PREZENTAREA SEMINARULUI
"Particularităţile întocmirii situaţiilor financiare anuale şi a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2018. Aplicarea legislaţiei fiscale în anul 2019"
(în format interactiv)

ПРЕЗЕНТАЦИЯ СЕМИНАРА
"Особенности составления годового финансового отчета и Декларации о подоходном налоге за 2018 год. Новое в налоговом законодательстве в 2019 году"
(в интерактивном виде)

mun.Chişinău
2019

CUPRINS
ОГЛАВЛЕНИЕ

- ✓ ***PREZENTAREA SEMINARULUI "Particularităţile întocmirii situaţiilor financiare anuale şi a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2018. Aplicarea legislaţiei fiscale în anul 2019"***

- ✓ ***ПРЕЗЕНТАЦИЯ СЕМИНАРА "Особенности составления годового финансового отчета и Декларации о подоходном налоге за 2018 год. Новое в налоговом законодательстве в 2019 году"***

PREZENTAREA SEMINARULUI

"Particularităţile întocmirii situaţiilor financiare anuale şi a Declaraţiei cu privire Ia impozitul pe venit pentru anul 2018. Aplicarea legislaţiei fiscale în anul 2019"

- ✓ *Noua Lege a contabilităţii şi raportării financiare: conţinutul de bază şi modul de aplicare. Modificările în SNC care urmează a fi aplicate de la 1 ianuarie 2019*
- ✓ *Situaţiile financiare pe anul 2018: modul de întocmire şi prezentare. Lucrări premergătoare întocmirii situaţiilor financiare: aspecte contabile şi fiscale. Recomandări practice şi studiu de caz privind întocmirea situaţiilor financiare*
- ✓ *Modul de completare a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru a.2018*
- ✓ *Nota explicativă la situaţiile financiare individuale*
- ✓ *Politici contabile pe anul 2019*
- ✓ *Impozitul pe venit 2018*
- ✓ *Particularităţile aplicării impozitului pe bunurile imobiliare în anul 2019*
- ✓ *Particularităţile calculării TVA în anul 2019*
- ✓ *Particularităţile calculării primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în anul 2019. Răspunderea contribuabililor pentru încălcările comise la calcularea, achitarea si declararea primelor menţionate*
- ✓ *Unele aspecte ce ţin de calcularea contribuirilor de asigurări sociale în anul 2019. Măsurile de răspundere pentru încălcările comise Ia calcularea şi achitarea acestora.*
- ✓ *Tabela aferentă amenzilor/penalităţilor aplicate de Serviciul Fiscal de Stat (conform Legii nr. 178 din 26 iulie 2018)*
- ✓ *Aspectele ce ţin de modificările operate la Legea cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace băneşti, mărfuri şi servicii provenite din tranzacţiile economice externe*
- ✓ *Aspectele ce ţin de controlul fiscal prin prizma prevedeilor Legii privind declararea voluntară şi stimularea fiscală*
- ✓ *Darea de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate*
- ✓ *Clasificatorul categoriei persoanelor asigurate*
- ✓ *Utilizarea datelor din carnetele de muncă după 01.01.2019*

Cuprins Principal

Noua Lege a contabilităţii şi raportării financiare: conţinutul de bază şi modul de aplicare. Modificările la SNC aplicate de la 1 ianuarie 2019

Noua Lege a contabilităţii şi raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 (în continuare - Legea) este publicată pe 05.01.2018 în Monitorul oficial Nr. 1-6 art. № : 22 (data intrării în vigoare: 01.01.2019). Legea are 37 de articole şi cuprinde 7 capitole:

1) ***Dispoziţii generale;***
2) ***Reglementarea în domeniul contabilităţii şi raportării financiare;***
3) ***Organizarea contabilităţii;***
4) ***Situaţiile financiare individuale;***
5) ***Situaţiile financiare consolidate;***
6) ***Semnarea, auditul, prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare individuale şi celor consolidate;***
7) ***Dispoziţii finale şi tranzitorii.***

Dat fiind faptul că Republica Moldova a semnat *Acordul de Asociere cu UE*, care este în vigoare din 1 septembrie 2014 aceasta şi-a asumat angajamentul de a transpune în legislaţia naţională prevederile *acquis*-ului comunitar în domeniul raportării financiare corporative. Astfel, conform Acordului, în domeniul Contabilităţii au fost transpuse:

- *Directiva privind contabilitatea 2013/34/EU;*
- *Regulamentul nr. 1606/2002 privind aplicarea standardelor internaţionale de contabilitate.*

Legea stabileşte cadrul normativ de bază, principiile şi cerinţele generale şi mecanismul de reglementare în domeniul contabilităţii şi raportării financiare în Republica Moldova.

Domeniul de aplicare al legii sunt următoarelor categorii de persoane (în continuare – *entităţi*) înregistrate în Republica Moldova:

a) *persoanele juridice care desfăşoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare;*
b) *autorităţile/instituţiile, cu excepţia autorităţilor/instituţiilor bugetare;*
c) *reprezentanţele permanente şi filialele entităţilor nerezidente;*
d) *organizaţiile necomerciale şi reprezentanţele entităţilor nerezidente;*
e) *persoanele fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia titularilor patentei de întreprinzător;*
f) *persoanele fizice care desfăşoară activitate profesională în sectorul justiţiei (notari, avocaţi, executori judecătoreşti, mediatori, administratori autorizaţi) şi birourile înfiinţate de acestea.*

Potrivit art. 4 la principalele categorii de entităţi şi grupuri se referă:

	Criteriul de clasificare
Entitatea micro este entitatea care, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii	a) totalul activelor – 5 600000 de lei; b) veniturile din vânzări – 11 200 000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune 10 .
Entitatea mică este entitatea care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii:	a) totalul activelor – 63 600 000 de lei; b) veniturile din vânzări – 127 200 000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune - 50.
Entitatea mijlocie este entitatea care, nefiind entitate micro sau entitate mică, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii:	a) totalul activelor – 318 000 000 de lei; b) veniturile din vânzări – 636 000 000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 250.
Entitatea mare este entitatea care, la data raportării, depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii:	a) totalul activelor – 318 000 000 de lei; b) veniturile din vînzări – 636 000 000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 250.

Legea prevede următoarele grupe de subiecţi:

Grupe de subiecţi	*Criteriul de clasificare*
Grupul mic este grupul constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare şi care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, nu depăşesc	a) totalul activelor – 80300000 de lei; b) veniturile din vânzări – 160600000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 50.

Cuprins

limitele a două dintre următoarele criterii:	
Grupul mijlociu este grupul care, nefiind grup mic, este constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, nu depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii:	a) totalul activelor – 401500000 de lei; b) veniturile din vînzări – 803100000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în cursul perioadei de gestiune – 250.
Grupul mare este grupul constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii:	a) totalul activelor – 401500000 de lei; b) veniturile din vînzări – 803100000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în cursul perioadei de gestiune – 250.

Entitatea sau grupul trece dintr-o categorie în alta dacă, *la data raportării, pentru ultimele două perioade de gestiune, depăşeşte sau încetează să mai depăşească limitele a două dintre criteriile categoriei la care se atribuie.* Criteriile de atribuire a categoriei se aplică în scopul contabilităţii şi raportării financiare şi nu se aplică entităţilor enumerate la art. 2 lit. d)–f), precum şi entităţilor de interes public.

Atragem atenţia, că legea prevede cerinţe noi privind ţinerea contabilităţii şi aplicarea standardelor de contabilitate.

Categoriile de entităţi	*Sistemul de contabilitate*	*Cadrul normativ SNC/ IFRS*	*Variante alternative*
Entităţile de interes public	Contabilitatea în partidă dublă	Situaţii financiare conform IFRS	-
Entităţile mijlocii şi entităţile mari ţin contabilitatea în partidă dublă şi întocmesc situaţii financiare complete conform SNC	Contabilitatea în partidă dublă	Situaţii financiare complete conform SNC	IFRS
Entităţile mici	Contabilitatea în partidă dublă	Situaţii financiare simplificate conform SNC	Situaţii financiare complete conform SNC sau situaţii financiare conform IFRS
Entităţile micro şi persoanele fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată	Contabilitatea în partidă dublă	Situaţii financiare prescurtate conform SNC, cu excepţia societăţilor de investiţii, societăţilor financiare holding, societăţilor financiare holding mixte, societăţilor financiare nonbancare şi societăţilor holding	Situaţii financiare simplificate sau complete conform SNC
Organizaţiile necomerciale şi reprezentanţele entităţilor nerezidente ţin contabilitatea în partidă dublă şi întocmesc situaţii financiare conform indicaţiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanţelor	Contabilitatea în partidă dublă	Situaţii financiare conform indicaţiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanţelor	-
Persoanele fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător, pînă la înregistrarea acestora în calitate de plătitori ai taxei pe valoare adăugată, ***persoanele fizice care desfăşoară activitate profesională în sectorul justiţiei şi birourile înfiinţate de acestea***	Contabilitatea în partidă simplă în baza contabilităţii de casă	Fără întocmirea situaţiilor financiare, conform indicaţiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanţelor	Contabilitatea în partidă dublă

Entitatea care are obligaţia să ţină contabilitatea în partidă simplă poate ţine contabilitatea în partidă dublă, începând cu următoarea perioadă de gestiune.

Cuprins

De menţionat că în "Monitorul oficial al Republicii Moldova" din **14 decembrie 2018,** (462-479) a fost publicat **Ordinul cu privire la aprobarea modificărilor la Standardul Naţional de Contabilitate Prezentarea situaţiilor financiare, aprobat prin Ordinul ministrului finanţelor nr. 118/2013** (nr. 194, 30 noiembrie 2018).

Prezentul Ordin intra în vigoare din **1 ianuarie 2019.**

Legea defineşte subiecţii de interes public astfel:

Entitate de interes public – entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acţiuni în care cota statului depăşeşte 50% din capitalul social.

Potrivit art. 8 al legii organele de reglementare în domeniul contabilităţii şi raportării financiare şi competenţa acestora sunt:

- **Ministerul Finanţelor:**

a) este responsabil de acceptarea IFRS, publicarea lor în Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanţelor. IFRS se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în dependenţă de volumul actualizărilor efectuate. IFRS şi actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanţelor în termen de o lună de la data recepţionării acestora de la Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate;

b) este responsabil de elaborarea, aprobarea, publicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi plasarea pe pagina web oficială a Ministerului Finanţelor a:
   - Standardelor Naţionale de Contabilitate;
   - indicaţiilor metodice, regulamentelor, instrucţiunilor şi altor acte normative din domeniul contabilităţii şi raportării financiare;
   - Planului general de conturi contabile;
   - formularelor de documente primare şi instrucţiunilor privind completarea acestora;

c) reprezintă Republica Moldova în organizaţiile internaţionale din domeniul contabilităţii şi raportării financiare;

d) creează grupuri de lucru pentru elaborarea şi actualizarea actelor normative prevăzute la lit. b);

e) acordă asistenţă metodologică în domeniul contabilităţii şi raportării financiare;

f) poate delega elaborarea proiectelor actelor normative în domeniul contabilităţii şi raportării financiare unui organ/instituţii/asociaţii din domeniul respectiv.

Sursele de finanţare a grupurilor de lucru pentru elaborarea şi actualizarea actelor normative prevăzute la alin. (1) lit. b) sînt prevăzute distinct în bugetul Ministerului Finanţelor.

- **Consiliul de contabilitate şi raportare financiară**

Consiliul de contabilitate şi raportare financiară este instituit pe lîngă Ministerul Finanţelor pentru dezvoltarea continuă şi asigurarea perfecţionării contabilităţii şi raportării financiare. Acesta este constituit din reprezentanţi ai Ministerului Finanţelor, Băncii Naţionale a Moldovei, Comisiei Naţionale a Pieţei Financiare, Biroului Naţional de Statistică, asociaţiilor mediului de afaceri şi celor profesionale, mediului academic din domeniul contabilităţii.

Regulamentul de activitate şi componenţa nominală a Consiliului de contabilitate şi raportare financiară se aprobă de către Ministerul Finanţelor.

- **Comisia Naţională a Pieţei Financiare, organele centrale de specialitate** pot elabora, în conformitate cu standardele de contabilitate şi cu alte acte normative, reglementări contabile specifice anumitor ramuri, domenii/sectoare de activitate, cu aprobarea acestora de către Ministerul Finanţelor.
- **Biroul Naţional de Statistică:**

a) colectează, stochează şi generalizează situaţiile financiare, raportul conducerii şi raportul auditorului;

b) gestionează Depozitarul public al situaţiilor financiare;

c) asigură protecţia şi securitatea datelor din Depozitarul public al situaţiilor financiare, ca parte componentă a resurselor informaţionale de stat;

d) asigură, prin intermediul Depozitarului public al situaţiilor financiare, entităţilor condiţiile necesare pentru prezentarea, în regim on-line sau pe suport de hîrtie, a situaţiilor financiare, a raportului conducerii şi a raportului auditorului;

e) verifică respectarea formei, plenitudinii şi termenelor de prezentare a situaţiilor financiare, raportului conducerii şi raportului auditorului;

f) publică, prin intermediul Depozitarului public al situaţiilor financiare, situaţiile financiare, raporul conducerii şi raportul auditorului;

g) asigură prezentarea informaţiilor generalizate din situaţiile financiare utilizatorilor;

Cuprins

h) poate delega organelor centrale de specialitate şi altor autorităţi publice funcţia de colectare şi verificare a formei, plenitudinii şi termenelor de prezentare a situaţiilor financiare ale entităţilor din anumite ramuri, domenii/sectoare de activitate.

Atenţionăm că, potrivit art 6 al legii au fost completate unele principii noi de ţinere a contabilităţii. Astfel, contabilitatea şi raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:

a) *continuitatea activităţii* – presupune că entitatea îşi va continua în mod normal funcţionarea pe o perioadă de cel puţin 12 luni din data raportării, fără intenţia sau necesitatea de a-şi lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea;
b) *contabilitatea de angajamente* – prevede recunoaşterea elementelor contabile pe măsura apariţiei acestora, indiferent de momentul încasării/plăţii de numerar sau al compensării sub altă formă;
c) *permanenţa metodelor* – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;
d) *prudenţa* – prevede neadmiterea supraevaluării activelor şi a veniturilor şi/sau a subevaluării datoriilor şi a cheltuielilor;
e) *intangibilitatea* – presupune că totalul bilanţului la începutul perioadei de gestiune curente trebuie să corespundă cu totalul bilanţului la sfîrşitul perioadei de gestiune precedente;
f) *separarea patrimoniului şi datoriilor* – prevede prezentarea în situaţiile financiare doar a informaţiilor despre patrimoniul şi datoriile entităţii, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul şi datoriile proprietarilor şi ale altor entităţi;
g) *necompensarea* – prevede contabilizarea şi prezentarea distinctă în situaţiile financiare a activelor şi datoriilor, a veniturilor şi cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor şi datoriilor sau a veniturilor şi cheltuielilor nu se admite, cu exceptia cazurilor prevăzute de prezenta lege şi de standardele de contabilitate;
h) *prioritatea conţinutului asupra formei* – presupune că informaţiile prezentate în situaţiile financiare trebuie să reflecte mai curînd esenţa şi conţinutul faptelor economice, decît forma juridică a acestora;
i) *evaluarea la cost de intrare* – prevede că elementele contabile prezentate în situaţiile financiare sînt evaluate la cost de achiziţie sau la cost de producţie, cu excepţia cazurilor prevăzute de standardele de contabilitate;
j) *importanţa relativă* – prevede că nu este necesară îndeplinirea cerinţelor privind recunoaşterea şi evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea şi consolidarea informaţiilor aferente acestora atunci cînd efectele îndeplinirii cerinţelor respective sînt nesemnificative.

Limba şi moneda în care se ţine contabilitatea

Contabilitatea se ţine în *limba română şi în monedă naţională.*

Contabilitatea faptelor economice efectuate în valută străină se ţine atît în monedă naţională, cît şi în valută străină, în conformitate cu standardele de contabilitate.

Ciclul contabil al entităţii cuprinde:

a) *documentarea faptelor economice;*
b) recunoaşterea şi evaluarea elementelor contabile;
c) reflectarea informaţiilor în conturile contabile;
d) întocmirea registrelor contabile;
e) inventarierea;
g) întocmirea situaţiilor financiare.

Pentru entităţile care ţin contabilitatea în partidă simplă, prevederile lit. c) şi f) nu sînt obligatorii.

Documentele primare

Aspectele privind **documentele primare** sunt prevăzute de art. 11 al legii. Astfel, din 2019 în cazul în care documentele primare, cu excepţia documentelor primare cu regim special, ***sînt întocmite în formă electronică, semnătura nu constituie un element obligatoriu***. În astfel de cazuri, modalitatea de identificare a persoanelor care au iniţiat, dispus şi/sau aprobat efectuarea faptelor economice respective se stabileşte prin proceduri interne.

Documentele primare primite din străinătate şi întocmite în altă limbă decît română, engleză sau rusă sînt traduse în limba română.

Persoanele care întocmesc şi/sau semnează documentele primare, precum şi cele care le înregistrează în contabilitate poartă răspundere în conformitate cu art. 34.

Începând cu 15.09.2018, au fost operate modificările şi completările în HG nr. 294/1998, care reglementează modul de aplicare a formularelor tipizate de documente primare cu regim special. Nemijlocit la întreprinderi se referă următoarele dintre acestea:

Cuprins

■ denumirea formularului „Act de achiziţie a serviciilor de locaţiune şi a cheltuielilor aferente" după cuvântul „locaţiune" a fost completată cu textul„/arendă", iar formularele disponibile pot fi utilizate de entităţi până la epuizarea deplină a stocurilor proprii şi a stocurilor SFS;

■ sunt excluse unele cerinţe tehnice faţă de Registrul de evidenţă a formularelor cu regim special (de exemplu, în ceea ce priveşte numerotarea paginilor, broşurarea, semnarea şi sigilarea etc.), precum şi se oferă posibilitatea întocmirii acestuia în formă electronică. În afară de aceasta, păstrarea formularelor cu regim special se va efectua de către persoanele responsabile de asigurarea integrităţii acestora. În acest caz, normele de păstrare a mijloacelor băneşti nu se vor mai aplica asupra formularelor cu regim special;

■ formularele tipizate ale delegaţiilor se vor elibera de către SFS. Registrul de evidenţă a delegaţiilor poate fi întocmit şi în formă electronică.

34. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi

Entităţile şi persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravenţională şi/sau penală, conform legislaţiei în vigoare.

În acest context, atenţionăm asupra unor modificări ale **Codului muncii începând cu 20.10.2017** ce ţin de caracterul relaţiilor de muncă a angajatului (aici contabilului) cu angajatorul şi răspunderii acestuia.

Articolul 47. Garanţii la angajare

Refuzul neîntemeiat de angajare este interzis.

Se interzice orice limitare, directă sau indirectă, în drepturi ori stabilirea unor avantaje, directe sau indirecte, la încheierea contractului individual de muncă în dependenţă de sex, rasă, etnie, religie, domiciliu, opţiune politică sau origine socială.

Refuzul angajatorului de a angaja se întocmeşte în formă scrisă, cu indicarea datelor prevăzute la art.49 alin.(1) lit.b), şi poate fi contestat în instanţa de judecată.

Articolul 62. Interzicerea aplicării perioadei de probă

Se interzice aplicarea perioadei de probă în cazul încheierii contractului individual de muncă cu:

b) *persoanele în vîrstă de pînă 18 ani;*
a) persoanele angajate prin concurs;
b) persoanele care au fost transferate de la o unitate la alta;
c) femeile gravide;
d) persoanele cu dizabilităţi;
e) persoanele alese în funcţii elective;
f) persoanele angajate în baza unui contract individual de muncă cu o durată de pînă la 3 luni.

Articolul 63. Rezultatul perioadei de probă

Dacă, pe durata perioadei de probă, contractul individual de muncă nu a încetat în temeiurile prevăzute de prezentul cod, acţiunea contractului continuă şi încetarea lui ulterioară va avea loc în baze generale.

În cazul în care rezultatul perioadei de probă este nesatisfăcător, acest lucru se constată în ordinul (dispoziţia, decizia, hotărîrea) cu privire la concedierea salariatului, ce se emite de către angajator pînă la expirarea perioadei de probă, fără plata indemnizaţiei de eliberare din serviciu. ***Angajatorul nu are obligaţia să motiveze decizia privind rezultatul nesatisfăcător al perioadei de probă. Salariatul are dreptul să atace concedierea în instanţa de judecată.***

Articolul 65. Perfectarea documentelor la angajare

În baza contractului individual de muncă negociat şi semnat de părţi, angajatorul **poate emite un ordin (dispoziţie, decizie, hotărîre) de angajare.**[1]

În cazul în care angajatorul a emis ordin (dispoziţie, decizie, hotărîre) de angajare, acesta se aduce la cunoştinţă salariatului, sub semnătură, în termen de 3 zile lucrătoare de la data semnării de către părţi a contractului individual de muncă. La cererea scrisă a salariatului, angajatorul este obligat să-i elibereze acestuia o copie de pe ordin (dispoziţie, decizie, hotărîre), legalizată în modul stabilit, în termen de 3 zile lucrătoare.

Articolul 86. Concedierea

Concedierea – desfacerea din iniţiativa angajatorului a contractului individual de muncă pe durată nedeterminată, precum şi a celui pe durată determinată – se admite pentru următoarele motive:

a) rezultatul nesatisfăcător al perioadei de probă (art.63 alin.(2));
b) lichidarea unităţii sau încetarea activităţii angajatorului persoană fizică;

[1] Prin urmare, în contextul modificărilor operate în art. 65 din CM din 20.10.2017 angajatorul poate să nu emită ordin de angajare la serviciu a oricărui angajat (inclusiv contabilului).

Cuprins

c) reducerea numărului sau a statelor de personal din unitate;
d) constatarea faptului că salariatul nu corespunde funcţiei deţinute sau muncii prestate din cauza stării de sănătate, în conformitate cu certificatul medical...
e) constatarea faptului că salariatul nu corespunde funcţiei deţinute sau muncii prestate din cauza stării de sănătate, în conformitate cu certificatul medical;
f) constatarea faptului că salariatul nu corespunde funcţiei deţinute sau muncii prestate din cauza calificării insuficiente, stabilită în urma atestării efectuate în modul prevăzut de Guvern;
f) schimbarea proprietarului unităţii (în privinţa conducătorului unităţii, a adjuncţilor săi, a contabilului-şef);
g) încălcarea repetată, pe parcursul unui an, a obligaţiilor de muncă, dacă anterior salariatul a fost sancţionat disciplinar;
h) absenţa fără motive întemeiate de la lucru timp de 4 ore consecutive (fără a ţine cont de pauza de masă) în timpul zilei de muncă....
y^1) deţinerea de către salariat a statutului de pensionar pentru limită de vîrstă.

Articolul 55. Contractul individual de muncă pe durată determinată

Contractul individual de muncă poate fi încheiat pe durată determinată, conform art.54 alin.(2), în următoarele cazuri:
a) pentru perioada îndeplinirii obligaţiilor de muncă ale salariatului al cărui contract individual de muncă este suspendat (cu excepţia cazurilor de aflare a acestuia în grevă), sau pentru perioada în care el se află în unul din concediile prevăzute la art.112, 120, 123, 124, 126, 178, 299 şi 300 ori pentru perioada în care el absentează din alte motive;
b) pentru perioada îndeplinirii unor lucrări temporare cu o durată de pînă la 2 luni;
b^1) pentru perioada îndeplinirii unor lucrări sezoniere care, în virtutea condiţiilor climaterice, se pot desfăşura numai într-o perioadă anumită a anului;
c) cu persoanele detaşate la lucru peste hotarele Republicii Moldova;
c^1) cu cetăţenii străini care se angajează în cîmpul muncii pe teritoriul Republicii Moldova;
d) pentru perioada stagierii şi instruirii profesionale a salariatului la o altă unitate;
e) cu persoane care îşi fac studiile la instituţiile de învăţămînt la cursurile de zi;
f) *cu persoanele pensionate, conform legislaţiei în vigoare, pentru limită de vîrstă ori vechime în muncă (sau care au obţinut dreptul la pensie pentru limită de vîrstă ori vechime în muncă)* şi nu sînt încadrate în cîmpul muncii - pe o perioadă de pînă la 2 ani, care, la expirare, poate fi prelungită de părţi în condiţiile art.54 alin.(2) şi ale art.68 alin.(1) şi alin.(2) lit.a) ..

Potrivit art. 11 al legii ***documentele de casă, de plată şi cele privind decontările*** pot fi semnate unilateral, de către conducătorul entităţii, ori de două persoane cu drept de semnătură, prima semnătură aparţinând conducătorului sau altei persoane împuternicite, iar a doua – contabilului-şef sau altei persoane împuternicite.

Efectuarea corectărilor în documentele primare care justifică operaţiunile de casă şi de plată este interzisă. Documentele primare, cu excepţia celor prevăzute la alin. (14), pot fi corectate, cu indicarea datei efectuării corectării, numelui, prenumelui contabilului-şef şi/sau ale persoanei responsabile şi cu aplicarea semnăturii.

Contabilului-şef sau altei persoane împuternicite li se interzice să primească spre executare documente privind faptele economice ce contravin legislaţiei în vigoare, informînd în scris despre documentele şi faptele respective conducătorul entităţii. Astfel de documente se primesc spre executare numai după emiterea indicaţiilor în scris ale conducătorului entităţii, căruia îi revine răspunderea pentru acestea.

🕮 Registrele contabile

Datele din documentele primare se înregistrează, se acumulează şi se prelucrează în registre contabile, întocmite pe suport de hîrtie sau în formă electronică.

Nomenclatorul registrelor contabile şi structura acestora se stabilesc de către fiecare entitate de sine stătător, pornind de la necesităţile informaţionale proprii, cu respectarea prevederilor alin. (3).

Registrul contabil conţine următoarele elemente obligatorii:
a) denumirea registrului;
b) denumirea entităţii care ţine registrul;
c) data începerii şi încetării ţinerii registrului şi/sau perioada pentru care se întocmeşte acesta;
d) data efectuării faptelor economice, ordonate cronologic şi/sau sistematic;
e) etaloanele de evidenţă a faptelor economice;
f) funcţia, numele, prenumele şi semnătura persoanei responsabile de ţinerea registrului

Cuprins

În cazul în care registrele contabile sînt ţinute în formă electronică, semnătura nu constituie un element obligatoriu. În astfel de cazuri, modalitatea de identificare a persoanelor care au iniţiat, dispus şi/sau aprobat introducerea informaţiei în registrul respectiv se stabileşte prin proceduri interne.

Corectările în registrele contabile se confirmă prin semnătura persoanei care le efectuează, cu indicarea datei efectuării acestora.

Inventarierea

Entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu şi datoriilor în modul stabilit de ***Regulamentul privind inventarierea, elaborat şi aprobat de către Ministerul Finanţelor.***

Regulile specifice de efectuare a inventarierii în anumite ramuri, domenii/sectoare de activitate se elaborează de organele centrale de specialitate, acestea coordonându-se cu Ministerul Finanţelor.

Păstrarea documentelor contabile

Entitatea este obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii. Documentele contabile sînt sistematizate şi păstrate conform regulilor şi termenelor stabilite de Organul de stat pentru supravegherea şi administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Documentele contabile se păstrează de către entitate pe suport de hârtie sau în formă electronică. Documentele contabile se pot păstra pe suporturi tehnice în cazul în care contabilitatea este ţinută cu utilizarea sistemelor informatice proprii, cu condiţia ca acestea să poată fi accesate în orice moment, în funcţie de necesităţile entităţii sau la cererea organelor abilitate de legislaţie.

La păstrarea documentelor contabile, entitatea este obligată să asigure protejarea acestora de modificări neautorizate.

În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii documentelor contabile, entitatea este obligată să le restabilească în termen de 3 luni de la data constatării faptului respectiv.

Spre exemplu, pentru restabilirea facturilor fiscale în Baza generalizată a practicii fiscale este prevăzut următoarele.

La furnizor

28.15.8. Care este procedura de restabilire a exemplarului I al facturii fiscale în cazul pierderii acestuia (în situaţia existentă pînă la intrarea în vigoare a Ordinului nr.115 din 06.09.2010)?

În conformitate cu prevederile art. 19 din Legea Contabilităţii nr. 113-XVI din 27.04.2007, faptele economice se contabilizează în baza documentelor primare şi centralizatoare, iar în cazul pierderii documente lor contabile, în temeiul art. 43 alin. (6) al Legii contabilităţii nr. 113-XVI din 27.04.2007, conducătorul entităţii este obligat să le restabilească în termen de până la 2 luni, începând cu data constatării faptului respectiv. Astfel, în cazul pierderii exemplarului I al facturii fiscale, agentul economic este obligat să-l restabilească, fapt posibil şi prin legalizarea copiei exemplarului II al aceleaşi facturi, în conformitate cu legislaţia în vigoare. Respectiv, documentul restabilit va justifica venitul obţinut şi se va calcula obligaţia fiscală în partea ce ţine de TVA.

28.15.33.

Care este modalitatea de restabilire a documentului primar cu regim special „Factură fiscală", în cazul pierderii tuturor exemplarelor acesteia (în cazul dacă factura fiscală a fost eliberată cumpărătorului)?

În conformitate cu prevederile art.43 alin.(6) din Legea Contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007, în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii documentelor contabile, conducătorul entităţii este obligat să le restabilească în termen de până la 2 luni, începând cu data constatării faptului respectiv.

Totodată, conform prevederilor punctului 9 din Instrucţiunea privind evidenţa, eliberarea, păstrarea şi utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr.294 din 17.03.1998 cu privire la executarea Decretului Preşedintelui Republicii Moldova nr.406-II din 23 decembrie 1997 (Monitorul Oficial 30-33/288, 09.04.1998), inventarierea formularelor cu regim special se face în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii.

În cazul pierderii tuturor exemplarelor facturii fiscale şi imposibilităţii restabilirii acestora, agentul economic urmează să elibereze o altă factura fiscală, în care va fi indicată data livrării de facto (data livrării indicată în factura fiscală pierdută), data eliberării de facto (data eliberării facturii fiscale noi) şi se va face o înscriere „În locul facturii fiscale pierdute seria ___nr._____ din ___._____._____".

Ţinînd cont de prevederile art.118 alin.(3) din Codul fiscal, în registrele de evidenţă a procurărilor/ livrărilor se va efectua înscrierea datelor aferente facturii fiscale pierdute cu indicarea sumei cu semnul minus, precum şi se introduc datele aferente facturii fiscale eliberate în locul facturii fiscale pierdute.

Luînd în consideraţie prevederile Legii contabilităţii, corectările menţionate, în mod obligatoriu, urmează să fie confirmate prin notă contabilă.

Concomitent, factura fiscală eliberată în locul facturii fiscale pierdute urmează să fie inclusă în anexa la Declaraţia privind TVA, pentru perioada fiscală în care a fost eliberată factura fiscală nouă:

-de către cumpărător în anexa nr.1 „Lista facturilor fiscale primite" (TVA FACT);

-de către furnizor în anexa nr.2 „Lista facturilor fiscale eliberate" (TVA LIVR). În cazul în care factura fiscală pierdută a fost înregistrată, conform prevederilor art.118^1 din Codul fiscal, în Registrul general electronic al facturilor fiscale, aceasta urmează a fi anulată în Registrul cu indicarea motivului anulării – „alt motiv" (anularea facturii fiscale în legătura cu pierderea tuturor exemplarelor), cu înregistrarea facturii fiscale eliberate în schimb la cea pierdută.

La cumpărător

28.15.12. A fost pierdură factura fiscală, are dreptul entitatea de a trece în cont TVA aferentă, în baza copiei acestei facturi fiscale, autentificată notarial?

Conform prevederilor art.43 alin.(3) din Legea contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007, răspunderea pentru organizarea păstrării şi integritatea documentelor contabile în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii acestora, o poartă conducătorul entităţii. Acesta este obligat să restabilească documentele pierdute în termen de pînă la 2 luni, începînd cu data constatării faptului respectiv. Reieşind din prevederile legislative menţionate, în cazul necesităţii restabilirii exemplarului facturii fiscale care urmează a fi arhivată la cumpărător, de pe originalul exemplarului facturii fiscale ce a rămas la furnizorul mărfurilor (serviciilor) care a eliberat factura fiscală pierdută, se va face o copie. Pe copia în cauză furnizorul trebuie să aplice ştampila sa, cu înscrierea menţiunii „în schimbul exemplarului eliberat anterior". După aceasta, copia urmează să fie autentificată notarial. În cazul în care, agentul economic a autentificat notarial copia exemplarului facturii fiscale, acesta va beneficia de dreptul la trecerea în cont a sumelor TVA achitate sau care urmează a fi achitate pe valorile materiale, serviciile procurate.

28.15.40.

Se permite, în cazul pierderii de către cumpărător a exemplarului I a facturii fiscale, trecerea în cont a TVA în baza copiei de pe factura fiscală emisă de furnizor fără autentificarea notarială a ei?

În conformitate cu prevederile art.43 alin.(6) al Legii contabilităţii nr.113-XVI din 27 aprilie 2007, în cazul pierderii documentelor contabile, conducătorul entităţii este obligat să le restabilească în termen de până la 2 luni, începând cu data constatării faptului respectiv.

Astfel, în cazul pierderii exemplarului I al facturii fiscale, agentul economic este obligat să-l restabilească, fapt posibil şi prin legalizarea copiei exemplarului II al aceleaşi facturi, în conformitate cu legislaţia în vigoare.

Dat fiind faptul, că furnizorul îşi exercită dreptul la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale, asigurând procesul de documentare a livrărilor prin emiterea exemplarelor destinate cumpărătorilor, este posibilă exercitarea dreptului la trecerea in cont a TVA în baza copiei facturii fiscale tipărite de furnizor, autentificate prin aplicarea ştampilei şi semnăturii olografe a persoanei responsabile din cadrul entităţii furnizoare.

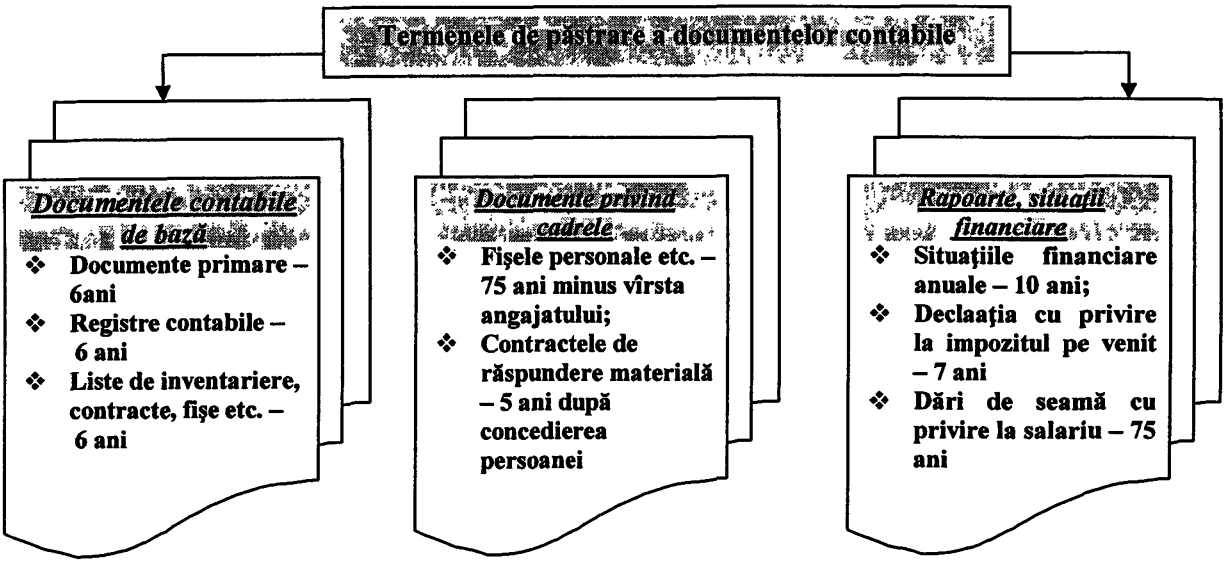
[Modificare în Baza generalizată a practicii fiscale în temeiul prevederilor Legii contabilităţii nr.113 din 27.04.2007].

În caz de încetare a activităţii entităţii, documentele contabile se transmit către arhivele de stat conform regulilor prevăzute de Organul de stat pentru supravegherea şi administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Referitor la termenele de păstrare şi transmitere a documentelor contabile Serviciului de Stat Arhivă atragem atenţia la cerinţele **Ordinului № 57 din 27.07.2016, MO № 247–255/05.08.2016 cu privire la aprobarea Indicatorului documentelor-tip şi al termenelor lor de păstrare pentru organele administraţiei publice, pentru instituţiile, organizaţiile şi întreprinderile Republicii Moldova şi a Instrucţiunii privind aplicarea Indicatorului.**

Potrivit acestuia, calcularea termenului de păstrare a documentelor se face începând cu 1 ianuarie al anului ce urmează după anul definitivării documentelor în lucrările de secretariat. De exemplu, calcularea termenului de păstrare a dosarelor definitivate în lucrările de secretariat in anul 2015, începe de la 1 ianuarie 2016.

Cuprins



- **Documente primare – 6ani**
- **Registre contabile – 6 ani**
- **Liste de inventariere, contracte, fişe etc. – 6 ani**

- **Fişele personale etc. – 75 ani minus vîrsta angajatului;**
- **Contractele de răspundere materială – 5 ani după concedierea persoanei**

- **Situaţiile financiare anuale – 10 ani;**
- **Declaaţia cu privire la impozitul pe venit – 7 ani**
- **Dări de seamă cu privire la salariu – 75 ani**

Din schema de mai sus, se observă că documentele primare care alcătuiesc cel mai mare pondere pe suport hârtie trebuie păstrate timp de 6 ani, după care se poate obţine permisiunea de a le distruge. Cu toate acestea, în această privinţă, apare întrebarea, este posibil de a distruge documentele care nu au controlul organelor de stat? Este de menţionat, că termenele stabilite de Serviciul de arhivă nu sunt legate de faptul că organele de control exercită controlul - există doar o legătură cu lipsa litigiilor, a dezacordurilor, a cazurilor de investigaţie şi de judecată.

Spre exemplu, Codul vamal stabileşte o perioadă specială pentru păstrarea documentelor necesare controlului vamal - cel puţin 5 ani.

Legislaţia fiscală a Republicii Moldova nu prevede norme speciale privind termenul de valabilitate a documentelor contabile în scopuri fiscale, singura excepţie: termenul de valabilitate al documentaţiei pentru funcţionarea MCC- pe întreaga perioadă de exploatare a MCC, iar rapoartele zilnice de închidere (introduse în registrul casierului-operaţionist a MCC) cel puţin de 4 ani de la emiterea acestora. Singura normă indirectă care se referă la păstrarea documentelor în legislaţia fiscală este termenul de prescripţie pentru stabilirea obligaţiilor fiscale fiind de 4 ani. Totodată art. 264 alin. (2) prevede că, termenul de prescripţie nu se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalităţii) sau sancţiunilor fiscale aferente unui impozit, unei taxe concrete dacă darea de seamă fiscală care stabileşte obligaţia fiscală conţine informaţii ce induc în eroare sau reflectă fapte ce constituie infracţiuni fiscale ori nu a fost prezentată. Prin urmare, această excepţie de la această regulă poate, în unele cazuri, să prelungească perioada de prescripţie pe o perioadă nedeterminată. Riscurile care pot apărea într-o astfel de situaţie sunt aplicarea amenzii prevăzute de art. 257 alin. (5) - neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale şi/sau a documentelor de evidenţă şi/sau a benzilor de control (benzilor de control pe suport electronic specializat) şi/sau lipsa totală ori parţială a contabilităţii, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, se sancţionează cu amendă de la 40000 la 60000 de lei, cu calcularea, după caz, a impozitelor şi taxelor respective conform art.189 alin.(2)..

În ordinul Serviciul de arhivă nu sunt pe deplin clari termenii şi condiţiile pentru păstrarea rapoartelor fiscale şi a altor rapoarte. Spre exemplu: de ce ar trebui păstrată declaraţia privind impozitul pe venit timp de 7 ani, dacă termenul de prescripţie pentru stabilirea datoriilor fiscale este de numai 4 ani şi chiar şi pentru rambursarea lor este de 6 ani? Este evident că acest ordin nu ia în considerare formele electronice de păstrare a documentelor.

