

## **MODUL DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT**

### **Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit**

1. În poziția „**Perioada fiscală**” se indică perioada fiscală pentru care se prezintă Declarația cu privire la impozitul pe venit (în continuare – Declarația). Rubrica data se completează sub formă de cod cu următorul format:

**P/AAAA,**

unde:

**P** – în corespundere cu categoria contribuabilului poate primi valorile:

- **A** – pentru agenții economici care aplică perioada fiscală aferentă anului calendaristic conform art.12<sup>1</sup> din Codul fiscal;
- **PT** – pentru agenții economici care aplică perioada fiscală de tranziție (art. 54<sup>6</sup> din Codul fiscal), se completează de contribuabilii care solicită modificarea perioadei fiscale conform art.12<sup>1</sup> din Codul fiscal;
- **PM** – pentru agenții economici care aplică perioada fiscală modificată, se completează de contribuabilii care au modificat perioada fiscală conform art. 12<sup>1</sup> din Codul fiscal;

**AAAA** – indică anul gestionar.

1<sup>1</sup>. Categoriile de contribuabili B ”Întreprinzători individuali” și C “Gospodăriile țărănești” pentru perioada fiscală 2018 urmează să prezinte Declarația cu privire la impozitul pe venit, distinct, pentru etapa I și, respectiv etapa II a perioadei fiscale 2018.

La prezentarea Declarației pentru I etapă a perioadei fiscale 2018 întreprinzătorii individuali și gospodăriile țărănești vor bifa coloana 4 pentru categoria B sau C corespunzător.

Pentru etapa a II a perioadei fiscale 2018 întreprinzătorii individuali și gospodăriile țărănești vor prezenta Declarația în mod general stabilit, fără bifarea coloanei 4.

2. În poziția „**Denumirea contribuabilului**” se indică denumirea unității respective care completează Declarația cu privire la impozitul pe venit, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire, eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.

3. În poziția „**Codul fiscal**” se indică codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.

4. În poziția „**Genul principal de activitate**” se indică denumirea genului principal de activitate determinat conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei și care corespunde codului din patru cifre.

5. În poziția „**Cod**” se indică codul din patru cifre determinat conform CAEM și care corespunde coloanei 5 a acestuia.

6. Declarația poate fi semnată unipersonal de conducătorul contribuabilului ori de două persoane cu drept de semnătură: prima semnătură aparține conducătorului sau altei persoane împuternicite, a doua – contabilului-șef sau altei persoane împuternicite. Semnăturile pe Declarație se confirmă prin aplicarea ștampilei contribuabilului respectiv.

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

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

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

10. În **rândul 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 **rândul 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 **rândul 040** se determină prin următorul calcul:  
 $rândul\ 010 + rândul\ 020 - rândul\ 030$ .

13. În **rândul 050** se reflectă suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare atât sub formă monetară, cât și sub formă nemonetară, care sunt deductibile în conformitate cu art.36 alin.(1) din Codul fiscal.

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

15. **Rândul 0701** se completează de către contribuabilii cu statut de persoană fizică. În acest rând se indică suma scutirilor aferente fondatorilor de care aceștia pot beneficia în baza art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. Acest rând 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 rândul 0701 nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului rândului 040 – rândul 050 – rândul 060 (anexa 3D).

16. **Rândul 070** reflectă suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale perioadelor precedente.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin următorul calcul:  $rândul\ 040 - rândul\ 050 - rândul\ 060$  (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fie reflectat în rândul 100 fără semnul „-”).

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină în felul următor:  $rândul\ 040 - rândul\ 050 - rândul\ 060 - rândul\ 0701$  (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează să fie reflectat în rândul 100 fără semnul „-”).

17. În **rândul 080** se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Rândul respectiv se completează numai în cazul în care indicatorul rândului 070 este mai mare decât 0 și nu trebuie să depășească suma indicată în rândul 070.

18. În **rândul 0901** se indică venitul impozabil până la aplicarea facilităților fiscale care se determină prin următorul calcul:  $rândul\ 070 - rândul\ 080$ .

