

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

Отчета по налогу на доход от операционной деятельности

- 1.** В строке «Фискальный код» указывается фискальный код, который представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством.
- 2.** В строке «Наименование налогоплательщика» указывается наименование соответствующего предприятия, которое заполняет Отчет по налогу на доход от операционной деятельности (в дальнейшем – Отчет), которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.
- 3.** В строке «Государственная налоговая инспекция» указывается наименование территориального налогового органа, где представляется декларация.
- 4.** В строке «Налоговый период» указывается налоговый период, за который представляется отчет. Налоговый период заполняется кодом, имеющим следующую структуру: Р/АААА, где Р – код налогового периода, который имеет обозначение А, а АААА – год. Например, для налогового периода 2015 года будет указан код А/2015.
- 5.** В строке «Код административно-территориальной единицы» указывается код, определенный согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдовы (далее – КАТЕМ), и который соответствует коду из четырех цифр.
- 6.** В строке «Дата представления» указывается дата представления Отчета.
- 7.** В строке «Основной вид деятельности» указывается наименование основного вида деятельности, определенного согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы (КЭДМ) ред.2 (далее – КЭДМ), и которое соответствует коду из четырех цифр.
- 8.** В строке «Код» указывается код из четырех цифр, определенный согласно КЭДМ, и который соответствует гр.5 данного классификатора.
- 9.** В строке 1 отражается сумма доходов от реализации товаров, продукции, констатированная по счету 611 «Доходы от продаж».
- 10.** В строке 2 отражается сумма доходов от оказания услуг, выполнения работ, констатированная по счету 611 «Доходы от продаж».
- 11.** В строке 3 отражается сумма доходов от изменения методов оценки оборотных активов, констатированная по счету 612 «Другие доходы от операционной деятельности».
- 12.** В строке 4 отражается сумма доходов от выбытия других оборотных активов (за исключением продукции и товаров).
- 13.** В строке 5 отражается сумма доходов от излишков долгосрочных и оборотных активов, выявленных при инвентаризации.
- 14.** В строке 6 отражается сумма доходов в виде санкций.
- 15.** В строке 7 отражается сумма доходов от списания задолженностей с истекшим сроком исковой давности.
- 16.** В строке 8 отражается сумма доходов от превышения чистой стоимости реализации запасов по предыдущей оценке.
- 17.** В строке 9 отражается сумма других доходов от операционной деятельности, констатированная по счету 612 «Другие доходы от операционной деятельности».
- 18.** В строке 10 отражается общая сумма доходов от операционной деятельности.
- 19.** В строке 11 отражается ставка подоходного налога в размере, действующем в

декларируемом периоде, установленная в статье 54³ Налогового кодекса.

20. В строке 12 отражается сумма подоходного налога, которая определяется путем применения ставки налога на доходы от операционной деятельности (стр. 10 х стр. 11).

21. В строке 13 отражается сумма подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Молдова, согласно условиям, предусмотренным в статье 82.

[Пкт.21 изменен согласно ПМФ187 от 04.11.15, МО306-310/13.11.15; в силу с 13.11.15]

22. В строке 14 отражается сумма подоходного налога, которая определяется путем расчета: стр. 14 = стр. 12 - стр. 13.

[Пкт.23 исключен согласно ПМФ187 от 04.11.15, МО306-310/13.11.15; в силу с 13.11.15]

24. В строке «Контрольная сумма» отражается сумма стр. 14.

25. Налогоплательщики, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис, перечисляют начисленный налог по основному месту деятельности налогоплательщика.

26. Отчет может быть подписан одним лицом – руководителем налогоплательщика, или двумя лицами, имеющими право подписи: первая подпись принадлежит руководителю налогоплательщика или другому уполномоченному лицу, вторая подпись – главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу. Подписи в Отчете подтверждаются печатью соответствующего налогоплательщика.