



Forma UNIF 07

Форма

Anexa nr. 1 la Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 440 din 12 iulie 2007

Приложение № 1 к Приказу Главной государственной налоговой инспекции № 440 от 12 июля 2007 г.

| | |
|---|---|
| A | întreprinderile individuale (întreprinzătorii individuali) индивидуальные предприятия (индивидуальные предприниматели) |
| B | gospodăriile țărănești (de fermier) крестьянские (фермерские) хозяйства |

Pentru mențiunile IFS /

Для отметок ГНИ

În pătrățul literei alese se pune semnul "✓" / В клетке выбранной литеры проставляется знак "✓"

DECLARAȚIE (DARE DE SEAMĂ FISCALĂ UNIFICATĂ)

ДЕКЛАРАЦИЯ (ЕДИНАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ)

Codul fiscal _____ Denumirea contribuabilului _____

Фискальный код _____ Наименование налогоплательщика _____
Inspectoratul Fiscal de Stat _____ Perioada fiscală _____

Государственная налоговая инспекция _____ Налоговый период _____
Codul localității (CUATM) _____ Data prezentării _____
Код административно-территориальной единицы _____ Дата представления _____

I. IMPOZITUL PE VENIT / ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Compartimentul / Раздел 1. Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător / Подоходный налог от предпринимательской деятельности

| Indicatori / Показатели | Cod / Код | Suma (lei) / Сумма (в леях) |
|---|-------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Profitul (pierderi) obținut în perioada gestionară până la impozitare Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения | 010 | |
| Suma scutirilor acordate fondatorilor întreprinderii (gospodăriei țărănești (de fermier)) Сумма освобождений, представленных учредителям предприятия (крестьянского (фермерского) хозяйства) | 0701 | |
| Suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente permise spre deducere în perioada fiscală curentă Сумма налогового убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем налоговом периоде | 080 | |
| Suma veniturii impozabil până la aplicarea facilităților fiscale Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот | 0901 | |
| Suma veniturii scutit de impozitare (compartimentul 2) Сумма дохода, освобожденного от налогообложения (раздел 2) | 0902 | |
| Suma veniturii impozabil (rînd. 0901 – rînd. 0902) Сумма налогооблагаемого дохода (стр. 0901 – стр. 0902) | 090 | |
| Suma pierderilor fiscale (a se reflecta fără semnele „-” sau „()”) Сумма налогового убытка (отражать без знаков «-» или «()») | 100 | |

| | | |
|---|------------|--|
| Suma impozitului pe venit (compartimentul 3) Сумма подоходного налога (раздел 3) | 120 | |
| Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit (compartimentul 4) Сумма льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога (раздел 4) | 130 | |
| Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptând facilitățile fiscale (rînd. 120 – rînd. 130) Сумма подоходного налога в текущем налоговом периоде, исключая налоговые льготы (стр. 120 – стр. 130) | 150 | |
| Suma trecerilor în cont a impozitului conform art. 82 și art. 90 din CF – total Сумма налоговых зачетов согласно ст. 82 и ст. 90 НК – всего | 160 | |
| Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului (rînd. 150 – rînd. 160) Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в личном счете налогоплательщика (стр. 150 – стр. 160) | 170 | |

Compartimentul / Раздел 2. Notă la rîndul 0902/ Справка к строке 0902 „Suma venitului scutit de impozitare” / «Сумма дохода, освобожденного от налогообложения»

| Codul facilităților / Код льгот | Numărul și data legii ce prevede acordarea scutirii / Номер и дата закона, который предусматривает освобождение | Suma venitului scutit de impozitare în limita indicatorului din rînd. 0901 al Declarației (lei) / Сумма дохода, освобожденного от налогообложения, в пределах показателя стр.0901 Декларации (в леях) | Suma facilităților acordate sub formă de scutire de impozitare a venitului reflectat în rînd. 0902 (col. 3 x cota stabilită a impozitului) (lei) / Сумма льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в стр.0902 (гр. 3 x предусмотренную ставку налога) (в леях) |
|---|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL / ВСЕГО | | | |

Compartimentul / Раздел 3. Notă la rîndul 120 / Справка к строке 120 “Suma impozitului pe venit” / «Сумма подоходного налога»

| Cod Код | Suma venitului supus impozitării (în conformitate cu mărimea venitului impozabil specificat în art.15 lit.a) din CF) (lei) / Сумма дохода, подлежащего налогообложению (в соответствии с размерами облагаемого дохода, приведенными в пп. а) статьи 15 НК) (в леях) | Cota impozitului pe venit în funcție de mărimea venitului impozabil specificat în art.15 lit.a) din CF (%) / Ставка подоходного налога в зависимости от размера дохода, подлежащего налогообложению в соответствии с размерами облагаемого дохода, приведенными в пп. а) статьи 15 НК (%) | Suma impozitului pe venit (col.2 x col.3) (totalul se indică în rînd. 120 din Declarație) (lei) / Сумма подоходного налога (гр.2 x гр.3) (итог отражается в стр.120 Декларации) (в леях) |
|-----------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1201 | | | |
| 1202 | | | |
| 1203 | | | |
| 120 | TOTAL / ВСЕГО | | |

Compartimentul / Раздел 4. Notă la rîndul 130 / Справка к строке 130 „Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit” / «Сумма льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога»

| Codul facilităților / Код льгот | Numărul și data legii care prevede acordarea scutirii / Номер и дата закона, который предусматривает освобождение | Suma impozitului pe venit de la care se determină facilitatea (lei) / Сумма подходного налога, от которого определяется освобождение (в леях) | % facilității care se acordă din impozitul pe venit / % освобождения, предоставляемый из подходного налога | Suma impozitului pe venit nesupusă achitării (col.3 x col.4) (rînd. 130) (lei) / Сумма подходного налога, не подлежащая уплате (гр.3 x гр.4) (стр.130) (в леях) |
|---------------------------------------|---|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL / ВСЕГО | | | | |

II. IMPOZITUL PE VENIT REȚINUT LA SURSA DE PLATĂ / подоходный налог, удержанный у источника выплаты

Compartimentul / Раздел 5. Impozitul pe venit reținut la sursa de plată / Подоходный налог, удержанный у источника выплаты

| Cod Код | Tipul sursei de venit / Вид источника дохода | Codul sursei de venit / Код источника дохода | Venitul calculat și îndreptat spre achitare (lei) / Доход начисленный и направленный на выплату (в леях) | Impozitul pe venit reținut (lei) / Удержанный подоходный налог (в леях) |
|----------------------|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | Plăți salariale, art. 88 din Codul fiscal Заработная плата, ст. 88 Налогового кодекса. | SAL | | |
| 12 | Alte plăți efectuate în folosul rezidenților, precum și plăți efectuate în folosul nerezidenților prevăzute de art. 71 din Codul fiscal. Другие выплаты произведенные в пользу резидентов, а также выплаты произведенные в пользу нерезидентов, предусмотренные ст. 71 Налогового кодекса. | ALT | | |
| | Veniturile din care se reține impozit, art. 90 din Codul fiscal. Доходы из которых удерживается налог, ст. 90 Налогового кодекса. | | | |
| 31 | - efectuate în folosul agenților economici-rezidenți. - произведенные в пользу экономических агентов-резидентов. | SER a) | | |
| 32 | - efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali , gospodăriilor țărănești (de fermier) și deținătorilor de patentă. - произведенные в пользу физических лиц - резидентов, за исключением индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств и патентообладателей. | SER b) | | |
| | Veniturile din care se efectuează reținerea finală a impozitului, art.90¹ din Codul fiscal. Доходы из которых производится окончательное удержание налога, ст. 90 ¹ Налогового кодекса. | | | |
| 42 | - din veniturile obținute de către persoanele fizice, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare, cu excepția terenurilor agricole. - из доходов полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и /или пользование (в имущественный найм, аренду, uzufruct) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель. | FOL | | |
| TOTAL / ВСЕГО | | X | | |

Compartimentul / Раздел 6. Notă de informare privind plățile achitate rezidenților și nerezidenților din sursele de venit, altele decât plățile salariale și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți / Информация о выплатах, произведенных резидентам и нерезидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат

| Nr. d/o / № п/п | Codul fiscal al beneficiarului plății / Фискальный код получателя выплаты | Denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății / Наименование или фамилия и имя получателя выплаты | Tipul persoanei (JUR sau FIZ) /Категория лица(JUR или FIZ) | Denumirea țării / Наименование страны | Codul sursei de venit / Код источника дохода | Suma totală a venitului îndreptat spre achitare (lei) / Общая сумма дохода, направленного на выплату (в леях) | Suma impozitului pe venit reținut (lei) / Сумма удержанного подходного налога (в леях) |
|------------------------------|--|--|--|--|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | TOTAL / ВСЕГО | | |

| Compartimentul / Раздел 7. Notă de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți / Информация о заработной плате и других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|---|---|---|----|----|----|---|---|---|--|
| Nr. d/o № п/п | Codul fiscal al angajatului / Фискальный код работника | Numele și prenumele angajatului / Фамилия и имя работника | Codul fiscal al soțului (soției) angajatului / Фискальный код супруга (супруги) работника | Suma venitului, îndreptat spre achitare în perioada fiscală (lei) / Сумма дохода, направленная на выплату в отчетном периоде (в леях) | Suma scutirilor acordate pentru perioada fiscală conform codului scutirii (lei) / Сумма освобождений, предоставленных за отчетный год согласно коду освобождений (в леях) | | | | | | | Suma totală a scutirilor acordate în perioada fiscală curentă (lei) (col.5+6+7+8+9+10+11) / Общая сумма освобождений, предоставленных в отчетном налоговом году (в леях) (гр.5+6+7+8+9+10+11) | Suma deducerilor conform art. 36 din Codul fiscal (lei) / Сумма вычетов согласно ст. 36 Налогового кодекса (в леях) | | Suma impozitului i pe venit reținut (lei) Сумма удержанного налога (в леях) |
| | | | | | A | P | M | S | SM | N | H | | Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală / Взносы обязательного медицинского страхования | Contribuții individuale de asigurari sociale de stat obligatorii / Индивидуальные взносы на обязательное государственное страхование | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | TOTAL / ВСЕГО | | | | | | | | | | | |