19. În **rândul 0902** se indică suma venitului scutit de impozitare ca rezultat al utilizării facilităților (înlesnirilor) fiscale. Unele facilități se acordă sub formă de scutire parțială sau totală de impozitare a venitului.

Respectiv, în rândul 0902 se reflectă suma venitului scutit de impozitare, însă mărimea acestuia nu trebuie să depășească indicatorul din rândul 0901 „Suma venitului impozabil până la aplicarea facilităților fiscale”.

Indicatorul rândului 0902 se utilizează la întocmirea anexei 4D, în sensul estimării sumei impozitului pe venitul nevărsat la buget.

20. În **rândurile 090 și 100** se reflectă suma venitului impozabil sau a pierderilor fiscale calculate pentru perioada fiscală de gestiune care se determină prin următorul calcul:  $rândul\ 090 = rândul\ 0901 - rândul\ 0902$ . În rândul 100 se reflectă rezultatul negativ determinat în urma calculării indicatorului rândului 070. Suma din rândul 100 se înregistrează fără semnul „-”.

21. În **rândul 110** se indică cota impozitului pe venit aplicabilă în perioada fiscală respectivă.

22. În **rândul 120** se reflectă suma impozitului pe venit.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană juridică acest indicator se determină prin calculul:  $rândul\ 090 \times rândul\ 110$ .

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină conform anexei 5D.

23. În **rândul 130** se reflectă suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit. Rândul respectiv se completează în baza anexei 6D, indicând totalul din coloana 5 a acesteia.

24. În **rândul 140** se reflectă suma impozitului pe venit nevărsat la buget ca rezultat al acordării facilității corespunzătoare privind scutirea parțială sau totală a venitului de impozitare și se determină în baza anexei 4D, fiind egală cu totalul din coloana 4. Indicatorul în cauză poartă doar un caracter informațional, adică nu se utilizează la determinarea sumelor reflectate în rândurile 150 – 200 din Declarație.

25. În **rândul 150** se reflectă suma impozitului pe venit, exceptând facilitățile fiscale și se determină prin calculul: rândul 120 – rândul 130.

26. În **rândul 160** se reflectă suma totală a trecerilor în cont care reprezintă suma rândurilor 1601 (anexa 7D) și 1602 suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată conform prevederilor art.89 din Codul fiscal.

27. În **rândul 170** se reflectă suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului care se determină prin calculul: rândul 170 = rândul 150 – rândul 160. Rândul 170 se completează doar în cazul constatării valorii pozitive a operațiunii (rândul 150 – rândul 160). În cazul constatării valorii negative a operațiunii indicate se completează rândul 200 și respectiv, nu se completează anexa 10D.

28. În **rândul 1801** se reflectă suma totală a impozitului pe venit achitat în rate pe parcursul perioadei fiscale, în conformitate cu art.84 din Codul fiscal.

29. **Rândul 1802** se completează de către persoanele juridice care până la finele perioadei fiscale au efectuat repartizarea prealabilă a dividendelor acționarilor (asociaților) săi.

30. În **rândul 180** se indică suma totală a impozitului pe venit achitat de către contribuabili în perioada fiscală de gestiune (rândul 1801 + rândul 1802).

31. Indicatorii din **rândurile 190 și 200** se determină respectiv prin următorul calcul:

a) pentru suma impozitului pe venit spre plată: rândul 190 = rândul 150 – rândul 160 – rândul 180;

b) pentru suma plății în plus a impozitului pe venit : rândul 200 = rândul 160 + rândul 180 – rândul 150.

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

32. În **rândul 0201** coloana 2 se reflectă suma venitului obținut sub formă de câștiguri de la companii promoționale.

33. **Rândul 0202** începând cu perioada fiscală 2017 nu se mai completează.

34. În **rândul 0203**, coloana 2 se indică suma venitului obținut din dobânzile de la valorile mobiliare de stat care conform art.20 lit. u<sup>1</sup>) din Codul fiscal sunt neimpozabile.