Prin urmare, după expirarea perioadei de păstrare a documentelor contabile, entitatea poate contacta serviciul de arhivă pentru a se permite de a le distruge. Se presupune că documentele întreprinderilor pot fi depuse în Serviciul de arhivă de Stat, însă în fond sunt stocate doar documente de valoare istorică, ştiinţifică, culturală şi de altă natură. Documentele întreprinderilor private nu sunt adesea aşa, doar documentele referitoare la remuneraţia angajaţilor sunt importante, deoarece pensiile sunt calculate pe baza lor, prin urmare sunt supuse depozitării pe termen lung. Totodată, obligaţia angajatorului de a păstra documentele privind remuneraţia de muncă sau de a o depune în arhivă nu este prevăzută în legislaţia actuală pentru închiderea întreprinderilor, fapt ce poate afecta în unele cazuri mărimea pensiei persoanelor respective.

Potrivit Ordinului № 57 /2016, **efectuarea selecţionării documentelor pentru păstrare şi nimicire, întocmirea actelor necesare prevede următoarele etape:**

↳ în scopul organizării şi efectuării lucrărilor de stabilire a termenelor de păstrare şi de selecţionare a documentelor pentru păstrare şi nimicire în organizaţii, se constituie **comisii permanente de expertiză** sub preşedenţia unei persoane din administraţia organizaţiei şi din componenţa cărora fac parte specialiştii cei mai

Cuprins

calificaţi din subdiviziunile structurale, fiind monitorizaţi de către instituţiile arhivistice respective (după caz cu participarea unui reprezentant al instituţiei arhivistice respective);

↳ comisiile de expertiză determină, de comun acord cu arhiva şi serviciul lucrărilor de secretariat al organizaţiei, ordinea selecţionării documentelor pentru păstrare şi nimicire, organizează expertiza valorii documentelor şi exercită controlul asupra efectuării ei, acordînd o deosebită atenţie documentelor ce urmează a fi transmise în arhive, precum şi a celor cu menţiunea «C.E.C.»;

↳ după efectuarea expertizei valorii documentelor, se întocmesc inventarele dosarelor cu termen permanent, cu termen lung de păstrare şi procesele-verbale de selecţionare a documentelor propuse pentru nimicire;

↳ constituirea dosarelor şi întocmirea inventarelor dosarelor cu termen permanent şi cu termen lung de păstrare se efectuează în conformitate cu cerinţele Instrucţiunilor-tip în vigoare;

↳ organizaţiile-surse de completare ale Fondului Arhivistic al Republicii Moldova întocmesc inventarele dosarelor (compartimentele anuale ale inventarelor) cu termen permanent de păstrare în 4 exemplare, iar pentru dosarele cu privire la personal - în 3 exemplare şi un proces-verbal de selecţionare a dosarelor propuse pentru nimicire - în 2 exemplare. La inventarele dosarelor se întocmeşte aparatul ştiinţific şi informativ necesar (istoricul fondului, prefaţa, foaia de titlu, etc.);

↳ inventarele dosarelor cu termen permanent şi termen lung de păstrare, aparatul ştiinţific şi informativ al lor, precum şi procesul-verbal de selecţionare a documentelor pentru ni-micire vor fi prezentate instituţiilor arhivistice respective pentru aprobare sau coordonare;

↳ **3.7[1] „Organizaţiile care nu sunt surse de completare a Fondului Arhivistic al Republicii Moldova nu au obligativitatea de a coordona cu arhivele de stat nomenclatoarele, inventarele cu privire la personal şi procesele-verbale de nimicire a documentelor termenul de păstrare al cărora a expirat, acestea urmează să fie aprobate de către conducătorul instituţiei, în modul corespunzător, iar după caz, şi de conducătorul instituţiei ierarhic superioare, cu condiţia respectării termenelor de păstrare prevăzute în Indicatorul documentelor-tip;**

[Pct.3.7[1] introdus prin OSSA77 din 08.12.17, MO461-463/29.12.17 art.2356; în vigoare 29.12.17]

↳ *Distrugerea fără autorizaţia de rigoare a documentelor din Fondul Arhivistic ce se păstrează în arhivele de stat, în alte depozite, în arhivele persoanei juridice, este ilegală şi atrage după sine sancţiuni, prevăzute de articolul 329 al Codului Contravenţional al Republicii Moldova*;

↳ Documentele incluse în procesul-verbal de selecţionare a documentelor pentru nimicire, după coordonarea cu instituţiile arhivistice respective şi după aprobarea de către conducătorul instituţiei, se transmit organizaţiilor de prelucrare a maculaturii. Predarea documentelor se efectuează prin facturi de predare-primire.

Obligaţiile şi drepturile entităţii privind ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară

Obligaţiile şi drepturile entităţii privind ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară sunt stipulate în art. 18 al legii.

Entitatea are obligaţia de a ţine contabilitatea şi de a întocmi situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate şi de alte acte normative aprobate.

Răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine:

Categoriile de entităţi	*Criteriul de clasificare*
• Persoane juridice care desfăşoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare; • reprezentanţele permanente şi filialele entităţilor nerezidente; • organizaţiile necomerciale şi reprezentanţele entităţilor nerezidente;	conducătorului, administratorului
• autorităţi/instituţii cu excepţia celor bugetare;	conducătorului, directorului
• Persoane fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia titularilor patentei de întreprinzător	fondatorului
• Persoane fizice care desfăşoară activitate independentă, activitate profesională în sectorul justiţiei şi birourilor înfiinţate de acestea.	persoanei fizice care desfăşoară activitate profesională în sectorul justiţiei (notar, avocat, executor judecătoresc, mediator, administrator autorizat)

Persoanele indicate la alin. (2) **sînt obligate**:

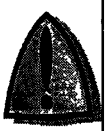
a) să asigure organizarea şi ţinerea contabilităţii în mod continuu din data înregistrării de stat a entităţii pînă la data lichidării acesteia;

Cuprins

b) să asigure elaborarea, aprobarea şi aplicarea politicilor contabile în conformitate cu standardele de contabilitate şi alte acte normative elaborate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b);
c) să asigure elaborarea şi aprobarea:
   - planului de conturi contabile de lucru al entităţii, după caz;
   - procedeelor interne privind contabilitatea de gestiune;
   - formularelor documentelor primare şi a registrelor contabile;
   - regulilor privind circulaţia documentelor şi tehnologia de prelucrare a informaţiei contabile;
   - să asigure întocmirea completă şi corectă, precum şi integritatea şi păstrarea documentelor contabile;
d) să organizeze sistemul de control intern;
e) să asigure documentarea faptelor economice şi reflectarea acestora în contabilitate;
f) să asigure respectarea actelor normative prevăzute la art. 8 alin. (1);
g) să asigure întocmirea, prezentarea şi publicarea, după caz, a situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate şi alte acte normative prevăzute la art. 8 alin. (1).

Persoanele indicate la alin. (2) sînt **în drept**:
a) să numească şi să elibereze din funcţie contabilul-şef sau altă persoana împuternicită de organizarea şi conducerea contabilităţii;
b) să transmită ţinerea contabilităţii altei entităţi în bază contractuală;
c) să stabilească modul de ţinere a contabilităţii conform prevederilor art. 5;
d) să stabilească reguli interne privind documentarea faptelor economice.

Entitatea este în drept să instituie o subdiviziune (serviciu) de contabilitate.



Contabilul-şef sau altă persoana împuternicită de organizarea şi conducerea contabilităţii entităţii, cu excepţia entităţii de interes public, trebuie să deţină diplomă de studii superioare în domeniul economiei sau de studii profesionale tehnice postsecundare în domeniul economiei. Contabilul-şef sau altă persoana împuternicită de organizarea şi conducerea contabilităţii entităţii de interes public trebuie să deţină diplomă de studii superioare în domeniul economiei.

Legislaţia aferentă domeniilor specifice de activitate poate prevedea cerinţe suplimentare faţă de contabilul-şef al entităţilor de interes public.

Pentru entităţile care ţin contabilitatea în partidă simplă, contabilitatea poate fi ţinută nemijlocit de persoanele indicate la alin. (2) lit. c) şi d).

După aprobarea situaţiilor financiare anuale, entitatea înregistrează în contabilitate repartizarea profitului anual după destinaţii, conform hotărîrii adunării generale sau a altui organ împuternicit.

🗁 **Situaţiile financiare individuale** sunt prevăzute de art. 20 al legii şi sunt bazate pe claritate, în conformitate cu prevederile prezentei legi şi ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziţiei financiare, a performanţei financiare şi a altor informaţii aferente activităţii entităţii.

Informaţiile din situaţiile financiare trebuie să corespundă caracteristicilor calitative fundamentale şi celor amplificatoare.

Caracteristicile calitative fundamentale sînt:
- ❖ *relevanţa* – prevede că informaţiile trebuie să fie importante pentru utilizatori şi să-i ajute să evalueze evenimentele trecute, prezente sau viitoare, să confirme sau să corecteze evaluările anterioare ale acestora;
- ❖ *reprezentarea exactă* – prevede că informaţiile prezentate în situaţiile financiare trebuie să fie complete, imparţiale şi fără erori.

Caracteristicile calitative amplificatoare sînt:
- ❖ *comparabilitatea* – presupune că situaţiile financiare trebuie să conţină informaţii comparative, aferente perioadei precedente, pentru toate elementele contabile raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă standardele de contabilitate nu prevăd altfel;
- ❖ *verificabilitatea* – constă în asigurarea posibilităţii utilizatorilor de a verifica direct sau indirect informaţiile din situaţiile financiare;
- ❖ *oportunitatea* – presupune că informaţiile sînt disponibile utilizatorilor într-un timp util pentru a le influenţa deciziile;
- ❖ *inteligibilitatea* – prevede că informaţiile trebuie clasificate, caracterizate şi prezentate în mod clar şi concis.

Cuprins

Situaţiile financiare includ indicatorii privind activitatea tuturor filialelor, reprezentanţelor şi a subdiviziunilor interne ale entităţii.

Situaţiile financiare reflectă valoarea elementelor contabile pentru perioada de gestiune curentă şi cea precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei precedente se ajustează. Lipsa comparabilităţii şi toate ajustările se reflectă în nota explicativă.

În cazuri excepţionale, dacă aplicarea unei prevederi din prezenta lege ori din standardele de contabilitate contravine prevederilor alin. (1), se recurge la derogare de la prevederea respectivă pentru oferirea unei imagini fidele în sensul alin. (1). Toate derogările, motivele şi efectele acestora asupra poziţiilor financiare, performanţei financiare şi asupra altor informaţii aferente activităţii entităţii se reflectă în nota explicativă.

Entitatea care întocmeşte situaţii financiare prescurtate nu este în drept să aplice derogarea prevăzută la alin. (7).

Conţinutul situaţiilor financiare individuale

Conţinutul situaţiilor financiare individuale se prevede în art. 21 al legii. Formatul şi modul de întocmire a situaţiilor financiare prescurtate, simplificate şi complete sînt reglementate de SNC.

Entităţile de interes public şi alte entităţi care aplică IFRS întocmesc situaţii financiare conform standardelor respective.

Pentru prima perioadă de gestiune, entităţile nou-create, cu excepţia entităţilor de interes public, pot întocmi situaţiile financiare prevăzute la alin. (2), (3) sau (4) în funcţie de necesităţile informaţionale proprii. Pentru următoarea perioadă de gestiune, entitatea întocmeşte situaţii financiare în funcţie de criteriile prevăzute la art. 4, determinate în perioada de gestiune precedentă, şi conform prevederilor art. 5.

Categoriile de entităţi / indicatori	*Entităţile micro şi mici*	*Entităţile mijlocii*	*Entităţile mari*	*Entităţile de interes public*
Conţinutul situaţiilor financiare individuale	Situaţiile financiare prescurtate includ: a) bilanţul prescurtat; b) situaţia de profit şi pierdere prescurtată; c) nota explicativă.	Situaţiile financiare simplificate includ: a) bilanţul; b) situaţia de profit şi pierdere; c) nota explicativă.	Situaţiile financiare complete includ: a) bilanţul; b) situaţia de profit şi pierdere; c) situaţia modificărilor capitalului propriu; d) situaţia fluxurilor de numerar; e) nota explicativă.	Situaţiile financiare complete includ: a) bilanţul; b) situaţia de profit şi pierdere; c) situaţia modificărilor capitalului propriu; d) situaţia fluxurilor de numerar; e) nota explicativă.
Actul normativ	SNC (IFRS pe bază benevolă)			IFRS

Nota explicativă la situaţiile financiare individuale

La întocmirea notei explicative la situaţiile financiare individuale se respectă ordinea în care sînt prezentate elementele contabile în bilanţ şi în situaţia de profit şi pierdere.

Nota explicativă conţine informaţii suplimentare care nu sînt incluse în situaţiile financiare.

Volumul, structura şi forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de entitate de sine stătător, în funcţie de categoria acesteia, de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al acesteia, de necesităţile informaţionale proprii şi de cerinţele prezentei legi.

Pe lîngă celelate informaţii prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conţine, în mod obligatoriu, informaţii privind:

a) politicile contabile adoptate;

b) în cazul evaluării ulterioare a activelor imobilizate conform modelului reevaluării:

- *valoarea reevaluată pe fiecare categorie de imobilizări la începutul şi sfîrşitul perioadei de gestiune;*
- *modificarea diferenţelor din reevaluare pe parcursul perioadei de gestiune, cu explicarea tratamentului fiscal al acestora; şi*
- *valoarea contabilă, în cazul în care imobilizările nu ar fi fost reevaluate;*

c) în cazul evaluării ulterioare la valoarea justă a instrumentelor financiare şi altor categorii de active:

- *metodele folosite la determinarea valorii juste şi informaţiile care au stat la baza aplicării acestora;*

– *valoarea justă pe fiecare categorie la începutul şi sfîrşitul perioadei de gestiune şi modificările diferenţelor de valoare provenite din ajustările valorii juste decontate la cheltuielile sau veniturile perioadei de gestiune;*
– *tipul şi natura instrumentelor financiare derivate, inclusiv termenele şi condiţiile semnificative care afectează valoarea, calendarul şi certitudinea fluxurilor de numerar viitoare;*
– *mişcarea rezervelor de valoare justă pe parcursul perioadei de gestiune;*

d) valoarea totală a angajamentelor financiare, a garanţiilor sau activelor şi datoriilor contingente neincluse în bilanţ, indicîndu-se natura şi forma oricărei garanţii care a fost acordată; angajamentele privind pensiile şi cele către entităţile afiliate sau asociate sînt prezentate separat;

e) sumele avansurilor şi împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv şi ai celui de supraveghere, cu indicarea ratelor dobînzii, condiţiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum şi a angajamentelor asumate în numele lor sub garanţii de orice fel;

f) cuantumul şi natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidenţă neordinară;

g) sumele datoriilor cu un termen de achitare mai mare de 5 ani şi valoarea totală a datoriilor acoperite cu garanţii, cu indicarea naturii şi formei garanţiilor;

h) răscumpărarea părţilor sociale şi a acţiunilor proprii, în cazul în care entitatea nu întocmeşte raportul conducerii;

i) elementele individuale de active sau datorii care au legătură cu mai mult de un element din structura bilanţului, dacă nu sînt prezentate distinct în bilanţ;

j) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune.

Suplimentar la informaţiile prevăzute la alin. (3), nota explicativă a entităţii mijlocii, a entităţii mari şi a entităţii de interes public conţine, în mod obligatoriu, informaţii prevăzute de alin 4.

Raportul conducerii

Raportul conducerii este prevăzut în art. 23 al legii. Acesta conţine o prezentare fidelă a poziţiei entităţii, a dezvoltării şi a performanţei activităţilor acesteia şi prezintă o analiză corelată cu dimensiunea şi complexitatea activităţilor desfăşurate.

Categoriile de entităţi/rapoarte	*Entităţile micro şi mici*	*Entităţile mijlocii*	*Entităţile mari*	*Entităţile de interes public*
Raportul conducerii	pe bază benevolă	obligatoriu	obligatoriu	obligatoriu

Raportul conducerii conţine o prezentare fidelă a poziţiei entităţii, a dezvoltării şi a performanţei activităţilor acesteia şi prezintă o analiză corelată cu dimensiunea şi complexitatea activităţilor desfăşurate.

Raportul conducerii include, cel puţin, informaţii privind:

a) indicatorii financiari de performanţă;
b) indicatori nefinanciari de performanţă, relevanţi pentru activitatea entităţii;
c) perspectivele de dezvoltare ale entităţii;
d) activităţile din domeniul cercetării şi dezvoltării;
e) răscumpărarea părţilor sociale şi a acţiunilor proprii;
f) filialele entităţii;
g) principalele riscuri şi incertitudini cu care se confruntă entitatea;
h) protecţia mediului şi oportunităţile profesionale ale angajaţilor;
i) în cazul în care utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziţiei şi a performanţei financiare:
- *obiectivele şi politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip major de tranzacţie prognozată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor;*
- *gradul de expunere a entităţii la riscul de preţ, riscul de credit, riscul de lichiditate şi la riscul fluxului de numerar.*

Raportul conducerii conţine, după caz, referiri şi explicaţii suplimentare la informaţiile prezentate conform prevederilor alin. (3) lit. a) şi b) şi sumele prezentate în situaţiile financiare.

Entitatea de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entităţile mari şi al cărei număr mediu al salariaţilor în perioada de gestiune este mai mai mare de 500 este obligată să includă în raportul conducerii o declaraţie nefinanciară.

Declaraţia nefinanciară include informaţii privind aspectele de mediu, cele sociale şi de personal, privind respectarea drepturilor omului şi combaterea corupţiei şi cuprinde, prin prisma acestora:

a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entităţii;

b) descrierea politicilor adoptate şi a procedurilor aplicate, precum şi rezultatele obţinute de entitate;
c) principalele riscuri şi modul în care acestea sînt gestionate.

Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, cele sociale şi de personal, privind respectarea drepturilor omului şi combaterea corupţiei, declaraţia nefinanciară oferă o explicaţie clară şi motivată în acest sens.

Raportul conducerii ***entităţii de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată*** cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă, care trebuie să conţină informaţii privind:

a) codul de guvernanţă corporativă aplicat de entitate, cu referinţă la sursa publicării;
b) gradul de conformare a entităţii prevederilor din codul de guvernanţă corporativă prevăzut la lit. a), iar în cazul în care se abate – explicaţia privind părţile din cod pe care nu le aplică şi motivele neaplicării;
c) sistemele de control intern şi de gestiune a riscurilor entităţii, în raport cu procesul de raportare financiară;
d) cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte;
e) deţinătorii şi beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control şi descrierea drepturilor respective;
f) toate restricţiile cu privire la dreptul de vot, precum limitarea dreptului de vot deţinătorilor unei anumite cote din capitalul social sau ai unui anumit număr de voturi; termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea entităţii, drepturile financiare ataşate valorilor mobiliare sînt separate de deţinerea acestora;
g) prevederile legislaţiei cu privire la numirea şi înlocuirea membrilor consiliului, ai organului executiv, precum şi privind modificarea statutului entităţii;
h) competenţele consiliului şi ale organului executiv cu privire la emiterea şi răscumpărarea valorilor mobiliare;
i) împuternicirile şi drepturile organelor de conducere, ale acţionarilor, ale altor deţinători ai valorilor mobiliare ale entităţii şi modalităţile de exercitare a acestora;
j) structura, modul de funcţionare şi componenţa organelor de conducere şi ale comitetelor entităţii.

Entitatea mare şi entitatea de interes public, care sînt entităţi din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plăţile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevenţele, dividendele, taxele pentru licenţă, dacă cel puţin una din plăţile respective depăşeşte suma de 1 700 000 de lei în perioada de gestiune. Informaţiile privind plăţile către stat includ:

a) *suma totală a plăţilor, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;*
b) *plăţile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă şi valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective.*

⊕ Perioada de gestiune

Perioada de gestiune pentru toate entităţile care întocmesc şi prezintă situaţii financiare este anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie, cu excepţia:

- cazurilor de reorganizare şi de lichidare a entităţilor;
- entităţilor care aplică altă perioadă de gestiune ce coincide cu perioada de raportare financiară a entităţii-mamă;
- entităţilor pentru care Ministerul Finanţelor, în funcţie de particularităţile activităţii acestora, stabileşte o perioadă de gestiune care nu coincide cu anul calendaristic;
- entităţilor nou-create pentru care prima perioadă de gestiune cuprinde perioada de la data înregistrării de stat pînă la data de 31 decembrie a aceluiaşi an calendaristic sau ultima zi a perioadei de gestiune.

Data întocmirii situaţiilor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepţia cazurilor de reorganizare şi de lichidare a entităţii.

🕮 Obligaţia întocmirii situaţiilor financiare consolidate şi a raportului consolidat al conducerii

Suplimentar la situaţiile financiare individuale, ***entitatea-mamă*** întocmeşte situaţii financiare consolidate în conformitate cu prevederile prezentei legi şi ale standardelor de contabilitate.

Situaţiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispoziţiilor generale prevăzute la art. 20.

Suplimentar la situaţiile financiare consolidate, entitatea-mamă întocmeşte raportul consolidat al conducerii în conformitate cu prevederile art. 30.

Grupurile mici şi mijlocii sînt scutite de întocmirea situaţiilor financiare consolidate şi a raportului consolidat al conducerii, cu excepţia cazului în care una dintre entităţile afiliate este entitate de interes public.

Cuprins

Grupa/indicatori	*Mare*	*Entitate de interes public*
Obligaţia de consolidare	Da	Da
Actul normativ	SNC «Prezentarea situaţiilor financiare consolidate»[2]	IFRS
Raportul conducerii	Obligatoriu	Obligatoriu
	-	Entitatea de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entităţile mari şi al cărei număr mediu al salariaţilor în perioada de gestiune este mai mai mare de 500 este obligată să includă în raportul conducerii o declaraţie nefinanciară
	Industria extractivă / sectorul exploatării forestiere plaţi către stat ce depăşesc 1 700 000 de lei - capitol separat privind plăţile către stat	
Termenii de prezentare a situaţiilor financiare	Pînă la 30 iunie	Pînă la 30 iunie
Obligativitatea auditului SF	Da	Da

Entitatea-mamă întocmeşte situaţii financiare consolidate şi raportul consolidat al conducerii, indiferent de locul amplasării entităţilor-fiice.

Entitatea-mamă este scutită de întocmirea situaţiilor financiare consolidate în cazurile prevăzute de standardele de contabilitate.

Auditul situaţiilor financiare

Auditului obligatoriu sînt supuse:

g) situaţiile financiare individuale ale entităţilor mijlocii şi entităţilor mari, ale entităţilor de interes public şi ale altor entităţi, conform legislaţiei în vigoare;

h) situaţiile financiare consolidate ale grupurilor, conform prevederilor art. 27.

Auditul situaţiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislaţia în vigoare cu privire la auditul situaţiilor financiare.

Semnarea situaţiilor financiare

Situaţiile financiare individuale şi cele consolidate se semnează de către persoanele indicate la art. 18 alin. (2) pînă la prezentarea şi publicarea acestora conform prevederilor art. 33.

Astfel, din 01.01.2019 este prevăzut că semnătura contabilului-şef pe situaţiile financiare nu este obligatorie.

Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare

Articolul 33 al legii prevede că entitatea prezintă, ***pe suport de hîrtie sau în formă electronică,*** situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului:

- proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor) şi
- Biroului Naţional de Statistică.

Entitatea prezintă situaţiile financiare individuale şi altor autorităţi publice, instituţii financiare şi utilizatori interesaţi conform legislaţiei în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.

Entitatea are obligaţia să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului, dupa caz, în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.

Data prezentării situaţiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poşta electronică, încărcarii în sistemul Depozitarului public al situaţiilor financiare sau data depunerii la Biroul Naţional de Statistică.

Situaţiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităţilor respective şi raportul auditorului se plasează pe pagina web a entităţii.

Situaţiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii şi raportul auditorului, după caz, se prezintă şi se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin. (1)–(5).

Membrii consiliului, ai organului executiv şi ai celui de supraveghere, în limita competenţelor prevăzute de legislaţie şi de actele de constituire, sînt obligaţi să se asigure că situaţiile financiare individuale şi raportul

[2] Va intra în vigoare din 01.01.2020.

Cuprins

conducerii, situaţiile financiare consolidate şi raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate şi publicate în conformitate cu prezenta lege şi standardele de contabilitate.

Prezenta lege intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2019.

La data intrării în vigoare a prezentei legi, entitatea sau grupul care aplică perioada de gestiune anul calendaristic stabileşte categoria din care face parte reieşind din criteriile prevăzute la art. 4 alin. (1)–(7), conform situaţiei la data de 31 decembrie 2018.

Entitatea sau grupul care aplică o altă perioadă de gestiune decît anul calendaristic stabileşte categoria din care face parte conform situaţiei la data primei raportări, care urmează după intrarea în vigoare a prezentei legi.

De la data intrării în vigoare a prezentei legi, prevederile Legii contabilităţii nr. 113/2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 27–34, art. 61) se aplică doar faţă de autorităţile/instituţiile bugetare.

Completările la Standardul Naţional de Contabilitate "Prezentarea situaţiilor financiare"

Prin ordinul ministrului finanţelor nr.194 din 30 noiembrie 2018 au fost efectuate completări la SNC "Prezentarea situaţiilor financiare" aprobat prin ordinul ministrului finanţelor nr.118/2013 cu privire la formatul situaţiilor financiare prescurtate. Modificările efectuate la SNC "Prezentarea situaţiilor financiare" vor intra în vigoare din 1 ianuarie 2019 şi sunt următoarele.

După pct.80 din SNC "Prezentarea situaţiilor financiare" se completează compartimentul "*Bilanţul prescurtat*" cu următorul conţinut:

80[1] Bilanţul prescurtat se întocmeşte conform formatului prezentat:

Anexa 1[1]

BILANŢUL PRESCURTAT

la_____20____

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfîrşitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	**ACTIVE IMOBILIZATE**			
	Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale	020		
	Investiţii financiare pe termen lung	030		
	Investiţii imobiliare	040		
	Creanţe pe termen lung şi alte active imobilizate	050		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060		
2.	**ACTIVE CIRCULANTE**			
	Stocuri	070		
	Creanţe curente şi alte active circulante	080		
	Numerar şi documente băneşti	090		
	Investiţii financiare curente	100		
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100)	110		
	TOTAL ACTIVE (rd.060 + rd.110)	120		

Nr. crt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfîrşitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3.	**CAPITAL PROPRIU**			
	Capital social şi suplimentar	130		
	Rezerve	140		
	Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi	150		
	Profit (pierdere)	160		

Cuprins

	Alte elemente de capital propriu	170		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170)	180		
4.	**DATORII PE TERMEN LUNG**	190		
5.	**DATORII CURENTE**	200		
	TOTAL DATORII (rd.190 + rd.200)	210		
	TOTAL PASIVE (rd.180 + rd.210)	220		

80[2]. În rîndul 010 "Imobilizări necorporale" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale în curs de execuţie şi în utilizare, determinată conform SNC "Imobilizări necorporale şi corporale".

80[3]. În rîndul 020 "Imobilizări corporale" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor corporale în curs de execuţie, a terenurilor, mijloacelor fixe, resurselor minerale, activelor biologice imobilizate determinată conform SNC "Imobilizări necorporale şi corporale" şi SNC "Particularităţile contabilităţii în agricultură".

80[4]. În rîndul 030 "Investiţii financiare pe termen lung" se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate şi alte investiţii în părţi neafiliate şi afiliate cu termenul de deţinere (stingere) mai mare de 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare".

80[5]. În rîndul 040 "Investiţii imobiliare" se reflectă valoarea contabilă a investiţiilor imobiliare, care se determină în conformitate cu SNC "Investiţii imobiliare".

80[6]. În rîndul 050 "Creanţe pe termen lung şi alte active imobilizate" se înscrie valoarea creanţelor, suma cheltuielilor anticipate şi a altor active cu termenul de deţinere (stingere) ce depăşeşte 12 luni din data raportării neincluse în rd.010-040.

80[7]. În rîndul 060 "Total active imobilizate" se indică valoarea totală a activelor imobilizate determinată prin relaţia: rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050.

80[8]. În rîndul 070 "Stocuri" se înscrie valoarea contabilă a materialelor, activelor biologice circulante, obiectelor de mică valoare şi scurtă durată, producţiei în curs de execuţie, produselor şi mărfurilor, care se determină în conformitate cu SNC "Stocuri" şi SNC "Particularităţile contabilităţii în agricultură".

80[9]. În rîndul 080 "Creanţe curente şi alte active circulante" se reflectă suma creanţelor comerciale, ale bugetului, personalului, cheltuielile anticipate şi alte active care urmează a fi utilizate (decontate) pe parcursul unei perioade, ce nu depăşeşte 12 luni din data raportării.

80[10]. În rîndul 090 "Numerar şi documente băneşti" se înscrie suma totală a numerarului în monedă naţională şi valută străină din casierie şi la conturile curente, a numerarului la alte conturi bancare, în expediţie şi valoarea documentelor băneşti (timbrelor de acciz, mărcilor poştale, biletelor de călătorie, biletelor de tratament şi odihnă etc.).

80[11]. În rîndul 100 "Investiţii financiare curente" se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate şi alte investiţii în părţi neafiliate şi afiliate cu termenul de deţinere (stingere) ce nu depăşeşte 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare".

80[12]. În rîndul 110 "Total active circulante" se reflectă valoarea totală a activelor circulante, determinată prin relaţia: rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100.

80[13]. În rîndul 120 "Total active" se înscrie valoarea totală a activelor imobilizate şi circulante ale entităţii, determinată prin relaţia: rd.060 + rd.110.

80[14]. În rîndul 130 "Capital social şi suplimentar" se înscrie valoarea capitalului social, suplimentar, nevărsat, neînregistrat şi retras, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii".

80[15]. În rîndul 140 "Rezerve" se reflectă suma totală a capitalului de rezervă, a rezervelor statutare şi altor rezerve constituite de către entitate.

80[16].În rîndul 150 "Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi" se înscrie rezultatul obţinut al anilor precedenţi depistat în perioada de gestiune: profitul – cu cifre pozitive, pierderea – cu semnul minus (între paranteze).

80[17]. În rîndul 160 "Profit (pierdere)" se reflectă suma profitului (pierderii) anilor precedenţi şi a perioadei de gestiune curente, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii".

80[18]. În rîndul 170 "Alte elemente de capital propriu" se reflectă valoarea subvenţiilor aferente activelor primite de către entităţile cu proprietate publică de la autorităţile administraţiei publice şi alte organe de stat, decontate (după îndeplinirea condiţiilor contractuale) şi suma altor elemente de capital propriu neincluse în rd.130-160.

80[19]. În rîndul 180 "Total capital propriu" se înscrie totalul elementelor de capital propriu, determinat prin relaţia: rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170.

80[20]. În rîndul 190 "Datorii pe termen lung" se indică suma datoriilor cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării, provizioanelor determinate conform SNC "Capital propriu şi datorii".

Cuprins

80[21]. În rîndul 200 "Datorii curente" se indică suma datoriilor cu termenul de stingere (decontare) ce nu depăşeşte 12 luni din data raportării, provizioanelor determinate conform SNC "Capital propriu şi datorii".

80[22]. În rîndul 210 "Total datorii" se înscrie suma totală a datoriilor pe termen lung şi curente, determinată prin relaţia: rd.190 + rd.200.

80[23]. În rîndul 220 "Total pasive" se indică suma totală a capitalului propriu şi a datoriilor entităţii, determinată prin relaţia: rd.180 + rd.210.

Subcapitolul **"Situaţia de profit şi pierdere"** se completează cu **"/Situaţia de profit şi pierdere prescurtată".**

"96[1]. Situaţia de profit şi pierdere prescurtată se întocmeşte în baza clasificării cheltuielilor după destinaţie (funcţii) conform următorului format:

Anexa 2[1]

SITUAŢIA DE PROFIT ŞI PIERDERE PRESCURTATĂ

de la _____pînă la _____201___

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vînzări	010		
Costul vînzărilor	020		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030		
Alte venituri din activitatea operaţională	040		
Cheltuieli de distribuire, administrative şi alte cheltuieli din activitatea operaţională	050		
Rezultatul din activitatea operaţională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050)	060		
Rezultatul din alte activităţi: profit (pierdere)	070		
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.060 + rd.070)	080		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	090		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.080 - rd.090)	100		

96[2] . În rîndul 010 "Venituri din vînzări" se reflectă suma veniturilor din vînzări obţinute în cadrul activităţii operaţionale. Acesta cuprinde veniturile din:

1) vînzarea produselor/mărfurilor;

2) prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor;

3) contracte de construcţie;

4) contracte de leasing operaţional şi financiar (arendă, locaţiune);

5) dividende, participaţii şi/sau dobînzi, care pentru entitate reprezintă activitate operaţională.

Suma veniturilor din vînzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor şi mărfurilor returnate de cumpărători şi/sau reducerile de preţ la produse, mărfuri livrate şi/sau servicii prestate, în aceiaşi perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

96[3]. În rîndul 020 "Costul vînzărilor" se reflectă valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute, costurilor serviciilor prestate/lucrărilor executate în cadrul activităţii operaţionale a entităţii atribuite la cheltuieli şi corelate cu veniturile înregistrate în rd.010. Costul vînzărilor include:

1) valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute;

2) costul serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate;

3) costul lucrărilor aferente contractelor de construcţie;

4) costul serviciilor aferente contractelor de leasing operaţional şi financiar (arendă, locaţiune);

5) alte costuri, care se referă la activitatea operaţională, corelate cu veniturile din vînzări (de exemplu, costurile activităţii de bază a entităţilor de microfinanţare, a entităţilor de investiţii).

Suma costului vînzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute şi returnate entităţii în aceiaşi perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

96[4]. În rîndul 030 "Profit brut (pierdere brută)" se reflectă diferenţa dintre veniturile din vînzări şi costul vînzărilor, determinată prin relaţia: rd.010 – rd.020.

96[5]. În rîndul 040 "Alte venituri din activitatea operaţională" se reflectă veniturile care apar în procesul desfăşurării activităţii operaţionale, dar care nu pot fi atribuite la venituri din vînzări. Acestea cuprind veniturile:

Cuprins

1) din ieşirea altor active circulante (cu excepţia veniturilor reflectate în rd.010);
2) sub formă de amenzi, penalităţi şi alte sancţiuni;
3) din recuperarea prejudiciului material cauzat entităţii;
4) din decontarea datoriilor cu termen de prescripţie expirat;
5) din subvenţii şi/sau utilizarea mijloacelor cu destinaţie specială,
6) din plusurile de active constatate la inventariere;
7) din alte operaţiuni aferente activităţii operaţionale.

96[6]. În rîndul 050 "Cheltuieli de distribuire, administrative şi alte cheltuieli din activitatea operaţională" se reflectă cheltuielile de distribuire, administrative şi alte cheltuieli determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".

96[7]. În rîndul 060 "Rezultatul din activitatea operaţională: profit (pierdere)" se reflectă diferenţa dintre veniturile şi cheltuielile din activitatea operaţională din perioada de gestiune, determinată prin relaţia: rd.030 + rd.040 – rd.050.

96[8]. În rîndul 070 "Rezultatul din alte activităţi: profit (pierdere)" se reflectă diferenţa dintre veniturile şi cheltuielile din alte activităţi din perioada de gestiune.

Veniturile din alte activităţi cuprind veniturile aferente activelor imobilizate, cu excepţia plusurilor de active constatate la inventariere; dividende şi/sau participaţii în alte entităţi (cu excepţia celor indicate în rîndul 010); dobînzi (cu excepţia celor indicate în rîndul 010); diferenţe favorabile de curs valutar; intrarea activelor cu titlu gratuit; reluarea pierderilor din depreciere; compensaţii pentru acoperirea pierderilor excepţionale; alte fapte economice care nu se referă la activitatea operaţională.

Cheltuielile altor activităţi cuprind cheltuielile aferente activelor imobilizate, cheltuielile financiare şi excepţionale, determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".

96[9]. În rîndul 080 "Profit (pierdere) pînă la impozitare" se indică rezultatul financiar pînă la impozitare, determinat prin relaţia: rd.060 + rd.070.

96[10]. În rîndul 090 "Cheltuieli privind impozitul pe venit" se reflectă cheltuielile privind impozitul pe venit, determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".

96[11]. În rîndul 100 "Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune" se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferenţa dintre profitul (pierderea) pînă la impozitare şi cheltuielile privind impozitul pe venit prin relaţia: rd.080 – rd.090.

Subcapitolul "***Notele la situaţiile financiare***" se expune în redacţia: " ***Nota explicativă la situaţiile financiare***

Nota explicativă se întocmeşte conform Legii contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017.".

Situaţiile financiare se aprobă, se semnează de către conducător/administrator/directorîn conform formei organizatorico-juridică a entităţii şi se prezintă utilizatorilor în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017.

Situaţiile financiare pe anul 2018: modul de întocmire şi prezentare. Lucrări premergătoare întocmirii situaţiilor financiare: aspecte contabile şi fiscale. Recomandări practice şi studiu de caz privind întocmirea situaţiilor financiare

Pentru anul 2018, la întocmirea situaţiilor financiare entitatea trebuie să se bazeze pe art. 15 din Legea contabilităţii nr. 113-XVI din 27.04.2007.

Organizează şi ţin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă instituţiile publice şi entităţile de interes public. Prin derogare de la prevederile alin.(2) şi (3), organizaţiile necomerciale, cu excepţia asociaţiilor de economii şi împrumut şi a fondurilor nestatale de pensii, organizează şi ţin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situaţiilor financiare conform Indicaţiilor metodice aprobate de Ministerul Finanţelor.

În funcţie de criteriile stabilite în Legea contabilităţii şi necesităţile informaţionale ale utilizatorilor entitatea poate întocmi situaţii financiare complete sau situaţii financiare simplificate.

Situaţiile financiare complete cuprind:

1. bilanţul;
2. situaţia de profit şi pierdere;
3. situaţia modificărilor capitalului propriu;
4. situaţia fluxurilor de numerar;
5. notele la situaţiile financiare.

Situaţiile financiare simplificate cuprind:

1. bilanţul;
2. situaţia de profit şi pierdere;
3. nota explicativă.

Situaţiile financiare includ indicatorii activităţii tuturor filialelor, reprezentanţelor şi subdiviziunilor entităţii amplasate pe teritoriul Republicii Moldova.

Situaţiile financiare se întocmesc în baza informaţiilor contabile după reflectarea rezultatelor inventarierii pentru confirmarea existenţei şi stării activelor şi pasivelor.

Totodată informaţia din situaţiile financiare trebuie să corespundă următoarelor caracteristici calitative:

- *inteligibilitatea (esenţialitatea, importanţa relativă);*
- *relevanţa (veridicitatea);*
- *credibilitatea (claritatea);*
- *comparabilitatea.*

Abateri de la principiile de bază şi/sau de la caracteristicile calitative specificate în prezentul articol pot fi admise în cazuri excepţionale. Orice astfel de abateri, precum şi motivele care le-au determinat, trebuie prezentate în *notele explicative* împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra activelor, datoriilor, situaţiei financiare şi a profitului sau pierderii.

Entităţile prezintă situaţiile financiare proprietarilor (asociaţilor, participanţilor, acţionarilor) şi Serviciului situaţiilor financiare, cu excepţia instituţiilor publice care prezintă rapoartele financiare în conformitate cu alin.(6) şi (7). Situaţiile financiare se prezintă şi altor autorităţi publice, instituţii financiare şi utilizatori interesaţi, în baza acordului cu entitatea.

Întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare cuprind următoarele ***etape:***

I. efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situaţiilor financiare şi anume:
   1. inventarierea generală a elementelor contabile;
   2. decontarea cheltuielilor şi veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune;
   3. determinarea şi reflectarea diferenţelor de curs valutar;
   4. întocmirea înregistrărilor de corectare;
   5. determinarea cotei curente a activelor imobilizate şi datoriilor pe termen lung etc.;

II. completarea formularelor situaţiilor financiare;

III. întocmirea notelor/notelor explicative la situaţiile financiare;

IV. aprobarea, semnarea şi prezentarea situaţiilor financiare;

V. reformarea bilanţului.

Cuprins

1. Inventarierea generală a elementelor contabile

Potrivit p. 80 şi 81 din Regulamentul privind inventarierea (în continuare Regulament) *plusurile* constatate cu ocazia inventarierii se evaluează:

- imobilizările necorporale şi corporale, stocurile şi alte active curente – la valoarea justă la data constatării;
- mijloacele şi documentele băneşti – la valoarea nominală.