| d/o | | | | SAL | ALT | SER a) | SER b) | FOL | TOTAL / ВСЕГО(col. (гр. 5+6+7+8+9) | | |
|-----|---|---|---|-----|-----|--------|--------|-----|--|--|---|
| № | | | | | | | | | | | |
| n/n | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| | | | | | | | | | | Taxa pentru amenajarea teritoriului / Сбор на благоустройство территории | |
| | | | | | | | | | | Taxa de organizare a licitațiilor și loterilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale / Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы | |
| | | | | | | | | | | Taxa de amplasare a publicității / Сбор за размещение рекламы | |
| | | | | | | | | | | Taxa de aplicare a simbolicii locale / Сбор за использование местной символики | |
| | | | | | | | | | | Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire sociale / Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг | |
| | | | | | | | | | | Taxa de piață / Рыночный сбор | |
| | | | | | | | | | | Taxa pentru cazare / Сбор за временное проживание | |
| | | | | | | | | | | Taxa balneară / Курортный сбор | |
| | | | | | | | | | | Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe rutele municipale, orășenești, sătești (comunale) / Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам | |
| | | | | | | | | | | Taxa pentru parcare / Сбор за парковку автотранспорта | |
| | | | | | | | | | | Taxa pentru apă / Сбор за воду | |
| | | | | | | | | | | Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova / Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова | |
| | | | | | | | | | | Impozitul pe bunurile imobiliare / Налог на недвижимое имущество | |
| | | | | | | | | | | Impozitul funciar / Земельный налог | |
| | | | | | | | | | | | 11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24). |

TOTAL / ВСЕГО

Compartimentul / Раздел 8. Sumele impozitelor și taxelor repartizate pe subdiviziuni / Суммы налогов и сборов, распределенные по подразделениям

IV. PRIMELE DE ASIGURARE OBLIGATORIE DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ / ВЗНОСЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

Compartimentul / Раздел 9. Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală/ Взносы обязательного медицинского страхования

| Nr. d/o | Indicii / Показатели | Tariful stabilit (%) / Установленный тариф (%) | Suma salariului achitat /primit (lei) / Сумма выплаченной / полученной заработной платы (в леях) | Suma primelor calculate (col. 3 x col. 4) (lei) / Сумма начисленных взносов (лей) (гр.3 x гр.4.) (в леях) |
|--|--|---|---|--|
| № п/п | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Angajatorul / Работодатель | | | |
| 2 | Salariații / Работники | | | |
| Total spre calcul (col.5 (rînd.1+rînd.2)) / | | | | |
| Всего к начислению (гр.5 (стр.1+стр. 2)) | | | | |

V. TAXELE LOCALE ȘI IMPOZITELE PE PROPRIETATE / МЕСТНЫЕ СБОРЫ И НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Compartimentul / Раздел 10. Darea de seamă pe taxele locale și impozitele pe proprietate / Отчет по местным сборам и налогам на имущество

| Nr. d/o № п/п | Denumirea taxei (impozitului) Наименование сбора (налога) | Suma taxei (impozitului) calculate (lei) / Исчисленная сумма сбора (налога) (в леях) | Suma facilităților fiscale acordate (lei) / Сумма налоговых льгот предоставленных (в леях) | Suma spre plată (lei) (col. 3 – col. 4) / Сумма к уплате (в леях) (гр. 3 - гр. 4) |
|------------------|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Taxa pentru amenajarea teritoriului Сбор на благоустройство территории | | | |
| 2 | Taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно -территориальной единицы | | | |
| 3 | Taxa de amplasare a publicității Сбор за размещение рекламы | | | |
| 4 | Taxa de aplicare a simbolicii locale Сбор за использование местной символики | | | |
| 5 | Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire sociale Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг | | | |
| 6 | Taxa de piață Рыночный сбор | | | |
| 7 | Taxa pentru cazare Сбор за временное проживание | | | |
| 8 | Taxa balneară Курортный сбор | | | |
| 9 | Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe rutele municipale, orășenești, sătești (comunale) Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам | | | |
| 10 | Taxa pentru parcare Сбор за парковку автотранспорта | | | |
| 11 | Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова | | | |

| | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|
| 12 | Taxa pentru apă Сбор за воду | | | |
| 13 | Impozitul funciar Земельный налог | | | |
| 14 | Impozitul pe bunurile imobiliare Налог на недвижимость | | | |
| TOTAL / ВСЕГО | | | | |

Notă /_Примечание. Formularele dărilor de seamă și modul de completare a acestora/ Формы отчетов и порядок их заполнения — pe site-ul/ на сайте www.fisc.md

Suma de control / Контрольная сумма _____ (se reflectă suma indicatorilor din rîndul 170 compartimentul 1, col. 5 rîndul „Total”, compartimentul 5col. 5 rîndul „Total” compartimentul 10 al Declarației
указывается сумма показателей строки 170 раздела 1, гр. 5 строки «Всего» раздела 5 Декларации, гр. 5 строки «Всего» раздела 10 Декларации)

Declarăm că informația în cauză este veridică și purtăm răspundere conform legislației în vigoare, în cazul includerii în aceasta a informației false sau care induce în eroare.

Заявляем, что настоящая информация является достоверной и несем ответственность, предусмотренную действующим законодательством, в случае включения в нее ложной или вводящей в заблуждение информации.

Conducător / Руководитель _____
(semnatura / подпись)

Contabil-șef / Главный бухгалтер _____
(semnatura / подпись)

Приложение № 2
к Приказу Главной государственной
налоговой инспекции № 440 от 12 июля 2007 г.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ (ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОТЧЕТ) (ФОРМА UNIF07)

I. Общие положения

1. Декларация (единая налоговая отчетность) (форма UNIF07) (далее – декларация) представляется индивидуальными предпринимателями (индивидуальными предприятиями), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость.

2. Декларация заполняется чернилами или шариковой ручкой. Исправление информации в декларации допускается только в случае, если оно заверено подписью налогоплательщика. В случае, когда определяется отрицательный результат проставляется знак «-» (минус). В позициях декларации, которые не заполняются, проставляется «-» (черточка).

3. В верхней части декларации в клетке выбранной литеры проставляется знак «”». К литере «А» относятся индивидуальные предприниматели (индивидуальные предприятия), а к литере «В» – крестьянские (фермерские) хозяйства.

4. Фискальный код, который отражается в рубрике «**Фискальный код**», представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим

законодательством.

Наименование налогоплательщика, которое отражается в рубрике **«Наименование налогоплательщика»**, должно соответствовать наименованию, указанному в документах о регистрации, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.

В рубрике **«Государственная налоговая инспекция»** отражается наименование налогового органа, где представляется декларация. Декларация представляется налоговому органу в радиусе которого обслуживается налогоплательщик.

5. В рубрике «Налоговый период» отражается календарный год, за который представляется декларация. Соответствующая рубрика заполняется кодом, который имеет следующую структуру Р/АААА (где Р – код налогового периода, который принимает значение А – годовой, АААА – год, к примеру, за 2007 год, налоговый период, будет иметь следующую структуру – А/2007).

В рубрике **«Код административно-территориальной единицы»** отражается код местности регистрации основного местонахождения налогоплательщика – единый идентификационный код населенного пункта (4 знака) согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (KATEM), утвержденному и введенному в действие с 3.09.2003 г. Постановлением департамента «Moldova-Standard» № 1398-ST от 3.09.2003 г.

В рубрике **«Дата представления»** отражается дата, когда была представлена декларация.

II. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Раздел 1. Подоходный налог от предпринимательской деятельности.

6. В строке 010 «Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения» отражается результат, полученный в соответствии с данными финансового учета (доход, убыток), до налогообложения, в виде разницы между общей суммой доходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями НСБУ, которая определяется как сумма счетов класса VI «Доходы» и общей суммой расходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями НСБУ, которая определяется как сумма счетов класса VII «Расходы».

7. В строке 0701 «Сумма освобождений, предоставленных учредителям предприятия (крестьянского (фермерского) хозяйства)» отражается сумма освобождений, предоставленных учредителям индивидуальных предприятий (индивидуальных предпринимателей), крестьянского (фермерского) хозяйства, которыми могут воспользоваться на основании ст. 33, 34, 35 Налогового кодекса. Данная строка заполняется лишь при неиспользовании освобождения в прочих случаях, предусмотренных Налоговым кодексом (использование освобождения на основном месте работы либо его передача супруге (супругу)). Показатель строки 0701 не должен превышать положительного результата из строки 010 декларации в случае, когда налогоплательщик не осуществлял корректировку доходов и расходов в соответствии с положениями Налогового кодекса, Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса и Закона о государственном бюджете на соответствующий год.

В случае, когда налогоплательщик несет расходы и/или получает доходы, которые необходимо корректировать, для правильного определения налоговых обязательств, относящихся к подоходному налогу, а также для определения размера освобождений, установленных ст. 33-35 Налогового кодекса на которые он имеет право воспользоваться, следует заполнить следующую вспомогательную таблицу.