35. **Rândul 02041** se completează în cazul în care în urma pierderii forțate a proprietății (incendii, inundații, furturi, deteriorări etc.) s-a primit compensație. În coloana 2 se reflectă veniturile excepționale constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cifra 0.

36. **Rândul 02042** se completează în cazul în care suma compensației primite drept consecință a ieșirii forțate a proprietății sau deteriorării ei parțiale nu a fost investită (folosită) sau a fost investită (folosită) parțial la procurarea (construcția) altei proprietăți de același fel (reparația proprietății deteriorate parțial), pe parcursul perioadei permise pentru înlocuire.

Coloana 2 nu se completează, iar în coloana 3 se reflectă diferența dintre suma compensației primite și suma mijloacelor repartizate pentru procurarea (construcția) proprietății de același fel sau pentru reparația proprietății deteriorate pe parcursul perioadei permise spre înlocuire (sfârșitul perioadei următoare celei în care s-a produs pierderea sau deteriorarea parțială).

37. **Rândul 0205** este completat de contribuabilii care au trecut de la contabilitatea de casă la metoda calculelor (specializării exercițiilor).

Coloana 2 se completează numai în perioada 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 de modificare a metodei de evidență (câte 1/3 din excedent).

38. În **rândul 0206** se reflectă ajustarea venitului din vânzarea 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 Standardelor Naționale de Contabilitate sau Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, iar în coloana 3 – venitul determinat în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Codul fiscal.

39. **Rândul 0207** se completează în cazul efectuării donațiilor. În scopurile impozitării, potrivit prevederilor art.40 din Codul fiscal, contribuabilul care face o donație se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată (valoarea de bilanț) sau prețul lui de piață la momentul donării. Coloana 2 nu se completează, deoarece în contabilitatea financiară nu se constată venituri, ci numai cheltuieli, iar coloana 3 se completează în baza anexei 1.1D.

40. **Rândul 0208** 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. Rândul 0208 se completează în baza anexei 1.2D.

Datele din anexa 1.2D se transferă în rândul 0208 în felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2 rândul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rândul 0208.

41. În **rândul 0209** se reflectă suma venitului obținut, conform datelor contabilității financiare, de la încasarea creanțelor, raportate anterior la cheltuielile perioadei, fie direct, fie prin intermediul unui provizion (corecții pentru creanțe compromise) în calitate de datorii compromise, însă în baza prevederilor art.31 alin.(1) din Codul fiscal, nepermise spre deducere. În coloana 2 se reflectă suma venitului respectiv constatat, conform datelor contabilității financiare, iar în coloana 3 – 0.

42. În **rândul 02010** se reflectă venitul obținut sub formă nemonetară: în coloana 2 – se reflectă valoarea constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – se indică valoarea medie a prețului de livrare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor analogice pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară.

43. În **rândul 02011** se reflectă ajustarea venitului rezultat din transmiterea proprietății în schimbul unei cote de participație (pachetului de acțiuni), conform art.20 lit.m) și art.55 din Codul fiscal.

44. În **rândul 02012** se reflectă veniturile obținute din fondurile speciale și care în baza Codului fiscal sunt specificate ca venit neimpozabil, în cazul în care acestea sunt utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, potrivit legislației în vigoare.

45. În **rândul 02013** se indică suma venitului obținut în urma anulării penalităților și amenzilor și calificate ca surse de venit neimpozabile.

46. În **rândul 02014** se indică veniturile obținute în urma utilizării facilităților fiscale potrivit art.20 lit.z) din Codul fiscal.

47. În **rândul 02015** se indică venitul rezultat din neachitarea datoriei în cazul în care formarea acesteia este o urmare a insolvenței contribuabilului.

48. În **rândul 02016** se reflectă ajustarea venitului din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, conform prevederilor art.20 lit.z<sup>9</sup>) din Codul fiscal.

