

INSTRUCȚIUNE

cu privire la modul de completare și prezentare a Dării de seamă privind plata suplimentară obligatorie la vânzarea valutei străine și a cecurilor de călătorie în valută străină la casele de schimb valutar și la băncile licențiate, care desfășoară activitate de schimb valutar în numerar cu persoane fizice, inclusiv prin intermediul aparatelor de schimb valutar și Anexei la darea de seamă (Forma PSV)

La completarea Dării de seamă pe formularul tipizat, agentul economic sau instituția financiară care dispune de casă(e) de schimb valutar și/sau aparat (e) de schimb valutar în mod obligatoriu, trebuie să indice:

- codul fiscal al agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar și/sau aparat(e) de schimb valutar;
- denumirea agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar și/sau aparat(e) de schimb valutar;
- codul localității unde este înregistrată adresa juridică a agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar și/sau aparat(e) de schimb valutar – cod unic de identificare (4 semne) conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM);
- subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat – subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în raza căruia este înregistrată adresa juridică a agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar și/sau aparat(e) de schimb valutar;
- data prezentării dării de seamă – data prezentării subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat;
- perioada fiscală – lunar;
- suma de control – suma către plată, indicată în col.3;
- semnătura autenticată opțional prin ștampilă, a persoanelor responsabile – conducătorul și contabilul-șef ale agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar și/sau aparat(e) de schimb valutar.

Darea de seamă se prezintă lunar, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare lunii de gestiune.

În formularul tipizat al Dării de seamă rubrica “Perioada fiscală” se completează cu un cod care are structura: P/N/AAAA (unde P – este codul perioadei fiscale care obține valoarea L – lunar; N – numărul lunii pentru care se prezintă darea de seamă; AAAA – anul. Spre exemplu, pentru luna august 2007 perioada fiscală va avea structura – L/8/2007).

În tabelul Dării de seamă se indică următoarele:

- în col.1 – suma achitată la cumpărarea valutei străine de către persoanele fizice contra mijloace bănești în numerar la casele de schimb valutar și/sau aparat(e) de schimb valutar (lei);
- în col.2 – cota* (%);
- în col.3 – suma către plată care se calculează conform formulei – col.1 × col.2 (lei).

* Stabilită prin Legea Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației nr.827-XIV din 18 februarie 2000.

În cazul în care contribuabilul are subdiviziuni înregistrate la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, el completează Anexa la Darea de seamă, utilizînd informația indicată în Certificatul privind atribuirea codurilor subdiviziunilor.

În Anexa Dării de seamă se indică următoarele:

- în col.2 – codul subdiviziunii, atribuit de către subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, în conformitate cu Ordinul IFPS nr.222 din 13 decembrie 2004;
- în col.3 – codul statistic al unității administrativ-teritoriale;
- în col.4 – sumele către plată pentru fiecare subdiviziune în parte.

Rubrica “Total” se completează pentru col.4 și va coincide cu suma indicată în rubrica “Total” din col.3 a dării de seamă.