Таблица 1. Определение корректировки доходов и расходов в налоговых целях и определение размера освобождений, которыми могут воспользоваться учредители.

| Показатели | Код | Сумма |
|--|-----|-------|
| Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения | 010 | |
| Корректировка (увеличение/уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством (Таблица 2) | 020 | |

| | | |
|---|------|--|
| Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством (Таблица 5) | 030 | |
| Доход (убыток), полученный в налоговом периоде, с учетом корректировок (увеличений/уменьшений) (стр. 010 + стр. 020 – стр. 030) | 040 | |
| Сумма фактических расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные и спонсорские цели в пользу организаций, указанных в ст. 36 НК, но не больше установленного предела, который определяется как стр. 040 x 10 / 110 | 050 | |
| Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально, но не больше установленного предела, который определяется как стр. 040 x 0,1 / 100,1 | 060 | |
| Сумма освобождений, представленных учредителям предприятия (крестьянского (фермерского) хозяйства) | 0701 | |
| Сумма налогооблагаемого дохода (налогового убытка) без учета налоговых убытков прошлых лет (стр. 040 – стр. 050 – стр. 060 – стр. 0701) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр. 100) | 070 | |

В строке 020 «Корректировка (увеличение/уменьшение) доходов согласно положениям налогового законодательства, Таблица 2)» указывается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) доходов исходя из положений налогового законодательства о подоходном налоге (Налоговый кодекс, Закон о государственном бюджете на соответствующий год, Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса).

Для этого налогоплательщикам следует заполнить вспомогательную таблицу согласно порядку, представленному далее.

Таблица 2. Справка к строке 020 «Корректировка (увеличение/уменьшение) доходов согласно положениям налогового законодательства»

| Показатели | Код | Признано в | | Разница гр. 3 - гр. 2 |
|------------|-----|---------------------|--------------------|-----------------------------|
| | | финансовом учете | налоговых целях | |
| | | | | |

| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--------------|---|---|---|
| Доход от замены собственности (НК, ст.22) (в гр. 2 указывается сумма чрезвычайных доходов, отраженная по Кт счета 623) | 02041 | | 0 | |
| Доход, полученный в результате незамены или частичной замены собственности (НК, ст. 22) | 02042 | X | | |
| Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч. (2)) | 0206 | | | |
| Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов (НК, ст. 42) (Таблица 3) | 0207 | X | | |
| Результат от операций с капитальными активами (Таблица 4) | 0208 | | | |
| Сумма дохода от погашения дебиторской задолженности, ранее списанной за счет расходов отчетного периода, в том числе через сформированные резервы в соответствии с положениями НСБУ, но непризнанные к вычету согласно НК | 0209 | | 0 | |
| Доход, полученный не в денежной форме (НК, ст. 21, ч. (1)) | 02010 | | | |
| Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст. 55 НК | 02011 | | | |
| Денежные средства, полученные из специальных фондов | 02012 | | 0 | |

| | | | | |
|---|------------|----------|----------|--|
| и используемые в соответствии с назначением фондов, определенные налоговым законодательством как необлагаемые | | | | |
| Доходы, полученные от списания пеней и налоговых санкций (задолженности в национальный публичный бюджет) (НК, ст.20, п. z ⁴)) | 02013 | | 0 | |
| Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот по подоходному налогу (НК, ст.20, п. z)) | 02014 | | 0 | |
| Доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика (НК, ст.18, п. j)) | 02015 | | 0 | |
| Другие (указать) | 02016 | | | |
| ВСЕГО | 020 | X | X | |

Строка 02041 «Доход, полученный при замене собственности (НК, ст. 22)» заполняется в случае, когда в результате чрезвычайных обстоятельств (пожаров, наводнений, хищений) имеет место утрата (повреждение и др.) собственности, в результате которой получена определенная компенсация. Компенсация, к примеру, может быть получена от страховых компаний в случае, когда имущество застраховано, или от других лиц, виновных в утере собственности.

В гр.2 указывается сумма дохода, признанного в финансовом учете по Кт счета 623 «Чрезвычайные доходы», а в гр.3 - цифра 0.

Строка 02042 «Доход, полученный в результате незамены или частичной замены собственности (НК, ст.22)» заполняется только в случаях, когда компенсация, полученная вследствие вынужденной утраты собственности или частичного повреждения, не была инвестирована или частично инвестирована на приобретение (строительство) подобной собственности (ремонт частично поврежденной собственности) на протяжении периода, разрешенного для замены.

Гр. 2 не заполняется, а в гр. 3 отражается разница между суммой полученной компенсации и суммой средств, направленных на приобретение (строительство) подобной собственности или на ремонт частично поврежденной собственности в течение периода, разрешенного для замены (конец года, непосредственно следующего за годом, в котором произошла утрата или частичное повреждение собственности).

В строке 0206 «Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч. (2)» отражается доход, полученный от реализации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности. В гр. 2 отражается признанный в

финансовом учете положительный результат от реализации основных средств, определенный в порядке, предусмотренном в параграфах 58 - 61 НСБУ 16 «Учет долгосрочных материальных активов», а в гр. 3 – доход, определенный в соответствии с положениями ч.(2) ст. 27 Налогового кодекса.

Если реализуются основные средства, которые на момент отчуждения не были использованы в предпринимательской деятельности (будучи законсервированными), доход от их реализации определяется как разница между полученной суммой и скорректированным стоимостным базисом – если реализованы основные средства, находящиеся на консервации. Скорректированный стоимостный базис законсервированных основных средств определяется в соответствии с п. 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 года, с последующими дополнениями и изменениями.

Строка 0207 «Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов (НК, ст. 42) (Таблица 3)» заполняется в случаях осуществления дарений. В целях налогообложения согласно положениям ст. 42 Налогового кодекса лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса (балансовой стоимости) или его рыночной цены на момент дарения. Гр. 2 не заполняется, поскольку в финансовом учете не признаются доходы, а только расходы, а гр. 3 заполняется на основании Таблицы 3.

Если осуществляется дарение основных средств, которые ранее были использованы в предпринимательской деятельности, то в гр. 2 Таблицы 3 отражается стоимостный базис данных основных средств, определенный в соответствии с п. 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 года, с последующими дополнениями и изменениями. В случае, когда осуществляется дарение других активов (товары, готовая продукция, материалы), то в гр. 2 отражается их балансовая стоимость по данным финансового учета. В гр. 3 Таблицы 3 отражается рыночная стоимость подаренных активов, (определенная на основании ст. 5 п. 24) Налогового кодекса, а в гр. 4 – наибольшая величина, отраженная в гр. 2 и гр. 3. Сумма гр. 4 Таблицы 3 отражается в гр. 3 стр. 0207 Таблицы 2.

Таблица 3. Справка к строке 0207 «Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов»

| Категория подаренных активов | Код | Балансовая стоимость (стоимостный базис) | Рыночная стоимость на момент дарения* | Наибольшая величина из гр. 2 и гр. 3 (отражается в гр. 3 стр. 0207) |
|------------------------------|-------|--|---------------------------------------|---|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Текущие активы – всего | 0207 | | | |
| В том числе товары | 02071 | | | |
| Основные средства | 02072 | | | |
| Другие активы | 02073 | | | |

*Если безвозмездная передача собственности осуществляется в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления, сумма, указанная в гр. 2, отражается и в гр. 3.

Строка 0208 «Результат от операций с капитальными активами (Таблица 4)» заполняется лицами, которые в течение

налогового периода осуществляли операции (реализацию, обмен и другие способы отчуждения) с капитальными активами, перечисленными в ч. (2) ст. 37 Налогового кодекса. Строка 0208 заполняется на основании вспомогательной таблицы 4.

В строке 0208 гр. 2 Таблицы 4 отражается результат (прибыль, убыток) от операций с капитальными активами, признанный в финансовом учете по каждому активу, рассматриваемому как капитальный актив. В гр. 3 и гр. 4 указываются результаты, полученные по каждому из этих активов согласно положениям Налогового кодекса. Показатели гр. 5, 6, 8 определяются расчетно. В гр. 7 указывается сумма потерь капитала, не разрешенная к вычету в предыдущих налоговых периодах, но вычет, которой разрешен в текущем налоговом периоде, а в гр. 10 - сумма потерь капитала, не разрешенная к вычету в данном налоговом году, и которая переносится на последующие налоговые периоды, т.е. сумма, которая подлежит отражению в следующем налоговом году - гр. 7.

Данные Таблицы 4 переносятся в строку 0208 в следующем порядке: итог гр. 2 из Таблицы 4 – в гр. 2 строки 0208; итог гр. 9 из Таблицы 4 – в гр. 3 строки 0208.

[tabela 4](#) **Таблица 4. Справка к строке 0208 «Результат от операций с капитальными активами»**

| | Код | Доход (убыток) от реализации (выбытия) капитальных активов по финансовому учету* | Выбытие капитальных активов | | Прирост капитала (гр.4 – гр.3) | Потери капитала (гр. 3 – гр.4) | Сумма потерь капитала предыдущих периодов | Сумма прироста капитала (гр.5 – гр.6 – гр.7) | Сумма прироста капитала, подлежащая налогообложению (гр.8 x 50%) (отражается в гр. 3 стр. 0208) | Сумма потерь, вычет которых не разрешен в налоговом году (гр.6 +гр. 7 – гр. 5) |
|---|-------|--|-----------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|---|--|---|--|
| | | | стоимостный базис | сумма, полученная от реализации (обмена)** | | | | | | |
| Капитальные активы | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| и другие ценные бумаги, удостоверяющие право собственности на имущество | 02081 | | | | | | X | X | X | X |
| ценные бумаги, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности | 02082 | | | | | | X | X | X | X |
| не используемая для налогообложения, реализованная по цене, превышающей ее балансовую стоимость | 02083 | | | | | X | X | X | X | X |
| | 02084 | | | | | | X | X | X | X |
| на покупку или продажу капитальных активов | 02085 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|------|--|--|--|--|--|---|---|---|---|
| В | | | | | | | X | X | X | X |
| | 0208 | | | | | | | | | |

* В случае признания в финансовом учете убытков соответствующий показатель указывается в скобках.

** В случае дарения капитальных активов в гр.4 указывается наибольшая величина из их скорректированного стоимостного базиса или рыночной цены на момент дарения.