49. În **rândul 02017** se reflectă ajustarea venitului rezultat din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

50. În **rândul 02018** se reflectă ajustarea venitului obținut sub formă de dividende, potrivit prevederilor art.90<sup>1</sup> alin.3<sup>1</sup>) din Codul fiscal. În conformitate cu art.90<sup>1</sup> alin.3<sup>1</sup>) din Codul fiscal, venitul sub formă de dividende începând cu perioada fiscală 2012 se impozitează prin reținerea finală a impozitului.

51. În **rândul 02019** se reflectă ajustarea altor venituri, pentru care legislația fiscală prevede alte reguli decât cele stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

52. Suma **rândului 020** coloana 4 a anexei 1D este egală cu suma rândurilor 0201 – 02019 și se transferă în rândul 020 din Declarație.

#### **Completarea anexei 1.1D Venitul din donarea activelor**

53. Dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în coloana 2 din anexa 1.1D se reflectă baza valorică a acestor mijloace fixe, determinată în conformitate cu pct.88 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003, cu completările și modificările ulterioare. În cazul în care se donează alte active curente (mărfuri, produse, materiale), în coloana 2 se va reflecta valoarea lor contabilă, conform datelor din contabilitatea financiară. În coloana 3 din anexa 1.1D se reflectă valoarea de piață a activelor donate (determinată în baza art.5 pct.26) din Codul fiscal), iar în coloana 4 – mărimea maximă reflectată în coloana 2 și coloana 3. Suma coloanei 4 din anexa 1.1D se reflectă în coloana 3, rândul 0207 din anexa 1D.

#### **Completarea anexei 1.2D Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital**

54. În **rândul 0208** coloana 2 din anexa 1.2D se reflectă rezultatul (venitul, pierderea) din operațiunile cu activele de capital constat în contabilitatea financiară pe fiecare grupă de active, care este definit ca activ de capital. În cazul constatării în evidența financiară a pierderilor indicatorul respectiv se indică cu semnul minus. În coloanele 3 și 4 se reflectă rezultatul obținut pentru fiecare

din aceste active, conform prevederilor Codului fiscal. Indicatorii coloanelor 5, 6 și 8 se determină prin calcul. În coloana 7 se reflectă suma pierderii de capital care nu este permisă spre deducere în perioada fiscală precedentă, dar permisă spre deducere în perioada fiscală curentă, iar în coloana 10 – suma pierderii de capital care nu este permisă spre deducere în perioada fiscală curentă, dar care urmează a fi raportată în perioada fiscală următoare, adică suma care urmează a fi reflectată în următoarea perioadă fiscală în coloana 7. Datele din anexa 1.2D se transferă în rândul 0208 în felul următor: totalul coloanei 2 din anexa 1.2D – în coloana 2, rândul 0208; totalul coloanei 9 din anexa 1.2D – în coloana 3 rândul 0208.

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

55. În **rândul 0301** se reflectă ajustarea cheltuielilor personale și familiale raportată în contabilitatea financiară la cheltuielile perioadei de gestiune, dar care nu sunt permise spre deducere, conform prevederilor art.23 și art.24 alin.(2) din Codul fiscal.

56. În **rândul 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.

57. În **rândul 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 legislație.

58. În **rândul 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 normelor stabilite de Guvern, care se determină în baza anexei 2.1D.

Suma rândului 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în rândul 0304 coloana 2 din anexa 2D, iar suma din rândul 03046 coloana 4 anexa 2.1D – în rândul 0304 coloana 3 din anexa 2D.

59. În **rândul 0305** coloana 2 se indică pierderile suportate în cazul schimbului sau vânzării proprietății, îndeplinirii lucrărilor, prestării serviciilor între persoanele interdependente. Noțiunea de persoană interdependentă este specificată în art. 5 pct.12) din Codul fiscal.

60. În **rândul 0306** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor efectuate în folosul unui membru al familiei contribuabilului, al unei persoane cu funcții de răspundere sau al unui conducător al agentului economic, al unui membru al societății sau al altei persoane interdependente, în cazul lipsei justificării acestei plăți constatate în contabilitatea financiară.