Lipsurile şi pierderile din deteriorarea bunurilor se evaluează:

- imobilizările necorporale şi corporale – la valoarea contabilă la momentul constatării acestora;
- stocurile şi alte active circulante – la valoarea contabilă (costul efectiv, costul de intrare, valoarea realizabilă netă);
- bunurile deteriorate parţial – la suma pierderilor efective stabilite de comisia de inventariere sau experţii independenţi.

Totodată potrivit p. 82–84 din Regulament se permite compensarea reciprocă a plusurilor cu lipsuri pentru:

- aceeaşi perioadă de gestiune,
- acelaşi gestionar,
- aceeaşi subdiviziune şi
- la aceeaşi denumire,
- în cazul când se transmit bunuri de la un gestionar la altul fără întocmirea documentelor primare.

Pentru efectuarea compensărilor reciproce pentru cantităţi egale între plusuri şi lipsuri, persoanele responsabile prezintă comisiei de inventariere explicaţii detaliate privind cauzele resortului bunurilor. Comisia de inventariere prezintă propuneri privind posibilitatea efectuării compensării reciproce. Decizia definitivă o ia conducătorul entităţii în baza propunerilor prezentate.
Valoarea activelor constatate lipsă la inventariere trebuie să se deconteze la contul 714, iar plusurile obţinute la contul 612.

În scopuri fiscale, plusurile de active se recunosc ca venituri impozabile la determinarea rezultatului în scopuri de impozitare, iar potrivit art. 24 alin. (13) din CF deducerea lipsurilor şi pierderilor se permite în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor. Suma TVA se restabileşte la decontările cu bugetul în cazul în care a fost trecută în cont la intrarea acestora şi dacă depăşeşte limitele stabilite (art. 102 alin. (4) din CF).

Suma prejudiciului material se reflectă în contabilitate doar în cazul în care acesta este recunoscut de către persoana vinovată sau adjudecat de către instanţa judecătorească. Potrivit SNC „Creanţe şi investiţii financiare" suma dată se recunoaşte ca venituri curente (contul 612), iar dacă este semnificativă şi va fi recuperată în perioadele viitoare – ca venituri anticipate (conturile 424, 535).

În conformitate cu p. 71-74 din Regulament, inventarierii se supun toate tipurile de creanţe şi datorii ale entităţii. Soldurile efective ale creanţelor şi datoriilor trebuie să fie confirmate prin extrase de conturi şi/sau acte de verificare a decontărilor reciproce. Rezultatele inventarierii creanţelor şi datoriilor se înscriu în lista de inventariere a creanţelor şi datoriilor în baza datelor din extrasele de cont confirmate de debitori sau creditori, iar în caz de neconfirmare – în baza documentelor primare.
În cazul depistării *creanţelor compromise şi a datoriilor cu termen de prescripţie expirat* se întocmeşte Nota informativă, cu indicarea explicaţiilor persoanelor responsabile.

Rezultatele inventarierii creanţelor şi datoriilor se înscriu în *INV -10 „Lista de inventariere a creanţelor şi datoriilor" (Anexa 14 din regulament)* în baza datelor din extrasul de cont confirmate de debitori sau creditori, iar în caz de neconfirmare - în baza documentelor primare.
În cazul depistării divergenţelor între datele inventarierii şi cele contabile, acestea se indică în formularul *INV-11 „Registrul de verificare a rezultatelor inventarierii" (Anexa 15 din regulament).*

În baza prevederilor art.11 alin.(2), lit.a) din Legea contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.27-34, art.61), cu modificările ulterioare, art.21 alin.(2) din Legea privind reglementarea valutară nr.62-XVI din 21.03.2008 cu modificările ulterioare, şi în scopul asigurării unei prezentări relevante în situaţiile financiare a diferenţelor de curs valutar aferente creanţelor, datoriilor, inclusiv avansurilor primite/acordate înregistrate în valută străină, ca urmare a operaţiunilor efectuate între rezidenţii Republicii Moldova, cu excepţia operaţiunilor la care una dintre părţi este o bancă licenţiată a fost elaborat formularul tipizat *"Act de confirmare a creanţelor şi datoriilor în valută străină aferente operaţiunilor economice între rezidenţii Republicii Moldova"* şi instrucţiunea de completare a acestuia.

Cuprins

Sumele diminuării/majorării creanţelor şi datoriilor se evaluează la valoarea nominală a acestora. Aceste sume se reflectă în contul 331 dacă există documentele ce confirmă apariţia acestora în perioadele precedente.

În cazul majorării datoriei faţă de buget aferente perioadelor precedente se reflectă: Dt 331; Ct 534, în caz contrar – formula inversă.

Creanţele compromise depistate la inventariere se decontează la cheltuielile curente (conturile 712, 714) sau pe seama corecţiilor (provizioanelor) constituite anterior (contul 222).

Suma datoriilor cu termenul de prescripţie expirat constatate la inventariere se decontează la veniturile curente (contul 612).

Inventarierii se supun toate tipurile de creanţe şi datorii ale entităţii privind decontările:

- *cu cumpărătorii şi beneficiarii;*
- *cu furnizorii şi antreprenorii;*
- *cu bugetul:*
- *cu instituţiile financiare:*
- *cu organele de asigurări sociale şi de asistenţă medicală;*
- *cu fondatorii şi alţi participanţi;*
- *cu părţile legate;*
- *cu personalul, inclusiv titularii de avans şi deponenţii;*
- *cu alţi debitori şi creditori.*

Soldurile efective ale creanţelor şi datoriilor trebuie să fie confirmate prin documente primare, iar pentru debitorii şi creditorii cu care decontările nu se efectuează prin sistemul „incaso"- prin *INV-9 „Extras de cont" (Anexa 13 din regulament)*. Extrasele de cont se întocmesc şi se remit entităţilor pentru confirmare. Entităţile care primesc extrasele din cont sunt obligate să confirme în decurs de 5 zile lucrătoare din ziua primirii extraselor soldul creanţelor/datoriilor şi/sau să comunice obiecţiile lor.

În cadrul decontărilor cu salariaţii se verifică suma salariilor neridicate, precum şi sumele şi motivele apariţiei plăţii în plus efectuată salariaţilor. Inventarierea avansurilor aferente titularilor de avans se verifică în baza documentului primar care conţine informaţia privind eliberarea avansurilor pe fiecare titular, data eliberării şi destinaţia utilizării.

Rezultatele inventarierii creanţelor şi datoriilor se înscriu în *INV -10 „Lista de inventariere a creanţelor şi datoriilor" (Anexa 14 din regulament)* în baza datelor din extrasul de cont confirmate de debitori sau creditori, iar în caz de neconfirmare - în baza documentelor primare.

În cazul depistării divergenţelor între datele inventarierii şi cele contabile, acestea se indică în formularul *INV-11 „Registrul de verificare a rezultatelor inventarierii" (Anexa 15 din regulament)*.

Forma INV-10 „Lista de inventariere a creanţelor şi datoriilor" (Anexa 14 din Regulament) - serveşte ca document pentru confirmarea creanţelor şi datoriilor rezultate din decontările cu debitorii şi creditorii. Pe prima pagină se reflectă sumele debitoare, iar pe a doua pagină (verso) – sumele creditoare. Se întocmeşte într-un exemplar în baza extraselor de cont sau, după caz, a documentelor primare.

<u>În scopuri fiscale,</u> sumele micşorării creanţelor şi majorării datoriilor aferente perioadei de gestiune curente se includ în componenţa venitului impozabil, iar sumele majorării acestor creanţe şi micşorării datoriilor se recunosc ca deduceri în scopuri fiscale.

Conform art. 188 din Codul fiscal, în cazul depistării operaţiunilor privind modificarea creanţelor şi datoriilor din anii precedenţi, se întocmeşte Declaraţia VEN corectată pe anii la care se referă creanţele şi datoriile respective. În cazul nerespectării acestor prevederi, pot fi aplicate amenzi potrivit art. 260 alin. (3) şi art. 261 alin. (4), precum şi penalitate conform art. 228 din CF.

Penalităţile şi alte sancţiuni privind impozitele şi taxele aferente sumelor diminuării creanţelor şi/sau majorării datoriilor se trec la contul 714 şi se recunosc ca cheltuieli, indiferent de faptul pentru care perioadă fiscală au fost aplicate.

2. Decontarea cheltuielilor şi veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune

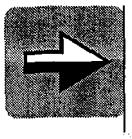
Cheltuielile anticipate (contul 261) şi veniturile anticipate (contul 535) se decontează la costurile/cheltuielile şi veniturile curente în termenele prevăzute de politicile contabile (lunar sau trimestrial).

Mărimea acestor cheltuieli /venituri aferentă perioadei de gestiune curente se determină, de regulă, liniar sau prin altă metodă prevăzută de actele normative sau politicile contabile ale entităţii.

Cuprins

3. Determinarea şi reflectarea diferenţelor de curs valutar

Aspectele privind recunoaşterea şi reflectarea în contabilitate a diferenţelor de curs valutar sunt prevăzute în SNC „Diferenţe de curs valutar şi de sumă".



Potrivit p. 11 al SNC "Diferenţe de curs valutar şi de sumă" la întocmirea situaţiilor financiare elementele monetare în valută străină (numerarul, creanţele, datoriile, inclusiv avansurile acordate şi primite, investiţiile financiare, cu excepţia acţiunilor şi cotelor părţi etc.) se recalculează prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării.

Elementele nemonetare în valută străină (imobilizările necorporale şi corporale, goodwill-ul, stocurile, capitalul social etc.) nu se supun recalculării şi se înregistrează în situaţiile financiare conform cursului oficial al leului moldovenesc la data recunoaşterii iniţiale a acestora.

Entitatea poate recalcula elementele monetare atît la data raportării, cît şi cu o altă periodicitate prevăzută în politicile contabile (lunar, trimestrial, etc.).

Notele contabile se întocmesc în cazul diferenţelor de curs valutar aferente operaţiunilor cu nerezidenţii, iar actele de confirmare a creanţelor şi datoriilor în valută străină aferente operaţiunilor economice între rezidenţii Republicii Moldova – în cazul diferenţelor de curs valutar aferente operaţiunilor cu rezidenţii, cărora li se permite efectuarea pe teritoriul Republicii Moldova a plăţilor şi transferurilor în valută străină, conform art. 21 alin. (2) din Legea privind reglementarea valutară, cu excepţia băncilor licenţiate.

În scopuri fiscale, diferenţele de curs valutar se iau în calcul la determinarea venitului impozabil în mărimea sumelor recunoscute şi confirmate documentar în contabilitatea financiară (la conturile 622, 722).

4. Întocmirea înregistrărilor de corectare

Potrivit p.10 din SNC „Prezentarea situaţiilor financiare", *necompensarea* – constă în prezentarea distinctă în situaţiile financiare a activelor şi datoriilor, veniturilor şi cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor şi datoriilor sau a veniturilor şi cheltuielilor nu se admite, cu excepţia cazurilor în care compensarea este permisă de SNC. În acest sens, la data raportării, este necesar de întocmit înregistrările contabile de corectare care au la bază respectarea principiului necompensării şi apar în următoarele cazuri:

- decontările cu debitorii şi creditorii s-au reflectat într-un singur cont în loc de două conturi prevăzute de Planul general de conturi contabile (226, 532 etc.);
- s-au înregistrat supraplăţi pe conturile de evidenţă a creanţelor şi datoriilor (221, 521 etc.).

5. Determinarea cotei curente a activelor imobilizate şi a datoriilor pe termen lung

Potrivit p.28 din SNC „Prezentarea situaţiilor financiare", la data raportării entitatea determină cota curentă a activelor imobilizate şi a datoriilor pe termen lung, care se reflectă în bilanţ, respectiv în componenţa activelor circulante şi/sau datoriilor curente. De asemenea, în funcţie de gradul de lichiditate, activele se divizează în active circulante şi active imobilizate, iar în funcţie de gradul exigibilităţii, datoriile se împart în datorii curente şi datorii pe termen lung.

La clasificarea datoriilor trebuie să se respecte şi p. 27 din standard, care prevede că datoriile comerciale şi cele faţă de angajaţi care sînt înregistrate ca parte componentă a ciclului normal de activitate sînt datorii curente, chiar fiind exigibile într-un termen ce depăşeşte 12 luni din data raportării.

În conformitate cu prevederile art. 42 din Legea contabilităţii **data corectării erorilor contabile se consideră data întocmirii notei contabile.** Erorile depistate la efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situaţiilor financiare se corectează modul prevăzut de SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare".

Erori contabile – omisiunile sau prezentările incorecte a informaţiilor în contabilitate şi/sau în situaţiile financiare ale entităţii.

SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare" evidenţiază patru cauze posibile de apariţie a erorilor contabile:

- aplicării incorecte a prevederilor sistemului de reglementare normativă a contabilităţii şi politicilor contabile;
- comiterii greşelilor de calcul;
- neînregistrării, înregistrării multiple şi/sau interpretării greşite a faptelor economice;
- fraudelor şi delapidărilor.

Cuprins

Erorile depistate la întocmirea situaţiilor financiare se corectează în conformitate cu SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare".

Nu se tratează ca erori:
- modificările politicilor şi estimărilor contabile;
- lipsurile şi plusurile de active şi datorii constatate la inventariere;
- sumele amenzilor, penalităţilor şi despăgubirilor pentru prejudiciul cauzat;
- pierderile aferente producţiei rebutate care a fost fabricată în anii precedenţi;
- sumele creanţelor compromise şi datoriilor expirate decontate;
- abaterile costului efectiv al activelor de la cel normativ;
- primele calculate spre plată în perioada de gestiune curentă conform rezultatelor activităţii entităţii în anii precedenţi;
- pierderile aferente returnării activelor livrate în anii precedenţi;
- sumele reducerilor de preţ, discounturilor şi rabaturilor acordate/primite în perioada de gestiune pentru livrările/achiziţiile efectuate în anii precedenţi.

O eroare contabilă se tratează ca *semnificativă* dacă ea individual sau în comun cu alte erori din aceeaşi perioadă de gestiune *poate influenţa deciziile economice ale utilizatorilor* luate în baza situaţiilor financiare.

Pragul de semnificaţie se stabileşte în politicile contabile ale entităţii ca un criteriu unic aplicabil pentru toate elementele situaţiilor financiare, sau ca câteva criterii pentru grupe separate de elemente.

Situaţiile financiare se consideră conforme cu standardele naţionale de contabilitate în cazul în care nu conţin fie erori semnificative, fie erori nesemnificative comise în mod intenţionat pentru a obţine o anumită prezentare a poziţiei financiare, a performanţei financiare sau a fluxurilor de numerar.

Modul de corectare a erorilor depinde de perioada comiterii şi perioada depistării acestora:
- ***eroarea comisă şi depistată în aceiaşi perioadă de gestiune se corectează prin înregistrări de ajustare în luna în care s-a depistat eroarea;***
- ***eroarea comisă în perioadă de gestiune curentă şi depistată după sfârşitul acestei perioade, dar pînă la semnarea situaţiilor financiare, se corectează prin înregistrări de ajustare pentru ultima lună a acestei perioade;***
- ***eroarea comisă în oricare perioadă de gestiune actuală şi depistată pînă la sfârşitul perioadei de gestiune curente (dar după semnarea situaţiilor financiare pentru perioada în care s-a comis eroarea), se corectează prin înregistrări de ajustare în luna în care s-a depistat eroarea;***
- ***eroarea comisă în oricare perioadă de gestiune actuală şi depistată după sfârşitul perioadei de gestiune curente dar până la semnarea situaţiilor financiare, se corectează prin înregistrări de ajustare pentru ultima lună a perioadei de gestiune curente.***

Corectarea erorilor comise în perioadele de gestiune precedente nu determină modificarea şi prezentarea repetată a situaţiilor financiare ale anilor precedenţi, precum şi nu cere corectarea informaţiilor comparative prezentate în situaţiile financiare ale perioadei de gestiune curente.

În cazul erorii semnificative informaţiile comparative corectate prin retratarea retroactivă se prezintă în notele la situaţiile financiare, dacă efectul retratării retroactive este semnificativ.

Bilanţul prezintă poziţia financiară a entităţii şi include informaţii aferente soldurilor existente la data raportării. Activele sînt prezentate în bilanţ în ordinea creşterii lichidităţii acestora, iar datoriile în baza creşterii exigibilităţii.

Datoriile comerciale şi cele faţă de angajaţi care sînt înregistrate ca parte componentă a ciclului normal de activitate sînt datorii curente, chiar dacă ele sînt exigibile într-un termen ce depăşeşte 12 luni din data raportării.

La data raportării entitatea determină cota curentă a activelor imobilizate şi a datoriilor pe termen lung, care se reflectă în bilanţ, respectiv în componenţa activelor circulante şi/sau datoriilor curente.

Cuprins

La întocmirea bilanţului trebuie de respectat următoarele reguli principale:

1. *neadmiterea compensării reciproce a activelor şi pasivelor cu excepţia cazurilor prevăzute de S.N.C.;*
2. *clasificarea activelor şi datoriilor după termenul de utilizare (achitare) pe termen lung şi curente. Activele şi datoriile pe termen lung a căror perioadă de utilizare (achitare) nu depăşeşte 12 luni se reflectă în bilanţ ca active şi datorii curente;*
3. *numerarul, creanţele şi datoriile în valută străină trebuie să fie recalculate conform cursului BNM la 31 decembrie a anului de raportare. Diferenţe de curs valutar şi de sumă se înregistrează ca venituri şi/sau cheltuieli ale activităţii financiare.*

❖ ***Imobilizările necorporale (IN)***

La întocmirea acestui compartiment a situaţiilor financiare este necesar de a verifica:

- existenţa documentelor necesare recunoaşterii imobilizărilor necorporale, prin perfectarea Procesului verbal respectiv;
- verificarea documentelor legate de trecerea la intrări a activului şi calculul amortizării acestora cu registrele contabile şi Cartea Mare;
- petrecerea testului de depreciere, perfectarea documentară corespunzătoare şi în cazul existenţei indiciilor de depreciere de reflectat rezultatele în contabilitate.

Procedeele contabile ce influenţează la întocmirea SF	**Greşelile tipice**	**Modul de corectare**
Inventarierea	Nu se efectuează; - Licenţele, autorizaţiile şi brevetele pe un termen de 1 an se recunosc ca IN; - În componenţa IN nu sunt incluse active cu termenul mai mare de 1 an, dar sunt trecute la cheltuieli sau în componenţa altor active	-IN neutilizate şi cu termen expirat – de decontat la cheltuieli, dacă termenul expiră în anul următor de trecut la 261 - de restabilit în componenţa IN, de calculat amortizarea
Documentaţia	Documentele lipsesc sau sunt perfectate incomplet; lipseşte procesul verbal de primire predare a IN	În funcţie de caz de restabilit, de luat la evidenţă
Evaluarea	Greşeli la determinarea costului de intrare a IN	Se includ doar costurile prevăzute de SNC
Corespunderea prevederilor polit. contab	Nu corespunde durata de exploatare sau metoda de calcul a amortizării	Revizuirea duratei sau metodei în concordanţă cu politicile contabile
Prezentarea şi dezvăluirea	IN dezvăluite în Situaţiile financiare nu corespund documentaţiei primare	Verificarea documentaţiei legate de recunoaşterea IN cu registrele contabile şi Cartea mare

❖ ***Imobilizări corporale şi biologice pe termen lung, investiţii imobiliare***

La acest compartiment se verifică:

- prezenţa documentelor necesare pentru recunoaşterea prin perfectarea Procesului verbal de primire - predare a mijloacelor fixe (MF);
- dacă au fost trecute în componenţa mijloacelor fixe imobilizări corporale în curs de execuţie în baza Procesului verbal de executare a lucrărilor;
- corectitudinea trecerii activelor în componenţa mijloacelor fixe, în funcţie de destinaţia utilizării acestuia. Nu se includ în componenţa mijloacelor fixe şi se raportă la investiţii sau la stocuri de mărfuri şi materiale - clădirile, construcţiile speciale şi alte obiecte pe care entitatea nu le utilizează în activitatea sa operaţională şi sunt destinate pentru scopuri investiţionale ş.a;
- corectitudinea divizării cheltuielilor de reparaţie şi deservire a mijloacelor fixe. Nomenclatorul articolelor acestor cheltuieli este de dorit de anexat în politicile contabile;
- corectitudinea evaluării imobilizărilor pe termen lung;
- clasificarea mijloacelor fixe în corespundere cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale şi corporale";
- corectitudinea perfectării cheltuielilor de reparaţie a mijloacelor fixe, cât şi modul de reflectare a acestora în contabilitate;
- petrecerea testului de depreciere, perfectarea documentară corespunzătoare şi în cazul existenţei indiciilor de depreciere de reflectat rezultatele în contabilitate.

Cuprins

Procedeele contabile ce influenţează la întocmirea SF	Greşelile tipice	Modul de corectare
Inventarierea	Nu se efectuează sau rezultatele acesteia nu se reflectă corect în contabilitate	De petrecut inventarierea. Rezultatele de reflectat: Dt 123, Kt 612 sau Dt 714 Ct123, dacă nu-i pers vinov. se restabileşte TVA dt 713ct 534
Documentaţia	Documentele primare lipsesc sau sunt perfectate incomplet; lipseşte procesul verbal de primire predare	În funcţie de caz de restabilit, de luat la evidenţă. Dacă lipseşte procesul verbal de primire predare se reflectă la 121
Clasificarea MF	MF nu se reflectă la categoria respectivă din CF; metoda de calcul a amortizării nu se aplică consecutiv	Normele de amortizare se determină după regulile contabilităţii financiare
Evaluarea	Greşeli la determinarea costului de intrare a AN, valorii reziduale Incorect se reflectă cheltuielile de reparaţie a MF	Se includ doar costurile prevăzute de SNC „Imobilizări necorporale şi corporale" În cazul majorării duratei MF, avantajelor economice viitoare costurile de reparaţie se capitalizează
Corespunderea prevederilor politicilor	Nu corespunde durata de exploatare sau metoda de calcul a amortizării	Revizuirea duratei sau metodei în concordanţă cu politicile contabile
Prezentarea şi dezvăluirea	Imobilizările dezvăluite în situaţiile financiare nu corespund documentaţiei primare	Verificarea documentaţiei legate de recunoaşterea ICTL cu registrele contabile şi Cartea mare

Atragem atenţia la modificările parvenite în luna iunie 2018 privind scutirea de TVA pentru mijloacele fixe depuse în capitalul social. Astfel, conform completării operate în pct. 4 din **Regulamentul aprobat prin HG nr. 145/2014**, *cerinţa privind calcularea amortizării mijloacelor fixe facilitate se consideră îndeplinită în cazul în care raportarea amortizării la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate se efectuează cel puţin într-o perioadă fiscală pe parcursul a trei ani de la momentul beneficierii de facilităţile fiscale.* Au fost aduse în concordanţă cu prevederile Codului fiscal normele Regulamentului nominalizat în ceea ce priveşte interzicerea deducerii sumei TVA achitate pentru mijloacele fixe înstrăinate până la expirarea perioadei de trei ani. În afară de aceasta, s-a stabilit că în astfel de cazuri este necesară prezentarea Declaraţiei privind TVA.

Exemplul 1. *În luna martie 2018, „Felicia" SRL a primit factura fiscală pentru echipament (router, conector, cablu etc. şi servicii de instalare şi montare internet) în sumă totală de 8 250 lei, fără TVA. Care este modul de contabilizare a acestei operaţiuni?*

La primirea mijloacelor fixe în locaţiune/leasing este necesar să se analizeze dacă costurile suportate de locatar pentru îmbunătăţirea / repararea activului închiriat vor fi compensate din contul plăţilor de leasing şi în ce măsură. Astfel, sunt posibile două opţiuni:

1) atunci când se compensează integral costurile de reparaţie a bunului primit în leasing (arendă), acestea se înregistrează iniţial ca cheltuieli anticipate şi ulterior sunt trecute la costul vânzărilor la momentul recunoaşterii venitului din prestarea serviciilor;

2) dacă locatorul acceptă doar o parte din costurile de reparaţie din contul plăţilor de leasing, atunci partea nerecunoscută se reflectă ca mijloc fix, dacă se îndeplinesc cerinţele pentru capitalizarea costurilor sau se trec la costurile/cheltuielile perioadei, dacă această condiţie nu este îndeplinită.

Exemplul 2. *În luna martie 2018, „Felicia" SRL a primit în leasing o linie pentru producerea de biscuiţi pentru o perioadă de 4 ani şi a efectuat reparaţia acesteia din cont propriu.*

Ca urmare a reparaţiei, capacitatea de producţie a liniei a crescut. Costul reparaţiilor a constituit 125.540 lei şi a fost reflectat ca cheltuieli anticipate. De asemenea, entitatea a suportat costuri de expertiză a utilajului – 7000 lei, fără TVA, comision pentru încheierea contractului de leasing 450 lei, comision pentru examinarea pachetului de

Cuprins

documente – 680 lei. Cum corect trebuia de reflectat costurile respective şi care este procedura de recunoaştere a acestora în scopuri fiscale?

Dt 261/812	Cm 211, 531, 533, 521	125540
Dt 261	Cm 521, 544	7000+450+680
Dt 123	Cm 261/812	Stcl

Atragem atenţia asupra faptului că, dacă entitatea deţine mijloace fixe transmise în leasing, modalitatea contabilă nu este reglementată în mod special. În acest sens, conform SNC "Prezentarea situaţiilor financiare", costul serviciilor în cadrul contractelor de leasing operaţional şi financiar (chirie, închiriere de bunuri) se referă la costul vânzărilor. Varianta de contabilizare a costurilor pentru contractele de leasing este selectată independent de către entitate şi specificată în politicile contabile.

Exemplul 3. *"Felicia" SRL a transmis operaţional în leasing în iulie 2018 un utilaj pe o perioadă de 4 ani. Costul iniţial al utilajului este de 896.000 lei, amortizarea acumulată este de 425.400 lei, durata de exploatare - 8 ani. În iulie 2018, subiectul a suportat costul transportului şi instalării utilajului efectuate de o organizaţie specializată - 36.000 lei, inclusiv TVA. Amortizarea calculată a echipamentelor pentru luna iulie 9333 lei. Conform condiţiilor contractuale, costurile sunt trecute din contul locatorului, iar plata lunară de leasing este de 7.000 lei, inclusiv TVA. Care este procedura de contabilizare şi impozitare a cheltuielilor suportate de entitate atunci când echipamentele se transmit în leasing?*

Dacă entitatea în 2018 a avut operaţiuni cu ***investiţiile imobiliare***, este necesar să se ţină cont de prevederile SNC „Investiţii imobiliare". Dacă s-au suportat costuri de reparaţii ulterioare legate de investiţiile imobiliare, acestea se trec la costurile de întreţinere sau costurile de modernizare, în funcţie de influenţa asupra obţinerii beneficiilor economice preconizate din utilizarea obiectului.

În cazul în care costurile de reparaţie nu sunt asociate cu o creştere a beneficiilor economice suplimentare din utilizarea investiţiilor imobiliare, acestea se trec la costurile sau cheltuielile perioadei.

❖ ***Alte active imobilizate***

De verificat:

- la contul 171 trebuie să existe o evidenţă analitică distinctă pe tipuri de cheltuieli anticipate, cât şi legătura acesteia cu evidenţa sintetică;
- decontarea cotei acestor cheltuieli la costurile sau cheltuielile perioadei cu verificarea corectitudinii soldului rămas la acest cont.

❖ ***Stocurile de mărfuri, materiale***

La acest compartiment se verifică:

- corectitudinea evaluării SMM în corespundere cu prevederile SNC. De verificat modul de contabilizare a costurilor de transport - aprovizionare, în special, atunci când determinarea acestora nu este posibilă la momentul intrării SMM, cu elucidarea modului de decontare a acestora în politicile contabile;
- aplicarea metodelor de evidenţă curentă în conformitate cu prevederile politicilor contabile;
- se ţine cont de prevederile SNC „Stocuri" referitor la modul de prezentare a stocurilor la data raportării;
- corectitudinea organizării evidenţei pieselor de schimb, în special a autovehiculelor;
- modul de calculare a uzurii şi corectitudinea decontării obiectelor de mică valoare şi scurtă durată;
- corectitudinea calculării costului producţiei sau serviciilor în curs de execuţie;
- calcularea costului produselor sau serviciilor în conformitate cu metoda stipulată în politicile contabile;

Cuprins

- corectitudinea evaluării şi evidenţei rebutului de producţie, deşeurilor, stocurilor deteriorate, cu termenul expirat, lipsurilor în limita/peste limita perisabilităţii acestora.

Greşeli tipice:

1. În componenţa costurilor sau cheltuielilor se includ costuri/cheltuieli care nu se referă la perioada de gestiune.
2. Vânzarea materialelor, OMVSD se reflectă la 611 şi respectiv 711. Corectarea erorii: stornarea operaţiunilor în cauză şi reflectarea la 6121 şi 7141 corespunzător.
3. Cheltuielile de transport-aprovizionare, taxele vamale ş.a plăţi legate de intrarea stocurilor de mărfuri şi materiale sunt trecute la cheltuieli şi nu în costul acestora.
4. Reflectarea incorectă a operaţiunilor de ieşire a obiectelor de mică valoarea şi scurtă durată.

Exemplul 4. *Entitatea "Felicia" SRL în februarie 2018 a cumpărat şi transferat în folosinţă un mobilier de birou în valoare de 5.500 lei (fără TVA). Pentru acest obiect nu a fost stabilită valoarea reziduală. În luna septembrie, mobilierul a fost vândut la un preţ de 7.800 de lei, inclusiv TVA. Costurile de vânzare suportate de secţia de transport, au constituit 740 de lei. Care este modul de contabilizare şi impozitare a cheltuielilor pentru achiziţionarea, transferul în folosinţă şi vânzarea mobilierului?*

1)	DT	213.1	KT	5211 - 5500
	DT	5344	KT	5211 - 1100
2)	DT	2132	KT	2131 - 5500
	DT	713	KT	214.1 - 2750
3)	DT	214.1	KT	2132 2750
4)	DT	217	KT	2132 - 2750
	DT	211	KT	217 - 2750
	DT	221	KT	611 - 5667
	DT	221	KT	5344 - 1133
	DT	118	KT	812 - 740

❖ ***Creanţele comerciale şi alte creanţe curente***

La întocmirea acestui compartiment a situaţiilor financiare este necesar de a verifica:

- existenţa documentelor primare (facturi, contracte etc.) privind livrarea activelor, termenele de plată, pentru a nu pierde termenul de prezentare a petiţiei în cazul neachitării creanţei;
- se ţine evidenţa analitică pe termene de scadenţă;
- efectuarea actelor de verificare cu clienţii în conformitate cu prevederile legislaţiei în vigoare;
- închiderea avansurilor acordate, cât şi datoriilor cu semnul „-" la creanţele corespunzătoare;
- modul de perfectare şi reflectare a reducerilor de preţuri;
- corectitudinea evidenţei mărfurilor returnate de la clienţi;
- corectitudinea recalculării creanţelor în valută străină în conformitate cu prevederile SNC „Diferenţe de curs valutar şi de sumă";
- rezultatele inventarierii creanţelor cu titularii de avans etc.

Greşeli tipice:

1. Existenţa datoriei la contul 226 mai mult de 1 lună.
2. Lipsa sau verificarea parţială a decontărilor cu debitorii.
3. Necorespunderea soldurilor la contul decontările cu bugetul.

Creanţele compromise rezultă în cazul când termenele de prescripţie a acestora au expirat, nu dispun de garanţii şi nu pot fi recuperate. Prin *termen de prescripţie* se subînţelege perioada când poate fi prezentată pretenţia către debitor, ca rezultat a neîndeplinirii îndatoririlor sale contractuale. Conform art. 266- 267 din **CC** termenul general de prescripţie este de 3 ani, 6 luni – privind penalităţile (amenzile), 1 an – privind decontările cu entităţile de stat. Începutul curgerii termenului de prescripţie este stipulat în art. 272 din **CC**, suspendarea acestuia – art. 274 – 276 din **CC**, iar întreruperea termenului - art. 277 din **CC**. Astfel, conform **CC** *dacă debitorul pe parcursul a trei ani a săvârşit careva acţiuni de a-şi recunoaşte datoria, termenul de prescripţie începe să curgă din nou.*

Cuprins

Decontarea creanţelor compromise de regulă, trebuie efectuată după expirarea termenului de prescripţie, dar există situaţii când aceasta se casează înainte de expirarea acestui termen (falimentul debitorului, insolvabilitate, moarte etc.) Pentru creanţele la care a expirat termenul de prescripţie, se întocmeşte o notă în care se indică persoanele vinovate de omiterea acestor termene. Pentru tipurile indicate de creanţe şi/sau datorii, în *Lista de inventariere a creanţelor* se anexează o notă informativă, în care se indică denumirea şi adresa debitorilor şi creditorilor, suma creanţelor şi/sau datoriilor, motivele, momentul apariţiei şi în temeiul căror documente au apărut aceste creanţe şi/sau datorii.

Decontarea creanţelor compromise se reflectă în contabilitate prin 2 moduri: prin aplicarea contului 222 sau prin trecerea directă la cheltuielile perioadei. La decontarea creanţelor compromise se întocmesc formule contabile cu luna decembrie 2018 în modul prezentat în tabelul de mai jos:

Decontarea creanţelor compromise în rezultatul inventarierii acestora

№ ord.	Conţinutul tranzacţiei contabile	Corespondenţa conturilor	
		Dt	Ct
1.	Decontarea creanţelor comerciale compromise (fără TVA)	712, 222	221, 223
2.	Decontarea creanţelor privind avansurile acordate, personalului, leasingul operaţional, dividendele etc. (fără TVA)	714	224, 226, 231, 232, 233, 234
3.	Decontarea TVA recunoscut în scopuri fiscale: prin stornare (reg. livrărilor cu (-))	221,223,226,231, 234	5344
4.	Decontarea TVA nerecunoscut în scopuri fiscale	713[1]	221,223,226,231, 234

Creanţele compromise decontate trebuie reflectate concomitent şi la contul **920** şi urmărite pe parcursul perioadei stabilite în *politica contabilă sau conform legislaţiei.*

Restabilirea creanţelor compromise se reflectă la venituri în funcţie de tipul de cheltuieli la care s-au decontat anterior (**712, 714 sau 222 - 612 sau 222**). În scopuri fiscale creanţele compromise se deduc conform art. 5 alin. (32), art. 31 alin (1), iar TVA aferent acestora - art. 116 din **CF**.

La decontarea sumelor de micşorare (majorare) a creanţelor se întocmesc formule contabile de corectare cu luna decembrie 2018, cu întocmirea Notei contabile respective. Cele mai frecvente dintre acestea sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Corectarea erorilor contabile privind creanţele în urma inventarierii acestora

№ ord.	Conţinutul tranzacţiei contabile	Corectarea erorii			
		din perioada curentă		din perioadele precedente	
		Dt	Ct	Dt	Ct
1.	Corectarea creanţelor (fără TVA), trecute greşit la venituri:				
	- în mărime majorată (stornare în per. curentă)	221,223,224, 226,231,234	611,612,621 622 ,623	331[2]	221,223,224, 226,231,234 331
	- în mărime micşorată	221,223,224, 226,231,234	611,612,621 622 ,623	221,223,224, 226,231,234	
2.	Corectarea creanţelor (fără TVA), trecute greşit la cheltuieli:				
	- în mărime majorată (stornare în per. curentă)	712,713,714, 721,722, 723	221,223,224, 226,231,234	221,223,224, 226,231,234	331
	- în mărime micşorată	712,713,714, 721,722, 723	221,223,224, 226,231,234	331	221,223,224, 226,231,234
3.	Corectarea TVA aferent creanţelor:				
	- în mărime majorată (stornare în per. curentă)	221,223,224, 226,231,234	5344	221,223,224, 226,231,234	5344

[1] TVA poate fi reflectat şi la conturile la care au fost trecute creanţele compromise - 712, 714.

[2] Efectuarea corectărilor prin intermediul contului 331 se efectuează cu condiţia că există documente confirmative ce atestă existenţa creanţei în anii precedenţi.

Cuprins

	- în mărime micşorată	221,223,224, 226,231,234	5344	221,223,224, 226,231,234	5344
4.	Trecerea creanţelor la termen scurt, incluse greşit la creanţe pe termen lung la data de 31.12	221,223,224 234	161,162, 171, 172	221,223,224 234	161,162, 171, 172
5.	Trecerea creanţelor la termen lung, incluse greşit la creanţe pe termen scurt la data de 31.12	161,162, 171, 172	221,223,224 234	161,162, 171, 172	221,223,224 234

❖ ***Capitalul propriu***

De verificat:

- reflectarea operaţiilor la contul 311 doar în baza documentului eliberat de Camera Înregistrării de Stat (Agenţia Servicii Publice);
- corectitudinea atribuirii pe conturi a operaţiilor aferente modificării capitalului social în conformitate cu legislaţia în vigoare, în special, în cazul efectuării vărsămintelor în natură;
- ieşirea activelor în natură (vânzare, casare, schimb etc.) depuse iniţial în scopul majorării capitalului social, de regulă, se reflectă obişnuit la venituri sau cheltuieli, fără afectarea conturilor clasei a 3-a (deoarece nu se modifică cota fondatorilor în capitalul social);
- modul de determinare şi reflectare a diferenţelor de curs valutar privind vărsămintele în valută străină la capitalul entităţii;
- utilizarea profitului utilizat în timpul anului la contul 333;
- corectitudinea închiderii conturilor 331,333,334 la reformarea bilanţului.

Greşeli tipice:

1. Existenţa soldului la contul 313, 314 mai mult de termenul prevăzut de legislaţie.
2. Nu se formează rezerva prevăzută de legislaţie/statutară.
3. Corectarea erorilor anilor precedenţi prin intermediul contului 332.

La *reformarea bilanţului contabil* trebuie de atras atenţie la următoarele aspecte:

- reformarea bilanţului trebuie efectuată după aprobarea situaţiilor financiare şi prezentarea acestora;
- se închid conturile 334, 333, 331 şi ca rezultat la începutul perioadei viitoare aceste conturi nu vor avea sold.

La întocmirea situaţiilor financiare este necesar să se acorde atenţie faptului că, dacă valoarea profitului utilizat din anul curent depăşeşte valoarea profitului net, subiectul are o pierdere netă care urmează a fi reflectată la debitul de cont 332. Astfel, în baza prevederilor art. 40 din Legea SRL nr. 135-XVI din 14 iunie 2007, o societate nu are dreptul să decidă asupra distribuirii profitului net între membrii săi dacă valoarea activelor nete ale societăţii va fi mai mică decît mărimea capitalului social şi a capitalului de rezervă ca urmare a distribuirii profitului net.

Profitul net achitat prin încălcarea acestei prevederi urmează a fi returnat societăţii (articolul 40 alin. (4) din lege). Sumele plătite, de regulă, ar trebui restituite în perioadele următoare şi reflectate la contul 313. În acest caz, trebuie înregistrate următoarele formule contabile:

1) valoarea pierderilor care trebuie rambursate de către fondatori: _____

2) valoarea activelor primite ca compensaţie pentru pierderile din anii anteriori:

_____

_____

În ce cazuri agentul economic nu trebuie să ia decizii privind plata dividendelor/defalcărilor din profitul nerepartizat?

În conformitate cu p. 5) art 1 din Hotărîrea Guvernului nr. 110 din 23 februarie 2011 cu privire la unele aspecte **ce ţin de repartizarea profitului net anual al societăţilor pe acţiuni cu cotă de participare a statului şi al întreprinderilor de stat**, agentul economic poate nu vor promova decizii cu privire la plata dividendelor/defalcărilor în bugetul de stat, în cazul în care:

- întreprinderea este insolvabilă sau plata dividendelor/defalcărilor în bugetul de stat va conduce la insolvabilitatea ei;
- valoarea activelor nete, conform ultimului bilanţ al întreprinderii, este mai mică decît capitalul ei social sau va deveni mai mică în urma plăţii dividendelor/defalcărilor în bugetul de stat;

Cuprins

- întreprinderea este subiect al unor hotărâri de Guvern sau al unor acorduri în vigoare ale Republicii Moldova, care prevăd scutirea de plata dividendelor sau defalcărilor în bugetul de stat;

Exemplul 5. *În perioada 2016-2017, subiectul "Felicia" SRL a înregistrat pierderi neacoperite în sumă de 126.700 lei, iar ca rezultat, valoarea activelor nete a devenit mai mică decât capitalul social. Entitatea este obligată să acopere aceste pierderi?*

Să presupunem că, în mai 2018, s-a decis să se acopere pierderile prin reducerea capitalului social în sumă de 78.900 lei şi prin contribuţiile fondatorilor - 47.800 lei. Cum urmează corect a fi reflectate aceste tranzacţii şi este necesar de reţinut impozitul pe venit la sursa de plată?