В строке 0209 «Сумма дохода от погашения дебиторской задолженности, ранее списанной за счет расходов отчетного периода, в том числе через сформированные резервы в соответствии с положениями НСБУ, но непризнанные к вычету согласно НК» отражается сумма дохода, полученного согласно данным финансового учета от погашения дебиторской задолженности, ранее отнесенной на расходы периода либо напрямую, либо посредством создания резерва (резерва по сомнительным долгам), определенной безнадёжной, однако не разрешенной к вычету в соответствии с положениями ст. 31 Кодекса. В гр. 2 указывается сумма такого дохода согласно данным финансового учета, а в гр. 3 – 0.

В строке 02010 «Доход, полученный не в денежной форме (НК, ст.21, ч. (1)» отражается доход, полученный не в денежной форме. Согласно ч.(1) ст.21 Налогового кодекса доход, полученный не в денежной форме, оценивается каждым субъектом налогообложения и составляет среднюю цену поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествовавший месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме. В случае, если в месяце, предшествовавшем месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме, не были осуществлены поставки товаров и/или не были оказаны услуги, то доход, полученный не в денежной форме, не может быть меньше, чем себестоимость реализованных товаров и/или услуг, оказанных за текущий месяц. В графе 2 отражается договорная стоимость, а в графе 3 – по договорной стоимости, которая не должна быть меньше той, которая определяется согласно изложенному порядку.

В строке 02011 «Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст. 55 НК» отражается доход, полученный в результате передачи собственности в обмен на долю участия (пакет акций) в капитале хозяйствующего субъекта согласно ст. 20 п. м) и ст. 55 Налогового кодекса.

В строке 02012 «Денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов, определенные законодательством как необлагаемые» отражаются денежные средства, признанные в финансовом учете как доход и полученные из специальных фондов. При использовании данных средств в соответствии с назначением фондов согласно действующему законодательству соответствующие доходы представляют собой необлагаемые доходы.

В строке 02013 «Доходы, полученные от списания пеней и налоговых санкций (задолженности в национальный публичный бюджет) (НК, ст. 20, п. z4)» отражается сумма аннулированных пеней и штрафов и/или задолженности в национальный публичный бюджет и которые согласно п. z4) ст. 20 Налогового кодекса определены как необлагаемые.

В строке 02014 «Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот по подоходному налогу (НК, ст.20, пп. z4)» отражаются доходы, полученные в результате использования налоговых льгот по подоходному налогу, признанные в финансовом учете в налоговом году, в котором существует обоснованная уверенность, что суммы льгот по подоходному налогу не подлежат возврату (уплате) в бюджет. При применении подоходного налога данные суммы являются необлагаемыми.

В строке 02015 «Доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика (НК, ст.18, п. j)» отражается доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика.

Доход, полученный от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случаях истечения срока исковой давности, установленного Гражданским кодексом, либо ликвидации кредитора согласно п. j) ст.18 кодекса, является налогооблагаемым доходом. Исключением являются случаи, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика.

Сроки исковой давности (общие и специальные) определяются согласно положениям Гражданского кодекса, утвержденного Законом № 1107-XV от 6 июня 2002 года.

Не рассматривается в качестве налогооблагаемого дохода согласно п. j) ст. 18 кодекса доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, если в отношении последнего возбужден процесс несостоятельности в соответствии с **Законом о несостоятельности** № 623-XV от 14 ноября 2001 года и его дебиторской массы недостаточно для удовлетворения требований кредитора (кредиторов) и вышеизложенное подтверждается решением судебной инстанции.

В строке 02016 «Другие (указать)» налогоплательщики отражают другие доходы, не указанные в Таблице 2, но для которых налоговым законодательством предусмотрены иные правила, кроме тех, которые установлены Национальными стандартами бухгалтерского учета.

Показатель гр. 4 строки 020 Таблицы 2 равна сумме строк 02041 – 02016 или другие строки, по случаю, и переносятся в строку 020 Таблицы 2.

В строке 030 «Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством (Таблица 5)» отражается общая сумма корректировок (увеличений/уменьшений) расходов, определенная в соответствии с налоговым законодательством по подоходному налогу, используя данные Таблицы 5.

tabela 5 Таблица 5. Справка к строке 030 «Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством»

| Корректировки | Код | Признано в | | Разница гр. 3 – гр.2 |
|--|------|---------------------|--------------------|----------------------------|
| | | финансовом учете | налоговых целях | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Личные и семейные расходы (НК, ст. 23) | 0301 | | 0 | |
| Расходы, связанные с командированием работников (НК, ст. 24, ч. (3)) | 0302 | | | |
| Расходы по страхованию (НК, ст. 24, ч. (3)) ⁹ | 0303 | | | |
| Представительские расходы (НК, ст. 24, ч. (3) (Таблица 6) | 0304 | | | |
| Убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами (НК, ст. 24, ч. (8)) | 0305 | | 0 | |
| Расходы в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы (НК, ст. 24, ч. (7)) | 0306 | | 0 | |
| Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (НК, ст. 44, ч. (5)) | 0307 | | 0 | |

| | | | | |
|---|-------|---|---|--|
| Оплаченные расходы взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод (НК, ст. 44, ч. (5)) | 0308 | 0 | | |
| Расходы, связанные с получением дохода, освобожденного от налогообложения, которые определяются пропорционально удельному весу дохода, освобожденного от налогообложения в общей сумме доходов, зафиксированных в финансовом учете на протяжении налогового года (НК, ст. 24, ч. (9)) | 0309 | | 0 | |
| Расходы на ремонт собственности (НК, ст. 27, ч. (8)) | 03011 | | | |
| Сумма износа основных средств (НК, ст. 26) | 03012 | | | |
| Отчисления в резервные фонды (НК, ст. 31, ч. (2)) | 03014 | | 0 | |
| Вычет безнадежных долгов (НК, ст.31, ч. (1)) | 03015 | | | |
| Другие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью которые были вычтены в учете налогоплательщика из резервных фондов, образованных в течение налогового года (НК, ст. 31, ч. (2)) | 03016 | 0 | | |
| Пени, штрафы и другие санкции, наложенные за несоблюдение нормативных актов (НК, ст. 30, ч. (1)) | 03019 | | 0 | |
| Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст. 27, ч. (2)) | 03020 | | | |
| Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр. 03020 (НК, ст. 24, ч. (1)) | 03021 | | 0 | |
| Амортизация нематериальной собственности (Н К, ст. 28) | 03022 | | | |
| Расходы, связанные с уплатой процентов по задолженности, используемых с целью получения дохода от инвестиций (НК, ст. 36, ч. (4), пп. b) (Таблица 7) | 03024 | | | |
| Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели, в том числе при осуществлении дарений | 03025 | | 0 | |
| Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально (НК, ст. 24, ч. (10)) | 03026 | | 0 | |
| Предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства (НК, ст. 29, ч. (5)) | 03028 | | | |
| Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате | 03029 | | 0 | |
| Расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента (НК, ст. 24, ч. (11)) | 03030 | | 0 | |
| Убытки от остатков, отходов и естественной убыли (НК, ст. 24, ч. (13)) | 03031 | | | |
| Убытки, полученные от оценки товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации в соответствии с НСБУ 2 «Товарно-материальные запасы» | 03032 | | 0 | |
| Убытки, полученные от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с | 03033 | | 0 | |

| | | | | |
|--|-------|---|---|--|
| НСБУ 25 «Учет инвестиций» | | | | |
| Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (НК, ст. 27, ч. (9), пп.б)) | 03034 | | | |
| Суммы, уплаченные за приобретение земли и собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (НК, ст.24, ч.(5) и (6)) | 03035 | | 0 | |
| Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указать) | 03036 | | | |
| ВСЕГО | 030 | X | X | |

В строке 0301 «Личные и семейные расходы (НК, с. 23)» указывается сумма личных и семейных расходов отраженная в финансовом учете в затратах налогоплательщика, но не разрешенная к вычету согласно положениям ст. 23 и ст. 24 ч.(2) Налогового кодекса.

В строке 0302 «Расходы на командирование (НК, ст. 24, ч. (3)» отражается сумма расходов, связанных с командированием: в гр. 2 - расходы, признанные в финансовом учете, а в гр.3 - расходы в пределах норм, установленных **Постановлением Правительства № 836 от 24 июня 2002 года.**

В строке 0303 «Расходы по страхованию (НК, ст. 24, ч. (3)» отражается сумма расходов по страхованию собственности, работников и т.д.: в гр. 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в гр. 3 – оплаченные или понесенные расходы по видам страхования, указанным в **Постановлении Правительства № 484 от 4 мая 1998 г., и вычитаемые в налоговых целях.**

В строке 0304 «Представительские расходы (НК, ст. 24, ч. (3) (Таблица 6)» отражается сумма представительских расходов: в гр. 2 – сумма фактических расходов, признанных в финансовом учете; в гр. 3 – сумма расходов в пределах норм, установленных **Постановлением Правительства № 130 от 6 февраля 1998 г., расчет которого осуществляется на основании Таблицы 6.**

Сумма из строки 03045 гр. 4 Таблицы 6 переносится в гр. 2 строки 0304 Таблицы 5, а сумма из строки 0304 гр. 4 Таблицы 6 – в гр. 3 стр. 0304 Таблицы 5.