61. În **rândul 0307** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor suportate, dar care nu sunt achitate, în urma apariției obligației față de o persoană interdependentă ce folosește contabilitatea de casă.

62. În **rândul 0308** se reflectă suma cheltuielilor achitate, efectuate de către persoana ce folosește metoda calculelor, persoana interdependentă ce folosește contabilitatea de casă, care în perioadele fiscale precedente nu au fost permise spre deducere din cauza neachitării lor.

63. În **rândul 0309** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor legate de obținerea venitului scutit de impozitare, constatate în evidența financiară pe parcursul perioadei fiscale (art.24 alin.(9) din Codul fiscal).

64. În **rândul 03010** se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de dobânzile 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.

65. În **rândul 03011** 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 din Codul fiscal.

66. În **rândul 03012** se reflectă suma uzurii mijloacelor fixe: în coloana 2 – suma constatată în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – suma calculată conform prevederilor stabilite de Guvern.

67. În **rândul 03013** se reflectă suma cheltuielilor legate de investigații și cercetări științifice (cu excepția cheltuielilor respective aferente terenurilor sau altei proprietăți supuse uzurii, precum și cheltuielile legate de descoperirea sau precizarea locului de amplasare a resurselor naturale, determinării cantității și calității lor): în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile recunoscute în scopuri fiscale.

68. În **rândul 03014** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor aferente formării fondurilor de rezervă. În conformitate cu art.31 din Codul fiscal nu sunt permise spre deducere cheltuielile ce țin de formarea rezervelor.

69. În **rândul 03015** 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.

70. În **rândul 03016** 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; rândul 0314 din anexa 2D).

71. **Rândul 03017** se completează numai de către instituțiile financiare. În coloana 2 se reflectă suma defalcărilor de reduceri pentru pierderi la active, angajamente condiționale, constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 se reflectă suma defalcărilor de reduceri pentru pierderi la active, angajamente condiționale, determinate conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (art.31 alin.(3) din Codul fiscal).

72. **Rândul 03018** se completează de companiile de asigurări care indică suma cheltuielilor legate de formarea rezervelor: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 – cheltuielile privind formarea rezervei, conform prevederilor art.50 alin.(3) din Codul fiscal.

73. În **rândul 03019** coloana 2 se reflectă cheltuielile legate de achitarea penalităților, amenzilor și altor sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative.

74. În **rândul 03020** se reflectă pierderile din vânzarea mijloacelor fixe: în coloana 2 – pierderile constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 – pierderile constatate în scopuri fiscale.

75. În **rândul 03021** coloana 2 se reflectă pierderile legate de ieșirea mijloacelor fixe în cazurile neindicate în rândul 03020, inclusiv în cazul ieșirii forțate a proprietății reflectate în contabilitatea financiară ca pierderi excepționale.

76. În **rândul 03022** se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de amortizarea proprietății nemateriale: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate conform art.28 din Codul fiscal.

77. În **rândul 03023** se reflectă ajustarea cheltuielilor legate de extracția resurselor naturale irecuperabile: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate conform art.29 din Codul fiscal.

78. În **rândul 03024** se reflectă ajustarea cheltuielilor de investiții. În coloana 2 se reflectă cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile în limitele venitului din investiții – în cazul în care venitul din investiții este mai mic decât cheltuielile pentru investiții.

79. În **rândul 03025** coloana 2 se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare, conform datelor contabilității financiare.

80. În **rândul 03026** coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor neconfirmate documentar.

81. În **rândul 03027** se reflectă ajustarea cheltuielilor viitoare pentru recultivarea terenurilor: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în baza prevederilor art.29 alin.(5) din Codul fiscal.

82. În **rândul 03028** se reflectă ajustarea cheltuielilor viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin Hotărâre de Guvern: în coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile constatate în conformitate cu art.29 alin.(5) din Codul fiscal.