Acoperirea pierderilor este importantă atunci când valoarea activelor nete este mai mică decât mărimea capitalului social. Având în vedere art. 39 alin. (6) din **Legea privind SA** nr. 1134/1997, dacă, la expirarea a 3 ani financiari consecutivi, cu excepţia primului an financiar, valoarea activelor nete ale societăţii, potrivit bilanţului anual al societăţii, va fi mai mică decât mărimea capitalului social, orice acţionar al societăţii este în drept să ceară adunării generale anuale a acţionarilor adoptarea uneia din următoarele hotărâri:

a) cu privire la reducerea capitalului social;
b) cu privire la majorarea valorii activelor nete prin efectuarea de către acţionarii societăţii a unor aporturi suplimentare în modul prevăzut de statutul societăţii;
c) cu privire la dizolvarea societăţii;
d) cu privire la transformarea societăţii în altă formă juridică de organizare.

În art. 35 alin. (3) din **Legea privind SRL nr. 135/2007** dacă, în urma reducerii valorii activelor nete, aceasta va fi sub cuantumul minim al capitalului social stabilit de prezenta lege, asociaţii sînt obligaţi să lichideze societatea dacă nu vor acoperi pierderile.

Sursele de acoperire a pierderilor din anii precedenţi pot fi capitalul de rezervă (articolul 46 alin. (4) din Legea nr.1344 / 1997, art.31 alin. (2) din Legea nr.135 / 2007) profitul net (Legea nr. 1134/1997), precum şi contribuţiile suplimentare ale participanţilor sub formă de numerar sau de active nemonetare. De asemenea, contribuţiile suplimentare pot fi şi împrumuturile acordate anterior societăţii de către acţionarul / participantul, dacă s-a decis conversia datoriei într-o contribuţie la capitalul social. Decizia de a acoperi pierderile societăţii trebuie luată de adunarea generală a acţionarilor / participanţilor (art.50 alin. (3) lit. j) din Legea nr. 1134/1997, art. 49 p. (2) p. g) din Legea nr. 135/2007).

Conform exemplului, este necesar să se efectueze următoarele intrări contabile:

BGPF 29.1.7.5.13.

În cazul în care capitalul de rezervă este utilizat pentru acoperirea pierderilor, conform legislaţiei, la momentul acoperirii acestor pierderi trebuie să se reţină impozitul pe venit conform art. 90^1 alin. (3^1) liniuţa întâi din Codul fiscal?

În temeiul art.31 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr.135-XVI din 14 iunie 2007 şi art.46 din Legea privind societăţile pe acţiuni nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997, societatea formează un capital de rezervă de cel puţin 10% din cuantumul capitalului social. Capitalul de rezervă al societăţii poate fi folosit doar la acoperirea pierderilor sau la majorarea capitalului ei social. Capitalul de rezervă al societăţii se formează prin vărsăminte anuale din profitul net, în proporţie de cel puţin 5%, până la atingerea mărimii stabilite de actul de constituire. Capitalul de rezervă al societăţii poate fi folosit doar la acoperirea pierderilor sau la majorarea capitalului ei social.

Prin urmare, *la acoperirea pierderilor din contul capitalului de rezervă nu are loc repartizarea profitului sub formă de cote-părţi fondatorilor entităţii şi, respectiv, în acest caz nu intervine obligaţia reţinerii impozitului pe venit.*

Cuprins

❖ ***Datoriile pe termen lung şi curente***

La acest compartiment se verifică:

- perfectarea actelor de verificare a datoriilor la data întocmirii situaţiilor financiare;
- trecerea la venituri a datoriilor cu termenul de prescripţie expirat;
- determinarea diferenţelor de curs valutar şi a celor de sumă privind decontările în valută străină,
- verificarea corectitudinii soldului contului 535 cu specificarea analiticii acestuia;
- reflectarea corectă a soldului la conturile 531, 533, 541;
- verificarea corectitudinii reflectării analiticii la contul 534, ceea ce facilitează completarea notelor informative la anexa la bilanţul contabil;
- calcularea rezervelor la contul 538 fără stipularea în politicile contabile a modului de determinare a acestuia;
- analitica contului 544 şi corectitudinea soldurilor, ţinând cont de prevederile principiului necompensării.

Atenţionăm că, în anul 2018 art. 108 alin. (6) din CF se prezintă într-o redacţie nouă şi anume, la efectuarea ***livrărilor regulate de mărfuri şi servicii*** (energie electrică, termică, apă, gaz, arendă, locaţiune, uzufruct etc.), pe parcursul unei anumite perioade de timp stipulate în contract, data livrării se consideră data predării mărfurilor, a prestării serviciului sau data primirii fiecărei plăţi regulate, în funcţie de ce are loc mai înainte. Astfel, au fost concretizate tipurile de mărfuri şi servicii livrate regulat, dar lista prezentată nu este exhaustivă. În cazul livrărilor regulate de mărfuri şi servicii, în locul datei eliberării facturii fiscale, drept dată a livrării se va considera data predării mărfii, prestării serviciului. Menţionăm că livrările regulate se deosebesc prin caracterul continuu al predării mărfurilor sau prestării serviciului. Din aceste considerente, data predării mărfurilor (în cazul livrării, de exemplu, a energiei electrice, energiei termice etc.) sau data plăţii regulate ar fi rezonabil de specificat în contract.

Prevederile art. 108 alin. (7) din CF au fost expuse în redacţia în vigoare până la 01.01.2018 şi se extind, în exclusivitate, asupra livrărilor de mărfuri şi servicii în cadrul unui contract de leasing, deoarece din alineatul nominalizat au fost excluse cuvintele „ arendă, locaţiune, uzufruct";

Exemplul 6. *În decembrie 2018 entitatea "Felicia" SRL a beneficiat de servicii de transport în valoare de 7.400 lei (fără TVA). Factura facturată din partea furnizorului a fost primită de facto:*

- *în luna februarie 2019;*
- *în luna aprilie 2019.*

În ce perioadă este necesar să se reflecte în contabilitate şi în scopuri fiscale factura fiscală primită cu întârziere? În ce lună se permite deducerea TVA pentru operaţiunea dată?

31.12.	1.	Dt 211.811	Km	521	7400
31.12		Dt 232	Km	521	1480
02.19		Dt 534.4	Km	232	1480
02.19	2.	Dt 211.811 231	Km	531	7400
		Dt 534.4	Km	534	- 1480

Referitor la ***datoriile privind retribuirea muncii*** este necesar de atras atenţia la următoarele.

Au fost operate în luna martie modificări şi completări la **Regulamentul cu privire la reţinerea impozitului pe venit din salariu HG nr. 697/2014** şi vizează, printre altele, facilităţile acordate angajatului de către angajator. Astfel, conform noului subpct. 1^{1}) al pct. 8 din Regulament, se consideră facilitate valoarea tichetelor de masă, în partea în care aceasta depăşeşte valoarea nominală deductibilă, stabilită prin Legea nr. 166/2017.

Atragem atenţia că fost publicată **Legea privind exercitarea unor activităţi necalificate cu caracter ocazional desfăşurate de zilieri nr. 22/2018,** în vigoare din 02.09.2018 şi se aplică beneficiarilor de lucrări din agricultură. În conformitate cu noua Lege, beneficiarii de lucrări sunt obligaţi să ţină *Registrul de evidenţă a zilierilor*, iar, până la data de 15 a fiecărei luni, să prezinte un extras din acesta pentru luna precedentă inspecţiei teritoriale de muncă.

Remuneraţia orară pentru o zi de lucru nu poate fi mai mică decât cuantumul minim al salariului pe oră în sectorul real. Remuneraţia se va acorda la sfârşitul zilei de lucru înainte de aplicarea semnăturii în Registrul de evidenţă de către zilier şi beneficiar. Totodată, cu acordul în scris al zilierului şi al beneficiarului, ea poate fi acordată cel târziu la sfârşitul săptămânii de muncă sau al perioadei de exercitare a activităţii.

Cuprins

De menţionat că din veniturile zilierilor obţinute din activitatea exercitată nu se calculează contribuţiile de asigurări sociale şi nu se reţin primele de asistenţă medicală în formă de contribuţie procentuală. O atare situaţie se explică prin faptul că zilierii urmează să încheie contracte individuale cu CNAS şi să se încadreze de sine stătător în sistemul asigurării obligatorii de asistenţă medicală. Plata impozitului pe venitul din activitatea necalificată cu caracter ocazional, exercitată de zilieri, se va efectua de către beneficiari în conformitate cu prevederile CF.

În ceea ce priveşte soldul salariilor şi contribuţiilor sociale şi de asistenţă medicală, precum şi impozitul pe venit la data întocmirii situaţiilor financiare, constatăm că, în comparaţie cu alte perioade de raportare pentru anul 2018, este necesar să se ia în considerare prevederile Legii 178/2018. astfel, începând cu data de 1 octombrie 2018, se calculează impozitul pe venitul salarial pentru două perioade (perioada I- 1 ianuarie - 30 septembrie 2018 şi perioada II - 1 octombrie - 31 decembrie 2018). Pentru verificarea soldului reţinerilor / calculelor din/la fondul de salariu este necesar să contrapuneti aceste date cu contul contribuabilului în scopuri fiscale (www.servicii.fisc.md). De asemenea, pentru perioada 2018, angajatul trebuie să prezinte două Informaţii privind veniturile acumulate şi plătite în beneficiul persoanei fizice (juridice) şi impozitul pe venit reţinut din aceste venituri separat pentru perioadele I şi II din 2018, iar datele privind veniturile angajaţilor trebuie să fie declarate pentru prima perioadă în 2018 (1 ianuarie - 30 septembrie) până la 25 ianuarie 2018 în raportul IALS 14 şi pentru cea de-a doua perioadă a anului 2018 (de la 1 octombrie până în 31 decembrie) în raportul IALS 18.

Exemplul 7. *În iulie 2018 entitatea "Felicia" SRL a angajat un nerezident din Federaţia rusă care prestează servicii la distanţă prin intermediul internet. Entitatea achită lunar pentru serviciile date prin virament. Care este modul de contabilizare şi impozitare a acestor servicii?*

Datoriile cu termenul de prescripţie expirat presupun urmărirea termenului de prescripţie a acestora în mod similar creanţelor compromise. Datoria poate fi decontată şi înainte de expirarea termenului de prescripţie cu condiţia respectării cerinţelor de constatare a venitului conform SNC „Venituri", precum şi în cazul dacă entitatea este sigură, că creditorul nu va prezenta o reclamaţie în organul de judecată privind revendicarea datoriei (în cazul falimentului, morţii creditorului etc.).

Decontarea datoriilor cu termen de prescripţie expirat se efectuează în baza documentelor: listă de inventariere a datoriilor, decizia comisiei de inventariere, ordinul conducătorului entităţii.

La decontarea datoriilor cu termen de prescripţie expirat în baza deciziei comisiei de inventariere se întocmesc formule contabile cu luna decembrie 2018 în modul prezentat în tabelul de mai jos:

Decontarea datoriilor cu termenul de prescripţie expirat în rezultatul inventarierii acestora

№ ord.	Conţinutul tranzacţiei contabile	Corespondenţa conturilor	
		Dt	Ct
1.	Decontarea datoriilor cu termen de prescripţie expirat privind creditele, împrumuturile, leasingul etc. (fără TVA)	511,512, 521,522, 523 531,532,533, 534, 544 etc.	612
2.	Decontarea TVA recunoscut în scopuri fiscale: - prin stornare (reg. procurărilor)	5344[3]	521,522,544
3.	Decontarea TVA privind avansurile primite prin stornare (reg. livrărilor)	2252	5344

Restabilirea datoriilor cu termen de prescripţie expirat se reflectă la cheltuieli 714. Restabilirea TVA se efectuează în baza facturii fiscale primite anterior şi se va trece în cont dacă corespunde prevederilor art. 102 din **CF**. În scopuri fiscale aceste cheltuieli sunt deductibile, deoarece anterior la trecerea la venituri au fost incluse în componenţa venitului impozabil.

[3] Restabilirea TVA nu se efectuează pentru datoriile legate de importul mărfurilor sau serviciilor, deoarece achitarea TVA pentru acestea se efectuează în momentul importului de mărfuri sau achitării datoriei faţă de nerezident (import de servicii), precum şi în cazul dacă la constatarea iniţială a datoriei, TVA nu a fost trecută în cont.

Cuprins

O atenţie deosebită la întocmirea situaţiilor financiare ar trebui să fie atribuită **verificării TVA** şi anume:

↳ ***Corectitudinea calculării TVA cu privire la suma avansurilor primite.*** În acest scop, se selectează mişcările la contul 523 pe subconturi şi se verifică în funcţie de cota avansului cu contul 2252.

↳ ***Corectitudinea calculului TVA la importul de servicii.*** La importul serviciilor, este necesar să se analizeze 2 aspecte: impozitul pe venit şi TVA. Pentru a calcula impozitul pe venit, verificaţi respectarea prevederilor articolelor 4, 79/3 sau 92 din CF. În ceea ce priveşte TVA, în cazul în care locul de livrare a serviciului importat este Republica Moldova (analizaţi modificărilor operate la articolul 111 din Codul Fiscal pentru anul 2018), este necesar să se calculeze şi achite TVA din valoarea impozabilă a serviciilor importate (articolul 96 din Codul Fiscal). Potrivit art. 115 şi 109 CF obligaţia privind TVA pentru serviciile importate apare la data plăţii pentru servicii (inclusiv în avans), indiferent de statutul entităţii (plătitor sau neplătitor de TVA). Pentru a clarifica tipul de serviciu şi pentru a determina cu precizie locul livrării acestuia, ar trebui să analizaţi contractul, actele de muncă efectuate, facturile.

↳ În 2018, pentru ***livrarea de mărfuri şi servicii efectuată cu titlu gratuit în scopuri de publicitate şi/sau de promovare a vînzărilor*** este stabilită mărimea anuală de 0,5% din venitul din vînzări obţinut pe parcursul anului precedent anului în care se efectuează această livrare, iar pentru întreprinderile nou-create pe parcursul anului, în mărime lunară de 0,5% din venitul din vînzări obţinut în luna precedentă, cu ajustarea la sfîrşit de an a sumei respective (p. c) h. (2) Art. 95 NC). În acest sens, este necesar să se verifice lunar volumul livrărilor de bunuri şi servicii efectuate gratuit în scopuri de publicitate şi /sau pentru a promova vânzările. În pofida faptului că aceste livrări vor fi supuse TVA conform regulilor generale, în cazul depăşirii limitei stabilite aceste livrări nu trebuie perfectate prin facturi fiscale. Aceasta se explică prin următoarele. Conform art. 117 CF, subiectul impozabil care efectuează o livrare impozabilă pe teritoriul ţării este obligat să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) factura fiscală pe livrarea în cauză. Prevederile alin. (1) ale art. 117 prevăd obligaţia de a emite factura fiscală cumpărătorului. În cazurile de livrare gratuită, destinatarul nu are statutul de cumpărător, deoarece nu are obligaţia de a plăti pentru bunurile primite. Astfel, în cazul distribuţiei gratuite a bunurilor către populaţie pentru a-şi promova vânzările în cadrul promoţiilor, nu există obligaţia de a emite factura fiscală.

↳ Dacă în factura fiscală data eliberării şi data livrării nu coincid şi se referă la diferite perioade fiscale, valoarea TVA se deduce după următoarele criterii:

- *dacă data livrării este anterioară datei eliberării*, atunci TVA se ia la deducere numai la data eliberării (înregistrată în contul furnizorului), prin urmare, această sumă este reflectată în registrul de procurări şi în declaraţia TVA. Valorile sau serviciile materiale trebuie înregistrate în luna primirii (data livrării);
- dacă *data eliberării este anterioară datei livrării*, TVA va fi dedusă la data livrării, prin urmare, această sumă este reflectată în registrul de cumpărări şi în declaraţia TVA din luna livrării. Valorile sau serviciile materiale trebuie reflectate în luna primirii (data livrării).

↳ În cazul în care ***factura fiscală este primită cu întârziere***, în următoarele perioade fiscale după livrare şi descărcarea efectivă de către vânzător, atunci o astfel de factură fiscală este în conformitate cu partea 3 din art. 118 CF este înregistrată în registrul de procurări în funcţie de data şi perioada fiscală în care a fost primită. Unele entităţi ca să reflecte mai exact achiziţiile în perioada fiscală includ facturile fiscale "întârziate" în registrul de procurări al perioadei fiscale corespunzătoare datei descărcării sau livrării lor (în funcţie de caz) şi prezintă declaraţia TVA corectată pentru perioada corespunzătoare. Din anul 2018, în conformitate cu articolul 102 alineatul (13) din Codul fiscal nu se mai procedează în acest mod, adică se prezintă factura fiscală întârziată în Declaraţia TVA în luna primirii de facto.

↳ În registrul de procurări se reflectă şi tranzacţiile privind ***importul de bunuri şi importul de servicii***. Dreptul de deducerea TVA la mărfurile importate apare la data declarării mărfurilor în punctele vamale sau în modul prevăzut la alin. (12) al art. 124 din Codul Vamal, la data amânării plăţilor vamale şi la serviciile importate - la data plăţii pentru importul de servicii (inclusiv avansuri), în cazul plăţii TVA la importul acestor servicii. Verificarea corectitudinii contabilizării acestor tranzacţii şi a valorii TVA se efectuează pe baza declaraţiilor vamale pentru mărfurile importate şi a documentelor care confirmă plata pentru serviciile de import, calcularea şi plata TVA pentru serviciile de import.

↳ Este necesar să se analizeze ***conţinutul facturilor fiscale privind achiziţiile***: subiecţii au dreptul de a deduce sumele TVA plătite pentru bunurile şi materialele şi serviciile achiziţionate pentru livrările impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător (partea 1 a art. 102 din CF). În consecinţă, suma TVA aferentă achiziţiilor neutilizate în scopuri de întreprinzător sau achiziţiile pentru livrările scutite de TVA fără drept de deducere nu este deductibilă şi se raportează la cheltuieli. Pentru aceste achiziţii este necesar (în absenţa dreptului

Cuprins

de deducere a TVA) să se recupereze TVA bugetului. În registrul de procurări este recomandabil să se înscrie o coloană suplimentară pentru aceste sume TVA care nu sunt deductibile.

În conformitate cu p. (8) art. 102 din Codul Fiscal nu sunt deductibile şi se referă la costurile sau cheltuielile perioadei TVA care trebuie plătite pentru:

- valoarea care nu a fost supusă amortizării a mijloacelor fixe casate;
- mărfurile procurate care, în procesul activităţii de întreprinzător, au fost sustrase sau au constituit deşeuri şi perisabilităţi naturale peste limitele lunare stabilite de conducător;
- valorile materiale, serviciile procurate care nu sunt folosite pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător. De exemplu, costul neamortizat al anvelopelor, acumulatoarelor scoase din folosinţă înainte de termenul limită (diferenţa rămasă pe contul 261, subcontul "Anvelope / acumulatoare în exploatare" după casarea amortizării la ieşirea acestor active).

Aş dori să atrag atenţia asupra frazelor din art. 102 CF privind ***dreptul de deducere a TVA achitată sau ce urmează a fi achitată***. Situaţii de revizuire / deducere a deducerii TVA:

- dacă societatea a primit o factură fiscală de bunuri şi materiale / serviciu ***fără plată***;
- dacă suma datoriei a fost ***ulterior iertată (remiterea de datorie)***;
- dacă au fost decontate datoriile cu ***termen de prescripţie expirat***;
- în cazul în care întreaga sumă sau o parte a acesteia este considerată conform legislaţiei drept ***creanţă compromisă*** (art. 116 din Codul Fiscal).

În aceste situaţii, TVA aferentă acestor sume trebuie restabilită la decontările cu bugetul prin întocmirea unei înregistrări suplimentare în registrul de procurări cu semnul "-" pentru fiecare tip de ajustare. De asemenea, este necesar să se ţină seama de faptul că excluderea din deducerea TVA datorată datoriilor considerate compromise în conformitate cu legislaţia este reflectată în boxa 16 din Declaraţia TVA.

Exemplul 8. *Entitatea „Felicia" SRL a efectuat inventarierea creanţelor şi datoriilor sa la data de 31.12.2018. De întocmit înregistrările contabile necesare.*

Formular INV-10

„Felicia" SRL
(denumirea entităţii)

LISTA DE INVENTARIERE
a creanţelor şi datoriilor

Pagina _1__

În baza Ordinului (deciziei) nr._7_ din 20.12 2018 s-a procedat la inventarierea decontărilor cu creditorii şi debitorii la "31" decembrie 2018 . În urma inventarierii s-a constatat:

Creanţe

Nr. d/o	Denumirea debitorului	Cont contabil	Sume înregistrate în contabilitate			Data înregistrării creanţelor	Data expirării termenului de prescripţie	Sume la care a expirat termenul de prescripţie	Alte menţiuni
			total	din care:					
				confirmate de debitori	neconfirmate de debitori				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	„Magna" SA	221	15000	150000		15.12.2014	10.12.2018	-	Decizie judecator.
2.	„Gama" SRL	221	9 870	9870		25.12.2018	25.12.2021	-	-
3.	„Faur" SRL	231	7200		7200	07.07.2015	17.08.2018	7200	Decontare
	„Tezaur"SA	234	138200	138200		16.11.2016	16.01.2019		În proces judiciar
TOTAL	X	X		429 400	422 200	7 200	X	X	X

Preşedintele comisiei:	Membrii comisiei de inventariere:		Contabil:
(numele şi prenumele)	(numele şi prenumele)	(semnătura)	(numele şi prenumele)
(semnătura)	(numele şi prenumele)	(semnătura)	(semnătura)

Cuprins

Formular INV-10 (VERSO)

(denumirea entităţii)

LISTA DE INVENTARIERE
a datoriilor

Pagina _1__

În baza Ordinului (deciziei) nr._7_ din 20.12 2018 s-a procedat la inventarierea decontărilor cu creditorii şi debitorii la "31" decembrie 2018. În urma inventarierii s-a constatat:

Datorii (obligaţiuni)

Nr. d/o	Denumirea creditorului	Cont contabil	Sume înregistrate în contabilitate			Data înregistrării datoriilor	Data expirării termenului de prescripţie a datoriilor	Sume la care a expirat termenul de prescripţie	Alte menţiuni
			Total	din care:					
				confirmate de creditori	neconfirmate de creditori				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Filimon S.	512	147000	147000		28.07.2017	28.07.2019	-	Acord adiţional
2.	„Brinex"SRL	521	5000,55		5000,55	22.12.2015	22.12.2018	5000,55	Decontare
3.	Mazur S.	532	28970	28970		17.08.2016	17.08.2019	-	
	.....		.....	.....					
TOTAL	X	X	783200,54	617100,54		X	X	5000,55	X

Preşedintele comisiei:

(numele şi prenumele)

(semnătura)

Membrii comisiei de inventariere:

(numele şi prenumele) (semnătura)

(numele şi prenumele) (semnătura)

Contabil:

(numele şi prenumele)

(semnătura)

La formularul INV-10 „Lista de inventariere a creanţelor şi datoriilor" se anexează extrasele de cont sau nota explicativă privind documentele primare în baza cărora au fost înregistrate creanţele şi/sau datoriile. Se arhivează în contabilitate.

↳ Pentru întreprinderile care sunt proprietari în conformitate cu contractele de locaţiune încheiate este necesar să se reflecte corect în registrul de procurări ***costurile de refacturare*** aferente acestor contracte. Serviciile refacturate nu reprezintă livrare, prin urmare, proprietarul nu are dreptul de a deduce TVA pentru astfel de servicii achiziţionate. În consecinţă, în registrul de procurări sumele serviciilor şi TVA aferent nu se reflectă. Totuşi, în anexa la Declaraţie (formularul TVA FACT) trebuie să se reflecte facturile fiscale pentru aceste servicii.

↳ În cazul în care entitatea efectuează ***livrări mixte***, atunci când se determină suma TVA spre deducere este necesar de ţinut cont de modificările parvenite în art. 102 CF pentru anul 2018. În cazul în care achiziţiile sunt utilizate pentru a efectua atât livrări impozabile, cât şi livrări scutite de TVA fără drept de deducere, atunci valoarea TVA a acestor facturi fiscale este deductibilă dacă se referă la livrările impozabile. Mărimea deducerii sumei T.V.A. se determină lunar prin aplicarea proratei lunare. Din toate facturile fiscale pentru achiziţii în perioada de raportare, este necesar să se selecteze cele destinate livrărilor impozabile şi scutite şi să se ajusteze valoarea TVA prin coeficientul obţinut prin formula contabilă: Dt conturile de clasa 7/8, analitic "TVA pentru livrările mixte", Ct 5344. Prorata definitivă este determinată la întocmirea Declaraţiei TVA din decembrie în baza rezultatelor anuale. Se permite spre deducere suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile

Cuprins

procurate care sînt utilizate pentru efectuarea livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere dacă mărimea raportului dintre livrările scutite de T.V.A. fără drept de deducere şi totalul livrărilor impozabile (fără T.V.A) şi al livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere este mai mică decît coeficientul de 0,05. Diferenţa dintre sumele TVA deduse în perioadele fiscale anterioare şi determinată ca urmare a aplicării proratei definitive este reflectată în Declaraţia din decembrie din coloana 16 cu semnul "+" sau "-". În cazul în care entitatea a avut livrări scutite de TVA fără drept de deducere doar în luna decembrie, calculul coeficientului lunar şi valoarea TVA permise pentru deducere se efectuează separat pentru luna decembrie şi pentru anul în ansamblu. Aceste înregistrări pot fi reflectate separat în registrul de procurări. Valoarea TVA admisă pentru deducerea pentru luna decembrie este inclusă în suma totală a TVA din coloana 13, iar suma de ajustare anuală a TVA permisă pentru deducere este reflectată în coloana 16 din Declaraţia TVA. Deci în anul 2018, dacă, ca urmare a calculării proratei lunare, rezultatul este mai mic de 0,05, valoarea TVA este deductibilă în întregime.

Situaţia de profit şi pierdere caracterizează performanţa financiară a entităţii pentru perioada de gestiune.

Veniturile şi cheltuielile aferente aceloraşi operaţiuni economice se reflectă în situaţia de profit şi pierdere în aceiaşi perioadă de gestiune (de exemplu, valoarea contabilă a bunurilor vîndute şi valoarea de vînzare a acestora se recunosc concomitent în aceiaşi perioadă de gestiune).

În cazul în care în perioada de gestiune nu au fost înregistrate venituri, dar au fost suportate cheltuieli, care trebuie recunoscute în conformitate cu SNC „Cheltuieli", acestea se prezintă în situaţia de profit şi pierdere în perioada de gestiune în care au fost suportate.

Dacă în perioada de gestiune au fost înregistrate doar venituri, care trebuie recunoscute în conformitate cu SNC „Venituri" şi nu au fost suportate cheltuieli, acestea trebuie prezentate în situaţia de profit şi pierdere în perioada de gestiune în care au fost câştigate.

Situaţia de profit şi pierdere se întocmeşte în baza clasificării cheltuielilor după destinaţie (funcţii) conform formularului prezentat în anexa 2.

Însă anexa 8 conţine situaţia de profit şi pierdere, clasificată după natură (IFRS solicită întocmirea situaţiei doar după destinaţie). Modul de completare a anexei 8 este următorul:

- Rd. 010, 020 se transpun din rd. 010, 040 din Situaţia de profit şi pierdere;
- Rd. 030 coincide cu rulajul creditor la conturile 621, 622, 623;
- Rd.050 se completează doar de entităţile de producţie şi prestări servicii care dispun de producţie în curs de execuţie, luînd ca bază formula de calcul: Si215+Si216-Sf215-Sf216;
- Rd.060 se completează doar de entităţile de comerţ şi corespunde rulajului debitor la subcontul 7112;
- Rd. 070 se completează luînd ca bază debitul conturilor 71 şi clasei a opta şi creditul conturilor 211, 212, 213, 214 şi 217 doar pentru entităţile de producţie şi prestări servicii. În cazul formulelor contabile cu debit clasa 1 şi credit clasa 8, în cazul entităţilor ce construiesc sau repară active în regie proprie, este necesar de a exclude componenta materială pentru a evita dublarea acestora în costul activelor imobilizate;
- Rd. 080 se completează luînd ca bază debitul conturilor 71 şi clasei a opta şi creditul contului 531, cu excepţia buletinelor. În cazul formulelor contabile cu debit clasa 1 şi credit clasa 8, în cazul entităţilor ce construiesc sau repară active în regie proprie, este necesar de a exclude componenta salarială pentru a evita dublarea acestora în costul activelor imobilizate;
- Rd. 090 se completează luînd ca bază debitul conturilor 71 şi clasei a opta şi creditul contului 533. În cazul formulelor contabile cu debit clasa 1 şi credit clasa 8, în cazul entităţilor ce construiesc sau repară active în regie proprie, este necesar de a exclude componenta privind asigurările sociale şi medicale pentru a evita dublarea acestora în costul activelor imobilizate;
- Rd. 100 se completează luînd ca bază debitul conturilor 71 şi clasei a opta şi creditul conturilor 113, 124, 126, 1331, 1521. Tot aici se reflectă şi deprecierea activelor imobilizate luînd ca bază debitul contului 7217 şi clasei a opta şi creditul conturilor 114, 1262, 127, 128, 129, 1332, 1522. În cazul formulelor contabile cu debit clasa 1 şi credit clasa 8, în cazul entităţilor ce construiesc sau repară active în regie proprie, este necesar de a exclude componenta privind amortizarea pentru a evita dublarea acestora în costul activelor imobilizate;
- Rd. 120 coincide cu rulajul debitor la conturile 721 (cu excepţia 7217 care a fost indicat în rd. 100), 722, 723;
- Ulterior se completează rd.160 cu trecerea datelor din rd. 120 din Situaţia de profit şi pierdere;

Cuprins

- În rd. 150 se reflectă cheltuielile privind impozitul pe venit din rd. 110 din Situaţia de profit şi pierdere;
- În rd. 140 se trec datele din rd. 100 din Situaţia de profit şi pierdere;
- Rd. 130 se completează prin scăderea: rd.040- rd.140;
- Ultimul se completează rîndul 110 prin relaţia: rd.130- rd.050 rd.060- rd.070 rd.080- rd.090 rd.100- rd.120.

Indicatorul din rd. 150 *„Profitul (pierderea) net"* trebuie sa fie egal cu indicatorul din rd. 590 a Bilanţului contabil.

Asupra corectitudinii întocmirii Situaţia de profit şi pierdere pot influenţa următoarele momente ce pot conduce la diverse erori în prezentarea informaţiei în Situaţia financiar:

- atribuirea incorectă la conturile 611 şi 711 a venitului (costului) din vânzarea altor active curente (cum ar fi materialele, obiectele de mică valoare şi scurtă durată etc.);
- determinarea incorectă a costului vânzărilor;
- recunoaşterea venitului fără acceptul persoanei vinovate sau deciziei judecătoreşti;
- atribuirii incorecte a cheltuielilor în conformitate cu prevederile SNC (spre exemplu, entitatea a reflectat dobânda privind creditul bancar pe termen scurt la cheltuieli generale şi administrative);
- reflectarea incorectă a cheltuielilor de reclamă, cheltuielilor ce ţin returnarea mărfurilor;
- reflectarea incorectă a cheltuielilor ce ţin de binefacere şi sponsorizare;
- evidenţa incorectă a cheltuielilor de deplasare şi reprezentanţă (lipsa documentelor necesare);
- reflectarea incorectă a pierderilor şi lipsurilor, în special cele ce depăşesc limitele de perisabilitate naturală;
- nerecunoaşterea venitului din dividendele anunţate, procentului din investiţiile plasate în hârtii de valoare etc.;
- determinarea incorectă a cheltuielilor de distribuire prin majorarea acestora cu cheltuielile aferente procurării activelor;
- în contabilitate trebuie reflectate toate cheltuielile suportate de către entitate, cu condiţia că acestea pot fi conformate documentar. În caz contrar, vor fi aplicate sancţiuni în conformitate cu prevederile legislaţiei în vigoare. Totodată trebuie de ţinut cont de cerinţele Legii contabilităţii în ceea ce priveşte modul de perfectare a documentelor contabile.

Situaţia fluxurilor de numerar caracterizează soldurile şi fluxurile de numerar pentru perioada de gestiune. Situaţia fluxurilor de numerar se întocmeşte conform metodei directe prin descifrarea conturilor 24 din Planul general de conturi contabile, potrivit căreia intrările şi ieşirile de numerar se determină în baza datelor din conturile de evidenţă a numerarului. Elementele situaţiei fluxurilor de numerar sînt divizate separat pe activităţile operaţională, de investiţii şi financiară, cu prezentarea distinctă a diferenţelor de curs valutar.

Notele la situaţiile financiare cuprind:

- anexele;
- nota explicativă.

Anexele conţin informaţii care detaliază elementele situaţiilor financiare şi includ:

1) date generale (anexa 6);
2) informaţiile cerute de Standardele Naţionale de Contabilitate (anexa 7);
3) nota informativă privind veniturile şi cheltuielile clasificate după natură (anexa 8);
4) nota informativă privind relaţiile cu nerezidenţii, care cuprinde 7 tabele privind principalele elemente de evidenţă (anexa 9).

Nota explicativă conţine informaţii suplimentare care nu sînt incluse în situaţiile financiare şi în anexele la acestea. Volumul, structura şi forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de către fiecare entitate de sine stătător în funcţie de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate a acesteia şi necesităţile informaţionale ale utilizatorilor situaţiilor financiare.

Evenimentele ulterioare datei raportării

Evenimentele ulterioare datei raportării includ toate evenimentele care au loc între data raportării şi data semnării situaţiilor financiare care au influenţat sau pot influenţa poziţia financiară, performanţa financiară sau fluxul de numerar al entităţii.

Cuprins

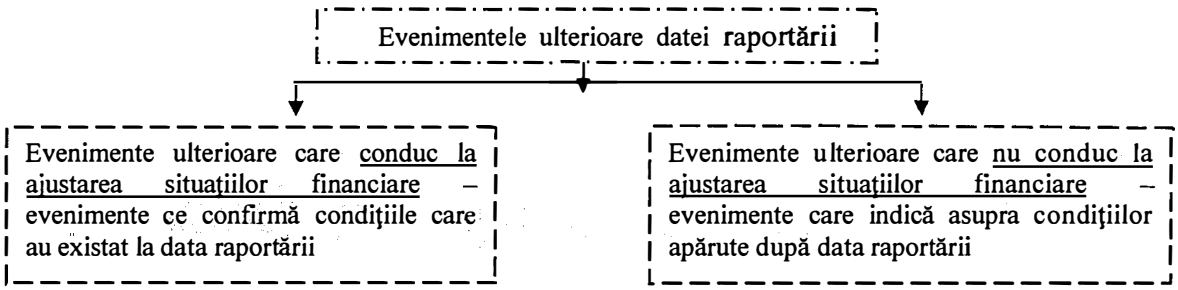


Figura 2. Clasificarea evenimentelor ulterioare datei raportării situaţiilor financiare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situaţiilor financiare confirmă faptul că la data raportării activul sau datoria deja exista, însă după această dată au apărut circumstanţe care exercită o influenţă semnificativă asupra mărimii acestora. Drept exemple de evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situaţiilor financiare pot fi menţionate:

1. soluţionarea după data raportării a unui litigiu care confirmă că entitatea avea o datorie existentă la data raportării. Entitatea ajustează orice provizion recunoscut anterior, legat de acest litigiu, sau recunoaşte un nou provizion;
2. declararea insolvabilităţii unui client, survenită ulterior datei raportării, care confirmă că la data raportării exista deja o pierdere aferentă creanţei acestuia. În acest caz entitatea trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanţelor comerciale la data raportării cu suma creanţei clientului declarat insolvabil prin constituirea (ajustarea) unui provizion privind creanţele compromise;
3. vînzarea stocurilor după data raportării, care indică faptul că valoarea realizabilă netă la sfîrşitul perioadei de gestiune a fost determinată incorect;
4. depistarea după data raportării a unor fraude sau erori semnificative care arată că situaţiile financiare sînt incorecte.

Evenimente ulterioare care nu conduc la ajustarea situaţiilor financiare presupun că entitatea nu trebuie să ajusteze situaţiile financiare pentru reflectarea evenimentelor ulterioare datei raportării care indică condiţiile apărute în perioada de gestiune următoare şi nu sînt legate de situaţia activelor şi datoriilor la data raportării. Informaţiile privind evenimentele ulterioare semnificative se prezintă în note la situaţiile financiare.

Exemple de evenimente ulterioare care nu conduc la ajustarea situaţiilor financiare sunt:

1. adoptarea unei decizii de reorganizare sau restructurare a entităţii;
2. anunţarea unui plan de întrerupere a unei activităţi;
3. tranzacţii de proporţii cu imobilizări corporale, investiţii imobiliare şi alte active;
4. modificări semnificative a cursului de schimb valutar sau a preţurilor activelor;
5. începerea unui litigiu major generat în exclusivitate de evenimente ulterioare perioadei de gestiune etc.

Cuprins

Modul de completare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru a.2018

Procesul de completare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2018, fiind prin esență un proces complex și laborios, este marcat în acest an de un aspect semnificativ: operarea modificărilor și completărilor în Codul fiscal al Republicii Moldova (în continuare – CF RM) la începutul anului 2018.

Astfel, luând în considerație introducerea modificărilor în actele legislative existente, la expunerea modului de completare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul **2018** ne vom conduce de următoarele documente normative:

- Codul Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.97, titlurile I și II, în redacția anului 2018 (cu modificările și completările introduse prin Legea 178/2018).
- Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului Fiscal nr. 1164-XIII din 24.04.97 (cu modificările și completările ulterioare).
- Hotărârea Guvernului Republicii Moldova „cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit" nr. 693/2018;
- Regulamentul privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. **289** din 14 martie 2007 (Monitorul Oficial nr. 39-42 din 23 martie 2007), cu modificări și completări;
- altele.

Potrivit prevederilor Legii nr.178 din 26 iulie 2018:

<table>
<tr><th>Indicatori</th><th>În vigoare pînă la 30.09.18</th><th>În vigoare de la 01.10.18</th></tr>
<tr><td rowspan="4">Cota impozitului pe venit:</td><td>pentru persoane fizice și întreprinzători individuali, în mărime de:
- 7% din venitul anual impozabil ce nu depășește suma de 33000 lei;
- 18% din venitul anual impozabil ce depășește suma de 33000 lei
(art.15 lit.a) din Codul fiscal)</td><td>Pentru :
- persoane fizice;
- întreprinzători individuali;
- medicii de familie titulari ai practicii, care exercită activitate profesională independentă;

în mărime de 12% din venitul anual impozabil
(art.15 lit.a) din Codul fiscal)</td></tr>
<tr><td colspan="2">pentru persoanele juridice – în mărime de 12% din venitul impozabil</td></tr>
<tr><td colspan="2">pentru gospodăriile țărănești (de fermier) – în mărime de 7% din venitul impozabil</td></tr>
<tr><td colspan="2">pentru agenții economici al căror venit a fost estimat în conformitate cu art.225 și 225/1 – în mărime de 15% din depășirea venitului estimat față de venitul brut înregistrat în contabilitate de agentul economic</td></tr>
<tr><td colspan="3">Scutirile la impozitul pe venit</td></tr>
<tr><td>Personală</td><td>11 280</td><td>24 000</td></tr>
<tr><td>Personală majoră</td><td>16 800</td><td>30 000</td></tr>
<tr><td>Acordate soției (soțului)</td><td>11 280</td><td>11 280</td></tr>
<tr><td>Acordate soției (soțului) majoră</td><td>16 800</td><td>18 000</td></tr>
<tr><td>Pentru persoanele întreținute</td><td>2 520</td><td>3 000</td></tr>
<tr><td>Pentru persoanele întreținute, majoră*

*În categoria persoanelor întreținute, pentru care se poate utiliza scutirea majoră, au fost incluse și persoanele cu dizabilități severe și accentuate. Totodată, la calcularea</td><td>11 280</td><td>18 000</td></tr>
</table>

Cuprins

venitului nu se include suma alocaţiilor pentru persoanele menţionate.		