[**tabela 6**](#) **Таблица 6. Справка к строке 0304 «Представительские расходы»**

| Показатели | Код | Сумма | Предельная сумма представительских расходов,% | Сумма представительских расходов |
|---|---------------|----------|---|----------------------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доход по данным бухгалтерского учета – всего (сумма класса VI) | 03041 | | X | X |
| Сумма корректировок (увеличений/уменьшений) (стр. 020 Декларации) | 03042 | | X | X |
| Сумма валового дохода – всего (стр. 03041 + стр. 03042), в том числе: | 03043 | | X | X |
| от реализации товаров (оборот Кт субсчета 6112) | 030431 | | 0,5 | |
| Другие доходы (стр. 03043 – стр. 030431) | 030432 | | 1,0 | |

| | | | | |
|--|--------------|---|---|--|
| сего сумма представительских расходов (стр. 030431 + стр. 030432) | 03044 | X | X | |
| сумма фактических представительских расходов отражается в Таблице 5, стр. 0304, гр. 2) | 03045 | X | X | |
| представительские расходы, разрешенные к вычету (стр. 03045, но не больше стр. 03044 отражаются в Таблице 5, стр. 0304, гр. 3) | 0304 | X | X | |

В строке 0305 «Убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами (НК, ст. 24, ч. (8))», в гр. 2 отражаются убытки, полученные от реализации или обмена собственности между взаимозависимыми лицами, а также убытки от выполнения работ и оказания услуг, осуществленных прямо либо опосредованно между взаимозависимыми лицами. Понятие взаимозависимого лица дано в п.12) ст.5 Налогового кодекса.

В строке 0306 «Расходы в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы (НК, ст. 24 ч.7)» гр.2 указывается сумма расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, члена ассоциации или другого взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы, признанной в финансовом учете.

В строке 0307 «Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (НК, ст. 44, ч. (5))» гр. 2 указывается сумма понесенных, но не оплаченных расходов в результате возникновения обязательств перед взаимозависимым лицом, использующим кассовый метод учета.

В строке 0308 «Оплаченные расходы взаимозависимому лицу использующему кассовый метод (НК, ст.44, ч. (5))» отражается сумма оплаченных расходов, произведенных лицом, использующим метод начислений, взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод, которая в предыдущих налоговых периодах не была разрешена к вычету из-за их неуплаты.

В строке 0309 «Расходы, связанные с получением дохода, освобожденного от налогообложения (НК, ст. 24, ч. (9))» гр. 2 отражается сумма расходов, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения, которые определяются в 2007 году пропорционально удельному весу дохода, освобожденного от налогообложения в общей сумме доходов, признанных в финансовом учете на протяжении налогового года (ч.(9) ст.24 кодекса).

К этим расходам относятся понесенные или оплаченные расходы в связи с получением дохода, освобожденного от налога. Доходами, освобожденными от налога, к примеру, считаются процентные начисления по государственным ценным бумагам до 2010 года (ч. (7) ст. 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса).

В строке 03011 «Расходы на ремонт собственности (НК, ст. 27, ч.(8))» отражается сумма расходов на ремонт собственности: в гр. 2 – признанные в финансовом учете как расходы периода, а в гр. 3 – расходы в фактической величине, но не более предела, предусмотренного ч. (8) ст.28 Налогового кодекса, от стоимостного базиса соответствующей категории собственности на начало года (определенного без учета изменений в течение данного налогового года). Признанными в финансовом учете считаются расходы, которые согласно положениям НСБУ, были определены как расходы периода, т.е. повлияли на финансовый результат. Сумма капитализированных расходов в гр. 2 не отражается.

Понесенные (оплаченные) расходы будут учтены как расходы на ремонт собственности согласно критериям, установленным в Положении об учете и начисления износа основных средств в целях налогообложения утвержденного **Постановлением Правительства № 289 от 14 марта 2007 г. (Monitorul Oficial № 39-42 от 23 марта 2007 г.)**.

При определении сумм понесенных расходов, разрешенных к вычету в налоговых целях, их предельная величина, разрешенная к вычету (15% от стоимостного базиса соответствующей категории собственности на начало налогового

года 2007), сравнивается с общей суммой понесенных расходов в связи с осуществлением ремонта, в том числе и те, которые в финансовом учете были капитализированы. Определение предельной величины расходов, разрешенных к вычету, осуществляется отдельно по каждой категории основных средств.

В строке 03012 «Сумма износа основных средств (НК, ст. 26)», отражается сумма износа основных средств, в гр. 2 – сумма, признанная в финансовом учете, а в гр. 3 – исчисленная сумма согласно вышеуказанному положению.

В строке 03014 «Отчисления в резервные фонды (НК, ст. 31, ч.(2)» гр. 2 отражаются суммы расходов, которые повлияли на финансовый результат и были направлены в течение года на образование резервных фондов, в том числе для покрытия безнадежных долгов. В соответствии со ст. 31 Налогового кодекса не разрешаются к вычету расходы, связанные с формированием резервов.

В строке 03015 «Вычет безнадежных долгов (НК, ст. 31, ч.(1)» отражается сумма безнадежных долгов, подлежащая вычету: в гр. 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в гр.3 – расходы, признанные в налоговых целях согласно ч. (1) ст. 31 Налогового кодекса.

В строке 03016 «Другие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, которые были вычтены в учете налогоплательщика из резервных фондов, образованных в течение налогового года (НК, ст. 31, ч.(2)» гр. 3 отражаются расходы, понесенные или оплаченные налогоплательщиком, связанные с предпринимательской деятельностью, и которые в течение налогового года были вычтены за счет резервных фондов, образованных за счет текущих расходов, не разрешенных к вычету.

В строке 03019 «Пени, штрафы и другие санкции, наложенные за несоблюдение нормативных актов (НК, ст. 30, ч.(1))», гр.2 отражаются расходы, связанные с уплатой пени, штрафов и других санкций, примененных за нарушение нормативных актов.

В строке 03020 «Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст. 27 ч.(2),)» отражаются убытки от реализации основных средств: в гр. 2 – убытки, признанные в финансовом учете, а в гр. 3 – убытки, признанные в целях налогообложения. В целях налогообложения убытки от реализации основных средств определяются согласно ст. 27 ч. (2) Налогового кодекса и в соответствии с Положением об учете и начислении износа основных средств в целях налогообложения, утвержденного **Постановлением Правительства № 289 от 14 марта 2007 г. (Monitorul Oficial № 39-42 от 23 марта 2007 г.)**. При осуществлении дарений в гр. 3 отражается стоимостный базис подаренной собственности, определенный в соответствии с п. 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 г.

В строке 03021 «Убытки от выбытия основных средств, не указанных в строке 03020 (НК, ст. 24, ч. (1), ст. 24), гр. 2 отражаются убытки, понесенные в связи с выбытием основных средств в случаях, не указанных в строке 03020, в том числе при вынужденном выбытии собственности, отраженных в финансовом учете по дебету счета **723**

«Чрезвычайные убытки».

В строке 03022 «Амортизация нематериальной собственности (НК, ст.28)» отражается сумма расходов, связанных с амортизацией нематериальной собственности: в гр. 2 – признанные в финансовом учете; в гр. 3 – расходы, признанные согласно ст.28 Налогового кодекса.

Строка 03024 «Расходы, связанные с уплатой процентов по задолженности, используемых с целью получения дохода от инвестиций (НК, ст. 36,ч. (4), пп. b) (Таблица 7)» заполняется в случае, когда налогоплательщик осуществляет инвестиции с целью получения дохода на основании кредитов (займов). В гр.2 отражаются расходы, связанные с выплатой процентов за использование кредитов, признанные в финансовом учете, а в гр.3 - расходы в пределах доходов от инвестиций - в случае, когда доход от инвестиций меньше расходов, связанных с уплатой процентов. Результат гр. 3 определяется при заполнении Таблицы 7.

[tabela 7](#) **Таблица 7. Справка к строке 03024 «Расходы, связанные с уплатой процентов по задолженности, используемых с целью получения дохода от инвестиций (НК, ст. 36,ч. (4), пп. b)»**

| ид дохода | Код | Сумма дохода от инвестиций, полученная с момента получения | Сумма дохода от инвестиций, полученная в налоговом году | Сумма процентов за кредит, используемый для получения дохода от инвестиций, в том числе: | | | Сумма расходов, принятая к вычету в налоговом году, отраженная по строке 030242, определяется как гр. 5 – |
|-----------|-----|--|---|--|-------|------------|---|
| | | | | в | всего | принятые к | |

| | | дохода | | налоговом году | | вычету в предыдущих налоговых периодах | гр.6, но не более гр. 2 – гр.6 (отражается в гр. 3 стр. 03024), остальные – гр. 4, но не более гр. 3) |
|----------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------|----------|---|--|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| проценты | 030241 | | | | | | |
| прирост капитала | 030242 | | | | | | |
| роялти | 030243 | | | | | | |
| аренда | 030244 | | | | | | |
| другой доход от инвестиций | 030245 | | | | | | |
| ВСЕГО | 03024 | х | х | х | х | х | |

**Графы 2, 4 и 6 заполняются только в случае, когда проценты начисляются по задолженности (кредиту, займу), используемой в целях получения прироста капитала.*

Показатели Таблицы 7 отражаются по каждому виду инвестиционного дохода отдельно.

В гр. 2 Таблицы 7 отражается сумма дохода от инвестиций, полученная в связи с использованием кредитов (займов) с момента пользования кредитом (займом): в гр. 3 – сумма дохода от инвестиций, полученная в налоговом году, а в гр. 4, 5 и 6 отражается сумма расходов, относящихся к начисленным/оплаченным процентам за использованные кредиты (займы) в целях получения дохода от инвестиций, в том числе в гр. 4 – расходы, понесенные в течение налогового года, в гр. 5 – расходы с момента пользования кредитом (займом), а в гр. 6 – расходы, вычтенные в предыдущих налоговых периодах.

Графы 2, 5 и 6 заполняются только в случаях, если кредит (заем) был использован для получения дохода от инвестиций в виде прироста капитала.

В строке 03025 «Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели, в том числе при осуществлении дарений» гр.2 отражается сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели, в том числе и в виде дарений, согласно данным финансового учета.

Пожертвование не в денежной форме считается как дарение, в результате которого доход в целях налогообложения определяется в строках 0207 и 0208 Таблиц 2, 3, 4.