83. În **rândul 03029** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente plăților în folosul salariaților care nu pot fi considerate ca plăți salariale. Fiind cheltuieli care nu sunt permise spre deducere, potrivit prevederilor art.24 alin.(1) din Codul fiscal, în coloana 2 se reflectă suma cheltuielilor constatate în contabilitatea financiară, în coloana 3 se reflectă cifra 0.

84. În **rândul 03030** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente titularilor patentelor de întreprinzător.

85. În **rândul 03031** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile aferent reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor în conformitate cu art.24 alin.(13) din Codul fiscal.

86. În **rândul 03032** coloana 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea stocurilor de mărfuri și materiale la valoarea realizabilă netă în conformitate cu prevederile stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară. În coloana 3 se indică cifra 0.

87. În **rândul 03033** coloana 2 se reflectă suma pierderilor rezultate din evaluarea investițiilor financiare curente la valoarea de piață în conformitate cu prevederile stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară. În coloana 3 se indică cifra 0.

88. În **rândul 03034** 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.

89. În **rândul 03035**, se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente proprietății la care se calculează uzura (amortizarea). Acest rând se completează doar în cazul în care suma cheltuielilor respective a influențat rezultatul financiar.

90. În **rândul 03036** se reflectă ajustarea cheltuielilor aferente formării provizioanelor, precum și pentru prime de asigurare, conform prevederilor art.24 alin.(16) din Codul fiscal. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.24 alin.(16) din Codul fiscal.

91. În **rândul 03037** se reflectă suma contribuțiilor efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare în formă nemonetară. În coloana 2 se reflectă valoarea contabilă a activelor transmise, iar în coloana 3 – baza valorică a acestora determinată în scopuri fiscale.

92. În **rândul 03038** se reflectă suma contribuțiilor bănești efectuate sub formă de donație, conform datelor contabilității financiare.

93. În **rândul 03039** se reflectă suma cheltuielilor aferente eliminărilor supranormative de substanțe poluante în mediul înconjurător și folosirea supralimită a resurselor naturale (art.24 alin.(12) din Codul fiscal).

94. În **rândul 03040** 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.

95. În **rândul 03041** se reflectă ajustarea cheltuielilor din reevaluarea mijloacelor fixe sau altor active, conform prevederilor art.24 alin.(18) din Codul fiscal.

96. În **rândul 03042** se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru formarea provizioanelor de către organizațiile de microfinanțare. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.31 alin.(4) din Codul fiscal.

97. În **rândul 03043** se reflectă ajustarea cheltuielilor pentru formarea provizioanelor de către companiile de leasing. În coloana 2 – cheltuielile constatate în contabilitatea financiară, iar în coloana 3 – cheltuielile determinate conform prevederilor art.31 alin.(6) din Codul fiscal.

98. În **rândul 03044** se reflectă ajustarea cheltuielilor rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

99. În **rândul 03045** se reflectă ajustarea altor cheltuieli rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară care nu se conformă prevederilor art.44 alin.(9) din Codul fiscal.

100. În **rândul 03046** se reflectă alte cheltuieli care nu sunt permise spre deducere la determinarea obligației fiscale privind impozitul pe venit și care nu sunt enumerate în pozițiile anterioare.

101. Suma **rândului 030** coloana 4 din anexa 2D este egală cu suma rândurilor 0301 – 03046 și se transferă în rândul 030 din Declarație.

### **Completarea anexei 2.1D Cheltuieli de reprezentanță**

102. Anexa 2.1D se completează cu scopul evaluării cheltuielilor de reprezentanță care sunt permise la deducere în conformitate cu prevederile art.24 alin.(3) din Codul fiscal.

Suma rândului 03045 coloana 4 din anexa 2.1D se transferă în rândul 0304 coloana 2 din anexa 2D, iar suma din rândul 03046 coloana 4 anexa 2.1D – în rândul 0304 coloana 3 din anexa 2D.