Achitarea impozitului în rate în anul 2018 (art.84 (1) CF)

Agenţii economici sînt obligaţi să achite, nu mai tîrziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie şi 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din:

a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv; sau

b) impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru anul precedent.

Întreprinderile agricole, gospodăriile ţărăneşti (de fermier), obligate să achite impozitul în rate conform alin.(1), dispun de dreptul de a achita impozitul în două etape: 1/4 din suma indicată la alin.(1) lit.a) sau b) – pînă la 25 septembrie şi 3/4 din această sumă – pînă la 25 decembrie ale anului fiscal.

Totodată, în conformitate cu art.261 (6) CF, neplata sau plata incompletă a impozitului pe venit în rate se sancţionează cu amendă în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3) (**12% anual în 2018 şi în 2019**), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit şi data stabilită pentru prezentarea declaraţiei fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferenţă dintre impozitul calculat şi plătit de contribuabil şi impozitul pe care acesta era obligat să-l plătească. Impozitul pe venit care urmează a fi plătit reprezintă cea mai mică mărime din impozitul calculat care urma să fie plătit în anul precedent sau 80% din suma definitivă a impozitului din anul curent, scăzîndu-se trecerile în cont (cu excepţia impozitului plătit în rate). Sancţiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 de lei. Amenda nu se aplică contribuabililor menţionaţi la art.228 alin.(5) în ceea ce priveşte obligaţiile fiscale şi perioadele fiscale pentru care nu se aplică (nu se calculează) majorări de întîrziere (penalităţi).

Trecerile în cont, permise în anul 2018:

- Suma impozitului achitată de agentul economic în cazul plăţii prealabile a dividendelor, în conformitate cu art.80/1 CF;
- Impozitul pe venit, achitat în orice stat străin, dacă acest venit urmează a fi supus impozitării şi în Republica Moldova. Trecerea în cont a impozitului pe venit poate fi efectuată cu condiţia prezentării de către contribuabil a documentului, care confirmă achitarea (reţinerea) impozitului pe venit peste hotarele Republicii Moldova, certificat de organul competent al statului străin respectiv, cu traducere în limba de stat. Mărimea trecerii în cont, pentru orice an fiscal, nu poate depăşi suma care ar fi fost calculată la cotele aplicate în Republica Moldova faţă de acest venit. Trecerea în cont a impozitului achitat în alt stat se efectuează în anul în care venitul respectiv este supus impozitării în Republica Moldova.
- Impozitul pe venit achitat în rate în conformitate cu art.84 CF.

Reportarea pierderilor pe viitor

În anul 2018 s-a păstrat practica mai multor ani de **reportare a pierderilor fiscale pe viitor**. Astfel, dacă, pe parcursul anului fiscal, cheltuielile aferente activităţii de întreprinzător depăşesc venitul brut al contribuabilului în anul curent, suma pierderilor rezultate din această activitate va fi reportată eşalonat pe următorii **cinci** ani. Suma reportată pe unul din anii fiscali următori celui în care s-au înregistrat pierderile este egală cu suma totală a pierderilor, redusă cu suma totală permisă spre deducere în fiecare din următorii patru ani

Graficul de reportare a pierderilor pe viitor este prezentat în tabelul 1.

Cuprins

Tabelul 1. Reportarea pierderilor pe viitor

Perioade, în care s-au înregistrat pierderi fiscale	Perioade, pentru care se reportează pierderile fiscale					
	2018	*2019*	*2020*	*2021*	*2022*	*2023*
2015	1/3					
2016	**?**	**?**	**?**	**?**		
2017	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	
2018		**?**	**?**	**?**	**?**	**?**

Menţionăm că contribuabilii, care îşi schimbă pe parcursul anului fiscal statutul de la regimul de impozitare IVAO (3%) la regimul de impozitare general stabilit (12%) nu au dreptul la reportarea pentru acel an a pierderilor financiare, înregistrate în perioadele aplicării IVAO.

Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2018 **se prezintă** Serviciului Fiscal de Stat **până la 25 martie 2019** inclusiv.

REGULI SPECIALE REFERITOARE LA VENIT PENTRU 2018:

- Orice venit sau pierdere a întreprinzătorului individual/gospodăriei țărănești de pe urma recalculării datoriei sau orice diferență de curs estimată în conformitate cu prevederile articolului 21 din Codul fiscal în perioada fiscala 2018 de către întreprinzătorii individuali se consideră venit obținut sau pierdere suportată **în ultima zi a etapei I şi, respectiv etapei II a perioadei fiscale 2018**.
- Întreprinzătorul individual care face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa I/II a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor băneşti donate.

Dacă trecerile în cont la care contribuabilul are dreptul pentru una dintre etapele perioadei fiscale 2018, depășesc suma totală a impozitului pe venit calculată conform art.15 din CF, Serviciul Fiscal de Stat (SFS) efectuează stingerea obligației fiscale prin compensare, conform art.175 din CF, și, după caz, restituirea la cont, conform art. 176 din CF.

Referindu-ne la art.19 litera d) din CF vom remarca că aceste modificări poartă un caracter redacțional în contextul în care Banca Națională a Moldovei determină indicatorul rata de bază (rotunjită până la următorul procent întreg) stabilită în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune (rata dobânzii aplicată la operațiunile de politică monetară pe termen scurt – pentru împrumuturile acordate pe un termen de până la 5 ani; rata dobânzii la creditele pe termen lung – pentru împrumuturile acordate pe un termen mai mare de 5 ani) doar în scopuri fiscale. Începând cu 1 octombrie 2018, pentru determinarea facilității fiscale vom aplica indicatorul „ratei medii ponderată" aplicată la creditele acordate cu scadența ce depășește 12 luni și, respectiv, la creditele la termen.

REGULI SPECIALE REFERITOARE LA DEDUCEREA CHELTUIELILOR PENTRU ANUL 2018 PENTRU PERSOANELE FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE DE ÎNTREPRINZĂTOR (II/GT):

- deducerea cheltuielilor se aplică în modul general stabilit corespunzător etapei I şi, respectiv etapei II a perioadei fiscale a anului 2018;
- limite a reziduurilor, deşeurilor şi perisabilităţilor naturaleurmează să fie stabilite separat pentru etapa I şi II a perioadei fiscale 2018;

Cuprins

- reportarea pierderilor în etapa I şi, respectiv etapa II a perioadei fiscale 2018 se califică ca reportare a pierderilor în perioade fiscale distincte;
- deducerea cheltuielilor aferente dobînzilor suportate în baza contractului de împrumut de către contribuabilii stabiliţi la art. 42 alin. (1) lit. a) în folosul persoanelor fizice şi juridice (cu excepţia instituţiilor financiare, a organizaţiilor de microfmanţare şi a companiilor de leasing) se acceptă în ***limita mediei aritmetice a ratelor medii ponderate*** a dobînzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de pînă la 12 luni şi peste 12 luni în secţiunea pe lei moldoveneşti şi pe valută străină pentru fiecare lună în parte a etapelor I şi II ale perioadei fiscale a anului 2018.

Completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul **2018** poate fi împărțită în câteva etape:

1. Determinarea profitului (pierderii) întreprinderii până la impozitare pentru anul 2018.
2. Identificarea diferențelor aferente operațiunilor cu mijloacele fixe şi calculul uzurii fiscale a acestora.
3. Identificarea diferențelor privind veniturile şi cheltuielile, care urmează a fi reflectate în Declarație.
4. Completarea Declarației.
5. Reflectarea cheltuielilor (economiilor) privind impozitul pe venit în contabilitatea financiară.
6. Reflectarea pierderii fiscale în contabilitatea financiară.

Vom examina fiecare etapă în parte.

ETAPA 1. Determinarea rezultatului contabil al întreprinderii, reflectat la articolul „Profit (pierdere) până la impozitare" (cod rd. 100) al Situației de profit şi pierdere.

În evidența contabilă a întreprinderii profitul contabil (pierderea contabilă) se determină ca sold în debit sau credit la contul 351 „Rezultat financiar total" după trecerea tuturor veniturilor şi cheltuielilor întreprinderii la finele anului la acest cont. Acest sold este preliminar, până la casarea datoriilor (economiilor) privind impozitul pe venit, şi se reflectă în rândul 100 „Profit (pierdere) până la impozitare" al Situației de profit şi pierdere.

ETAPA 2. Ajustări aferente intrărilor, reparațiilor şi ieşirilor de mijloace fixe. Completarea Registrului de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate şi a uzurii acestora în scopul impozitării (în continuare Registru)

MODIFICĂRILE LEGATE DE CALCULUL AMORTIZĂRII MIJLOACELOR FIXE OBLIGATORII DIN ANUL 2019

OBIECTUL DE CALUL AL AMORTIZĂRII FISCALE	
Norma veche	*Norma nouă*
Proprietatea pe care se calculează amortizarea este **proprietatea materială** reflectată în bilanţul contribuabilului în conformitate cu legislaţia şi **folosită în activitatea de întreprinzător, a cărei valoare scade** prezumtiv ca urmare a uzurii fizice şi morale şi a cărei **perioadă de exploatare este mai mare de un an**, iar valoarea ei depăşeşte suma de **6000 de lei**	

Cuprins

investiţiile efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de **leasing operaţional, locaţiune, concesiune, arendă**. În sensul prezentului alineat, prin investiţie se înţelege **excedentul cheltuielilor ce ţin de reparaţie**, îmbunătăţire şi altele asemenea, în privinţa mijloacelor fixe respective asupra cheltuielilor menţionate, permise spre deducere în perioada fiscală conform modului stabilit la art.27 alin.(9)	investiţiile efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de **leasing operaţional, locaţiune, concesiune, arendă, comodat, sublocaţiune**. În sensul prezentului alineat, prin investiţie se înţelege **excedentul cheltuielilor ce ţin de reparaţie,** îmbunătăţire şi altele asemenea în privinţa mijloacelor fixe respective asupra cheltuielilor menţionate, permise spre deducere în perioada fiscală conform modului stabilit la **art. 26[1] alin.(11)**
Se permite deducerea amortizării **mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit**, în cazul în care valoarea acestora a fost inclusă în venitul impozabil al contribuabilului	
În cazul **finanţării parţiale a procurărilor** mijloacelor fixe din surse ce constituie venituri neimpozabile, amortizarea se va calcula pentru partea suportată de către întreprindere	
Suma subvenţiilor obţinute urmare a efectuării investiţiilor prin procurarea mijloacelor fixe din sursele proprii nu influenţează asupra mărimii bazei valorice a mijloacelor fixe	

EVIDENŢA OBIECTELOR DE CALCUL A AMORTIZĂRII FISCALE

Norma veche	*Norma nouă*
5 categorii de proprietate	evidenţă individuală

MODALITATEA DE CALCUL A AMORTIZĂRII FISCALE

Norma veche	*Norma nouă*
% din baza valorică la începutul anului: I categorie – 5%; II categorie – 8%; III categorie – 12,5% IV categorie – 20%; V categorie – 30%	Norma amortizării pentru fiecare mijloc fix se determină ca raport dintre 100% şi durata de funcţionare utilă a acestuia stabilită de Guvern (HG 338/2003)
Pentru întreg anul, indiferent de luna punerii în exploatare	Lunar, începînd cu luna următoare celei în care mijlocul fix se pune în funcţiune
Metoda soldului i degresiv	Metoda liniară

Cuprins

Calcularea amortizării şi deducerea acesteia pentru întreţinerea **autoturismului** se efectuează în modul următor:
a) în cazul în care valoarea autoturismului este **de pînă la 200000 de lei**, amortizarea calculată se deduce integral, în funcţie de valoarea autoturismului;
b) în cazul în care valoarea autoturismului **depăşeşte 200000 de lei**, deducerea se limitează la suma calculată a amortizării, reieşind din valoarea autoturismului egală cu 200000 de lei.
Prevederea nu se aplică autoturismelor utilizate în calitate de mijloace fixe în activitatea de bază care reprezintă acordare de servicii, a căror amortizare constituie parte componentă a costului vînzărilor.

DEDUCEREA CHELTUIELILOR CU REPARAŢIILE

Norma veche	*Norma nouă*
Mijloace fixe proprii: a) dacă cheltuielile suportate pe parcursul perioadei fiscale pentru reparaţia proprietăţii nu depăşesc **15% din baza valorică** a categoriei respective de proprietate (determinată fără a lua în considerare schimbările pe parcursul perioadei fiscale respective), cheltuielile în cauză vor fi permise spre deducere în perioada fiscală respectivă; b) dacă cheltuielile suportate pe parcursul perioadei fiscale pentru reparaţia proprietăţii depăşesc **15% din baza valorică** pentru fiecare obiect a categoriei I de proprietate şi baza valorică a categoriilor II-V de proprietate, **mărimea acestui surplus se consideră drept cheltuieli pentru recondiţionare şi se reflectă la majorarea bazei valorice** pentru fiecare obiect a categoriei I de proprietate şi baza valorică a categoriilor II-V de proprietate. ***Excepţie:*** Cheltuielile de reparaţie a drumurilor, a mijloacelor de transport aerian internaţional de pasageri şi cargo	**Mijloace fixe proprii:** Deducerea cheltuielilor pentru reparaţia proprietăţii se efectuează în conformitate cu SNC: • Costurile cu reparaţiile curente atribuite la cheltuieli – se deduc în sumă totală; • Costurile cu reparaţiile capitale atribuite la majorarea valorii contabile a obiectului – nu se deduc şi se raportează la majorarea bazei valorice a obiectului.
Mijloace utilizate conform contractului de arendă (locaţiune), leasing operaţional: în limita a 15% din suma calculată a arendei (locaţiunii) suportată pe parcursul perioadei fiscale ***Excepţie:*** Cheltuielile de reparaţie a mijloacelor de transport aerian internaţional (100% din suma calculată a ratei de leasing operaţional suportate pe parcursul perioadei fiscale)	**Mijloace utilizate conform contractului de arendă, locaţiune, leasing operaţional, concesiune:** în limita a 15% din suma calculată a locaţiunii, arendei sau redevenţei (plăţii pentru concesiune), suportată pe parcursul perioadei fiscale ***Excepţie:*** Cheltuielile de reparaţie a mijloacelor de transport aerian internaţional, în mărime de 100% din suma calculată a ratei de leasing operaţional suportate pe parcursul perioadei fiscale

Cuprins

REZULTATUL DIN COMERCIALIZARE	
Norma veche	*Norma nouă*
Autoturisme cu baza valorică limitată la 200 000 lei: Venitul sau pierderea calculată ca diferenţă între suma mijloacelor obţinute de la înstrăinarea autoturismului şi baza valorică a acestuia se recunoaşte drept venit sau pierdere a perioadei fiscale în care a avut loc înstrăinarea. Baza valorică a autoturismului reprezintă valoarea acestuia micşorată cu suma amortizării calculate	

IEŞIREA MIJLOACELOR FIXE	
Norma veche	*Norma nouă*
Mijloacele fixe **conservate** se reflectă la ieşiri în Registru. Uzura fiscală nu se calculează	Mijloacele fixe **conservate** nu se reflectă la ieşiri în Registru. Uzura fiscală se calculează
Rezultatul se determină **pe categorie de proprietate în ansamblu** (cu excepţia categoriei I şi autoturismelor cu valoarea mai mare decât plafonul)	Rezultatul se determină **pe fiecare obiect individual**

29.1.3.5.10. Există temei de calculare şi deducere a uzurii în scopuri fiscale, în cazul în care bunul a fost utilizat parţial în activitatea de întreprinzător pe parcursul anului, sau a fost utilizat parţial din punct de vedere a capacităţii sale depline?

Potrivit art. 26 alin. (2) din Codul Fiscal, proprietatea pe care se calculează amortizarea este proprietatea materială reflectată în bilanţul contribuabilului în conformitate cu legislaţia şi folosită în activitatea de întreprinzător, a cărei valoare scade prezumtiv ca urmare a uzurii fizice şi morale şi a cărei perioadă de exploatare este mai mare de un an, iar valoarea ei depăşeşte suma de 6000 de lei.

În conformitate cu prevederile art. 26 alin. (10) din Codul fiscal, evidenţa şi calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale se efectuează în conformitate cu Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 289 din 14 martie 2007.

Totodată, Codul fiscal, în art. 44 alin. (7) specifică că, în scopuri fiscale, se pot folosi metode de evidenţă financiară bazate pe prevederile Standardelor Naţionale de Contabilitate şi a Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară, care nu contravin prevederilor Codului Fiscal.

Conform prevederilor Standardelor Naţionale de Contabilitate, calcularea amortizării mijloacelor fixe nu se întrerupe pentru obiecte aflate în procesul de reparaţie, de modernizare, în rezervă, în conservare sau nefolosite din alte motive. Astfel, cheltuielile privind amortizarea mijlocului fix (fie chiar şi utilizat parţial din punct de vedere a capacităţii sale depline), se vor permite la deducere în scopuri fiscale pentru întreaga perioadă fiscală.

Mai mult ca atît, potrivit pct.1 al Deciziei Consiliului Consultativ al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 3/1 din 13 noiembrie 2014, pornind de la prevederile art. 26 alin. (2) din Codul fiscal, pentru mijloacele fixe imobile şi mobile, care au fost utilizate parţial (atît din punct de vedere temporar, cît şi din punct de vedere structural) în activitatea de întreprinzător pe parcursul perioadei fiscale, amortizarea urmează a fi calculată pentru întreaga perioadă.

Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune

Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune se determină ca diferenţă între baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune precedente (**Bf**) şi suma uzurii calculate pentru perioada de gestiune precedentă (**Uf**). Prin urmare, baza valorică a

Cuprins

mijloacelor fixe la începutul anului **2018**, reflectată în col. 2 din *Registru*, corespunde datelor din col. 23 a *Registrului* pentru anul **2017**.

Determinarea valorii de intrare a mijloacelor fixe :

Diferenţele între evidenţa contabilă şi tratamentul fiscal aferent intrărilor sunt legate, în mod primordial, de definiţia de valoare de intrare, prevăzută de art. 26 al CF.

Astfel, *valoarea mijloacelor fixe* ***nou-procurate*** se compune din preţul lor de procurare, precum şi din toate cheltuielile aferente procurării lor, inclusiv cheltuielile de transportare, asamblare şi asigurare, dobînzile plătite sau calculate pînă la punerea obiectului în exploatare.

La rîndul ei, *valoarea mijloacelor fixe aferente proprietăţii* ***create cu forţe proprii*** include toate impozitele şi taxele, cu excepţia taxei pe valoarea adăugată care se trece în cont, cheltuielile şi plata dobînzilor aferente acestor mijloace fixe pentru întreaga perioadă de pînă la punerea lor în exploatare. Deşi definiţia nu face referire la costurile totale, suportate de entitate pentru crearea, construcţia cu forţe proprii a unui obiect de imobilizări corporale, aceste costuri se includ bineînţeles în baza valorică a acestora în scopuri fiscale.

Practic, diferenţe între datele contabilităţii şi tratamentul fiscal pot apărea în cazul în care careva dintre componentele ce alcătuiesc definiţia valorii de intrare în scopuri fiscale nu au fost atribuite la formarea valorii contabile de intrare a obiectului de mijloace fixe din diverse motive, dar au fost înregistrate în calitate de cheltuieli/costuri curente.

Intrările mijloacelor fixe în exploatare, prin prisma tratamentului fiscal, pot fi efectuate prin:

- procurare;
- creare cu forţe proprii;
- reintrare după ieşirea forţată;
- reintrare a mijloacelor fixe de la conservare;
- alte intrări neincluse în poziţiile anterioare.

Exemplul 1. *În a.2018, entitatea a procurat un set de mobilă moale cu valoarea de 25 000 lei. Transportarea setului de mobilă a fost efectuată de o companie specializată. Costul serviciilor de transport a constituit 3 300 lei (fără TVA). Dat fiind faptul că factura fiscală pentru transport a fost primită cu întârziere (după data punerii în exploatare a obiectului), costul acestora a fost atribuit la cheltuielile perioadei.*

Categoria de proprietate*, la care se referă setul de mobilă – V.*

Urmând definiţia de valoare de procurare, stabilită de art. 27 (1) al CF, entitatea urmează să majoreze baza valorică a mijlocului fix procurat cu suma costurilor direct atribuibile (transport) în sumă de 2 300. Ca rezultat, valoarea cu care obiectul va fi reflectat la intrări în Registru (col.7 „Alte intrări") va constitui _____

De asemenea, suma respectivă urmează să ajusteze cheltuielile în scopuri fiscale, fiind reflectată pe rd.03035 din Anexa 2D a Declaraţiei:

Anexa 2D (extras)

Ajustări	**Cod**	**Constatat în**		**Diferenţa (col. 3–col. 2)**
		contabilitatea financiară	**scopuri fiscale**	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Sumele plătite la procurarea proprietăţii la care se calculează uzura (amortizarea) (art.24 alin.(6) din Codul fiscal)	03035			

În conformitate cu art. 24 (4/1) al Codului fiscal, deducerea uzurii şi cheltuielilor pentru întreţinerea, funcţionarea şi reparaţia autoturismelor folosite de către persoanele specificate la grupele minore 112 şi 121 din Clasificatorul ocupaţiilor din Republica Moldova, deductibile conform prezentului titlu, se permite doar pentru un singur autoturism pentru fiecare persoană

Cuprins

specificată la grupele minore 112 şi 121 din Clasificatorul ocupaţiilor din Republica Moldova şi doar în scopul activităţii de întreprinzător.

Determinarea cheltuielilor pentru reparaţia mijloacelor fixe în scopuri fiscale
Art.26, 27 CF

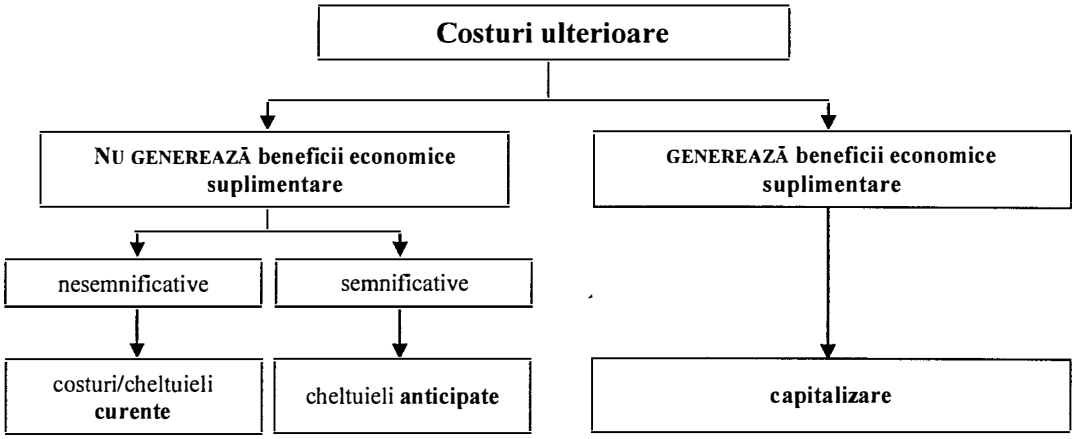


Figura 1. Tratamente privind costurile ulterioare legate de deservirea, menţinerea stării funcţionale, reparaţia imobilizărilor corporale

În conformitate cu ***SNC „Imobilizări necorporale şi corporale"***, costurile ulterioare aferente întreţinerii, asistenţei tehnice şi reparaţiei imobilizărilor corporale se efectuează pentru menţinerea lor în stare funcţională.

Pentru determinarea corectă a sumei cheltuielilor pentru reparaţia mijloacelor fixe, contabilul trebuie, în primul rând, să delimiteze strict reparaţia şi întreţinerea/deservirea tehnică, fiindcă cea din urmă nu se limitează în scopuri fiscale. Întreţinerea, deservirea tehnică nu este legată de înlăturarea defecţiunilor depistate, ci doar determină funcţionarea propriu-zisă a mijlocului fix care necesită o deservire periodică.

Deservirea tehnică nu este legată de înlăturarea defecţiunilor depistate, ci doar determină funcţionarea propriu-zisă a mijlocului fix care necesită o deservire periodică şi poartă un caracter regulat.

Cheltuielile pentru reparaţie cuprind cheltuielile aferente susţinerii mijloacelor fixe în stare de funcţionare (cheltuielile pentru reparaţia curentă, medie şi capitală), în scopul de a păstra sau a restabili posibilitatea obţinerii din acestea a avantajelor (profitului) economice viitoare, în proporţiile determinate la achiziţionare, şi poartă un caracter preponderent spontan.

De exemplu, pentru unităţile de **transport auto** vom distinge:

✓ ***reparaţie curentă*** – lucrări îndreptate spre asigurarea funcţionarii transportului auto prin restabilirea sau înlocuirea anumitor părţi componente ale mecanismului şi detaliilor (cu excepţia celor de bază), care au atins nivelul limită de deteriorare permis.

✓ ***deservire tehnică*** – controlul îndreptat spre asigurarea securităţii traficului rutier, precum şi lucrările privind menţinerea stării exterioare, alimentarea cu combustibil, uleiuri şi alte substanţe lichide, iar pentru unele tipuri de transport auto - prelucrarea sanitară a caroseriei, lucrările ce ţin de control şi diagnosticare, asigurarea elementelor de fixare, de reglare, de gresare şi alte lucrări privind preîntîmpinarea şi depistarea defectelor.

Exemple de lucrări de deservire tehnică a automobilelor:

- *Lucrări regulamentare (pe tipuri de deservire tehnică).*
- *Lucrări de spălare-curăţare.*
- *Lucrări de testare-diagnosticare.*
- *Reglarea farurilor.*

Cuprins

- *Controlul unghiului de reglare a roților de direcție.*
- *Reglarea sistemului de alimentare a motorului cu combustibil.*
- *Lucrări electrotehnice.*
- *Reglarea sistemului de frânare.*
- *Reglarea ambreiajului.*
- *Reglarea mecanismului de direcție.*
- *Reglarea sistemului de pornire a motorului.*
- *Lucrări regulamentare la sistemul de alimentare cu gaz a automobilului.*
- *Verificarea etanșeității și testarea sub presiune a sistemului de alimentare cu gaz.*
- *Testarea buteliilor cu gaz lichefiat sau comprimat pentru alimentarea automobilelor.*
- *Evaluarea toxicității gazelor de eșapament, și altele.*

Pe de altă parte, pentru **clădiri şi construcţii**, ***reparaţia*** este orientată spre restabilirea stării (capacităţii) de funcţionare a elementelor portante şi a echipamentelor tehnice, precum şi menţinerea indicatorilor de exploatare. Reparaţia curentă constă în executarea sistematică şi planificată a lucrărilor de prevenire a uzurii pretimpurii a elementelor portante, finisării echipamentului tehnic, precum şi a lucrărilor de înlăturare a deteriorărilor şi defecţiunilor neînsemnate apărute la elementele portante şi echipamentele tehnice în procesul exploatării clădirilor şi construcţiilor.

Reparaţia curentă poate cuprinde:

- reparaţia parţială şi vopsirea învelitoarelor;
- înlocuirea parţială şi vopsirea burlanelor;
- reparaţia parţială a ferestrelor şi uşilor;
- salubrizarea şi vopsirea simplă a faţadelor, caselor scării;
- lucrări de tencuire-vopsire în interiorul clădirii etc.

Astfel, reparația (inclusiv planificat-preventivă) prevede atât înlăturarea defecțiunilor deja existente, cât şi înlocuirea pieselor până la defectarea lor reieşind din termenul planificat de funcționare până la refuz.

Costurile ulterioare pot fi efectuate în procesul de reparaţie sau dezvoltare a imobilizării corporale cu scopul îmbunătăţirii caracteristicilor iniţiale a acesteia şi, respectiv, majorării beneficiilor economice aşteptate din utilizarea obiectului.

Costurile ulterioare care contribuie la majorarea beneficiilor economice aşteptate din utilizarea imobilizărilor corporale neamortizabile, se contabilizează ca obiecte de evidenţă separate. În această grupă de obiecte se includ costurile de ameliorare, desecare, irigare a terenurilor, drumurile interne şi căile de acces, trotuarele asfaltate, costurile de fortificare a malurilor bazinelor acvatice naturale etc.

Totodată, potrivit prevederilor art. 44 (7) al CF, în scopuri fiscale pot fi folosite metode de evidenţă financiară bazate pe prevederile SNC şi IFRS care nu contravin prevederilor Titlului II al CF. Astfel, obiectele de evidenţă contabilizate separat, potrivit celor menţionate mai sus, se vor recunoaşte ca obiecte pe care se calculează uzura, luînd în consideraţie prevederile art. 26 (2) al CF.

Exemplul 2. *Pe parcursul anilor 2016-2018 au fost efectuate lucrări de desecare cu scînduri şi cu fascine a terenului, aflat în proprietatea entităţii. Lucrările au fost finalizate în octombrie 2018, fiind perfectat un proces-verbal corespunzător. Suma totală a costurilor – 1 250 300 lei.*

Conform Catalogului mijloacelor fixe şi activelor nemateriale, aprobat prin HG nr.338 din 21.03.2003, lucrările date se atribuie la codul 006100004, cu durata de funcţionare utilă 9 ani.

Suma costurilor de desecare a terenului se va reflecta, în anul 2018, la intrări în Tabelul de lucru MF-Intrări şi în Registru (col.4 „Mijloace fixe create cu forţe proprii").

Cuprins

Costurile ulterioare ce contribuie la majorarea beneficiilor economice aşteptate din utilizarea imobilizărilor corporale care nu sînt înregistrate în bilanţul entităţii, se reflectă ca obiecte de evidenţă separate. În particular această grupă de obiecte cuprinde costurile ulterioare efectuate de către locatar (arendaş) din cont propriu cu consimţămîntul locatorului (arendatorului) în privinţa obiectelor primite în leasing operaţional (arendă/locaţiune).

În scopurile fiscale, toate tipurile de reparaţii se tratează în sensul art.27 (8) al CF RM.

La determinarea depăşirii limitei privind cheltuielile pentru reparaţie este necesar de luat ca bază cheltuielile pentru reparaţie ce sînt considerate drept costuri sau cheltuieli ale perioadei, precum şi costurile suportate şi capitalizate pe parcursul perioadei fiscale.

Astfel, deducerea cheltuielilor pentru reparaţia proprietăţii se efectuează după cum urmează:

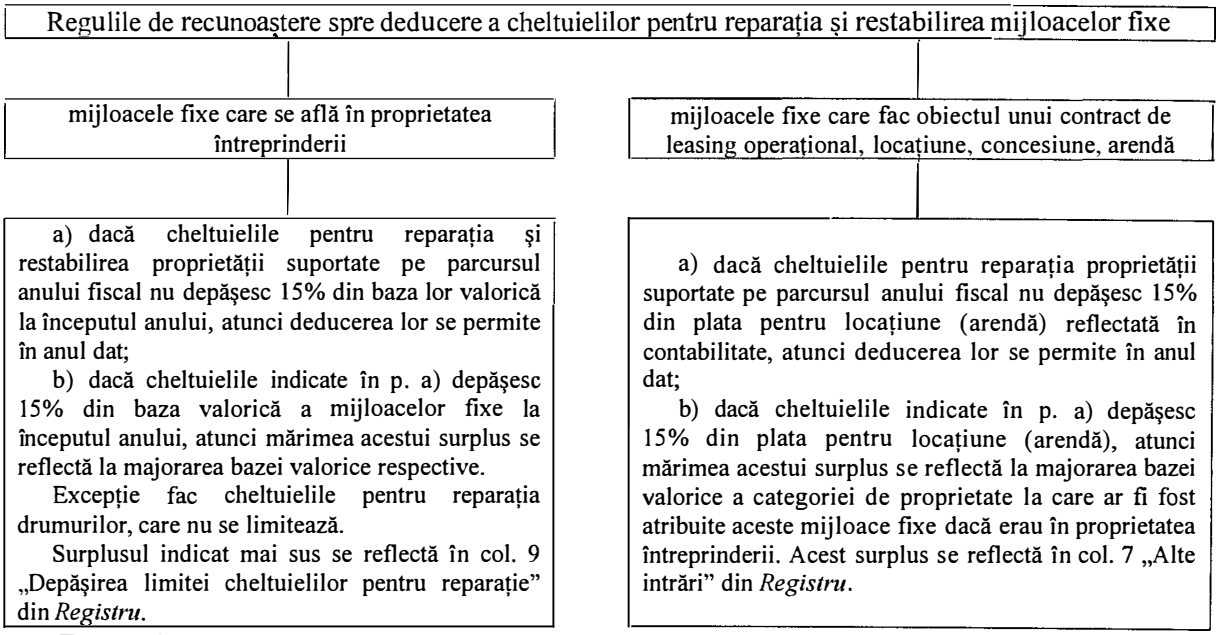


Figura 2. Regulile de recunoaștere spre deducere a cheltuielilor pentru reparația și restabilirea mijloacelor fixe

Exemplul 3. *În anul 2018 au avut loc următoarele lucrări de reparație curentă a proprietății (costuri înregistrate în calitate de costuri curente):*

- *pentru categoria de proprietate V – 250 750 lei;*
- *pentru categoria de proprietate IV – 20 300 lei;*
- *pentru categoria de proprietate III – 1 756 lei;*
- *pentru categoria I:*
  - *clădirea oficiului – 192 356 lei.*

De asemenea, au fost efectuate reparații capitale:

- *pentru categoria de proprietate V – 129 700 lei;*
- *pentru categoria de proprietate II – 47 560 lei;*

Totalul cheltuielilor cu reparaţia proprietăţii, în baza datelor tabelului de lucru „Determinarea depăşirii limitei privind cheltuielile pentru reparaţie, precum şi suma cheltuielilor pentru reparaţie, permisă la deducere în a.2018", se ajustează pe rd.03011 din Anexa 2D la Declaraţie.

Cuprins

Anexa 2D (extras)

Ajustări	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 – col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Cheltuieli pentru reparația proprietății (art. 27 alin. (8) din Codul fiscal)	03011	465162	480560	15398

Exemplul 4. *Entitatea închiriază de la o persoană fizică, începând cu 1 martie 2018, încăpere într-o casă de locuit, reamenajată pentru magazin. Plata de chirie lunară constituie 8 600 lei. În decursul anului, entitatea a efectuat plăți în contul chiriei magazinului pentru 4 luni ale anului 2018, înregistrând la 31 decembrie 2018 o datorie în mărime de 51 600 lei.*

Entitatea a suportat cheltuieli cu reamenajarea încăperii în sumă de 58 420 lei.

Tabelul 2. Corespondența conturilor pentru reparația mijlocului fix utilizat în baza contractului de locațiune

Nr. d/o	*Conținutul operației economice*	*Corespondența conturilor*		*Suma (lei)*
		debit	*credit*	
1	*Înregistrarea cheltuielilor cu reparația curentă a încăperii*	*714*	*521, 531, 533, 211 etc.*	*58 420*

Categoria de proprietate, la care se referă încăperea – I.

Cheltuielile cu plata de chirie în a.2018 au constituit = 10 luni x 8600 = 86 000 lei.

Totalul cheltuielilor cu reparația proprietății se ajustează pe rd.03034 din Anexa 2D la Declarație.

Anexa 2D (extras)

Ajustări	Cod	Constatat în		Diferența (col.3-col.2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locațiune) (art.27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal)	03034	58420	12500	(45920)

Suma depășirii limitei cheltuielilor pentru reparația mijloacelor fixe închiriate se reflectă la intrări în Registru la categoria V de proprietate (col.7 din Registru).

Valoarea investiției ieșite se reflectă în col.18 din Registru.

29.1.3.5.19. *Care este modul de deducere a costurilor de reparație a bunurilor utilizate în activitatea de întreprinzător în baza contractului de comodat?*

Potrivit art. 24 alin. (1) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător.

De asemenea, conform prevederilor art. 26 alin. (2) din Codul fiscal proprietatea pe care se calculează uzura este proprietatea materială reflectată în bilanțul contribuabilului în conformitate cu legislația şi folosită în activitatea de întreprinzător, a cărei valoare scade prezumtiv ca urmare a uzurii fizice şi morale şi a cărei perioadă de exploatare este mai mare de un an, iar valoarea ei depăşeşte suma de 6000 lei.

În conformitate cu art. 859 alin. (1) din Codul civil, prin contract de comodat o parte (comodant) dă cu titlu gratuit un bun în folosință celeilalte părți (comodatar), iar aceasta se obligă să restituie bunul la expirarea termenului pentru care i-a fost dat. Articolul 862 alin. (2) din Cod, stabilește că comodatarul este ținut să suporte cheltuielile necesare folosinței bunului. Comodatarul poate cere compensarea cheltuielilor extraordinare, necesare-şi urgente pe care a fost nevoit să le facă pentru conservarea bunului.

Cuprins

Modul de contabilizare a imobilizărilor necorporale şi corporale şi de prezentare a informaţiilor aferente în situaţiile financiare este prevăzut de Standardul Naţional de Contabilitate „Imobilizări necorporale şi corporale", aprobat prin Ordinul Ministrului Finanţelor nr. 118 din 6 august 2013.

Punctul 57 din Standardul menţionat prevede că costurile ulterioare aferente întreţinerii, asistenţei tehnice şi reparaţiei imobilizărilor corporale se efectuează pentru menţinerea lor în stare funcţională. Aceste costuri (inclusiv remunerarea personalului, valoarea materialelor consumate şi părţilor componente înlocuite) de la care nu se aşteaptă beneficii economice suplimentare, se reflectă ca costuri/cheltuieli curente. Cînd costurile menţionate sînt semnificative în comparaţie cu pragul de semnificaţie stabilit de entitate, ele pot fi raportate la cheltuieli anticipate pe termen lung sau curente cu includerea ulterioară în componenţa costurilor şi/sau cheltuielilor curente în modul stabilit de politicile contabile a entităţii. De asemenea, pct. 60 din Standardul menţionat stabileşte că costurile ulterioare ce contribuie la majorarea beneficiilor economice aşteptate din utilizarea imobilizărilor corporale care nu sînt înregistrate în bilanţul entităţii se reflectă ca obiecte de evidenţă separate.

Astfel, ţinînd cont de cele expuse, caracterul deductibil al cheltuielilor suportate pentru reparaţia acestor categorii de mijloace fixe urmează a fi determinat prin prisma prevederilor art. 24 alin. (l) din Codul fiscal.

Concomitent, în cazul în care în urma efectuării reparaţiei mijloacelor fixe utilizate în bază de contract de comodat, în evidenţa financiară întemeiată pe prevederile Standardelor Naţionale de Contabilitate şi IFRS s-au creat active care întrunesc criteriile stabilite la art. 26 alin. (2) din Codul fiscal, aferent acestora se va calcula uzura în scopuri fiscale conform normelor general stabilite.

Operaţiuni de ieşire a mijloacelor fixe în scopuri fiscale

Obiectul mijloacelor fixe se casează din bilanţul întreprinderii la scoaterea din funcţiune din diverse motive şi cînd nu se aşteaptă în viitor de la acesta nici un avantaj economic.

În contabilitatea financiară rezultatul de la ieşirea obiectelor de mijloace fixe se determină ca diferenţă dintre veniturile obţinute şi valoarea contabilă la momentul ieşirii şi se constată ca profit sau pierdere în situaţiile financiare ale entităţii.

Ieşirea mijloacelor fixe din exploatare are loc prin:

- comercializare;
- donaţie;
- ieşire forţată;
- conservare;
- lichidare a mijloacelor fixe înainte de expirarea duratei de funcţionare;
- alte ieşiri ce nu sînt incluse în poziţiile anterioare.

Comercializarea

Mijloacele obţinute de la înstrăinarea mijloacelor fixe, cu excepţia celor obţinute din înstrăinarea autoturismului care a fost inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art.26 alin.(9) lit.b), se raportează la **reducerea bazei valorice** a categoriei respective de proprietate.