В строке 03026 «Сумма расходов, не подтвержденных документально (НК, ст.24, ч. (10))» гр.2 отражается сумма расходов, не подтвержденных документально.

В строке 03028 «Предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства (НК, ст.29 ч.(5))» отражаются предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решениям Правительства Республики Молдова: в гр. 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в гр. 3 – расходы, признанные в соответствии с ч. (5) ст. 29 Налогового кодекса.

В строке 03029 «Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате» гр. 2 отражаются расходы, понесенные налогоплательщиком в связи с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по

заработной плате. Будучи невычитаемыми расходами, на основании ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса, в гр.3 указывается цифра «0».

Как правило, к таким выплатам относятся выплаты в виде материальной помощи, оказанные работникам в связи с различными обстоятельствами, в том числе личного характера. Кроме того, в качестве не разрешенных к вычету могут рассматриваться и выплаты, осуществленные предприятием в целях возмещения личных расходов работников, определенные ст. 19 Налогового кодекса как льготы, предоставленные работодателем.

В строке 03030 «Расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента (НК, ст.24, ч. (11))» отражаются расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента.

В строке 03031 «Убытки от остатков, отходов, брака, испарения, усушки (НК, ст.24 ч.(13))» отражаются убытки от остатков, отходов, брака, испарения, усушки, признанные налогоплательщиком и разрешенные к вычету в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий.

В строке 03032 «Убытки, полученные в результате оценки товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации в соответствии с НСБУ 2 «Товарно-материальные запасы»» гр. 2 отражается сумма убытков, полученная в результате оценки товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации в соответствии с параграфом 7 НСБУ 2 «Товарно-материальные запасы». В гр. 3 указывается цифра 0.

В строке 03033 гр. 2 отражается сумма убытков, полученная от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с параграфом 15 НСБУ 25 «Учет инвестиций». В гр. 4 отражаются суммы, указанные в гр. 2 с отрицательным знаком, поскольку исходя из гр. 3 указанные расходы не разрешены к вычету.

В строке 03034 «Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (НК, ст.27, ч. (9), пп. б)» гр. 2 отражается сумма расходов, связанных с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об операционной аренде (имущественном найме). В гр. 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, относящихся к вышеназванному ремонту, а в гр. 3 указывается сумма, не превышающая предел, предусмотренный пп. б) ч. (9) ст. 27 Налогового кодекса, из начисленной платы за аренду (имущественный наем), понесенной на протяжении налогового периода.

В строке 03035 «Суммы, уплаченные за приобретение земли и собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (НК, ст. 24 ч. (5) и (6))» гр. 2 отражает суммы, уплаченные за приобретение земли и собственности, на которую начисляется износ (амортизация). Данная строка заполняется только в случае, когда соответствующие понесенные расходы повлияли на формирование финансового результата.

В строке 03036 «Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указать)» отражаются другие расходы, которые не связаны с предпринимательской деятельностью, и соответственно не разрешенные к вычету при определении налоговых обязательств по подоходному налогу.

Также налогоплательщики вправе вносить и другие дополнительные строки, в которых отражаются виды расходов, которые необходимо корректировать в налоговых целях.

Показатель гр. 4 строки 030 из Таблицы 5 равен сумме строк 0301 – 03036 и других по случаю и переносятся в строку 030 Таблицы 1.

Показатель строки 040 Таблицы 1 определяется следующим расчетом: строка 010 + строка 020 – строка 030.

В строке 050 «Сумма фактических расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные и спонсорские цели в пользу организаций, указанных в ст. 36 НК, но не более установленного предела, который определяется как стр. 040 x 10/110» Таблицы 1 отражается сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, как в денежной форме, так и не в денежной форме, которые подлежат вычету в соответствии со ст. 36 Налогового кодекса и **Постановлением Правительства № 489 от 4 мая 1998 года.**

Основанием для вычета пожертвований на благотворительные цели или спонсорскую поддержку не в денежной форме является стоимостный базис переданной собственности, определенный расчетно в соответствии с п. 88 **Каталога основных средств и нематериальных активов**, утвержденного **Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 года**, с последующими дополнениями и изменениями, а в случае отчуждения других активов (товары, материалы, готовая продукция), за исключением капитальных активов – балансовая стоимость, отраженная в финансовом учете.

Согласно ст. 36 Налогового кодекса вычету подлежит сумма фактических расходов на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, но не более 10 процентов налогооблагаемого дохода. Данный предел определяется расчетным путем: строка 040 x 10/110.

В строке 060 Таблицы 1 отражается общая сумма расходов, не подтвержденных документально, но не более предела, установленного Постановлением Правительства № 485 от 4 мая 1998 года. Данный предел определяется расчетным путем: строка 040 x 0,1/100,1.

Показатель строки 0701 **«Сумма освобождений, представленных учредителям предприятия (крестьянского (фермерского) хозяйства)»** Таблицы 1, который отражается по строке 0701 раздела 1 декларации, учитывая положения ст. 33-35 Налогового кодекса, не должен превышать положительный результат расчета: стр. 040 Таблицы 1 – стр. 050 Таблицы 1 – стр. 060 Таблицы 1.

Показатель строки **070 «Сумма налогооблагаемого дохода (налогового убытка) без учета налоговых убытков прошлых лет»** (стр. 040 – стр. 050 – стр. 060 – стр.0701) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100)» определяется следующим образом: стр. 040 – стр. 050 – стр. 060 – стр. 0701 (указывается положительный результат или цифра 0, а в случае определения отрицательного показателя, его необходимо отразить в строке 100 раздела 1 декларации, без знака (–)).

8. Строка 080 «Сумма налогового убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем налоговом периоде» раздела 1 декларации заполняется только в случае, если показатель стр. 070 превышает 0 (ноль). В данной строке указывается сумма налоговых убытков, перенесенная с предыдущих налоговых периодов, но разрешенная к вычету в текущем налоговом периоде. Показатель стр. 080 не должен превышать сумму из стр. 070. Понятие «убытки, признанные в финансовом учете» отличается от понятия «налоговые убытки», которые возникают в результате превышения расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, над доходом, полученным в связи с осуществлением данной деятельности. Перенесение убытков на будущее осуществляется в соответствии с положениями ст. 32 Налогового кодекса в зависимости от редакции указанного за налоговый период, в котором были констатированы убытки. Общая сумма налоговых убытков в финансовом учете числится на забалансовом счете **945 «Невостребованные налоговые убытки»**.

9. В строке 0901 «Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот» из раздела 1 декларации отражается сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот, которая определяется расчетно: стр.070 Таблицы 1– стр.080 раздела 1 декларации.

В случае, когда налогоплательщик не заполняет вспомогательные таблицы, указанные выше, из-за отсутствия соответствующих показателей, строка 0901 декларации определяется следующим образом: стр.010 – стр. 0701 – стр. 080.

10. В строке 0902 «Сумма дохода, освобожденного от налогообложения (раздел 2)» раздела 1 декларации указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения вследствие использования налоговых льгот. Некоторые льготы предоставляются в виде частичного или полного освобождения налогооблагаемого дохода, либо в виде применения сниженных ставок или освобождения от уплаты подоходного налога.

Соответственно в стр. 0902 указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения, однако его размер не должен превышать показатель стр.0901 «Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот».

Показатель стр. 0902 используется при заполнении раздела 2 **«Справка к строке 0902 «Сумма дохода, освобожденного от налогообложения»** из декларации, с целью исчисления подоходного налога, неуплаченного в бюджет вследствие предоставления соответствующей льготы в виде полного либо частичного освобождения облагаемого дохода.

11. В строке 090 «Сумма налогооблагаемого дохода (стр.0901 - стр.0902)» из раздела 1 декларации отражается сумма налогооблагаемого дохода за отчетный налоговый период, который определяется расчетно: стр. 090 = стр.0901 - стр.0902.

12. В строке 100 «Сумма налогового убытка (показывается без знаков «–» или «()»)» из раздела 1 декларации отражается отрицательный результат, определенный вследствие исчисления показателя стр. 070 Таблицы 1. Соответствующая сумма стр.100 показывается без знаков «–» или «()».

13. В строке 120 «Сумма подоходного налога (раздел 3)» из раздела 1 декларации отражается сумма подоходного налога. Этот показатель определяется согласно разделу 3 **«Справка к строке 120 «Сумма подоходного налога» декларации.**

14. Строка 130 «Сумма льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога (раздел 4)» заполняется на основании раздела 4 **«Справка к строке 130 «Сумма льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного**

налога», отражая итог из гр. 5 раздела 4 декларации.

15. В строке 150 «Сумма подоходного налога в текущем налоговом периоде, исключая налоговые льготы (стр. 120 – стр. 130)» из раздела 1 декларации отражается разница между стр. 120 и стр.130.

16. В строке 160 «Сумма налоговых зачетов согласно ст. 82 и ст. 90 НК» отражается общая сумма налоговых зачетов удержанного налога согласно ст. 82 и 90 Налогового кодекса.

Для определения правильной суммы налога, которая подлежит зачету, рекомендуется заполнение следующих вспомогательных таблиц.

Таблица 8. Определение подоходного налога, уплаченного за рубежом, который подлежит зачету

| Показатели | Код | Страна, в которой был уплачен подоходный налог | | | | Всего |
|---|--------------|--|----------|----------|----------|----------|
| | | | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом | 16011 | | | | | |
| Доход от деятельности за рубежом | 16012 | | | | | |
| Расходы, связанные с получением дохода, отраженные по стр. 16012 | 16013 | | | | | |
| Налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (стр.16012 – стр. 16013) | 16014 | | | | | |
| Сумма налогооблагаемого дохода (стр. 090 Декларации) | 16015 | | | | | |
| Доля налогооблагаемого дохода от деятельности, полученной за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (стр. 16014: стр. 16015 x 100), % | 16016 | | | | | |
| Сумма подоходного налога за вычетом льгот (стр. 150 Декларации) | 16017 | | | | | |
| Максимальная сумма подоходного налога, уплаченная за рубежом и принятая к зачету (стр. 16016 x стр. 16017: 100) | 16018 | | | | | |
| Сумма подоходного налога, принимаемая к зачету (наименьшая сумма из стр. 16011 и стр. 16018) | 1601 | | | | | |

Таблицу 8 рекомендуется заполнять налогоплательщику, в случае, когда в течение налогового года он получил доход из источников, находящихся за пределами Республики Молдова.

