.(21) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, nu se completează.

5. În anexa “Informația privind persoanele întreținute” se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine a angajatului, care trebuie să corespundă numărului de ordine a acestuia, conform notei de informare IALS14.

În cazul în care angajatul a solicitat două sau mai multe scutiri pentru persoanele întreținute, datele reflectate în col.1 și 2 ale anexei (numărul de ordine și Codul fiscal al angajatului) se repetă pentru fiecare persoana întreținută;

în coloana 2 – Codul fiscal al angajatului;

în coloana 3 – Codul fiscal al persoanei întreținute.

6. În nota de informare privind impozitul reținut din alte surse de venit decât salariul achitate persoanelor nerezidente (forma INR14, conform anexei nr.3 la prezentul Regulament) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – Codul fiscal al beneficiarului plății;

în coloana 3 – denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;

în coloana 4 – tipul persoanei (care poate fi doar JUR sau FIZ);

în coloana 5 – denumirea țării;

în coloana 6 – adresa juridică sau domiciliul beneficiarului plății;

în coloana 7 – codul sursei de venit preluat din darea de seamă IRV14 (col.3);

în coloana 8 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectivă;

în coloana 9 – suma impozitului pe venit reținut în perioada fiscală respectivă.

8. Corectarea erorilor în informația prezentată către Serviciul Fiscal de Stat se efectuează în conformitate cu Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.194 din 29 octombrie 2004.

În cazul depistării unor greșeli după prezentarea notelor de informare IALS14 și INR14, contribuabil are dreptul să prezinte o informație corectată. În informația corectată se indică numai rîndurile în care au fost corectate greșelile, urmărind ca numărul de ordin al rîndului din nota de informare în care a fost depistată greșeala să coincidă cu numărul de ordin al rîndului din nota de informare corectată.