Exemplul 5. *In decursul anului 2018, entitatea a comercializat o construcţie necapitală, contra sumei de 98 600 lei fără TVA (categoria de proprietate – II, valoarea contabilă – 123 500 lei, amortizare cumulată – 45 230 lei),şi un garaj contra sumei de 50 000 lei fără TVA (categoria de proprietate – I, valoarea contabilă – 41 000 lei, amortizarea cumulată – 72 500 lei).*

Tabelul 3. Corespondenţa conturilor pentru operaţiile legate de comercializarea mijloacelor fixe

Nr. d/o	*Conţinutul operaţiei economice*	*Corespondenţa conturilor*		*Suma (lei)*
		debit	*credit*	
1.	*Înregistrarea venitului de la comercializarea construcţiei necapitale*	*234*	*621*	*98 600*
2.	*Înregistrarea TVA de la comercializarea construcţiei necapitale*	*234*	*534*	*19 720*
3.	*Decontarea amortizării cumulate a construcţiei necapitale*	*124*	*123*	*45 230*
4.	*Decontarea valorii contabile a construcţiei necapitale*	*721*	*123*	*123 500*
5.	*Înregistrarea TVA de la diferenţa dintre valoarea contabilă şi*	*714*	*534*	*4 980*

Cuprins

	valoarea de vânzare a construcţiei necapitale			
6.	*Înregistrarea venitului de la comercializarea garajului*	*234*	*621*	*50 000*
7.	*Înregistrarea TVA de la comercializarea garajului*	*234*	*534*	*10 000*
8.	*Decontarea amortizării cumulate a garajului*	*124*	*123*	*72 500*
9.	*Decontarea valorii contabile a garajului*	*721*	*123*	*41 000*

În cazul înstrăinării **autoturismului** inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art.26 alin.(9) lit.b), baza valorică a categoriei respective de proprietate se reduce cu valoarea rămasă a autoturismului înstrăinat, determinată pornind de la valoarea cu care acesta a fost inclus în categoria respectivă. Venitul sau pierderea calculată ca diferenţă între suma mijloacelor obţinute de la înstrăinarea autoturismului şi baza valorică a acestuia se recunoaşte drept venit sau pierdere a perioadei fiscale în care a avut loc înstrăinarea.

Baza valorică a autoturismului reprezintă valoarea acestuia micşorată cu suma uzurii calculate.

Exemplul 6. *Entitatea a comercializat, la un preţ de 220 000 lei, un autoturism model BMW, achiziţionat în a.2016 şi clasificat la categoria V de proprietate. Valoarea de intrare a autoturismului constituie 330 500 lei, amortizarea cumulată – 158 400 lei.*

Rezultatul din ieşirea autoturismului, înregistrat în contabilitatea financiară = 220 000 - (330 500 - 158 400) = 47 900

Calculul bazei valorice a autoturismului în scopuri fiscale :

Tabelul 4. Calculul bazei valorice a autoturismelor comercializate în anul 2018

(în lei)

Perioada fiscală	Baza valorică a autoturismului la începutul perioadei fiscale curente	Uzura calculată în scopuri fiscale	Baza valorică la începutul periodei fiscale viitoare
Autoturism BMW (procurat în a.2016)			
2016	200 000	60 000	140 000
2017	140 000	42 000	98 000
2018	98 000	X	X
TOTAL	**X**	**102 000**	**X**

Venitul, în scopuri fiscale, obţinut de la comercializarea autoturismului = 220 000 - (330 500 - 102 000) = (-8500)

Exemplul 7. *Entitatea a comercializat, la un preţ de 102 000 lei, un autoturism model Volvo, achiziţionat în anul 2015 şi clasificat la categoria V de proprietate. Valoarea de intrare a autoturismului constituie 201 400 lei, amortizarea cumulată – 71 900 lei.*

Rezultatul din ieşirea autoturismului, înregistrat în contabilitatea financiară = 102 000 - (201 400 - 71 900) = (-27 500)

Calculul bazei valorice a autoturismului în scopuri fiscale : 102 000 - (201 400 - 131 400) = 32 000

Cuprins

Tabelul 5. Calculul bazei valorice a autoturismelor comercializate în anul 2018

(în lei)

ioada fiscală	Baza valorică a autoturismului la începutul periodei fiscale curente	Uzura calculată în scopuri fiscale	Baza valorică la începutul periodei fiscale viitoare
Autoturism Volvo (procurat în a.2015)			
2015	200 000	60 000	140 000
2016	140 000	42 000	98 000
2017	98 000	29 400	68 600
2018	68 600	X	X
TOTAL	**X**	**131 400**	**X**

Venitul, în scopuri fiscale, obţinut de la comercializarea autoturismului = _____

Anexa 1D (extras)

Ajustări	Cod	Constatat în		Diferenţa (col.3-col.2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Venitul obţinut din vînzarea mijloacelor fixe (art.27 alin.(2) din Codul fiscal)	0206	56900	65144	18756

Anexa 2D (extras)

Ajustări	Cod	Constatat în		Diferenţa (col.3-col.2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Pierderi din vînzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donaţiei (art.27 alin.(2) din Codul fiscal)	03020	52400	44164	(8236)

Casarea mijloacelor fixe

Casarea mijloacelor fixe se efectuează de către întreprindere atunci când exploatarea acestora devine ineficientă şi nu aduce întreprinderii avantaje economice. În scopuri fiscale, casarea mijloacelor fixe se divizează în două categorii (v. figura 3).

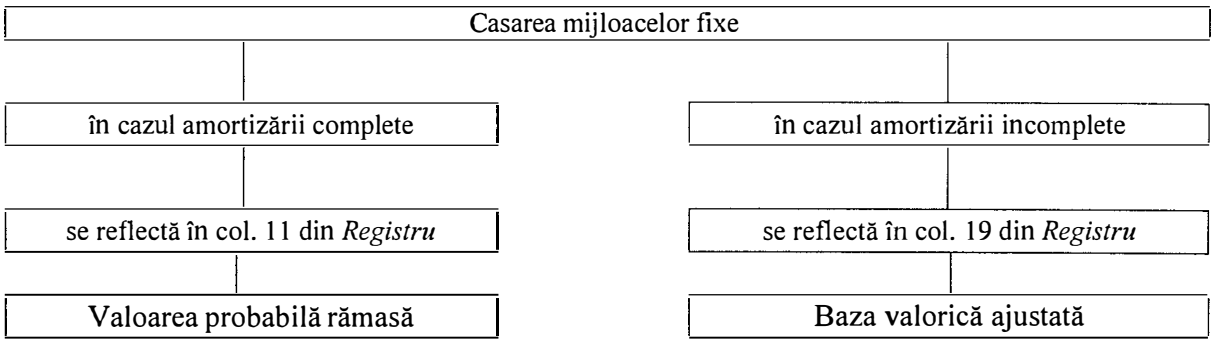


Figura 3. Reguli fiscsle de casare a mijloacelor fixe

Casarea din cauza amortizării complete se atribuie la ajustarea bazei valorice a categoriei respective de proprietate, care, conform art. 27 alin. (10) din Codul Fiscal, reprezintă suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe în cazul trecerii lor la pierderi în evidenţa contabilă, în legătură cu uzura totală.

Cuprins

➢ ***Lichidarea mijloacelor fixe în legătură cu amortizarea totală*** – în Registrul de calcul a uzurii MF se reflectă valoarea reziduală a obiectului de mijloace fixe, determinată la momentul punerii în funcţiune.

➢ ***Lichidarea mijloacelor fixe până la expirarea duratei de funcţionare utilă*** – baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune pe fiecare categorie de proprietate va fi micşorată cu baza valorică ajustată a obiectelor ieşite.

Baza valorică ajustată a mijloacelor fixe în scopuri fiscale se determină în felul următor:

a) baza valorică ajustată a fiecărui mijloc fix separat raportat la categoria I de proprietate pentru perioada respectivă (N) constituie baza valorică la începutul perioadei de gestiune a mijlocului fix pentru perioada respectivă (N);

b) pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II-V de proprietate:

- baza valorică ajustată a unui obiect se determină prin calcul, reieşind din ponderea procentuală a valorii de bilanţ a obiectului la începutul perioadei respective în suma totală a valorii de bilanţ aferentă obiectelor atribuite la categoria respectivă;
- baza valorică ajustată a unui grup de obiecte se determină prin calcul, reieşind din ponderea procentuală a valorii de bilanţ a grupului de obiecte la începutul perioadei respective în suma totală a valorii de bilanţ aferentă obiectelor atribuite la categoria respectivă.

Pierderile financiare, înregistrate de la lichidarea mijlocului fix, nu se recunosc în scopuri fiscale.

Exemplul 8. *Entitatea casează, în legătură cu imposibilitatea utilizării ulterioare, un camion (categoria V de proprietate), procurat în a. 2006. Valoarea de intrare a obiectului – 127 500 lei, amortizarea calculată – 105 000 lei. Amortizarea cumulată la începutul perioadei – 96 200 lei. La casare, au fost înregistrate la intrări piese de schimb şi metal uzat în valoare de 8 230 lei.*
Valoarea contabilă a obiectelor, atribuibile la categoria V de proprietate, la începutul anului – 3 256 200 lei.

Pierderea financiară de la ieşirea camionului = 127500 - 105000 - 8230 = 14270

Anexa 2D (extras)

Ajustări	Cod	Constatat în		Diferenţa (col.3-col.2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Pierderi din alte ieşiri ale mijloacelor fixe decît cele indicate în rîndul 03020 (art.24 alin.(1) din Codul fiscal)	03021	14270		

Anexa 2D (extras)

Ajustări	Cod	Constatat în		Diferenţa (col.3-col.2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Alte cheltuieli ce nu ţin de activitatea de întreprinzător (se indică) TVA	03046	4500	0	(4500)

Baza valorică ajustată = 127500 - (96200 / 3256200 × 1800456)

Cuprins

TRANZIȚIA DE LA METODA ACTUALĂ DE CALCUL A AMORTIZĂRII FISCALE LA METODA NOUĂ

29. Baza valorică a fiecărui mijloc fix la începutul perioadei fiscale de tranziție pentru care se aplică prevederile art.26[1] din Codul fiscal se va determina conform prevederilor art.24 alin.(32) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal nr.1164-XIII din 24.04.1997, și va constitui:

a) pentru mijloacele fixe raportate la categoriile I de proprietate – baza valorică determinată la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare;

b) pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II-V de proprietate – baza valorică determinată prin calcul, avînd în vedere ponderea procentuală a valorii de bilanț a obiectului respectiv în suma totală a valorii de bilanț aferente obiectelor atribuite categoriei respective la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare, aplicată la baza valorică a categoriei la care a fost atribuit mijlocul fix respectiv.

În cazul în care în categoria de proprietate sunt reflectate mijloacele fixe constatate potrivit art.26 alin.(3) din Codul fiscal, precum și autoturisme incluse în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art.26 alin.(9) din Codul fiscal, acestea urmează a fi excluse cu baza valorică determinată separat pe fiecare mijloc fix respectiv.

Baza valorică a autoturismului, inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art.26 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal, acestea urmează a fi excluse cu baza valorică determinată separat pe fiecare mijloc fix respectiv.

Baza valorică a autoturismului, inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art.26 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal se determină prin calcul, pornind de la valoarea de intrare a proprietății care a fost inclusă în categoria respectivă și micșorată cu suma uzurii calculate în scopuri fiscale ale acestora.

Baza valorică a mijloacelor fixe la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare se determină în condițiile legislației fiscale aplicabile la această dată.

Exemplul 9.

Utilizând datele din Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopul impozitării pentru anul 201X-1 și infomațiile de mai jos (tabelele 6 și 7), de determinat baza valorică de tranziție de la prevederile art. 26 la prevederile art. 26[1] ale Codului Fiscal.

Tabelul 6. Descifrarea conținutului pe categorii de proprietate la începutul anului 201X

Categoria de proprietate și norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune următoare	Nunăr de obiecte
1	*Col. 23 din Registru*	*A*
1-5% Clădiri Construcţii Instalaţii de transmisie		
Sectia de productie	830 797	
Total I	**830 797**	
II - 8%	**292 228**	1
inclusiv		
depozit (investiții, locațiune)	292 228	1
III – 12,5%		
IV - 20%		

Cuprins

Categoria de proprietate şi norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune următoare	Nunăr de obiecte
1	*Col. 23 din Registru*	*A*
V - 30%	**173 158**	8
inclusiv		
Mercedes STS848 (investiţii, locaţiune)	8 544	2
utilaj de fasonat piatra MAKITA (investiţii, locaţiune)	3 625	1
TOTAL	**1 296 183**	X

Tabelul 7. Informaţii privind valoarea contabilă a mijloacelor fixe la 01.01.201X

Nr.	Denumire obiect de mijloace fixe	Cod conform catalogului	Datele la situaţia din 01.01.201X		
			Valoare de intrare (lei)	Amortizare cumulată (lei)	Valoare contabilă (lei)
	Categoria I				
1	Secţia de producţie	11000001000	2 145 600,00	1 746 230,00	399 370,00
	Total categoria I		***2 145 600,00***	***1 746 230,00***	***399 370,00***
	Categoria V				
1	Camion Iveco 35E	15870431	65 739,08	45 721,03	20 018,05
2	Aparat telefonic iPhone 5S 16 GB	14852520910	9 999,17	9 374,23	624,94
3	Autoturism Audi (procurat 201X-3)	158703	225 300,00	86 205,00	139 095,00
4	Utilaj de tăiat piatra	148464	19 080,89	14 562,35	4 518,54
5	Încărcător Komatsu FG18T 619530	14842720	87 378,33	23 568,12	63 810,21
6	Utilaj de fasonat patră SMR-1,05 CB 15863	148464	111 224,49	66 015,20	45 209,29
	Total categoria V	***X***	***518 721,96***	***245 445,93***	***273 276,03***
	TOTAL	**X**	**2 664 321,96**	**1 991 675,93**	**672 646,03**

Cuprins

Anexa 1

Determinarea depăşirii limitei privind cheltuielile pentru reparaţie, precum şi suma cheltuielilor pentru reparaţie, permisă la deducere în a.2018

Nr. d/o	Categoria de proprietate şi norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Cheltuielile pentru reparaţia proprietăţii, inclusiv investiţiile capitale			Limita privind cheltuielile de reparaţie conform art.27 din Codul fiscal	Cheltuielile permise spre deducere (mărimea minimală din rubrica 7 şi rubrica 8)	Depăşirea limitei privind cheltuielile de reparaţie cu care se majorează baza valorică a categoriei respective	Suma care se reflectă la majorarea/ micşorarea venitului impozabil
			costuri, de la care nu se anticipează majorarea beneficiilor economice viitoare	investiţii capitale	TOTAL				
A	*1*	*2*	*3*	*4*	*5 (3+4)*	*6 (2x15%)*	*7*	*8 (5-7)*	*9 (8-3)*
1.	**I-5%**								
	Clădirea oficiului	1 154 230	192 356		192 356	173 135	173 135	19 222	-19 222
									0
2.	**II – 8%**	102 005		47 560	47 560	15 301	15 301	32 259	15 301
3.	**III – 12,5%**	305 420	1 756		1 756	45 813	1 756	0	0
4.	**IV-20%**	523 624	20 300		20 300	78 544	20 300	0	0
5.	**V-30%**	1 800 456	250 750	129 700	380 450	270 068	270 068	110 382	19 318
Total		**3 885 735**	**465 162**	**177 260**	**642 422**	**582 860**	**480 560**	**161 862**	**15 398**

Cuprins

Anexa 2

Determinarea depăşirii limitei privind cheltuielile pentru reparaţia mijloacelor fixe ce nu corespund prevederilor alin.(2) art.26 din Codul fiscal, precum şi suma cheltuielilor pentru reparaţie, permisă la deducere pentru perioada de gestiune a. 2018

Categoria de proprietate	Nr. d/o	Denumirea mijlocului fix luat în locaţiune (arendă)	Suma cheltuielilor pentru locaţiune (arendă) suportată pe parcursul perioadei fiscale	Suma limitei conform art.27 din Codul fiscal	Suma cheltuielilor aferente reparaţiei mijloacelor fixe luate în locaţiune (arendă)			Suma cheltuielilor permise spre deducere aferente reparaţiei mijloacelor fixe (suma din rubrica 8, dar nu mai mare decît cea din rubrica 3)	Depăşirea limitei privind cheltuielile de reparaţie, nedeductibile
					costuri, de la care nu se anticipează majorarea beneficiilor economice viitoare	investiţii capitale	TOTAL		
*	*A*	*1*	*2*	*3=2*15%*	*4*	*5*	*6 (4+5)*	*7*	*8 (6-7)*
I		**Magazin**	**86 000**	**12 900**	**58 420**		**58 420**	**12 900**	**45 520**
							0	0	
TOTAL			**86 000**	**12 900**	**58 420**	**0**	**58 420**	**12 900**	**45 520**

Cuprins

Anexa 3

Informaţia privind rezultatul comercializării mijloacelor fixe în a.2018

Categoria de proprietate	Denumirea MF	Comerciale (date ale contabilităţii financiare)				Baza valorică a mijloacelor fixe	
		Valoarea contabilă (cont 721)	Suma venitului obţinut (cont 621)	Profit financiar	Pierdere financiară	Rezultatul negativ din Registru sau rezultatul pozitiv din comercializarea autoturismelor	Rezultatul pozitiv din Registru sau rezultatul negativ din comercializarea autoturismelor
1	*2*	*3*	*4*	*5=4+-3*	*6=3-4*	*7*	*8*
I	Garaj	41 000	50 000	9 000		36 144	
II	Construcţie necapitală	123 500	98 600	0	24 900		35 664
TOTAL categoria II		***123 500***	***98 600***	***0***	***24 900***	***0***	***35 664***
				0	0		
V	Autoturism BMW	172 100	220 000	47 900	0		8 500
V	Autoturism Volvo	129 500	102 000	0	27 500	32 000	
ИТОГО категория V		***301 600***	***322 000***	***47 900***	***27 500***	***32 000***	***8 500***
ИТОГО		**425 100**	**420 600**	**56 900**	**52 400**	**68 144**	**44 164**

Cuprins

Anexa 4

Tabelul 4.1. Determinarea bazei valorice a mijloacelor fixe deja deținute în cazul aplicări pentru prima dată a prevederilor art.26/1 din Codul fiscal

Nr.	Denumire obiect de mijloace fixe	Cod conform catalogului	Durata de exploatare conform catalogului	Ani în exploatare până la tranziție	Durata de exploatare revizuită	Valoare contabilă (lei)	Valoarea contabilă luată ca bază de repartizare	Baza valorică supusă repartizării	Ponderea procentuală a obiectelor de evidență a MF	Baza valorică individuală, determinată la 01.01.2019
	Categoria I									
1	Secția de producție	11000001000	45	33	45	399 370,00	X	X	X	830 797 [1]
	Total categoria I		***X***	***X***		***399 370,00***	***X***	***X***	***X***	***830 797***
	Categoria II									
1	depozit (investitii, locatiune)	11000102004	31	5	31	-	-		-	292 228 [2]
	Total categoria II		***X***	***X***		***0,00***	X	X	X	***292 228***
	Categoria V									
1	Camion Iveco 35E	15870431	7	7	9 [3]	20 018,05	20 018,05		14,92 [7]	13 783 [8]
2	Aparat telefonic iPhone 5S 16 GB	14852520910	5	5	6 [3]	624,94	624,94		0,47	430
3	Autoturism Audi (procurat 201X-3)	158703	3	7	7	139 095,00	- [4]			68 600 [4]
4	Utilaj de tăiat piatra	148464	5	5	6 [3]	4 518,54	4 518,54		3,37	3 111
5	Încărcător Komatsu FG18T 619530	14842720	3	7	7	63 810,21	63 810,21		47,56	43 936
6	Utilaj de fasonat patră SMR-1,05 CB 15863	148464	4	5	5	45 209,29	45 209,29		33,69	31 128
7	Mercedes STS848 (investiții, locațiune)	15870431	2	7	7	-	-		-	8 544 [2]
8	utilaj de fasonat piatra MAKITA (investiții, locațiune)	148464	1	5	5	-	-		-	3 625 [2]
	Total categoria V		***X***	***X***	***X***	***273 276,03***	***134 181,03*** [5]	***92 389*** [6]	***100,00***	***173 158***
	TOTAL	**X**	**X**	**X**	**X**	**672 646,03**	**X**	**92 389**	**X**	**1 296 183**

Cuprins

Anexa 5

Tabelul 10. Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale pentru perioada fiscală a. 201X

Nr.	Denumirea mijlocului fix	Baza valorică a mijlocului fix la începutul perioadei de tranziție	Valoarea mijlocului fix în scopuri fiscale	Luna din care urmează de a calcula amortizarea	Cheltuielile de reparație capitalizate	Luna în care a fost efectuată reparația capitală	Valoarea mijlocului fix cu suma reparației capitale	Durata de exploatare a mijlocului fix conform Catalogului mijloacelor fixe a activelor materiale	Norma de amortizare anuală	Calculul amortizării lunare												Total
										I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*	*16*	*17*	*18*	*19*	*20*	*21*	*22*	*23*
1	Secția de producție	830 797		ianuarie			830 797	12	8,33													
2	depozit (investiții, locatiune)	292 228		ianuarie			292 228	26	3,85													
3	Camion Iveco 35E	13 783		ianuarie			13 783	2	50,00													
4	Aparat telefonic iPhone 5S 16 GB	430		ianuarie			430	1	100,00													
5	Autoturism Audi (procurat 201X-3)	68 600		ianuarie			68 600	4	25,00													
6	Utilaj de tăiat piatra	3 111		ianuarie			3 111	1	100,00													
7	Încărcător Komatsu FG18T 619530	43 936		ianuarie			43 936	4	25,00													
8	Utilaj de fasonat patră SMR-1,05 CB 15863	31 128		ianuarie			31 128	1	100,00													
9	Mercedes STS848 (investiții, locațiune)	8 544		ianuarie			8 544	5	20,00													
10	utilaj de fasonat piatra MAKITA (investiții, locațiune)	3 625		ianuarie			3 625	4	25,00													
Total																						

Cuprins

la Regulamentul cu privire la modul de evidenţă
şi calculare a uzurii mijloacelor fixe în scopul impozitării
nr.5 din 29 ianuarie 2001

Registrul de evidenţă a mijloacelor fixe
pe categorii de proprietate şi a uzurii acestora în scopul impozitării
pentru perioada de gestiune A / 2018

Unitatea (întreprinderea)

Certificat de înregistrare

(în lei)

Nr. d/o	Categoria de proprietate şi norma uzurii	Baza valo-rică a mijloa-celor fixe la înce-putul peri-oadei de ges-tiune (Bi)	Suma intrărilor (Sintr.)						Suma corectărilor (Sc)					Suma ieşirilor (Sieşir.)							Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune	Uzura calculată	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune următoare
			Mij-loace fixe procu-rate	Mijloace fixe create cu forţe proprii	Rein-trarea după ieşirea forţată	Din conservar e	Alte intrări	Total	Depăşirea limitei cheltu ielilor pentru repa-raţie (Sd)	Suma taxei pe valoa-rea adău gată (Stva)	Suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe în cazul trecerilor la pierderi în contabilitate în legătură cu uzura totală (Svr)	Alte corectări	Total	Comercializ are	Donaţie sau transmite re gra-tuită	Ieşire forţată	Conservar e	Alte ieşiri	Lichidare	Total			
A	1	2	3	4	5	6	7	8 (3+4+5+6+7)	9	10	11	12	13 (9-10-11+12)	14	15	16	17	18	19	20 (14+15+16+17+ 18+19)	21 (2+8+13 -20)	22 (21x1)	23 (21-22)
1	1-5% Clădiri Construcţii Instalaţii de transmisie																					
	Clădirea oficiului	1 154 230						0	19 222				19 222							0	1 173 452	58 673	1 114 779
	Depozit	5 960						0					0							0	5 960	5 960	0
	Garaj	13 856						0					0	50 000						50 000	-36 144	0	0
	Magazin						45 520	45 520												0	45 520	2 276	43 244
2	Total I							0					0							0			
3	II - 8%	102 005						0	32 259				32 259	98 600						98 600	35 664	0	0
		1						*0*					*0*	*1*						*1*	*0*		*0*
4	III – 12,5%	305 420						0					0							0	305 420	38 178	267 243
		7						*0*					*0*							*0*	*7*		*7*
5	IV - 20%	523 624						0					0							0	523 624	104 725	418 899
		12						*0*					*0*							*0*	*12*		*12*
6	V - 30%	1 800 456	28 300	1 250 300			0	1 278 600	110 382				110 382	166 600				725 500	17 307	909 407	2 280 031	684 009	1 596 021
		28	*1*	*1*				*2*					*0*	*2*				*5*	*1*	*8*	*22*		*22*
7	ИТОГО	**3 905 551**	**28 300**	**1 250 300**	**0**	**0**	**45 520**	**1 324 120**	**161 862**	**0**	**0**	**0**	**161 862**	**315 200**	**0**	**0**	**0**	**725 500**	**17 307**	**1 058 007**	**4 333 526**	**893 820**	3 **440 186**

Cuprins

DONAŢII ŞI SPONSORIZĂRI

În conformitate cu art.36 (1) al CF RM, agentul economic rezident are dreptul la deducerea oricăror donaţii făcute de el pe parcursul anului fiscal în scopuri filantropice sau de sponsorizare, dar nu mai mult de **5%** din venitul impozabil.

Respectiv, la determinarea finală a obligaţiunilor fiscale privind impozitul pe venit pentru perioada fiscală a anului 2018, contribuabilul va avea dreptul să deducă cheltuielile suportate pe parcursul anului 2018 pentru efectuarea donaţiilor în scopuri filantropice sau de sponsorizare, în favoarea autorităţilor publice şi instituţiilor publice, organizaţiilor necomerciale, precum şi în favoarea caselor de copii de tip familial, numai în mărime de 5% din venitul său impozabil.

Pot fi deduse, conform articolului menţionat, numai donaţiile făcute în ***scopuri filantropice sau de sponsorizare*** în favoarea următoarelor persoane:

- autorităţi publice şi instituţii publice, finanţate din bugetul public naţional;
- organizaţii necomerciale, înregistrate în conformitate cu legislaţia în vigoare;

Amintim că particularităţile creării şi activităţii diferitor tipuri de organizaţii necomerciale se stabilesc prin legi care reglementează activitatea acestora (tabelul 8).

Cuprins

Tabelul 8. Tipurile de ONG și actele normative care reglementează activitatea acestora

Tipul organizației	Actele legislative în temeiul cărora se creează organizația
Asociația obștească	Lege cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17.05.1996
Fundația	Lege cu privire la fundații nr. 581-XIV din 30.07.1999
Organizația filantropică	Lege cu privire la filantropie şi sponsorizare nr.1420-XV din 31.10.2002
Organizația religioasă	Lege privind libertatea de conștiință, de gîndire și de religie nr.125-XVI din 11.05.2007
Partidele politice și organizațiile social-politice	Lege privind partidele politice nr.294-XVI din 21.12.2007
Publicațiile periodice și agențiile de presă	Legea presei nr. 243-XIII din 26.10.1994 Lege privind deetatizarea publicațiilor periodice publice nr. 221 din 17.09.2010

- case de copii de tip familial.

Donaţiile în scopuri filantropice sau de sponsorizare vor fi deduse numai în cazul confirmării lor în modul stabilit de HG Nr. 693/2018 cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit.

Donaţiile în scopuri filantropice sau de sponsorizare reprezintă donaţii efectuate în următoarele scopuri:

✓ Scopuri ***filantropice*** (art. 2 Legea 1420/2002):

a) susţinerea şi protecţia socială a persoanelor, inclusiv îmbunătăţirea situaţiei materiale a persoanelor puţin asigurate, reabilitarea socială a şomerilor, invalizilor şi altor persoane, inapte, din cauza particularităţilor fizice sau intelectuale ori din alte motive, să-şi exercite de sine stătător drepturile şi interesele legitime;

b) pregătirea populaţiei pentru depăşirea consecinţelor calamităţilor naturale, catastrofelor ecologice sau de altă natură, pentru prevenirea eventualelor accidente sau dezastre;

c) ajutorarea victimelor războaielor, calamităţilor naturale, epidemiilor, catastrofelor ecologice sau de altă natură, conflictelor sociale şi interetnice;

d) ridicarea prestigiului şi a rolului familiei în societate, protecţia mamei şi a copilului;

e) acordarea de asistenţă materială organizaţiilor filantropice, instituţiilor sociale şi medicale;

f) susţinerea unor alte acţiuni de interes public ce necesită asistenţă financiară şi materială.

Scopuri de ***sponsorizare*** (art. 3 Legea 1420/2002):

a) finanţarea unor programe şi acţiuni în domeniul ştiinţei, culturii, cultelor, învăţământului, literaturii, artelor, sporturilor, ocrotirii sănătăţii, tutelei şi curatelei, protecţiei şi asistenţei sociale a populaţiei;

b) finanţarea unor programe şi acţiuni în domeniul protecţiei mediului, amenajării străzilor, parcurilor şi altor locuri publice;

c) finanţarea unor programe şi acţiuni în domeniul ocrotirii şi restaurării monumentelor de istorie, arhitectură, cultură şi artă, monumentelor naturii;

d) susţinerea financiară şi materială a organizaţiilor filantropice, instituţiilor sociale şi medicale, uniunilor de creaţie, organizaţiilor care se ocupă de problemele culturii, altor organizaţii, antrenate în acţiuni de interes public;

e) finanţarea unor alte programe şi acţiuni de interes public.

Agentul economic care face donaţia în formă nebănească, sub formă de un bun se consideră ca persoană care a vîndut bunul la un preţ ce reprezintă baza

Cuprins

lui valorică ajustată. Calcularea bazei valorice ajustate a proprietăţii la momentul donaţiei se efectuează conform prevederilor pct. 88 din Catalogul mijloacelor fixe şi activelor nemateriale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 338 din 21 martie 2003. Pentru active, cu excepţia proprietăţii pentru care se calculează amortizarea şi a activelor de capital, baza valorică ajustată reprezintă valoarea contabilă a activelor la momentul donaţiei.

DOCUMENTELE, CE CONFIRMĂ DONAŢIILE ÎN SCOPURI FILANTROPICE ŞI DE SPONSORIZARE

Formă nebănească	**Formă bănească**
Contractul de donaţie filantropică/contract de sponsorizare	
Cererea în formă scrisă din partea beneficiarilor care doresc să primească ajutorul	
Factura fiscală	Documentul de plată la adresa beneficiarilor

Alte tipuri de transfer cu titlu gratuit a proprietăţii (bunuri şi/sau numerar) beneficiarilor, ce nu corespund criteriilor, stabilite de art.36 al CF RM, se califică ca ***donaţie***.

Donaţii în formă nebănească

Art. 40 al CF RM stabileşte, în cazul donațiilor de active de capital, că persoana care face o donaţie se consideră ***că a vîndut bunul donat*** la un preţ ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată sau preţul lui de piaţă la momentul donării.

Venitul rezultat din efectuarea donațiilor și supus impozitării se determină în funcție de categoria activelor donate:

1) pentru mijloacele fixe şi activele de capital – ca diferenţă dintre valoarea de piaţă la momentul donării şi baza lor valorică ajustată (aceasta din urmă fiind determinată conform modului prevăzut la pct. 88 din Catalogul mijloacelor fixe şi activelor nemateriale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 338 din 21 martie 2003);

2) pentru activele materiale circulante – ca diferenţă dintre preţul de piaţă al acestor active şi cheltuielile suportate legate de procurarea sau producerea acestor active.

Donaţii în formă bănească

Totodată, în conformitate cu art. 21 (4), persoana care face o donaţie sub formă de ***mijloace băneşti*** se consideră drept persoană care a obţinut venit în mărimea sumei mijloacelor băneşti donate, cu excepţia sumei donate de persoana fizică care nu desfăşoară activitate de întreprinzător pe parcursul unei perioade fiscale în partea în care această sumă totală nu depăşeşte venitul impozabil obţinut în perioada fiscală de raportare. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donaţii persoanelor care au calitatea de rudă[1] sau afin[2] de gradul I.

În cazul efectuării donaţiei sub forma transmiterii mijloacelor băneşti, suma lor nu se permite spre deducere şi urmează a fi ajustată, dacă aceste cheltuieli au fost reflectate drept cheltuieli curente ale întreprinderii, în conformitate cu prevederile Standardelor Naţionale de Contabilitate sau ale Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară.

Exemplul 10.
În a.2018, entitatea a acordat ajutor material următoarelor persoane:

Tabelul 9

Beneficiarul ajutorului	***Forma ajutorului***	***Suma/valoarea (lei)***

[1] Rudele de gradul I – părinții și copiii

[2] Afini de gradul I – socrii și ginerele/nora

Cuprins

Organizaţie necomercială, care corespunde art.52 (1) CF RM	*Mărfuri*	*7 200*
Şcoală privată	*Calculator, anterior utilizat în activitate de întreprinzător*	*9 200*
Pretura s.Ciocana	*Mijloace băneşti*	*500*
Spitalul nr.3	*Mijloace băneşti*	*8 000*
Persoană fizică pentru tratament	*Mijloace băneşti*	*7 000*

Valoarea de piaţă a activelor donate, la momentul donării, a constituit:

- *mărfuri – 8 100 lei;*
- *calculator – 10 000 lei. Amortizarea cumulată la momentul donării – 3 200 lei; baza valorică – 8 680 lei.*

Presupunem, că entitatea dispune de toate documentele confirmative, prevăzute de HG 693/2018, pentru ajutorul material, acordat organizaţiei necomerciale şi Preturei s.Ciocana.

Tabelul 10

Nr	Conținutul operațiunii	Corespondența conturilor		Suma (lei)
		Debit	Credit	
1.	Decontarea valorii contabile a mărfurilor donate	713	217	7200
2.	Calcularea TVA de la valoarea mărfurilor donate	713	5344	1440
3.	Decontarea valorii contabile a calculatorului donat	721	123	9200
4.	Decontarea amortizării cumulate a calculatorului donat	124	123	3200
5.	Calcularea TVA de la valoarea calculatorului donat	713	5344	1840
6.	Reflectarea ajutorului financiar acordat Preturei s. Ciocana	713	242	500
7.	Reflectarea ajutorului financiar acordat Spitalului nr. 3	713	242	8000
8.	Reflectarea ajutorului financiar transferat persoanei fizice	713	242	7000

Anexa 1.1.D

Venitul obţinut din donarea activelor

Categoria activelor donate	Cod	Valoarea de bilanţ (baza valorică)	Preţul de piaţă la momentul donării	Valoarea maximă din coloana 2 şi coloana 3 (se indică în coloana 3, rîndul 0207)
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Active curente – total	0207	15880	17200	17200
Inclusiv mărfuri	02071	7200	7200	7200
Mijloace fixe	02072	8680	10000	10000
Alte active	02073			

Anexa 1D (extras)

Ajustări	Cod	Constatat în		Diferenţa (col.3-col.2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Venitul obţinut din donarea activelor, cu excepţia activelor de capital (art.42) (anexa 1.1D din Codul fiscal)	0207	X	17200	(17200)

Anexa 2D (extras)

Ajustări	Cod	Constatat în	Diferenţa

Cuprins

		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	(col.3-col.2)
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Pierderi din vînzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donaţiei (art.27 alin.(2) din Codul fiscal)	03020	9200	8680	(520)
Suma contribuţiilor băneşti efectuate în scopuri filantropice şi de sponsorizare (art.36 alin.(1) din Codul fiscal)	03025	500	0	(500)
Suma contribuţiilor băneşti efectuate în scopuri filantropice şi de sponsorizare în formă nemonetară (art.36 alin.(1) din Codul fiscal)	03037	7200	7200	0
Suma contribuţiilor băneşti efectuate sub formă de donaţie	03038	15000	0	(15000)

29.1.10.4. Какова стоимость имущества в целях налогообложения, полученного в виде дарения юридическим лицом?

Стоимостным базисом подаренной собственности для получателя является величина, определяемая в соответствии с ст. 40 ч. (4) Налогового кодекса.

Таким образом, лицо, осуществляющее дарение имущества, в документах, относящихся к операции дарения, указывает стоимость подаренного имущества, то есть стоимостный базис имущества, рассчитанного согласно ст. 26 и в соответствии с ст. 42 Налогового кодекса.

В целях налогообложения для получателя стоимость, указанная в сопровождающих документах, будет служить стоимостным базисом.

29.1.11.12. Является ли объектом налогообложения для субъекта IVAO операция дарения, осуществленная данным субъектом?

В соответствии с ч. (1) ст. 542 Налогового кодекса, объектом налогообложения является доход от операционной деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.

В целях применения IVAO хозяйствующий субъект должен определить объект налогообложения отражая элементы бухгалтерского учета на основе метода начислений, исходя из положений законодательства по бухгалтерскому учету, которые регламентируют, какие виды доходов относятся к операционной деятельности.

В финансовом учете, согласно положений НСБУ «Расходы», утвержденных Приказом Министра Финансов № 118 от 6 августа 2013, стоимость безвозмездно переданных активов не отражается в составе дохода, а включается в финансовые расходы предприятия.

Одновременно, хозяйствующие субъекты, которые применяют общеустановленный режим подоходного налога и которые осуществили дарение рассматриваются как лица, получившие доход, согласно положениям ч. (1) ст. 21 и ч. (4) ст. 40 Налогового кодекса.

Также, отмечаем что, глава 71 II раздела Налогового кодекса не предусматривает дополнительные нормы по корректировке объекта налогообложения, за исключением возврата товара или предоставления дисконта (скидки).

Следовательно, положения ч. (4) ст. 21 и ч. (4) ст. 40 Налогового кодекса не распространяются по отношению к хозяйствующим субъектам, применяющим режим IVAO, и операция дарения не является объектом налогообложения IVAO.

ETAPA 3. Identificarea diferențelor privind veniturile și cheltuielile, care urmează a fi reflectate în Declarație.

Diferențele privind veniturile

Rezultatul obținut din operațiunile legate de activele de capital
(rd. 0208 din Anexa 1D la Declarație)

Cuprins

Suma creşterii sau pierderilor de capital se constată în urma vânzării, schimbului sau altei forme de înstrăinare a activelor de capital.

Înstrăinarea activelor de capital presupune trecerea dreptului de proprietate asupra activelor de capital de la o persoană la alta.

Componenţa activelor de capital este reglementată de prevederile Codului Fiscal şi este dată în Anexa 1.2D la Declaraţie.

Astfel, **ACTIVE DE CAPITAL** reprezintă:

a) acţiunile, obligaţiunile, alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător;

b) proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător;

c) terenurile;

d) opţionul la procurarea sau vînzarea activelor de capital.

Creşterea sau pierderea de capital nu este recunoscută în cazul redistribuirii (transmiterii) proprietăţii între soţi sau între foştii soţi, dacă o astfel de redistribuire (transmitere) rezultă din necesitatea împărţirii proprietăţii comune în caz de divorţ.

REGULI MATEMATICE CU PRIVIRE LA ACTIVELE DE CAPITAL:

(1) MĂRIMEA CREŞTERII/PIERDERII DE CAPITAL = suma încasată (venitul obţinut) – baza valorică a AC.

(2) SUMA ÎNCASATĂ (VENITUL OBŢINUT) = suma mijloacelor băneşti sau valoarea evaluată la preţul de piaţă a activelor de capital obţinute sub formă nemonetară.

NU SE RECUNOAŞTE creşterea/pierderea de capital:

✓ contract de **donaţii** între **rude de gradul I, precum şi între soţi**.

✓ înstrăinare a **locuinţei de bază**.

Suma creşterii de capital în perioada fiscală este egală cu **20%** din suma excedentară a creşterii de capital recunoscute peste nivelul oricăror pierderi de capital suportate pe parcursul perioadei fiscale.

Indicatori	În vigoare pînă la 30.09.18	În vigoare de la 01.10.18
Creşterea de capital		
Suma impozabilă a creşterii ce capital în perioada fiscală:	50%	20%
Modul de aplicare a cresterii de capital		
Pentru contribuabilii cu statut de agent economic	20%	
Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică	50%	20%

RESTRICŢII privind deducerea pierderilor de capital:

(1) Contribuabilului (persoană fizică sau juridică) i se permite deducerea pierderilor de capital numai **în limitele creşterii de capital**.

(2) Pierderile de capital ale agenţilor economici a căror deducere nu este permisă, conform alin.(1), în perioada fiscală respectivă sînt considerate pierderi de capital suportate în perioada fiscală următoare.

BAZA VALORICĂ A AC (tabelul 11).
Bază valorică a activelor de capital se confirmă documentar conform modului stabilit de Ministerul Finanţelor.