В строке 16011 отражается сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом из полученных доходов.

В строке 16012 и строке 16013 отражается сумма доходов и соответственно расходов, связанных с получением доходов за рубежом.

Показатель из строки 16014 определяется следующим расчетом: стр. 16012 – стр. 16013.

В строке 16015 отражается сумма налогооблагаемого дохода, указанная в стр. 090 декларации.

В строке 16016 отражается удельный вес налогооблагаемого дохода от деятельности за пределами республики в общей сумме налогооблагаемого дохода, которая определяется следующим расчетом: (стр. 16014/стр. 16015) x 100.

В строке 16017 отражается сумма подоходного налога, определенная в строке 150 декларации.

В строке 16018 отражается предельный размер зачета подоходного налога, уплаченного за рубежом в связи с получением дохода, который определяется следующим расчетом: (стр. 16016 x стр. 16017)/100.

В строке 1601 отражается сумма подоходного налога, которая подлежит зачету в связи с получением дохода за рубежом, который представляет минимальный размер между показателями стр. 16011 и стр. 16018.

Согласно ч. (1) ст. 82 Налогового кодекса, налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, если такой доход подлежит налогообложению также в Республике Молдова. Зачет подоходного налога может быть произведен при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) подоходного налога за пределами Республики Молдова, заверенного компетентным органом соответствующего иностранного государства, с переводом на государственный язык.

Таблица 9. Определение подоходного налога, удержанного у источника выплаты.

| Показатели | Код | Сумма |
|---|-------|-------|
| А | 1 | 2 |
| Подоходный налог, удержанный при выплате роялти (НК, ст. 89, ч. (1)) | 16021 | |
| Подоходный налог, удержанный у источника выплаты с услуг, предусмотренных ст. 90 НК | 16022 | |
| Подоходный налог, подлежащий зачету (стр.16021 + стр. 16022) | 1602 | |

Таблицу 9 рекомендуется заполнять налогоплательщику, у которого в течение налогового года был удержан подоходный налог у источника выплаты за оказанные услуги, согласно ст. 90 Налогового кодекса и при получении дохода в виде роялти согласно ст. 89 Налогового кодекса.

Сумма подоходного налога, удержанная таким образом, подлежит зачету в полном размере, а в случае, когда налоговое обязательство меньше суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты, излишек суммы считается переплатой и может быть возвращен в общеустановленном действующим законодательством порядке.

Суммированные показатели из стр. 1601 «Итого» Таблицы 8 и стр. 1602 Таблицы 9 отражаются в стр. 160 раздела 1 декларации.

17. В строке 170 «Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика (стр. 150 – стр. 160)» указывается сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика, которая определяется расчетом: стр. 170 = стр. 150 – стр. 160.

Раздел 2. Справка к строке 0902 «Сумма дохода, освобожденного от налогообложения»

18. Раздел 2 заполняется только налогоплательщиками, которые пользуются налоговыми льготами по уплате подоходного налога. Эти льготы предоставляются в виде освобождения от налогообложения части облагаемого дохода или полной суммы облагаемого дохода до применения налоговых льгот (показатель строки 0901).

При заполнении гр.1 необходимо руководствоваться дополнением, относящимся к перечню льгот по подоходному налогу (форма FACILIT+ | I), с целью указания соответствующего кода льготы.

В гр. 2 отражается номер и дата закона, предоставляющего льготу.

В гр. 3 отражается сумма дохода, освобожденного от налогообложения в пределах показателя стр. 0901 декларации.

В гр. 4 отражается сумма льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в строке 0902 (гр.3 умножается на установленную ставку налога).

Раздел 3. Справка к строке 120

«Сумма подоходного налога»

19. Раздел 3 заполняется исключительно налогоплательщиками, которые определили налогооблагаемый доход в строке 090 декларации, для исчисления суммы подоходного налога, применяя ставки, указанные в ст. 15 Налогового кодекса для соответствующей категории налогоплательщиков.

Раздел 4. Справка к строке 130 «Сумма льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога»

20. Раздел 4 заполняется налогоплательщиками в случае, когда льгота по уплате подоходного налога предоставляется непосредственно из исчисленной суммы подоходного налога путем уменьшения соответствующей суммы налога или представления сниженных ставок при исчислении налога.

Заполнение раздела 4 осуществляется следующим образом: в гр.1 отражается код льготы и при его отражении необходимо руководствоваться дополнением, относящимся к перечню льгот по подоходному налогу (форма FACILIT+ | I); в гр. 2 – номер и дата закона, который предусматривает предоставление льготы; в гр. 3 – сумма подоходного налога, от которой определяется льгота; в гр. 4 – % снижения, который определяет сумму подоходного налога остающаяся в распоряжении налогоплательщика; в гр. 5 – сумма подоходного налога, не подлежащего уплате.

III. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ, УДЕРЖАННЫЙ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Раздел 5. Подоходный налог, удержанный у источника выплаты.

21. В разделе 5 декларации заполняются следующие показатели:

Код 11 «Заработная плата», ст. 88 Налогового кодекса (код источника – SAL):

в гр. 4 – сумма дохода, начисленного и направленного на выплату в отчетном периоде (указанная сумма отражается без вычета взносов на обязательное медицинское страхование и индивидуальных обязательных взносов на государственное социальное страхование);

в гр. 5 - сумма подоходного налога, удержанного согласно действующим ставкам, из дохода, указанного в гр.4.

Соответствующий код заполняется независимо в пользу какого лица был выплачен доход и удержан налог согласно ст. 88 Налогового кодекса, резидента или нерезидента.

Код 12 «Другие выплаты, произведенные в пользу резидентов, а также выплаты, произведенные в пользу нерезидентов, предусмотренные ст. 71 Налогового кодекса» (код источника - ALT):

в гр. 4 отражается сумма доходов, выплаченных в пользу резидентов, а также выплаты, произведенные в пользу нерезидентов, предусмотренные ст. 71 Налогового кодекса;

в гр. 5 – сумма подоходного налога, удержанного согласно действующим ставкам, из дохода, указанного в гр.4.

Доходы, из которых удерживается налог, ст. 90 Налогового кодекса:

а) код 31 «- произведенные в пользу хозяйствующих субъектов–резидентов» (код источника – SER а):

в гр. 4 отражается сумма **доходов, выплаченных в пользу** хозяйствующих субъектов – резидентов за оказанные услуги, установленные в ч. (2) ст. 90 Налогового кодекса;

в гр. 5 – сумма подоходного налога, удержанного согласно действующим ставкам от суммы дохода, указанного в гр. 4.

б) код 32 «– произведенных в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств и обладателей патента» **(код источника – SER b):**

в гр. 4 отражается сумма доходов, выплаченных в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств и обладателей патента, из которых был удержан налог у источника выплаты согласно ст. 90 Налогового кодекса;

в гр.5 – сумма подоходного налога, удержанного согласно действующим ставкам от суммы дохода, указанного в гр. 4.

Доходы, из которых производится окончательное удержание налога, ст. 901 Налогового кодекса.

Код 42 «– из доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, usufruct) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель» **(код FOL).**

В строке «Всего» отражается общая сумма из строк 11, 12, 31, 32, 42.

Раздел 6. Информация о выплатах, произведенных резидентам и нерезидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат

22. В разделе 6 Декларации указывается:

в гр.1 - порядковый номер текущей записи;

в гр. 2 - фискальный код получателя выплаты;

в гр. 3 - наименование или фамилия, имя получателя выплаты;

в гр. 4 – категория лица: юридические (JUR) или физические (FIZ). Заполняется только в случае, когда была осуществлена выплата в пользу лица – нерезидента;

в гр. 5 – наименование страны. Заполняется только в случае, когда была осуществлена выплата в пользу лица – нерезидента;

в гр. 6 – код источника дохода (ALT, SER a), SER b);

Пример: Индивидуальное предприятие «А» получило от АО «В» счет на оплату за имущественный наем недвижимости в сумме 2400 леев (в том числе НДС – 400 леев). При осуществлении оплаты за данные услуги, хозяйствующий субъект «А» должен предварительно удержать и перечислить в бюджет как часть налога, сумму в 100 леев ($2000 \times 0,05$). Код источника дохода в данном случае будет – SER a);

в гр.7 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;

в гр. 8 – сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты в соответствующем налоговом периоде.

Для сверки правильности заполнения раздела 6 за соответствующий налоговый период рекомендуется применять следующий алгоритм:

- итог гр. 7 раздела 6 декларации = гр. 4 раздела 5, (код источника дохода (ALT + SER a) + SER b);

- итог гр. 8 раздела 6 декларации = гр. 5 раздела 5, (код источника дохода (ALT + SER a) + SER b).

