

INSTRUCȚIUNE

cu privire la modul de completare și prezentare a Dării de seamă privind plata suplimentară

obligatorie la vânzarea valutei străine prin intermediul caselor 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 în mod obligatoriu, trebuie să indice:

- codul fiscal al agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar;
- denumirea agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(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 – *cod unic de identificare (4 semne) conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM), aprobat și pus în aplicare de la 03.09.2003 prin Hotărârea Departamentului “Moldova-Standard” nr.1398-ST din 03.09.2003;*
- Inspectoratul fiscal de stat – Inspectoratul fiscal de stat teritorial în raza căruia este înregistrată adresa juridică a agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar;
- data prezentării dării de seamă – data prezentării Inspectoratului fiscal de stat teritorial;
- perioada fiscală – lunar;
- suma de control – *suma către plată*, indicată în col.3;
- semnătura autenticată prin ștampilă, a persoanelor responsabile – conducătorul și contabilul-șef ale agentului economic sau instituției financiare care dispune de casă(e) de schimb valutar.

Darea de seamă se prezintă lunar, pînă la sfîrșitul 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 (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 Inspectoratul fiscal de stat teritorial, el completează *Anexa* la Darea de seamă, utilizând informația indicată în Certificatul privind atribuirea codurilor subdiviziunilor.

În *Anexa* Dării de seamă se indică următoarele:

- în col.2 – codul subdiviziunii, atribuit de către Serviciul Fiscal, 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.

Serviciul Fiscal de Stat

Ordin nr.698 din 28.12.2007 privind operarea unor modificări la Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.514 din 7 septembrie 2007

Monitorul Oficial al R. Moldova, 21-24/51, 01.02.2008