102<sup>1</sup>. Începând cu perioada de declarare a anului 2018, rîndurile 030431, 030432 și 03044 din Anexa 2.1D nu urmează a fi completate. La coloana 3 din rîndul 03043 se va reflecta indicatorul stabilit conform pct.53 din Hotărîrea Guvernului nr. 693 din 11 iulie 2018.

### **Completarea anexei 3D Suma scutirilor**

103. Anexa 3D se întocmește de către contribuabilii cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică.
104. În coloana 1 se indică numărul curent.
105. În coloana 2 se indică codul fiscal aferent fondatorilor persoane fizice.
106. În coloana 3 se indică numele și prenumele fondatorilor.
107. În coloana 4 se indică codul fiscal al persoanelor întreținute.
108. În coloana 5 se indică codul fiscal al soției (soțului) în cazul în care fondatorul utilizează scutirea potrivit prevederilor art.34 din Codul fiscal.
109. În coloana 6 se indică suma scutirii personale utilizate conform art.33 alin.(1) din Codul fiscal.
110. În coloana 7 se indică suma scutirii majore utilizate conform art.33 alin.(2) din Codul fiscal.
111. În coloana 8 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(1) din Codul fiscal.
112. În coloana 9 se indică suma scutirii soției (soțului) utilizate conform art.34 alin.(2) din Codul fiscal.
113. În coloana 10 se indică suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția persoanelor cu dizabilități în urma unor afecțiuni congenitale, art.35 din Codul fiscal.
114. În coloana 11 se indică suma scutirii persoanelor întreținute – persoane cu dizabilități în urma unor afecțiuni congenitale, conform art.35 din Codul fiscal.
115. 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 (rândul 040 – rândul 050 – rândul 060). De asemenea, în cazul în care fondatorul contribuabilului cu forma organizatorică cu statut de persoană fizică a obținut venit impozabil care urmează a fi declarat și din care urmează a fi calculat impozitul pe venit aferent venitului respectiv, dar potrivit informației la rândul 0701 din Declarație acesta nu a utilizat în întregime scutirile la care are dreptul potrivit prevederilor art.33–35 din Codul fiscal, suma scutirii neutilizate poate fi folosită la determinarea obligațiunii privind impozitul pe venit a persoanei fizice.

### **Completarea anexei 4D Suma venitului scutit de impozitare**

116. Anexa 4D se completează de către contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale la plata impozitului pe venit. Aceste facilități se acordă sub formă de scutire a unei părți a venitului sau a întregului venit (indicatorul rândului 0901). La completarea coloanei 1 se indică codul corespunzător al facilității fiscale utilizate.

### **Completarea anexei 5D Suma impozitului pe venit calculat de contribuabilii cu statut de persoană fizică**

117. Anexa 5D se completează de contribuabilii cu statut de persoana fizică în scopul calculării sumei impozitului pe venit, aplicând cotele specificate în art.15 lit.a) din Codul fiscal.

### **Completarea anexei 6D Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit**

118. Anexa 6D se completează de către agenții economici în cazul în care facilitatea fiscală la impozitul pe venit se acordă nemijlocit din suma calculată a impozitului pe venit.

Completarea anexei 6D se efectuează în felul următor: în coloana 1 se indică codul facilității fiscale utilizate, în coloana 2 – numărul și data legii care prevede facilitatea respectivă, în coloana 3 – suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea fiscală, în coloana 4 – % facilității fiscale care se acordă din impozitul pe venit și în coloana 5 – suma impozitului pe venit care nu este achitată bugetului. Codurile aferente facilităților fiscale se aprobă de către Serviciul Fiscal de Stat.

### **Completarea anexei 7D Impozitul pe venit achitat în străinătate**

Anexa 7D este completată de către contribuabil în cazul în care pe parcursul perioadei fiscale 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.

119. În **rândul 16011** se indică codul țării de unde a provenit venitul.
120. În **rândul 16012** se indică suma venitului obținut în străinătate.
121. În **rândul 16013** se indică suma cheltuielilor legate de obținerea venitului în străinătate.
122. În **rândul 16014** se indică suma venitului impozabil aferent activității în străinătate



(rândurile 16012–16013).