Раздел 7. Информация о заработной плате и о других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат

23. В разделе 7 декларации указываются:

в гр.1 – порядковый номер текущей записи;

в гр. 2 – фискальный код работника;

в гр. 3 – фамилия и имя работника;

в гр. 4 – фискальный код супруга (супруги) указывается только в случае, если работник воспользовался супружеским освобождением;

в гр. 5 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;

в гр. 6 – **(А)** – сумма освобождений, не использованная в предыдущем налоговом году вследствие невыплаты заработной платы работодателем и перенесенная на отчетный год, ст. 24 ч. (11) Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса;

- в гр. 7 – **(P)** – сумма личного освобождения, ст. 33 ч. (1) Налогового кодекса;
- в гр. 8 – **(M)** – сумма льготного личного освобождения, ст. 33 ч. (2) Налогового кодекса;
- в гр. 9 – **(S)** – сумма супружеского освобождения, ст. 34 Налогового кодекса;
- в гр. 10 – **(SM)** – сумма льготного супружеского освобождения, ст. 34 ч.(2) Налогового кодекса;
- в гр. 11 – **(N)** – сумма освобождения на иждивенцев, за исключением инвалидов с детства, ст. 35 Налогового кодекса;
- в гр. 12 – **(H)** – сумма освобождения на иждивенцев-инвалидов с детства, ст. 35 Налогового кодекса;
- в гр. 13 – общая сумма освобождений, предоставленная работнику на протяжении отчетного налогового периода;
- в гр. 14 – сумма взносов на обязательное медицинское страхование, разрешенная к вычету согласно ст.36 ч. (6) Налогового кодекса;
- в гр. 15 – сумма индивидуальных взносов на обязательное государственное страхование, разрешенная к вычету согласно ст. 36 ч. (7) Налогового кодекса;
- в гр.16 – сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты.

Для сверки правильности заполнения раздела 7 за соответствующий налоговый период рекомендуем применять следующие алгоритмы:

- итого гр. 5 раздела 7 декларации = гр. 4 раздела 5 декларации, (код источника дохода (SAL));
- итого гр. 16 раздела 7 декларации = гр. 5 раздела 5 декларации, (код источника дохода (SAL)).

IV. СУММЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ, РАСПРЕДЕЛЕННЫЕ ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

Раздел 8. Суммы налогов и сборов, распределенные по подразделениям

24. Раздел 8 заполняется налогоплательщиками, которые имеют подразделения вне административно-территориальной единицы основного месторасположения, следующим образом:

- в гр. 1 – номер по порядку в хронологическом порядке подразделений;
- в гр.2 - код подразделения, присвоенный Государственной налоговой службой предприятиям, которые имеют в своем составе подразделения (не менее одного подразделения) и/или облагаемые объекты в подчинении подразделений (согласно приказу Главной государственной налоговой инспекции № 222 от 13 декабря 2004 года, опубликованному в Monitorul Oficial № 233-236 от 17 декабря 2004 года);
- в гр. 3 – код местности (единый идентификационный номер), который присвоен согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (KATEM), разработанный в соответствии с Законом об административно-территориальном устройстве Республики Молдова № 764-XV от 27 декабря 2001 года, с последующими изменениями и дополнениями (Monitorul Oficial № 16 от 29 января 2002 г.);
- в гр. 4 – сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика (строка 170 раздела 1 декларации), распределенная по подразделениям.

Согласно ч. (3) ст. 84 Налогового кодекса, предприятия, учреждения и организации, имеющие филиалы и/или подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения, перечисляют в бюджеты административно-территориальных единиц по месту нахождения филиалов и/или подразделений, часть подоходного налога, исчисленную пропорционально среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год, или часть подоходного налога, исчисленную пропорционально полученному филиалом доходу согласно данным финансового учета филиала за предыдущий год.

Порядок определения годовой среднесписочной численности работников установлен в Статистических методологических уточнениях о численности и заработках нанятого персонала, утвержденных приказом Департамента статистики и социологии № 87 от 29 июля 2004 года.

Показатель, отраженный в строке «Всего» гр. 4, идентичен тому, который отражен в строке 170 раздела 1 декларации.

В гр. 5 - 9 – сумма подоходного налога, удержанного в отчетном периоде, для каждого подразделения отдельно, относящаяся к соответствующему коду источника доходов из раздела 5 декларации.

В гр. 10 – всего по каждому подразделению.

В гр. 11 – 24 – сумма налогов и/или местных сборов, относящихся к отчетному периоду, по каждому подразделению отдельно, по каждому соответствующему налогу (сбору). Показатели, отраженные в строке «Всего» граф 11- 24 должны

совпадать с показателями, отраженными в строках 1-14 гр. 5 раздела 10 декларации.

В гр. 25 – всего налогов и местных сборов по каждому подразделению (всего гр. 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24).

V. ВЗНОСЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

Раздел 9. Взносы обязательного медицинского страхования

25. Раздел 9 заполняется следующим образом:

в стр. 1, 2 гр. 3 - указывается тариф, установленный для исчисления взносов на обязательное медицинское страхование, на соответствующий отчетный год;

в стр. 1 гр. 4 - указывается сумма заработной платы, направленная на выплату работодателем, на которую согласно действующему законодательству работодатель исчисляет взносы обязательного медицинского страхования;

в стр. 2 гр. 4 – указывается сумма заработной платы, полученная работниками предприятия;

в стр. 3 гр. 5 – указывается общая сумма взносов, начисленная работодателем.

VI. МЕСТНЫЕ СБОРЫ И НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Раздел 10. Местные сборы и налоги на имущество

26. Раздел 10 заполняется следующим образом:

В строке 1 **«Сбор на благоустройство территории»** указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение годовой среднесписочной численности работников и конкретной ставки сбора для одного работника. Среднесписочная численность работников за год исчисляется суммированием среднемесячной численности работников за отчетный период и делением на 12;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 2 **«Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы»** указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение суммы дохода от продажи заявленных на аукцион товаров, или суммы, на которую выпущены лотерейные билеты, и конкретной ставки сбора. В случае наличия обеих налогооблагаемых баз в таблице указывается общая исчисленная сумма;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 3 «Сбор за размещение рекламы» указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение суммы дохода от продажи услуг по размещению и/или распространению рекламы через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексы линии, транспортные средства, при помощи других средств информации (за исключением наружной рекламы) с конкретной ставкой сбора или как произведение количества объектов наружной рекламы (афиш, плакатов, щитов и других технических средств) и конкретной ставки сбора. В случае наличия обеих налогооблагаемых баз в таблице указывается общая исчисленная сумма сбора;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 4 «Сбор за использование местной символики» указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение суммы дохода от продажи продукции, производимой с использованием местной символики и конкретной ставки сбора;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 5 «Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг» указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение количества объектов торговли, которыми располагает налогоплательщик и конкретной ставки сбора или количества объектов по предоставлению социальных услуг, которыми располагает налогоплательщик и конкретной ставки сбора. В случае наличия обеих категорий объектов налогообложения в графе указывается общая сумма исчисленного сбора;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 6 «Рыночный сбор» указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение суммы дохода от продаж, предоставленных рыночных услуг и конкретной ставки сбора;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 7 «Сбор за временное проживание» указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение суммы дохода от продаж, предоставленных услуг временного проживания и конкретной ставки сбора;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 8 «Курортный сбор» указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение суммы дохода от продаж путевок для отдыха и лечения и конкретной ставки сбора;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 9 «Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам» указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение количества автотранспортных единиц, используемых для перевозки пассажиров по муниципальным, городским и сельским коммунальным маршрутам и конкретной ставки сбора для каждого вида транспорта в отдельности;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 10 **«Сбор за парковку»** указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение суммы дохода от продажи предоставленных услуг по парковке автотранспорта и конкретной ставки сбора;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 11 **«Сбор за воду»** указывается:

- в гр. 3 – сумма сбора, исчисленная как произведение объема использованной воды (м3), согласно показаниям измерительных приборов или - при отсутствии таковых, в соответствии с нормами потребления воды и соответствующими ставками сбора, установленными в приложении № 1 к разделу VIII НК, за каждый 1 м3 воды использованной;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 12 **«Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова»** указывается:

- в гр. 3 – общая сумма сбора, исчисленная как произведение количества автомобилей по категориям и их технических характеристик на соответствующие ставки сбора, установленные в приложении № 1 раздела IX Налогового кодекса;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством, в том числе сумма налоговых льгот, предоставленных органами местного публичного управления в соответствии с положениями ст. 296 раздела VII Налогового кодекса;

- в гр. 5 – сумма сбора к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой сбора и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 13 **«Земельный налог»** указывается:

- в гр. 3 – общая сумма налога, исчисленная в соответствии с Приложением № 1 к Закону о введении в действие раздела VI Налогового кодекса № 1056-XIV от 16.06.2000 г. Первый квадратик заполняется в случае уплаты суммы земельного налога до 30 июня отчетного налогового года, а второй квадратик – в случае уплаты земельного налога за отчетный налоговый год после 30 июня отчетного года;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством;

- в гр. 5 – сумма налога к уплате, исчисленная как разность между исчисленной суммой налога и общей суммой предоставленных налоговых льгот.

В строке 14 **«Налог на недвижимое имущество»** указывается:

- в гр. 3 – сумма налога, исчисленная как произведение средней балансовой стоимости недвижимого имущества и конкретной ставки налога.

Балансовая стоимость налогооблагаемого недвижимого имущества равна первоначальной стоимости, скорректированной или переоцененной стоимости за минусом накопленного износа.

Средняя балансовая стоимость налогооблагаемого недвижимого имущества определяется как средняя хронологическая стоимость по данным сумм сальдо на начало каждого месяца отчетного периода. Сальдо на начало и конец отчетного периода принимаются в половинном размере. Полученная сумма делится на количество месяцев отчетного периода;

- в гр. 4 – сумма налоговых льгот, предоставленных действующим законодательством;

- в гр. 5 – сумма налога к уплате, полученная как разность между исчисленной суммой налога и общей суммой

предоставленных налоговых льгот.

Примечание: Максимальные ставки местных сборов предусмотрены в Приложении к разделу VII Налогового кодекса, а конкретные ставки устанавливаются органами местного публичного управления в зависимости от характеристик налогооблагаемых объектов.