Cuprins

Tabelul 11. Modul de determinare a bazei valorice a AC în dependenţă de sursa de obţinere a acestora

Tipuri de AC după sursa de procurare	Baza valorică	Documente confirmative
AC ***procurate***	Valoarea AC	1) Contractul de vânzare – cumpărare; 2) Contractul privind investiţiile în construcţii; 3) În cazul în care preţul tranzacţiei nu a fost achitat în totalitate sau nu corespunde cu valoarea specificată la momentul încheierii contractelor menţionate la pct. 1), pct. 2) pe lîngă actele specificate la pct. 1), pct. 2) se va prezenta documentele care confirmă achitarea de fapt a preţului; 4) Documentul internaţional-invoice, declaraţia vamală aferentă sumei facturate şi actul confirmativ privind achitarea de fapt a preţului; Factura/factura de expediţie/factura fiscală şi actul confirmativ privind achitarea de fapt a preţului;
AC ***create*** de contribuabil:		
a) există documente confirmative privind valoarea	Valoarea AC	1) Contractul de vânzare – cumpărare; 2) Contractul de prestări servicii; 3) În cazul în care preţul tranzacţiei nu a fost achitat în totalitate la momentul încheierii contractelor specificate la pct. 1), pct. 2) pe lîngă actele specificate la pct. 1), pct. 2) se va prezenta documentele care confirmă achitarea de fapt a preţului; 4) Documentul internaţional-invoice, declaraţia vamală aferentă sumei facturate şi actul confirmativ privind achitarea de fapt a preţului; 5) Factura/factura de expediţie/factura fiscală şi actul confirmativ privind achitarea de fapt a preţului;
b) lipsesc documente confirmative privind valoarea bunurilor imobiliare construite cu forţele proprii de persoana fizică-cetăţean	Valoarea de piaţă estimată de organele cadastrale teritoriale	Certificatul privind valoarea bunului imobil emis de către entitatea responsabilă să ţină evidenţa de stat a bunurilor imobile
AC obţinute prin:	Valoarea de piaţă (la data dobîndirii dreptului de proprietate)	
• ***moştenire***,		1) Certificatul de moştenitor legal şi raportul de evaluare emis de către un evaluator competent care confirmă valoarea de piaţă a activului la data dobîndirii dreptului de propietate; 2) Certificatul de moştenitor legal şi certificatul privind valoarea bunului imobil emis de către entitatea responsabilă să ţină evidenţa de stat a bunurilor imobile;
• ***titlu de donaţie*** sau		1) Contractul (actul) de donaţie şi raportul de evaluare emis de către un evaluator competent care confirmă valoarea de piaţă a activului la data dobîndirii dreptului de proprietate; 2) Contractul (actul) de donaţie şi certificatul privind valoarea bunului imobil emis de către entitatea responsabilă să ţină evidenţa de stat a bunurilor imobile;
• prin ***contractul de întreţinere pe viaţă***		1) Contractul de înstrăinare a bunurilor cu condiţia întreţinerii pe viaţă şi raportul de evaluare emis de către un evaluator competent care confirmă valoarea de piaţă a activului la data dobîndirii dreptului de propietate; 2) Contractul de înstrăinare a bunurilor cu condiţia întreţinerii pe viaţă şi certificatul privind valoarea bunului imobil emis de către entitatea responsabilă să ţină evidenţa de stat a bunurilor imobile;
AC obţinute prin ***schimb***	Valoarea de piaţă (la data dobîndirii dreptului de proprietate)	1) Contractul de schimb şi raportul de evaluare emis de către un evaluator competent care confirmă valoarea de piaţă a activului la data dobîndirii dreptului de propietate; 2) Contractul de schimb şi certificatul privind valoarea bunului imobil emis de către entitatea responsabilă să ţină evidenţa de stat a bunurilor imobile;
AC ***privatizate***	Valoarea AC	-

Cuprins

Tipuri de AC după sursa de procurare	Baza valorică	Documente confirmative
AC pentru care ***lipseşte confirmarea*** documentară a bazei valorice	Zero	-
În ***alte cazuri***, inclusiv:		
• Proprietatea dobândită prin cesiune de creanţă	Valoarea activelor confirmate documentar	Contractul de cesiune a creanţei şi actul confirmativ privind suma achitată pentru obţinerea statutului de cesionar
• Alt temei		Actele care confirmă temeiul de dobîndire a dreptului de proprietate şi sumele achitate pentru dobîndirea dreptului de proprietate
AC obţinute ca urmare a ***redistribuirii*** (transmiterii) ***proprietăţii în devălmăşie*** între soţi sau între foştii soţi, dacă o astfel de redistribuire (transmitere) rezultă din necesitatea împărţirii proprietăţii comune în caz de divorţ	Valoarea AC (la data dobîndirii dreptului de proprietate)	Actele specificate modului de dobîndire a dreptului de proprietate menţionate supra în temeiul cărora a intrat în proprietatea soţilor/ unuia dintre soţi.

Baza valorică ajustată a activelor de capital reprezintă baza valorică a activelor de capital:

a) redusă cu mărimea uzurii, epuizării sau altor modificări ale valorii activelor de capital, care se anulează de pe contul mijloacelor fixe;

b) majorată cu valoarea recondiţionărilor şi altor modificări ale valorii activelor de capital, care se acumulează pe contul mijloacelor fixe.

29.1.3.1.29. Cum vor fi deduse în scopuri fiscale cheltuielile suportate de agentul economic privind comisionul bancar, precum și dobînda aferentă creditului procurat de la instituția financiară (organizația de microfinanțare sau compania de leasing) utilizat pentru procurarea activului de capital?

În conformitate cu prevederilor art. 39 alin. (1) din Codul fiscal, active de capital reprezintă:

a) acţiunile, obligaţiunile, alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător;

b) proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător;

c) terenurile;

d) opţionul la procurarea sau vînzarea activelor de capital.

Baza valorică a activului de capital se determină în conformitate cu prevederile articolului 42 din Codul fiscal.

...

Totodată, potrivit prevederilor art. 44 alin. (7) din Codul fiscal, în scopuri fiscale se pot folosi metode de evidenţă financiară bazate pe prevederile Standardelor Naţionale de Contabilitate (SNC) şi IFRS care nu contravin prevederilor prezentului titlu.

Astfel, în conformitate cu SNC „Investiţii imobiliare", „Creanţe şi investiţii financiare" şi „Costurile îndatorărilor", aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 6 august 2013, costurile îndatorărilor (comisionul bancar, dobînzile aferentă creditului) se recunosc drept cheltuieli curente în perioada în care acestea au fost efectiv suportate.

În contextul celor expuse, comisionul bancar, precum şi dobînda aferent creditului procurat de la instituția financiară (organizația de microfinanțare sau compania de leasing), utilizat pentru procurarea activului de capital, reprezintă cheltuieli curente în perioada în care acestea au fost efectiv suportate şi, respectiv, nu se includ în baza valorică ajustată a acestuia.

Totodată, potrivit art. 36 alin. (4) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor de investiţii în limitele venitului din investiţii ce ţin de:

a) cheltuielile ordinare şi necesare, achitate sau suportate pe parcursul perioadei fiscale în scopul obţinerii venitului din investiţii;

b) dobînzile pe datorie, cu condiţia ca dobînda să nu depăşească suma venitului din investiţii.

Prin urmare, cheltuielile privind comisionul bancar, precum şi dobînda aferent creditului destinat procurării activului de capital vor fi permise la deducere în limitele venitului din investiţii.

Cuprins

Contribuțiile la capitalul unui agent economic prevăzute la art. 55 din Codul Fiscal (rd. 02011 din Anexa 1D la Declarație)

Art. 55 din Codul Fiscal prevede că:

(1) Contribuțiile cu active la capitalul agentului economic în schimbul cotei de participație în capitalul lui nu sunt supuse impozitării.

(2) Pentru persoana care a contribuit cu active, baza valorică a titlului de proprietate (acțiuni, certificat de participație, alt document ce confirmă participarea în capitalul agentului economic) este egală cu baza valorică ajustată a activelor transmise ca contribuție.

Acest venit obținut în contabilitatea financiară se determină prin diferența dintre valoarea cotei de participație în capitalul statutar și valoarea contabilă a activelor.

(3) Contribuţiile suplimentare ale fondatorilor, asociaţilor, acţionarilor sau membrilor entităţii, efectuate în calitate de aport pentru acoperirea pierderilor suportate în perioadele de gestiune precedente, nu sînt supuse impozitării.

Exemplul 11. *În anul **2017** entitatea a transmis în calitate de aport la capitalul social al entității „Zeta" SRL o clădire nefolosită în activitatea de întreprinzător, cu valoarea contabilă egală cu 4 000 000 lei. În baza evaluării obligatorii a clădirii transmise în calitate de aport la capitalul social al entității (art. 5 alin. (4) lit. i) din Legea Republicii Moldova „Cu privire la activitatea de evaluare" nr. 989-XV din 18 aprilie 2002 (Monitorul Oficial nr. 102 din 16 iulie 2002)), entitatea a obținut o cotă de participație în capitalul social al entității „Zeta" SRL în valoare de 4 200 000 lei. De asemenea, în calitatede aport în capitalul social au fost transmise mijloace fixe (5 obiecte). Valoarea contabilă la momentul transmiterii a constituit 1 200 000 lei (amortizarea cumulată – 800 000 lei), valoarea de piață, conform datelor raportului de evaluare – 1 750 000 lei, baza valorică – 725 500 lei.*

În evidența contabilă, entitatea a reflectat următoarele formule contabile:

Tabelul 12. Corespondența conturilor pentru operațiile legate de transmiterea activelor în calitate de contribuție la capitalul social

Nr. d/o	*Conținutul operației economice*	*Corespondența conturilor*		*Suma (lei)*
		debit	*credit*	
1	*Recunoașterea venitului din transmiterea clădirii în calitate de contribuție la capitalul social al entității „Zeta" SRL*	*234*	*621*	*4 200 000*
2	*Recunoașterea venitului din transmiterea mijloacelor fixe în calitate de contribuție la capitalul social al entității „Zeta" SRL*	*234*	*621*	*1 750 000*
3	*Reflectarea cotei de participație în capitalul social al entității „Zeta" SRL*	*141*	*521*	*5 950 000*
4	*Decontarea valorii clădirii*	*721*	*151*	*4 000 000*
5	*Decontarea valorii contabile a mijloacelor fixe*	*721*	*123*	*1 200 000*
6	*Decontarea valorii amortizării cumulate a mijloacelor fixe*	*124*	*12*	*800 000*
7	*Decontarea reciprocă a creanțelor și datoriilor privind aportul în capitalul social al entității „Zeta" SRL*	*521*	*234*	*5 950 000*

Prin urmare, venitul din această operație a constituit _____, și este constatat drept neimpozabil în baza ajustării reflectate în rd. 02011 din Anexa 1D la Declarație (v. tab. 16).

Anexa 1D (extras)

Notă la rândul **020**
„Ajustarea (majorarea/micşorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale"

Indicatori	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea	scopuri	

Cuprins

		financiară	fiscale	
A	1	2	3	4
Contribuțiile la capitalul unui agent economic prevăzute la art. 55 din Codul Fiscal	02011			

*De asemenea, în anul **2017**, întreprinderea a vândut un teren, reflectând în evidența contabilă următoarele formule:*

Tabelul 13. Corespondența conturilor pentru operațiile legate de vânzarea activelor de capital

Nr. d/o	*Conținutul operației economice*	*Corespondența conturilor*		*Suma (lei)*
		debit	*credit*	
1	*Obținerea venitului din vânzarea terenului*	*234*	*621*	*90 000*
2	*Decontarea costului terenului*	*721*	*122*	*110 000*

În Anexa 1.2D la Declarație a fost reflectată suma totală a pierderilor de capital, care se reportează pentru deducere în perioadele fiscale ulterioare:

Anexa 1.2D

Notă la rândul **0208**
„Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital"

Active de capital	Cod	Venit obținut (pierdere) din vânzarea (ieșirea) activelor de capital în evidența financiară	Ieșirea activelor de capital		Creșterea de capital (col. 4 - col. 3)	Pierderea de capital (col. 3 - col. 4)	Suma pierderii de capital din perioada precedentă	Suma creșterii de capital (col. 5 - col. 6 - col. 7)	Suma creșterii de capital supusă impozitării (col. 8 x 50%) (se indică în col. 3, rd. 0208)	Suma pierderii de capital nepermisă spre deducere în anul fiscal (col. 6 + col. 7 – col. 5)
			baza valorică	suma încasată din vânzare (schimb)						
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Tere-nuri	02084	(20 000)	110 000	90 000		20 000	X	X	X	X
Total	0208	(20 000)	110 000	90 000		20 000				20 000

*Pierderile de capital, reflectate în contabilitatea financiară, la completarea rd. 0208 din Declarația pentru anul **2017** nu au fost recunoscute spre deducere și au dus la majorarea venitului impozabil (micșorarea pierderii fiscale) al întreprinderii:*

Anexa 1D (extras)

Notă la rândul **020**
„Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale"

Indicatori	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Rezultatul obținut din operațiunile legate de activele de capital (anexa 1.2D)	0208			

*În anul **2018** entitatea a vândut 50% din cota sa de participație în capitalul social al entității „Zeta" SRL contra sumei de 2 700 000 lei. În evidența contabilă, entitatea a reflectat următoarele formule:*

Tabelul 14. Corespondența conturilor pentru operațiile legate de vânzarea cotei de participație în capitalul social

Nr. d/o	*Conținutul operației economice*	*Corespondența conturilor*		*Suma (lei)*
		debit	*credit*	

Cuprins

1	*Obținerea venitului din vânzarea cotei de participație în capitalul social al entității „Zeta" SRL*	*234*	*621*	*2 700 000*
2	*Decontarea costului cotei de participație în capitalul social al entității „Zeta" SRL*	*721*	*141*	*2 975 000*

Pierderea obținută în contabilitatea financiară : _____

_____

Creșterea de capital: _____

_____

Anexa 1.2D

Notă la rândul **0208**
„Rezultatul din operațiunile legate de activele de capital"

Active de capital	Cod	Venit obținut (pierdere) din vânzarea (ieșirea) activelor de capital în evidența financiară	Ieșirea activelor de capital		Creșterea de capital (col. 4 - col. 3)	Pierderea de capital (col. 3 - col. 4)	Suma pierderii de capital din perioada precedentă	Suma creșterii de capital (col. 5 - col. 6 - col. 7)	Suma creșterii de capital supusă impozitării (col. 8 x 50%) (se indică în col. 3, rd. 0208)	Suma pierderii de capital nepermisă spre deducere în anul fiscal (col. 6 + col. 7 – col. 5)
			baza valorică	suma încasată din vânzare (schimb)						
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Acțiuni și alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător	02081						X	X	X	X
Total	0208									

Diferența în rd. 0208 din Anexa 1D la Declarație va constitui 65 000 lei, și va majora suma venitului impozabil al întreprinderii:

Anexa 1D (extras)

Notă la rândul **020**
„Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale"

Indicatori	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Rezultatul obținut din operațiunile legate de activele de capital (anexa 1.2D)	0208			

Mijloacele bănești obținute din fondurile speciale și utilizate în conformitate cu destinația fondurilor, specificate în baza legislației fiscale ca neimpozabile
(rd. 02012 din Anexa 1D la Declarație)

În conformitate cu art. 20 lit. z2) din Codul Fiscal, mijloacele bănești obținute din fondurile speciale (art. 47 din Legea Republicii Moldova „Privind sistemul bugetar și procesul bugetar" nr. 847-XIII din 24 mai 1996 (Monitorul Oficial nr. 91-96 din 30 mai 2003)), utilizate conform destinației acestora, nu se impozitează.

De exemplu, prin Legea bugetului de stat pe anul 2018 nr. 289 din 15.12.2017, pentru Fondul național de dezvoltare a agriculturii și mediului rural se alocă mijloace în sumă de 900 000,0 mii de lei. Modul de repartizare a mijloacelor din Fondul național de dezvoltare a

Cuprins

agriculturii și mediului rural se stabilește printr-un regulament aprobat de către Guvern (HG nr. 455 din 21.06.2017 cu privire la modul de repartizare a mijloacelor Fondului Național de Dezvoltare a Agriculturii și Mediului Rural).

29.1.3.5.16. Se permite la deducere în scopuri fiscale uzura mijlocului fix procurat de producătorul agricol în cazul în care ulterior aceasta a obținut subvenție pentru compensarea (integrală sau parțială) cheltuielilor ce țin de procurarea mijlocului fix?

Conform prevederilor art. 26 alin. (2) și art. 261 alin. (2) din Codul fiscal, mijloacele fixe pe care se calculează amortizarea este proprietatea materială reflectată în bilanțul contribuabilului în conformitate cu legislația și folosită în activitatea de întreprinzător, a căror valoare scade prezumtiv ca urmare a uzurii fizice și morale și a cărei perioadă de exploatare este mai mare de un an, iar valoarea ei depășește suma de 6000 de lei.

Evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale se efectuează în conformitate cu Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 289 din 14 martie 2007.

În cazul în care agentul economic a determinat obligații privind plata unui mijloc fix, iar ulterior a obținut o subvenție, suma subvenției obținute nu va influența mărimea bazei valorice a mijloacelor fixe la calcularea amortizării în scopuri fiscale.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 261 alin. (14) din Codul fiscal, suma subvențiilor obținute ca urmare a efectuării investițiilor prin procurarea mijloacelor fixe din sursele proprii nu influențează asupra mărimii bazei valorice a mijloacelor fixe.

Astfel, amortizarea în scopuri fiscale aferent mijlocului fix respectiv va fi calculată din suma valorii acestuia apreciată conform art. 27 alin. (1) sau art. 261 alin. (18) din Codul fiscal.

Altele (rd. 02019 din Anexa 1D la Declarație)

În rd. 02019 se reflectă alte venituri, care nu sunt indicate în Anexa 1D, dar pentru care legislația fiscală prevede alte reguli de constatare a veniturilor, nereglementate de către SNC, de exemplu:

- sumele primite de către persoane fizice și juridice ca despăgubire pentru prejudiciul cauzat sau/și venitul ratat ca urmare a efectuării cercetărilor arheologice pe terenurile aflate în proprietatea sau în posesia acestor persoane (p. d2) al art. 20 din CF);
- sumele primite de către persoane fizice și juridice ca despăgubire pentru prejudiciul ce le-a fost cauzat ca urmare a unei acțiuni ilegale (inacțiuni) ori ca urmare a unor calamități naturale sau tehnogene, cataclisme, epidemii, epizootii (p. d3) al art. 20 din CF);
- sumele primite de proprietari sau deținători pentru bunurile rechiziționate în interes public, pe perioada rechiziției, conform legislației (p. d4) al art. 20 din CF);
- veniturile obținute ca urmare a compensării daunei materiale cauzate, în partea în care compensația acordată nu depășește dauna materială cauzată (p. z6) al art. 20 din CF);
- venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic, cu excepția cazurilor când formarea acestei datorii este o urmare a insolvabilității contribuabilului (art. 18 lit. j) din CF).

Termenele de prescripție în Republica Moldova sunt stabilite în art. 267 – 283 din Codul Civil al Republicii Moldova (CC RM). ***Prescripția extinctivă*** reprezintă un termen stabilit pentru apărarea dreptului în baza acțiunii înaintate de persoana al cărei drept a fost lezat.

Există termene generale și speciale de prescripție extinctivă:

1. **Termenul general de prescripție extinctivă** în interiorul căruia persoana poate să-și apere, pe calea intentării unei acțiuni în instanță de judecată, dreptul încălcat este de 3 ani (art. 267 din CC RM).
2. **Termenele speciale de prescripție extinctivă –** se aplică doar în cazurile indicate special în lege (art. 268 – 269 din CC RM).

Determinarea corectă a termenelor de prescripție are o importanță deosebită, deoarece conform art. 18 lit. j) din Codul Fiscal în venitul impozabil se include venitul rezultat din

Cuprins

neachitarea datoriei de către agentul economic, cu excepția cazurilor când formarea acestei datorii este o urmare a insolvabilității contribuabilului. Conform art. 272 din CC RM, termenul de prescripție extinctivă începe să curgă de la data nașterii dreptului la acțiune, adică de la data când persoana a aflat sau trebuia să afle despre încălcarea dreptului. Prescripția începe să curgă de la data când obligația devine exigibilă.

Exemplul 12. *În anul **2018**, după prezentarea situațiilor financiare pentru anul **2017**, s-au depistat datorii creditoare cu termenul de prescripție expirat:*

- *față de entitatea „Gama" SRL în sumă de 36 000 lei (sold creditor la contul 521), inclusiv TVA – 6 000 lei,*
- *față de persoana fizică ce nu practică activitate de întreprinzător (pe act de achiziție a mărfurilor) în sumă de 3 000 lei (sold creditor la contul 544),*
- *față de întreprinderea „Beta" SRL în sumă de 6 000 lei (sold creditor la contul 523), inclusiv TVA – 1 000 lei.*

*La completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul **2017** întreprinderea a reflectat ajustarea în mărime de 39 000 lei (30 000 + 3 000 + 6 000) în rd. 02019 din Anexa 1D la Declarație (v. tab. 24).*

Anexa 1D (extras)

Notă la rândul **020**
„Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale"

Indicatori	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Altele (de indicat)	02019	0	39 000	39 000

*În martie **2018** entitatea a casat datoriile compromise, cu excepția datoriei față de întreprinderea „Gama" SRL, pe care a achitat-o odată cu reluarea relațiilor de afaceri. În evidența contabilă, operațiile economice legate de casarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat se reflectă prin următoarele formule:*

Tabelul 15. Corespondența conturilor pentru operațiile legate de casarea datoriilor creditoare

Nr. d/o	***Conținutul operației economice***	***Corespondența conturilor***		***Suma (lei)***
		debit	***credit***	
1	*Stingerea datoriei față de întreprinderea „Alfa" SRL, fără TVA*	*521*	*242*	*36 000*
2	*Casarea sumei datoriei față de persoana fizică*	*544*	*612*	*3 000*
3	*Casarea avansului primit din partea întreprinderii „Beta" SRL*	*523*	*612*	*6 000*
4	*Ajustarea sumei TVA privind avansul primit*	*225*	*5344*	*(1 000)*

*La completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul **2018** întreprinderea reflectă ajustarea în rd. 02019 din Anexa 1D la Declarație (v. tab. 26).*

Anexa 1D (extras)

Notă la rândul **020**
„Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale"

Indicatori	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Altele (de indicat)	02019	5000	(- 30 000)	(- 35 000)

Cuprins

Diferenţele privind cheltuielile

Cheltuieli de delegaţii (rd. 0302 din Anexa 2D la Declaraţie)

Deducerea cheltuielilor de delegaţii se limitează prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. 10 din 5 ianuarie 2012 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la delegarea salariaţilor entităţilor din Republica Moldova" (Monitorul Oficial nr. 7–12 din 13 ianuarie 2012), cu modificările şi completările ulterioare.

Această diferenţă apare la întreprindere în special în cazul în care salariatului delegat i se achită diurna, cheltuielile de locaţiune etc., în mărime ce depăşeşte limita stabilită. Totodată trebuie de ţinut cont de faptul că acele cheltuieli, deducerea cărora se permite în baza Hotărîrilor Guvernului susmenţionate fără documente confirmative, ***nu se atribuie*** la cheltuielile neconfirmate documentar.

Toate aspectele privind tipurile de cheltuieli legate de deplasarea în interes de serviciu şi de compensarea acestora sînt reglementate de art. 176 alin. (1) din CM, conform căruia, în cazul deplasării în interes de serviciu, angajatorul este obligat să compenseze salariatului:

a) cheltuielile de călătorie tur-retur;
b) cheltuielile de cazare;
c) diurna;
d) alte cheltuieli ce ţin de deplasare.

Totodată contabilii trebuie să ia în consideraţie faptul că în momentul achitării cheltuielilor cu diurna suma depăşirii limitei stabilite pentru diurnă se impozitează cu

- impozit pe venit reţinut din salariu şi se reflectă în Fişa personală ca facilitate,
- prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală atît la angajat, cît şi la angajator

Drept documente în baza cărora ar fi permisă deducerea în scopuri fiscale a cheltuielilor de transport aferente deplasărilor, vor fi considerate biletele de avion eliberate de compania ce oferă servicii de transport, indiferent dacă acestea vor fi prezentate fie pe suport de hîrtie, fie în formă electronică (v. scrisoarea Ministerului Finanţelor al RM nr. 17-2/1-14-735-6580 din 22 septembrie 2009).

Tabelul 16. Prevederile principale ale Regulamentului cu privire la delegarea salariaţilor entităţilor din Republica Moldova

Pe teritoriul Republicii Moldova	Peste hotarele Republicii Moldova
Modul de delegare	
Ordinul de deplasare şi legitimaţia de deplasare, dacă salariatul nu revine din deplasare la locul permanent de muncă în aceeaşi zi în care a fost delegat.	Ordinul de deplasare
Data plecării, sosirii în punctele de deplasare şi data plecării din acestea se confirmă prin aplicarea obligatorie în legitimaţia de deplasare a ştampilei entităţii la care este delegat salariatul.	Data trecerii hotarelor se determină potrivit documentelor de călătorie.
Termenul delegării	
60 zile Această perioadă poate fi prelungită pentru o perioadă de pînă la un an calendaristic numai cu acordul scris al salariatului	
Delegarea în zi de odihnă	
La întoarcerea din deplasare acestuia i se acordă, în modul stabilit, o altă zi de odihnă	
Compensarea cheltuielilor de transport	
conform documentelor primare	
• Cheltuielile de transport pînă la locul de destinaţie şi retur – spre locul permanent de muncă cu transportul aerian, feroviar, naval, transportul auto public la tarifele clasei econom, cu excepţia taximetrelor; • plata pentru asigurarea de stat a pasagerului la transport; • plata pentru serviciul prestat la vînzarea preliminară a biletelor de călătorie;	

Cuprins

Pe teritoriul Republicii Moldova	Peste hotarele Republicii Moldova
• cheltuielile pentru utilizarea lenjeriei de pat în trenuri se compensează fără prezentarea documentelor primare; • călătoria în transportul public (cu excepţia taximetrelor) pînă la gară, aerogară, debarcader şi retur, în cazul în care ele nu sînt amplasate în raza localităţii unde a fost delegat; • călătoria cu taximetrul în cazul în care ora sosirii sau plecării delegatului nu corespunde cu orarul de timp al transportului public.	
în lipsa documentelor primare	
Conform tarifului minim	Nu se compensează
transport de serviciu sau personal	
Cheltuielile pentru combustibil şi lubrifiante, în conformitate cu ruta şi kilometrajul aprobate de conducătorul entităţii + cantitatea necesară de materiale de marca respectivă, dacă sînt prezentate documentele (chitanţele, cecurile) eliberate de staţiile de alimentare cu combustibil, care confirmă cheltuielile menţionate.	
Compensarea cheltuielilor de locaţiune	
conform documentelor primare	
Cazarea (cheltuielile pentru locaţiune), conform plafoanelor din anexa nr. 2 + nu mai mult de 50% din costul locului pentru rezervarea hotelului + serviciile obligatorii prestate în hoteluri, conform cerinţelor privind utilarea camerelor din hoteluri + plăţile şi posibilele taxe locale obligatorii, reflectate în conturile pentru chirie	
NU SE PERMITE achitarea cheltuielilor pentru locaţiune în hoteluri în baza conturilor comune, fără a fi indicate în ele numerele camerelor ocupate, perioada aflării, numele celor cazaţi, tipurile cheltuielilor etc.	
în baza contractului de locaţiune	
pînă la **70%** din plafoanele de cazare stabilite prin anexa nr. 2 la Regulament (persoanele din categoria A).	
în lipsa documentelor primare	
25 lei	10 % din norma-limită a cheltuielilor de locaţiune pentru fiecare noapte aflată în deplasare, excluzîndu-se timpul aflării în drum
nu se compensează	
Cheltuielile pentru hrană şi alte servicii personale (spălatul, călcatul, frizeria etc.), incluse în conturile pentru locaţiune	
Achitarea diurnelor	
zilele de plecare şi de sosire	
100% din norma stabilită	
delegarea pentru o zi	
Nu se plăteşte	50%
Durata deplasării depăşeşte 30 zile calendaristice	
-	cuantumul diurnei se reduce cu 20 % pentru fiecare zi suplimentară
Compensarea altor cheltuieli	
-	obţinerea vizei, precum şi a vizei de reşedinţă în paşaport şi alte taxe aferente obţinerii acestora
-	comisioanele şi taxele bancare pentru schimbarea valutei străine, la utilizarea cardului bancar sau a ceculuide numerar în bancă în moneda corespunzătoare
telefaxuri, internet, convorbiri interurbane de serviciu cu entitatea care l-a delegat sau cu alte entităţi, ce ţin de scopul delegării şi care se compensează conform ordinului conducătorului	
-	asigurarea medicală obligatorie în străinătate
taxele rutiere şi alte cheltuieli specifice la plecarea salariatului cu transportul auto, care nu este de uz public	
transportul bagajelor	
-	spezele pentru asistenţa medicală în condiţiile şi în cazurile stabilite de Ministerul Sănătăţii, cum ar fi vaccinarea şi procurarea medicamentelor specifice ţărilor şi localităţilor cu o climă greu de suportat, spitalizarea şi intervenţiile chirurgicale, în caz de necesitate acută (pentru zilele de spitalizare diurna nu se acordă)
-	cheltuielile în legătură cu decesul salariatului în străinătate şi transportarea lui în patrie

29.1.3.2.9. Se permite deducerea în scopuri fiscale a cheltuielilor pentru deplasarea fondatorului entităţii, care nu este încadrat în statele de personal al

Cuprins

acesteia?

În conformitate cu prevederile art. 24 alin. (3) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor de delegaţii a agenţilor economici se permite în limitele stabilite de Regulamentul cu privire la delegarea salariaţilor entităţilor din Republica Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 10 din 5 ianuarie 2012.

Astfel, potrivit pct 2 din Regulamentul menţionat, acesta reglementează cheltuielile entităţilor din Republica Moldova pentru deplasarea în interes de serviciu a salariaţilor încadraţi în statele lor de personal sau a persoanelor care îndeplinesc lucrări şi servicii în conformitate cu contractul (acordul) încheiat, pe teritoriul republicii şi peste hotarele ei.

Prin urmare, cheltuielile pentru deplasarea fondatorului entităţii care nu este încadrat în statele de personal al entităţii nu sunt permise la deducere în scopuri fiscale.

29.1.3.2.12.

29.1.3.2.12. În ce mărime urmează a fi dedus suplimentul la salariul tarifar (de funcţie) calculat salariatului delegat pe teritoriul republicii pentru executarea lucrărilor de montaj şi construcţie?

În conformitate cu prevederile pct.28 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaţilor entităţilor din Republica Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernul nr.10 din 05.01.2012, muncitorilor, conducătorilor şi specialiştilor entităţilor, delegaţi în teritoriul Republicii Moldova pentru executarea lucrărilor în domeniul tehnologiei informaţiei şi comunicaţiilor electronice şi poştale, lucrărilor de montaj, ajustare, construcţie, reparaţie şi restaurare, în locul diurnelor li se plăteşte, în modul stabilit, un supliment la salariul tarifar (de funcţie) în conformitate cu Hotărîrea Guvernului nr.632 din 24 august 1994.

Potrivit pct.8 şi 11 din Regulamentul, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 632 din 24.08.94, suplimentul pentru caracterul mobil al lucrărilor executate de muncitorii organizaţiei de construcţie (subdiviziunii ei), transferaţi în altă localitate, se plăteşte pe un termen de pînă la 3 ani şi se stabileşte în mărime de 30 la sută din salariul tarifar (salariul de funcţie), fără a se lua în calcul coeficienţii şi plăţile suplimentare, care însă nu va depăşi diurnile plătite pentru deplasări de serviciu.

Totodată, prevederile pct.21 şi 22 stabilesc că, suplimentele plătite în mărimile prevăzute de Regulamentul dat nu se iau în considerare la calcularea salariului mediu şi la calcularea cotizaţiilor pentru asigurări sociale de stat şi sînt neimpozabile, în conformitate cu legislaţia în vigoare. Lucrătorilor, cărora în baza Regulamentului menţionat, li s-au stabilit suplimente nu li se plătesc diurnele prevăzute pentru deplasări.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, exclusiv în cadrul activităţii de întreprinzător, iar prevederile alin. (3) al aceluiaşi articol stabilesc că, deducerea cheltuielilor de delegaţii se permite în limitele stabilite de Hotărîrea Guvernului nr.632 din 24 august 1994.

29.1.3.2.11. În ce mărime pot fi deduse de către entitatea antrenată în rutele auto, diurnele calculate salariatului delegat peste hotarele Republicii Moldova?

Potrivit prevederilor art.24 alin(3) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor de delegaţii a agenţilor economici se permite în limitele stabilite de Hotărîrea Guvernul nr.10 din 05.01.2012.

În conformitate cu pct.31 lit.c) din Regulamentul cu privire la delegarea salariaţilor entităţilor din Republica Moldova, aprobat prin Hotărîrea menţionată, în cazul aflării salariatului peste hotare peste 24 ore, şoferilor, expeditorilor auto, ghizilor şi altor salariaţi antrenaţi în rutele traficului auto internaţional de mărfuri şi călători li se plătesc diurne în modul general stabilit de Regulamentul menţionat.

Cheltuielile de deplasare, în cazul descărcării pe teritoriul unei ţări şi a încărcării pe teritoriul altei ţări, se achită în mărime de 50% din suma cheltuielilor de deplasare stabilite pentru fiecare dintre aceste ţări.

Potrivit punctelor 6, 10 şi 11 din Regulamentul menţionat, delegarea salariatului se efectuează de către conducătorul entităţii sau altă persoană împuternicită prin aprobarea ordinului, cu indicarea scopului şi a termenului delegării, precum şi a ţării gazdă.

Termenul delegării salariaţilor se determină de către conducătorii entităţilor în conformitate cu Codul muncii al Republicii Moldova.

Compensarea cheltuielilor de deplasare se efectuează pentru zilele aflării efective în deplasare, inclusiv pentru ziua plecării şi ziua sosirii, determinate conform menţiunilor în ordinul de deplasare şi în documentele de călătorie prezentate, în limitele termenului pentru care salariatul a fost delegat.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.24 alin. (3) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor de delegaţii se permite în limitele stabilite de pct.31 din Hotărîrea menţionată.

Cheltuieli de asigurare a persoanelor juridice
(rd. 0303 din Anexa 2D la Declaraţie)

Cuprins

În conformitate cu art. 24 alin. (1) şi (3) din Codul Fiscal, deducerea cheltuielilor de asigurare a persoanelor juridice se permite în corespundere cu HG 693/2018.

Deducerea primelor de asigurare plătite în baza contractelor de asigurare încheiate în corespundere cu prevederile legislației în vigoare de către agenții economici și persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător, din venitul provenit de la activitatea de întreprinzător, se stabilește astfel (figura 4):

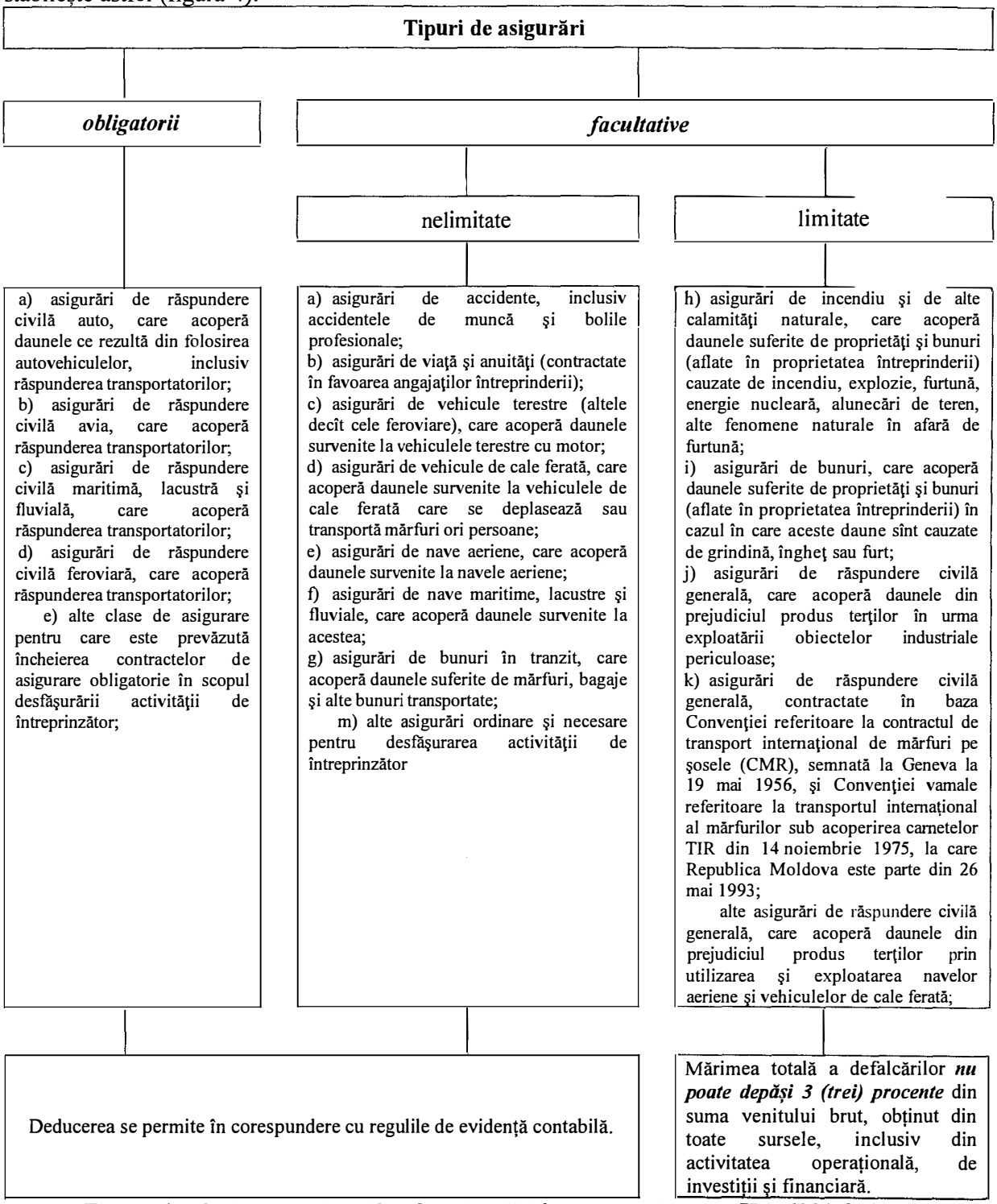


Figura 4. Clasificarea tipurilor de asigurări în conformitate cu HG 693/2018 și modul de deducere a acestora

Cuprins

În plus, pentru contractarea asigurărilor subvenționate de către stat, mărimea defalcărilor permise ca deduceri de cheltuieli aferente activității de întreprinzător în scopuri fiscale nu poate depăși cota de primă de asigurare, care urmează a fi plătită de către asigurat (întreprinderea agricolă, producătorul agricol etc.) în conformitate cu legile speciale respective.

De regulă, primele de asigurare se transferă de către întreprindere în avans în mărime deplină, până la intrarea în vigoare a contractului de asigurare. Fiecare poliță de asigurare are un termen de valabilitate. De aceea în evidența contabilă suma primei de asigurare transferate în adresa companiei de asigurare se constată inițial ca și cheltuieli anticipate curente, prin formula

Dt 261 Ct 521

iar ulterior se decontează lunar ori trimestrial la cheltuieli sau costuri.

Conform art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, formularele tipizate cu regim special se utilizează în cazul prestării serviciilor, cu excepția serviciilor financiare prestate de către instituțiile financiare, organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut.