123. În **rândul 16015** se indică suma venitului impozabil (rândul 090 din Declarație).

124. În **rândul 16016** se indică cota venitului impozabil aferent activității din străinătate în suma totală a venitului impozabil (rândul 16014 : rândul 16015 x 100)%.

125. În **rândul 16017** se indică suma impozitului pe venit (rândul 150 din Declarație).

126. În **rândul 16018** se indică suma impozitului pe venit achitat în străinătate.

127. În **rândul 16019** se indică suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rândul 16016 x rândul 16017 : 100).

128. În **rândul 16020** se indică suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont, care se determină ca suma minimă indicată în rândurile 16018 și 16019.

### **Completarea anexei 8D Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în perioada următoare perioadei de gestiune**

129. În anexa 8D se reflectă suma impozitului pe venit care urmează a fi achitată în rate în perioada fiscală următoare celei, pentru care se prezintă Declarația, în baza metodelor stabilite la art.84 din Codul fiscal.

### **Completarea anexei 9D Informația cu privire la contribuabil întreprinzător individual**

130. Anexa 9D se întocmește de către întreprinzătorii individuali, în scopul repartizării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit între fondatorii respectivi.

131. În coloanele 2 și 3 se reflectă datele generale aferente persoanelor fizice – fondatori.

132. În coloana 4 se indică suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinzătorului individual (rândul 0701 din Declarație), care în total nu trebuie să depășească rezultatul pozitiv al calculului: rândul 040 – rândul 050 – rândul 060 din Declarație.

133. În coloanele 5–7 la poziția „Total” se reflectă indicatorii respectivi din rândurile 090, 120 și 130 din Declarație, indicatorii fiind repartizați pe fiecare fondator egal.

134. În coloana 8 se reflectă indicatorul, care se determină prin înmulțirea indicatorului din coloana 5 la % facilității care se acordă din impozitul pe venit.

135. Indicatorul din coloana 9 se determină prin diferența dintre indicatorul reflectat la coloana 5 și indicatorul reflectat la coloana 8.

136. Indicatorii din coloanele 9 și 10 se utilizează de către fondatori la completarea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care aceștia obțin venit impozabil și sunt obligați să prezinte Declarația respectivă în baza art.83 alin.(2) din Codul fiscal.

### **Completarea anexei 10D Impozitul pe venit repartizat pe subdiviziuni**

137. Anexa 10D se întocmește de către contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central.

138. La declararea și evaluarea impozitului pe venit de către contribuabili urmează a se ține cont de prevederile art.84 din Codul fiscal conform căruia repartizarea impozitului pe venit aferent fiecărei subdiviziuni se efectuează:

proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai filialei și/sau subdiviziunii pentru perioada precedentă; ori

proporțional venitului obținut de filială și/sau subdiviziune, conform datelor din contabilitatea financiară a acesteia pe perioada precedentă.

139. Anexa 10D se completează doar în cazurile completării rândului 170 din Declarație. Totalul coloanei 4 din anexa 10D trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rândul 170 „Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului” din Declarație.

140. În cazul în care contribuabilul a constatat pierderi fiscale, completând rândul 100 „Suma pierderilor fiscale” din Declarație, nu apare necesitatea de a completa anexa 10D.

Totodată, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale deschide o subdiviziune, și repartizarea impozitului se efectuează proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai filialei și/sau subdiviziunii pentru perioada precedentă, la completarea anexei 10D pentru subdiviziunea respectivă în rândul 4 se va indica zero, deoarece indicatorul de la care este necesar a calcula repartizarea impozitului pe venit lipsește. De asemenea, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale lichidează o subdiviziune, acesta va indica la codul subdiviziunii respective suma

impozitului pe venit aferent trimestrelor în care subdiviziunea a activat pe parcurs. Pentru trimestrul în care este lichidată subdiviziunea nu se va calcula impozitul pe venit și respectiv nu se va transfera suma impozitului la bugetul unității administrativ-teritoriale respective.