

MODUL DE COMPLETARE

a Dării de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operațională

1. La poziția “Codul fiscal” se indică Codul fiscal ce reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare.

2. În poziția “Denumirea contribuabilului” se indică denumirea unității respective care completează Darea de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operațională (în continuare – Darea de seamă), care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de constituire, eliberate de către organele abilitate, conform legislației în vigoare.

3. În poziția “Inspectoratul Fiscal de Stat” se indică denumirea organului fiscal teritorial unde se depune declarația.

4. În poziția “Perioada fiscală” se indică perioada fiscală pentru care se depune darea de seamă. Perioada fiscală se completează cu un cod, care are următoarea structură: P/AAAA, unde P – codul perioadei fiscale, care obține valoarea A, iar AAAA – anul. De exemplu, pentru anul 2015, perioada fiscală se va indica A/2015;

5. În poziția “Codul localității (CUATM)” se indică codul conform Clasificatorului Unităților Administrativ-Teritoriale al Republicii Moldova (în continuare CUATM) și care corespunde codului din patru cifre.

6. În poziția “Data prezentării” se indică data prezentării Dării de seamă.

7. În poziția “Genul principal de activitate” se indică denumirea genului principal de activitate determinat conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei (CAEM) rev. 2 (în continuare CAEM) și care corespunde codului din patru cifre.

8. În poziția “Cod” se indică codul din patru cifre determinat conform CAEM și care corespunde col.5 al acestuia.

9. În rîndul 1 se indică suma veniturilor din vânzarea mărfurilor, produselor înregistrate în contul 611 “Venituri din vânzări”.

10. În rîndul 2 se indică suma veniturilor din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor înregistrate în contul 611 “Venituri din vânzări”.

11. În rîndul 3 se indică suma veniturilor din modificarea metodelor de evaluare a activelor circulante constatate în contul 612 “Alte venituri din activitatea operațională”.

12. În rîndul 4 se indică suma veniturilor din ieșirea altor active circulante (cu excepția produselor și mărfurilor).

13. În rîndul 5 se indică suma veniturilor aferente plusurilor de active imobilizante și circulante constatate la inventariere.

14. În rîndul 6 se indică suma veniturilor din sancțiuni.

15. În rîndul 7 se indică suma veniturilor din decontarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat.

16. În rîndul 8 se indică suma veniturilor din depășirea valorii realizabile nete a stocurilor conform evaluării precedente.

17. În rîndul 9 se indică suma altor venituri din activitatea operațională constatate în contul 612 “Alte venituri din activitatea operațională”.

18. În rîndul 10 se indică suma totală a veniturilor din activitatea operațională.

19. În rîndul 11 se indică mărimea cotei impozitului pe venit în vigoare în perioada de raportare, stabilită la art.54³ din Codul fiscal.

20. În rîndul 12 se indică suma impozitului pe venit care se determină prin aplicarea cotei impozitului asupra veniturilor din activitatea operațională (rînd. 10 x rînd. 11).

21. În rîndul 13 se indică suma impozitului pe veniturile achitate în afara Republicii Moldova, în condițiile stipulate la art.82 din Codul fiscal.

22. În rîndul 14 se indică suma impozitului pe venit care se determină prin calculul: rînd. 14 = rînd. 12 – rînd.13.

24. În rubrica “Suma de control” se indică suma din rînd. 14.

25. Contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central achită impozitul calculat după sediul de bază al contribuabilului.

26. Darea de seamă poate fi semnată 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 darea de seamă se confirmă prin aplicarea ștampilei contribuabilului respectiv.