Cheltuieli de reprezentanță (rd. 0304 din Anexa 2D la Declarație)

Art. 24 alin. (3) din Codul Fiscal și HG 693/2018 stabilesc regulile de recunoaștere a cheltuielilor de reprezentanță spre deducere (tabelul 17):

Tabelul 17. Situația comparativă a normelor privind deducerea cheltuielilor de reprezentanță

Redacția actuală (HG 693/2018)	Redacția precedentă	Actul normativ abrogat
La cheltuielile de reprezentanţă ce ţin de activitatea de întreprinzător a entităţii se raportează doar cheltuielile suportate pentru primirea delegaţiilor, atît în Republica Moldova, cît şi în afara Republicii Moldova, ce contribuie la buna desfăşurare a activităţii de întreprinzător şi includ: 1) cheltuielile pentru **primirea oficială a delegaţiilor, inclusiv a celor străine,** pentru încheierea diverselor acorduri, contracte etc.; 2) cheltuielile pentru **frecventarea manifestărilor culturale şi reprezentaţiilor teatralizate** în procesul de negocieri ale unor acorduri în scop antreprenorial; 3) cheltuielile de **transport în timpul primirii delegaţiilor** conform programului stabilit; 4) cheltuielile pentru **achitarea serviciilor traducătorilor neîncadraţi** în personalul întreprinderii; 5) cheltuielile **pentru trataţii în timpul şi locul unde decurg negocierile de afaceri şi manifestările culturale respective;** 6) **cadouri/suvenire în mărimea ce nu depăşeşte 2% din suma scutirii personale anuale,** pentru fiecare persoană, primită în delegaţie/deplasare realizată conform programului.	La cheltuielile de reprezentanţă, ce ţin de activitatea de antreprenoriat a întreprinderii, se raportă: cheltuielile pentru primirea oficială a delegaţiilor, inclusiv celor străine, pentru frecventarea manifestaţiilor culturale şi reprezentaţiilor teatralizate, achitarea serviciilor traducătorilor neîncadraţi în personalul întreprinderii, pentru trataţii în timpul şi locul unde decurg negocierile de afaceri şi manifestările culturale respective, **precum şi alte cheltuieli similare.** În cheltuielile de reprezentanţă, ce ţin de activitatea comercială, de rînd cu cheltuielile suportate la locul de reşedinţă a întreprinderii, se includ şi alte cheltuieli ale reprezentantului întreprinderii în alte localităţi decît cele de reşedinţă.	HG 130/1998
Documentele ce confirmă primirea delegaţiilor (reprezentanţelor) sînt: 1) **ordinul** conducătorului întreprinderii, emis în baza înţelegerilor prealabile ale	Documente ce confirmă primirea delegaţiilor (reprezentanţelor) sînt considerate: ordinul conducătorului întreprinderii, emis în baza înţelegerilor prealabile ale părţilor	HG 130/1998

Cuprins

Redacția actuală (HG 693/2018)	Redacția precedentă	Actul normativ abrogat
părţilor (programelor, acordurilor, scrisorilor, faxurilor etc.), în care se menţionează componenţa delegaţiilor, scopul, programul şi termenul vizitei; 2) **informaţiile** referitoare la rezultatele vizitei **şi darea de seamă** asupra cheltuielilor efectuate, justificate documentar. **Pentru asigurarea confirmării cheltuielilor de reprezentanţă se va asigura dispunerea ambelor categorii de documente din cele menţionate în prezentul punct.**	(programelor, acordurilor, scrisorilor, faxurilor etc.). În ordin se menţionează componenţa delegaţiilor, scopul, programul şi termenul vizitei; informaţiile referitoare la rezultatele vizitei şi darea de seamă asupra cheltuielilor efectuate, justificate documentar.	
X	La cheltuielile de reprezentanţă nu se atribuie cheltuielile ocazionate de **primirea delegaţiilor reciproce dintre filiale şi întreprinderea de bază**, cu excepţia delegaţiilor dintre întreprinderile nerezidente şi filialele lor în Republica Moldova, care sînt considerate persoane juridice aparte.	HG 130/1998
Suma-limită a cheltuielilor de reprezentanţă care se permite spre deducere constituie **0,75% din venitul brut**	Suma-limită a cheltuielilor de reprezentanţă, care se permite spre deducere din venitul brut, constituie: a) **0,5% din suma venitului brut, încasat de la comercializarea mărfurilor** (volumul de circulaţie a mărfurilor); b) **1% din suma celorlalte tipuri de venit brut,** fără taxa pe valoarea adăugată şi accize.	HG 130/1998

Dacă o parte din cheltuielile de reprezentanță nu sunt confirmate documentar, atunci această parte trebuie inclusă în cheltuielile neconfirmate documentar și reflectată în rd. 03026 din Anexa 2D la Declarație.

Calcularea cheltuielilor de reprezentanță permise spre deducere în scopuri fiscale se face în Anexa 2.1D la Declarație. La completarea acestei Anexe trebuie de ținut minte că se permite deducerea doar a cheltuielilor efective, dar în limitele stabilite.

Exemplul 13. *În timpul deplasării cu chestiuni de afaceri în orașul Baden-Baden, Germania, conducerea entității „Alfa" SRL a planificat petrecerea unei întruniri cu partenerii de afaceri în vederea negocierii condițiilor contractului de colaborare. În acest sens a fost emis ordinul corespunzător, iar după finalizarea convorbirilor a fost întocmit raportul privind cheltuielile de reprezentanță. Datele privind sumele efectiv suportate sunt prezentate în tabelul 18.*

Tabelul 18. Informații privind cheltuielile de reprezentanță suportate

Nr. d/o	Acțiuni întreprinse	Data operației economice	Suma (lei) (la cursul din data tranzacției)	Documente confirmative
1.	Închirierea sălii de conferință în hotel	13.11.18	20 156	Chitanța hotel
2.	Organizare pauză de cafea	13.11.18	15 789	Chitanța hotel
3.	Înmânare suvenire cu tematică națională (4 persoane)	10.11.18	2 450	Factura fiscală AF5468932, actul de casare a bunurilor nr.105
4.	Achitarea serviciilor traducătorului specializat	13.11.18	5 610	Invoice de la agenția de traduceri
	TOTAL	**X**	**44 005,00**	**X**

În baza datelor exemplului se vor întocmi formulele contabile:

Tabelul 19. Înregistrări contabile privind cheltuielile de reprezentanță

Debit	Credit	Suma (lei)
713	532	41 555
713	211	2 450

Cuprins

În baza datelor dn exemplu, entitatea urmează să efectueze calculul limitei de deducere a cheltuielilor privind producția de suvenir:

Tabelul 20. Calculul limitei privind deducerea cheltuielilor cu suveníre

Nr.	Indicatori	Suma (lei)
1.	Cantitatea cadourilor (lei)	4
2.	Suma scutirii personale anuale	24000
3.	Limita de deducere (rd.1 * d.2 * 2%)	1920
4.	Suma cheltuielilor efective privind producția de suvenire	2450
5.	Depășirea limitei de deducere a cheltuielilor cu producția de suvenire	530

Ulterior, în Declarația VEN va fi făcută următoarea ajustare în Anexa 2.1 D:

Anexa 2.1D Descifrare la rândul 0304

Indicatori/ Показатели	Cod	Suma	Suma limită a cheltuielilor de reprezentanță, %	Suma cheltuielilor de reprezentanță
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Venitul conform datelor contabilității financiare (suma clasei "Venituri")	03041	4 214 227	X	X
Suma ajustărilor (majorărilor/ micșorărilor) veniturilor (rîndul 020 din Declarație)	03042	(10 115)		
Suma venitului brut (rîndul 03041 + rîndul 03042)	03043	4204 112	0,75%	31 531
inclusiv:/				
din vînzarea mărfurilor	030431		0,5	
alte venituri (rîndul 03043 – rîndul 030431)	030432		1,0	
Total suma-limită a cheltuielilor de reprezentanță (rîndul 030431 + rîndul 030432)	03044	X	X	31531
Suma cheltuielilor efective de reprezentanță (se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 2)	03045	X	X	44005
Cheltuieli de reprezentanță permise spre deducere (rîndul 03045, dar nu mai mult decît rîndul 03044 *(se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 3)*	03045	X	X	31531 – 230 = 31301

Anexa 2D (extras)

Notă la rândul **030**
„Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale"

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Cheltuieli de reprezentanță (art. 24 alin. (3) din CF)	0304	44005	31001	(13004)

Este de menționat că, în cazul în care compensarea cheltuielilor de reprezentanță salariatului se efectuează fără documente justificative, suma compensației se va considera venit impozabil (facilitate acordată de către angajator) în conformitate cu art.18 lit.o) și art.19 ale CF RM (Scrisoarea IFPS nr. 17-2-09/1-396-2811/11 din 19.07.2006).

29.4.8. La invitația întreprinderii în Republica Moldova sosesc specialiști străini, care furnizează diverse servicii (consultații referitor la procesul de producere, calitatea producției, semnarea contractelor, auditul firmei etc.). Întreprinderea pentru aceste servicii acordă nerezidenților cazarea și alimentarea pe cont propriu. Se consideră oare aceste plăți achitate în folosul nerezidenților ca cheltuieli de reprezentanță și se permit oare ele la deduceri?

Cuprins

În conformitate cu prevederile pct. 51 din Regulamentul cu privire la determinarea obligaţiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice şi persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 693 din 11.07.2018, la cheltuieli de reprezentanţă, ce ţin de activitatea de întreprinzător a entităţii se raportează doar cheltuielile suportate pentru primirea delegaţiilor, atît în Republica Moldova, cît şi în afara Republicii Moldova, ce contribuie la buna desfăşurare a activităţii de întreprinzător şi includ:

1) cheltuielile pentru primirea oficială a delegațiilor, inclusiv a celor străine, pentru încheierea diverselor acorduri, contracte etc.;

2) cheltuielile pentru frecventarea manifestărilor culturale şi reprezentaţiilor teatralizate în procesul de negocieri ale unor acorduri în scop antreprenorial;

3) cheltuielile de transport în timpul primirii delegaţiilor conform programului stabilit;

4) cheltuielile pentru achitarea serviciilor traducătorilor neîncadraţi în personalul întreprinderii;

5) cheltuielile pentru trataţii în timpul şi locul unde decurg negocierile de afaceri şi manifestările culturale respective;

6) cadouri/suvenire în mărimea ce nu depăşeşte 2% din suma scutirii personale anuale, pentru fiecare persoană, primită în delegaţie/deplasare realizată conform programului.

Astfel, conform prevederilor Hotărîrii menţionate, cheltuielile privind cazarea şi alimentarea persoanelor nerezidente nu se atribuie la cheltuieli de reprezentanţă .

29.4.25. Se consideră oare venit pentru nerezident, plăţile achitate pentru transport şi cazare în Republica Moldova de compania rezidentă în favoarea nerezidentului pentru prestarea serviciilor în Republica Moldova?

Venituri ale nerezidentului obținute în Republica Moldova se consideră veniturile specificate la art.71 din Codul fiscal.

Totodată, veniturile nerezidentului obţinute din prestarea serviciilor în Republica Moldova se specifică la art.71 alin.(l) lit.b) din Codul fiscal. De asemenea, veniturile nerezidenților obținute în Republica Moldova se consideră alte venituri (art.71 alin.(l) lit.u) din Codul fiscal), care nu sînt specificate la literele precedente ale articolului menționat, cu condiţia ca acestea să nu fie scutite de impunere potrivit legislaţiei fiscale sau altor acte legislative.

Potrivit prevederilor art.73 alin.(3) din Codul fiscal, veniturile persoanelor fizice nerezidente, specificate la art.71, care nu ţin de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova urmează a fi supuse impunerii la sursa de plată potrivit art.91, fără dreptul la deduceri, cu excepţia veniturilor menţionate la alin.(4) al articolului nominalizat.

De asemenea, menționăm că conform art.73 alin.(5) din Codul fiscal, impozitul pe venit la sursa de plată se reţine de la nerezidenţi indiferent de forma şi locul achitării venitului.

Respectiv, persoanele menţionate la art.90 din Codul fiscal, reţin şi achită un impozit în mărime 12% din plăţile direcţionate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art.71, cu excepţia celor specificate la liniuţele a doua, a treia şi a patra din prezentul alineat (art.91 alin.(1) prima liniuţă).

În temeiul explicațiilor Ministerului Finanțelor nr.14/3-13/110 din 09.03.2016, cheltuielile pentru cazare, transport, alimentare suportate de compania rezidentă în folosul persoanelor fizice nerezidente vor fi considerate ca venituri conform art.71 alin.(l) lit.u) din Codul fiscal, care indiferent de forma şi locul achitării venitului, vor fi impozitate potrivit art.91 alin.(l) liniuţa întîi din Codul fiscal.

Conform prevederilor art.4 alin.(1) din Codul fiscal, dacă un tratat internaţional care reglementează impozitarea sau include norme care reglementează impozitarea, la care Republica Moldova este parte, stipulează alte reguli şi prevederi decît cele prevăzute de legislaţia fiscală, se aplică regulile şi prevederile tratatului internaţional.

Concomitent, dacă nerezidentul este rezidentul unui stat cu care Republica Moldova are încheiată o Convenţie (Acord) de evitare a dublei impuneri se vor aplica prevederile tratatului internaţional.

Pentru a beneficia de prevederile Convenţiei (Acordului) respectiv, nerezidentul urmează să prezinte certificatul de rezidenţă conform art.793 alin.(2) din Codul fiscal.

<u>Monitorul fiscal</u> ***: Se vor permite la deducere în scopuri fiscale cheltuielile de cazare, suportate de către entitate în folosul nerezidentului angajat? Ce obligații fiscale va genera această operație față de nerezident?***

În conformitate cu prevederile art. 70 alin. (1) din CF, întregul venit al contribuabilului nerezident se împarte în venit obţinut :

1. în Republica Moldova din activităţi de întreprinzător sau din munca prin contract (acord) de muncă;
2. peste hotarele Republicii Moldova din activităţi de întreprinzător sau din munca prin contract (acord) de muncă.

Veniturile nerezidenţilor, obţinute în Republica Moldova, sunt specificate la art. 71 din CF.

Conform prevederilor art. 71 lit. n) al CF, se consideră venituri obținute de un nerezident în Republica Moldova veniturile din activitatea desfăşurată în temeiul contractului (acordului) de muncă sau din cea desfăşurată în baza

Cuprins

altor contracte cu caracter civil, inclusiv onorariile conducătorilor, fondatorilor sau membrilor consiliului de administraţie şi/sau alte plăţi primite de membrii organelor de conducere ale persoanei juridice rezidente, indiferent de locul exercitării efective a obligaţiilor administrative încredinţate acestor persoane.

Concomitent, conform art. 71 lit. o) al CF, veniturile nerezidenţilor obţinute în Republica Moldova se consideră veniturile sub formă de facilităţi, specificate la articolul 19 din CF, acordate de patron (beneficiar) persoanelor fizice nerezidente.

De asemenea, potrivit art. 19 din CF, plăţile acordate salariatului de către patron pentru recuperarea cheltuielilor personale, se constată ca facilitate impozabilă acordată de patron în favoarea salariatului, care se supune impozitării în modul general stabilit, în conformitate cu cotele stabilite la art. 15 lit. a) din CF.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 73 alin. (4) al CF, veniturile persoanelor fizice nerezidente, specificate la art.71 lit. n) şi o), urmează a fi supuse impozitării la sursa de plată în modul prevăzut la art. 88, fără dreptul la deduceri şi/sau scutiri aferente acestor venituri.

În conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) din CF, se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, exclusiv în cadrul activităţii de întreprinzător. Totodată, conform punctului 39 din Regulamentul cu privire la determinarea obligaţiilor fiscale aferente impozitului pe venit, aprobat prin HG nr. 77 din 30.01.2008, cheltuielile ordinare şi necesare reprezintă cheltuielile, caracteristice pentru gestionarea anumitor tipuri de activităţi de întreprinzător, fără de care este imposibil de a face business, care sunt definite atît cu indici calitativi, cît şi indici cantitativi.

Astfel, ţinînd cont de prevederile legislaţiei nominalizate, nu se permite deducerea în scopuri fiscale a cheltuielilor suportate aferente cazării salariatului.

Totodată, în cazul în care suportarea cheltuielilor de cazare pentru nerezidentul care prestează servicii, reprezintă o obligaţie contractuală a beneficiarului serviciului, respectiv, acestea constituie parte componentă a valorii serviciului prestat de către nerezident, care se vor permite la deducere în modul general stabilit, prin prisma prevederilor art. 24 alin. (1) din CF.

Cheltuieli efectuate până la momentul plății, în cazul în care contribuabilul are obligații față de persoana interdependentă care aplică metoda de casă
(rd. 0307 și 0308 din Anexa 2D la Declarație)

Această diferență apare la întreprindere doar în cazul în care se satisfac concomitent 3 condiții:

1) obligațiile au apărut față de o persoană interdependentă;
2) persoana interdependentă aplică metoda de evidență de casă (în conformitate cu art. 44 alin. (1) lit. a) din Codul Fiscal, metoda de casă se aplică doar de către persoane fizice);
3) cheltuielile constatate în contabilitate și neachitate persoanei interdependente reprezintă venit care nu a fost obținut al acestei persoane.

Prin urmare, obligațiile aferente împrumuturilor, deconturilor de avans etc. față de aceste persoane nu se referă la diferența examinată.

Cheltuieli legate de dobânzile plătite sau calculate
(rd. 03010 din Anexa 2D la Declarație)

Deducerea cheltuielilor aferente dobânzilor suportate în baza contractului de împrumut de către agenții economici în folosul persoanelor fizice și juridice (cu excepția instituțiilor financiare, a organizațiilor de microfinanțare și a companiilor de leasing) se acceptă în limita ratei medii ponderate a dobânzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de până la 12 luni și peste 12 luni în secțiunea pe lei moldovenești și pe valută străină. Rata medie ponderată a dobânzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de până la 12 luni și peste 12 luni în secțiunea pe lei moldovenești și pe valută străină se determină de către Banca Națională a Moldovei și se publică pe pagina web oficială a acesteia".

Cuprins

Din textul redacției în vigoare a art. 25 alin. (2) din CF putem deduce câteva momente-cheie:

c) limita pentru deducerea cheltuielilor aferente dobânzilor suportate în baza contractului de împrumut de către agenții economici în folosul persoanelor fizice și juridice (cu excepția instituțiilor financiare, a organizațiilor de microfinanțare și a companiilor de leasing) nu poate depăși **rata medie ponderată a dobânzii** la creditele acordate de sectorul bancar;

d) se ia în considerație doar rata medie ponderată a dobânzii la creditele acordate **persoanelor juridice**;

e) pentru calcularea sumei dobânzilor permise spre deducere în scopuri fiscale, împrumuturile respective se grupează **după termenul de achitare** (până la 12 luni și peste 12 luni) și **după valuta** în care sunt exprimate (lei moldovenești și valută străină);

informația despre rata medie ponderată a dobânzii se publică pe **pagina web oficială** a BNM (în prezent, această informație se găsește la adresa: http://bnm.md/bdi/pages/reports/dpmc/DPMC4.xhtml).

Luând în considerație faptul că BNM oferă această informație într-un format foarte extins, autorii acestui material au totalizat datele privind rata medie ponderată a dobânzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice, pentru anul **2018** (v. tabelul 21).

Tabelul 21. Rata medie ponderată a dobânzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice

Indicator	până la 12 luni		peste 12 luni	
	lei moldovenești	valută[1]	lei moldovenești	valută[1]
Rata medie ponderată a dobânzii la creditele acordate de sectorul bancar (%)				

Indiferent de luna în care a fost perfectat contractul de împrumut și luna anului fiscal începând cu care agentul economic calculează dobânda la creditele (împrumuturile) obținute, deducerea cheltuielilor aferente dobânzilor în favoarea persoanelor juridice și fizice pentru creditele și împrumuturile contractate de la acestea, permisă în scopuri fiscale (col. 3 rd. 03010 din Anexa 2D la Declarație), se limitează în conformitate cu rata medie ponderată anuală a dobânzii indicată mai sus.

Deducerea datoriilor compromise (rd. 03015 și rd. 03014 din Anexa 2D la Declarație)

În conformitate cu art. 31 alin. (1) din Codul Fiscal, se permite deducerea oricărei datorii compromise, conform legislației, dacă această datorie s-a format în cadrul desfășurării activității de întreprinzător.

Conform p. 32) al art. 5 din Codul Fiscal, datorie compromisă se numește creanța care este nerambursabilă ***în cazurile*** în care:

- agentul economic lichidat nu are succesor de drepturi;
- persoana juridică sau fizică care desfășoară activitate de întreprinzător, declarată insolvabilă, nu are bunuri;
- persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător și gospodăria țărănească (de fermier) sau întreprinzătorul individual nu are, în decurs de 2 ani din ziua apariției datoriei, bunuri sau este în insuficiență de bunuri ce ar putea fi percepute în vederea stingerii acestei datorii;
- persoana fizică a decedat și nu mai există persoane obligate prin lege să onoreze obligațiile acesteia;

Cuprins

- persoana fizică, inclusiv membrii gospodăriei țărănești (de fermier) sau întreprinzătorul individual, care și-a părăsit domiciliul nu poate fi găsită în decursul termenului de prescripție stabilit de legislația civilă;
- există actul respectiv al instanței de judecată sau al executorului judecătoresc (decizie, încheiere sau alt document prevăzut de legislația în vigoare) potrivit căruia perceperea datoriei nu este posibilă.

Calificarea datoriei drept compromisă, în cazurile specificate mai sus, are loc doar în baza documentului corespunzător prin care se confirmă apariția circumstanței respective de implicare într-o formă juridică în condițiile legii.

În **contabilitate**, creanța reprezintă o parte din active, care urmează să fie achitată întreprinderii în termenele prevăzute de condițiile contractului, cambiei, sau de actele normative.

În evidența contabilă orice creanță a întreprinderii și datoriile se reflectă la valoarea lor **nominală**, în baza documentelor comerciale și contabile. Creanțele și datoriile în valută străină se contabilizează și se reflectă în situațiile financiare în moneda națională, la cursul de schimb al BNM valabil la data apariției lor.

Exemplul 14. *În anul **2017** întreprinderea a casat o creanță aferentă avansurilor acordate, cu termenul de prescripție expirat, în mărime de 8 000 lei, neconfirmată în scopuri fiscale.*

În scopuri fiscale datoria compromisă casată a fost reflectată în Anexa 2D la Declarație:

Anexa 2D (extras)

Notă la rândul **030**
„Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale"

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Deducerea datoriilor compromise (art. 31 alin. (1) din CF)	03015			

*În anul **2018**, în rezultatul inventarierii, s-au depistat următoarele creanțe cu termenul de prescripție expirat:*

- *față de întreprinderea „Mona" SRL în sumă de 12 000 lei (sold debitor la contul 221), inclusiv TVA 2 000 lei, pentru care este confirmare în scopuri fiscale;*
- *față de întreprinderea „Tera" SRL în sumă de 900 lei (sold debitor la contul 224), pentru care lipsește confirmare în scopuri fiscale.*

Întreprinderea creează corecții pentru creanțele compromise aferente facturilor comerciale. Suma corecțiilor pentru creanțele compromise pentru anul 2018 a constituit 33 000 lei.

Formulele contabile privind casarea creanțelor cu termenul expirat în anul 2018:

Tabelul 22. Corespondența conturilor pentru operațiile legate de casarea creanțelor compromise

Nr. d/o	***Conținutul operației economice***	***Corespondența conturilor***		***Suma (lei)***
		debit	***credit***	
1	*Crearea provizionului (corecției) pentru creanțe compromise*	*712*	*222*	*33 000*
2	*Casarea creanței față de întreprinderea „Mona" SRL*	*222* *221*	*221* *5344*	*10 000* *(2 000)*
3	*Casarea creanței față de întreprinderea „Tera" SRL*	*714*	*224*	*900*

Cuprins

În scopuri fiscale, crearea rezervei pentru creanțe dubioase și casarea creanțelor compromise se reflectă în Anexa 2D la Declarație astfel:

Anexa 2D (extras)

Notă la rândul **030**
„Ajustarea (majorarea/micşorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale"

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Defalcări în fondurile de rezervă (art. 31 alin. (2) din CF)	03014			
Deducerea datoriilor compromise (art. 31 alin. (1) din CF)	03015			

În plus, în anul 2018 întreprinderea „Alfa" SRL a primit o parte din avansul acordat, casat în anul 2017 și calificat ca nedeductibil, în mărime de 3 000 lei, reflectând-o în evidența contabilă prin formula:

Debit 242 „Cont de decontare" *3 000 lei,*
Credit 612 „Alte venituri operaționale" *3 000 lei.*

În scopuri fiscale acest venit nu se impozitează și se reflectă în Anexa 1D la Declarație astfel:

Anexa 1D (extras)

Notă la rândul **020**
„Ajustarea (majorarea/micşorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale"

Indicatori	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Suma venitului de la stingerea creanțelor decontate anterior pe seama cheltuielilor perioadei gestionare, inclusiv prin rezervele formate în conformitate cu prevederile SNC, însă nepermise spre deducere conform Codului Fiscal	0209			

Cheltuieli de investiții (rd. 03024 din Anexa 2D la Declarație)

Referitor la costurile de investiții, menționăm că art. 36 alin. (4) lit. b) din CF prevede deducerea acestor cheltuieli în limitele venitului obținut din activitatea de investiții.

La aceste cheltuieli se referă:

a) cheltuielile ordinare şi necesare, achitate sau suportate pe parcursul anului fiscal în scopul obținerii venitului din investiții;

b) dobânzile pe datorie, cu condiția ca dobânda să nu depășească suma venitului din investiții.

Astfel, conform p. 5) al art. 12 din CF, venitul din investitii reprezintă venit obținut din investițiile de capital şi din investițiile în activele financiare, dacă participarea contribuabilului la organizarea acestei activități nu este regulată, permanentă şi substanțială.

Conform SNC „Creanțe şi investiții financiare" investițiile financiare sunt active sub formă de valori mobiliare, cote de participaţie în capitalul social al altor entităţi şi alte investiţii deţinute de entitate în scopul exercitării controlului, obţinerii veniturilor sau altor beneficii economice. În contextul SNC, investițiile financiare se contabilizează în două grupe: valori mobiliare şi cote de participație şi alte investiții financiare (împrumuturi acordate, depozite bancare etc.).

Concomitent, în conformitate cu SNC „Investiții imobiliare", investiţie imobiliară este proprietate imobiliară (clădiri/terenuri şi sau parte ale acestora) deţinută (de proprietar sau locatar în baza unui contract de leasing financiar), mai degrabă în scopul închirierii şi/sau pentru creşterea valorii acesteia, decît pentru a fi:

Cuprins

- utilizată în producţie, pentru furnizarea de bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative;
- vîndută în procesul desfăşurării normale a activităţii.

Exemplul 15. *În ianuarie 2018 entitatea a obținut un credit bancar în mărime de 500 000 lei pe un termen de 1 an. În același an, a fost acordat un împrumut fără dobândă pe un termen de 3 luni entității „Beta" SRL.*

Dobânda pentru creditul menționat a constituit 65 000 lei.

De asemenea, entitatea a mai contractat în iunie 2018 un împrumut în sumă de 400 000 lei pentru procurarea unei părți de clădire destinată creșterii valorii. Dobânda pentru împrumutul respectiv, calculată pentru anul 2018, a constituit 16 300 lei.

La completarea Declarației 2018, întreprinderea trebuie să examineze dreptul la deducerea cheltuielilor aferente dobânzii pentru creditul și împrumutul cu destinație specială reieșind din art. 36 alin. (4) lit. b) din CF.

Tabelul 23. Calculul sumei consumurilor de investiții permise spre deducere în anul 2018 (conform art. 36 alin. (4) din CF)

Denumirea obiectului de proprietate investițională	Baza	Venit din investiții		Consumuri de investiții		Consumuri în scopuri fiscale	
		Tipul venitului	Suma, lei	Tipul de consum	Suma, lei	Deductibile (în limita venitului), lei	Nedeductibile (depășesc venitul), lei
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Împrumut „Beta" SRL	Contract de împrumut nr. 001 din 15.01.18	Dobânda	-	Dobânda pentru credit	16 250	-	16 250
Parte de clădire	Contract de vânzare-cumpărare a imobilului f/n dd 02.06.18	-	-	Dobânda pentru împrumut	16 300	0	16 300
Total pe obiect			***0***		***32 550***	***0***	***32 550***
TOTAL	**X**	**X**	**0**	**X**	**32 550**	**0**	**32 550**

Dat fiind faptul că aceste cheltuieli sunt limitate de suma venitului din activitatea investițională, cheltuielile aferente dobânzilor respective nu pot fi deduse în scopuri fiscale în sumă totală și urmează să fie ajustate în rd. 03024 din Anexa 2D la Declarație:

Anexa 2D (extras)

Notă la rândul **030**
„Ajustarea (majorarea/micşorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislaţiei fiscale"

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența (col. 3 - col. 2)
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Cheltuieli de investiții (art. 36 alin. (4) lit. b) din CF)	03024	32 550	0	(32 550)

Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale (rd. 03029 din Anexa 2D la Declarație)

În col. 2 rd. 03029 se reflectă cheltuielile suportate de către contribuabil, legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților, care nu pot fi calificate ca plăți salariale. Fiind considerate cheltuieli nedeductibile în baza art. 24 alin. (1) din Codul Fiscal, în col. 3 se indică cifra „0".

Cuprins

De regulă, în categoria acestor cheltuieli se includ plăţile în formă de ajutor material acordat angajaţilor în legătură cu diverse motive, inclusiv de ordin personal. În plus, nedeductibile pot fi considerate şi plăţile efectuate de către întreprindere pentru acoperirea cheltuielilor personale ale angajaţilor, definite în art. 19 din Codul Fiscal ca facilităţi acordate de angajator (v. p. 29 din Anexa 2 la Hotărârea Guvernului nr. 596 din 13 august 2012).

29.1.3.1.9. Se vor permite la deducere în scopuri fiscale cheltuielile suportate de agentul economic aferent plaţilor de stimulare şi compensare sub formă de premii acordate angajaţilor acestuia?

În conformitate cu art. 24 alin. (1) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activităţii de întreprinzător.

Totodată, conform pct. 26 din Anexa nr.1 la Hotarîrea Guvernului nr. 693 din 11 iulie 2018, cheltuielile ordinare şi necesare reprezintă cheltuielile caracteristice gestionării activităţii de întreprinzător şi cheltuielile reglementate prin acte normative în vigoare, caracteristice pentru gestionarea anumitor tipuri de activităţi de întreprinzător, în scopul desfăşurării activităţii economice şi obţinerii de venituri.

Respectiv, cheltuielile suportate de către agentul economic aferente plăţilor de stimulare, inclusiv sub forma de premii, care sunt legate de retribuirea muncii în cadrul activităţii de întreprinzător, se vor permite la deducere în scopuri fiscale prin prisma prevederilor art. 24 alin. (1) din Codul Fiscal, fiind calificate ca ordinare şi necesare.

29.1.3.1.24. Se vor permite la deducere în scopuri fiscale cheltuielile suportate de agentul economic aferent plaţilor de stimulare sub formă de premii sau ajutoare materiale, care nu sunt legate de retribuirea muncii, acordate angajaţilor acestuia?

În conformitate cu prevederile art. 24 alin (1) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activităţii de întreprinzător.

De asemenea, conform pct. 26 din Anexa nr.1 la Hotarîrea Guvernului nr. 693 din 11 iulie 2018, cheltuielile ordinare şi necesare reprezintă cheltuielile caracteristice gestionării activităţii de întreprinzător şi cheltuielile reglementate prin acte normative în vigoare, caracteristice pentru gestionarea anumitor tipuri de activităţi de întreprinzător, în scopul desfăşurării activităţii economice şi obţinerii de venituri.

Potrivit art. 4 alin. (1) şi (4) din Legea salarizării nr. 847-XV din 14 februarie 2002, în sistemul tarifar şi sistemele netarifare salariul include salariul de bază (salariul tarifar, salariul funcţiei), salariul suplimentar (adaosurile şi sporurile la salariul de bază) şi alte plăţi de stimulare şi compensare. Alte plăţi de stimulare şi compensare includ recompensele conform rezultatelor activităţii anuale, premiile potrivit sistemelor şi regulamentelor speciale, plăţile de compensare, precum şi alte plăţi neprevăzute de legislaţie care nu contravin acesteia.

În conformitate cu art. 1651 din Codul muncii nr. 154-XV din 28 martie 2003, angajatorul este în drept să acorde anual salariaţilor ajutor material în modul şi condiţiile prevăzute de contractul colectiv de muncă, de alt act normativ la nivel de unitate şi/sau de actele normative în vigoare. Ajutorul material poate fi acordat salariatului, în baza cererii lui scrise, în orice timp al anului ori adăugat la indemnizaţia de concediu (art.117 din Codul muncii).

Prin urmare, plăţile de stimulare sub formă de premii, precum şi ajutorul material, care nu sunt legate de retribuirea muncii şi nu au un caracter obligatoriu, nu se vor deduce în scopuri fiscale.

Activitatea membrilor consiliilor de conducere ale întreprinderilor de stat şi ale societăţilor pe acţiuni cu capital preponderent de stat, desfăşurată în baza art. 7 alin. (8) din *Legea cu privire la întreprinderea de stat (nr. 146-XIII din 16.06.1994)* şi a art. 65 din *Legea privind societăţile pe acţiuni (nr. 1134-XIII din 02.04.1997)*, ţine de activitatea de întreprinzător; prin urmare, suma indemnizaţiilor achitate conform art. 24 alin. (1) din Legea salarizării vor fi permise la deducere în scopuri fiscale, în baza art. 24 alin. (1) din Codul Fiscal (v. Scrisoarea IFPS „Privind deducerea indemnizaţiilor lunare stabilite membrilor organelor de conducere ale întreprinderilor de stat şi ale societăţilor pe acţiuni cu cota preponderentă de stat" nr. 17-2/1-13-812-6262 (13) din 07.09.2009).

Tabelul 24. Situaţia comparativă a normelor privind deducerea cheltuielilor cu transportul şi hrana organizată a angajaţilor

Redacţia actuală (HG 693/2018)	Redacţia precedentă	Actul normativ abrogat

Cuprins

Redacția actuală (HG 693/2018)	Redacția precedentă	Actul normativ abrogat
Angajatorul este în drept să deducă cheltuielile suportate pentru **transportul** organizat al angajaţilor în limita maximă a plafonului mediu de **35 de lei (fără TVA) per angajat pentru fiecare zi efectiv lucrată.** Acest plafon valoric se calculează ca raportul dintre cheltuielile lunare suportate de către angajator pentru transportul organizat al angajaţilor şi numărul de angajaţi transportaţi în decurs de o lună înmulţit cu numărul de zile în care a avut loc transportarea efectivă a angajaţilor.	Angajatorul este în drept să deducă cheltuielile suportate pentru transportul organizat al angajaţilor în limita maximă a plafonului mediu de **25 lei (fără TVA) per angajat pentru fiecare zi efectiv lucrată** de către angajaţii transportaţi. Acest plafon valoric se calculează ca raport dintre cheltuielile lunare suportate de către angajator pentru transportul organizat al angajaţilor şi numărul de angajaţi transportaţi în decurs de o lună înmulţit cu numărul de zile în care a avut loc transportarea efectivă a angajaţilor.	HG 144/2014
Deducerea cheltuielilor suportate în conformitate cu prevederile pct. 34 se permite în baza următoarelor documente confirmative: 1) în cazul organizării transportului angajaţilor de către angajator în mod independent: a) ordinul intern al angajatorului care stabileşte politica de transportare a angajaţilor şi limita stabilită pentru fiecare an; **b) documentul ce reprezintă acordul angajatului pentru serviciile de transport de la/la locul de muncă;** c) itinerarul mijlocului de transport utilizat la transportarea angajaţilor de la/la locul de muncă, precum şi lista angajaţilor transportaţi per rută în luna respectivă; d) foile de parcurs aferente mijlocului de transport utilizat la transportarea angajaţilor; e) foile de pontaj (tabelele de evidenţă a timpului de muncă al angajaţilor); f) documentele ce confirmă suportarea efectivă a cheltuielilor;	Deducerea cheltuielilor suportate în conformitate cu prevederile pct.2 al prezentului Regulament se permite la prezentarea următoarelor documente confirmative: 1) în cazul organizării transportului angajaţilor de către angajator în mod independent: a) ordinul intern al angajatorului care stabileşte politica de transportare a angajaţilor; b) itinerarul mijlocului de transport utilizat la transportarea angajaţilor de la / la locul de muncă, precum şi lista angajaţilor transportaţi per fiecare rută în luna respectivă; c) foile de parcurs aferente mijlocului de transport utilizat la transportarea angajaţilor; d) foile de pontaj (tabelele de evidenţă a timpului de muncă a angajaţilor); e) documentele ce confirmă suportarea efectivă a cheltuielilor.	HG 144/2014
în cazul în care angajatorul beneficiază de serviciile persoanelor terţe, inclusiv prin utilizarea transportului public, pentru transportarea angajaţilor săi: a) ordinul intern al angajatorului care stabileşte politica de transportare a angajaţilor; **b) documentul ce reprezintă acordul angajatului pentru serviciile de transport de la/la locul de muncă;** c) contractul de prestare a serviciilor, în cazul utilizării transportului public. În celelalte cazuri de utilizare a serviciilor persoanelor terţe, în afară de contract, se va prezenta şi itinerarul utilizat, precum şi distanţa ce urmează a fi parcursă de mijlocul de transport pentru fiecare rută; d) foile de pontaj (tabelele de evidenţă a timpului de muncă al angajaţilor); e) factura fiscală.	în cazul în care angajatorul beneficiază de serviciile persoanelor terţe, inclusiv prin utilizarea transportului public, pentru transportarea angajaţilor săi: a) ordinul intern al angajatorului care stabileşte politica de transportare a angajaţilor; b) contractul de prestare a serviciilor, în cazul utilizării transportului public. În celelalte cazuri de utilizare a serviciilor persoanelor terţe în afară de contract se va prezenta şi itinerarul utilizat, precum şi distanţa ce urmează să fie parcursă de mijlocul de transport pentru fiecare rută. c) foile de pontaj (tabelele de evidenţă a timpului de muncă a angajaţilor); d) factura fiscală / factura.	HG 144/2014
Angajatorul este în drept să suporte cheltuieli pentru hrana organizată a angajaților, care vor fi deduse conform art. 24 alin. (19) din Cod,	X	HG 144/2014

Cuprins

Redacția actuală (HG 693/2018)	Redacția precedentă	Actul normativ abrogat
ori să acorde tichete de masă, fiind permisă doar o singură opțiune.		
Angajatorul ai cărui angajați au salariul mediu lunar brut **egal sau mai mare de ¾ din cuantumul salariului mediu lunar pe economie prognozat pentru fiecare an** este în drept să deducă cheltuielile pentru hrana organizată a angajaților. În sensul prezentului punct, salariul mediu lunar brut se calculează pornind de la fondul lunar de salarizare al angajatorului raportat la numărul mediu scriptic de angajați în luna respectivă. Limita maximă permisă spre deducere a cheltuielilor pentru hrana organizată a angajaților nu va depăși **45 de lei (fără TVA)** per angajat pentru fiecare zi efectiv lucrată.	Angajatorul, la care **salariul mediu lunar brut este egal sau depășește ¾ din cuantumul salariului mediu lunar pe economie prognozat pentru fiecare an,** este în drept să deducă cheltuielile pentru hrana organizată a angajaților. În sensul prezentului punct salariul mediu lunar brut se calculează reieșind din fondul lunar de salarizare a angajatorului raportat la numărul mediu scriptic de angajați în luna respectivă. **7.** În cazul în care criteriul stabilit la pct.6 al prezentului Regulament se respectă, limita maximă permisă spre deducere **nu va depăși 35 lei (fără TVA) per angajat pentru fiecare zi efectiv lucrată** de către angajatul respectiv.	HG 144/2014

Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (rd. 03046 din Anexa 2D la Declarație)

În rd. 03046 se reflectă alte cheltuieli care **NU SUNT PERMISE SPRE DEDUCERE** la determinarea obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit. Reamintim că aceste cheltuieli se reflectă incluzând suma TVA.

La aceste cheltuieli se referă, printre altele:

- Cheltuielile legate de întreținerea **obiectelor cu destinație social-culturală și locativ-comunală.**

Aceste cheltuieli se calculează ca diferență între veniturile obținute în formă de încasări de la realizarea foilor în bazele de odihnă, de la cazare în cămine etc. și cheltuielile pentru întreținerea obiectelor susmenționate (Comunicatul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova „Privind deducerea cheltuielilor legate de întreținerea obiectelor de menire social-culturală și cu destinație comunal-locativă" nr. 10-2-09/1-1078 din 20 aprilie 1999).

- Cheltuielile legate de **achitarea cotizațiilor de membru** (defalcărilor) la întreținerea uniunilor (asociațiilor, concernelor).

În scrisoarea Ministerului Finanțelor „Cu privire la deducerea cheltuielilor de către întreprinderi, ce țin de achitarea cotizațiilor de membru (defalcărilor) la întreținerea uniunilor (asociațiilor, concernelor)" nr. 10-2-09/1-1056-5202 din 21.09.2001 (revista „Contabilitate și audit" nr. 11, 2001) se explică că dacă activitatea întreprinderii se poate desfășura fără aderarea obligatorie la astfel de organizații, atunci cheltuielile legate de achitarea cotizațiilor de membru (defalcărilor) la întreținerea uniunilor (asociațiilor, concernelor) nu pot fi acceptate spre deducere în scopuri fiscale.

- Cheltuielile legate de întreținerea **punctului medical**, cu excepția cazurilor în care acestea sunt legate de necesitatea efectuării examinărilor medicale obligatorii, prevăzute de Codul Muncii sau legislația specială.

Aceste cheltuieli se calculează ca diferență între veniturile obținute din prestarea serviciilor medicale contra plată și cheltuielile pentru întreținerea punctului medical (v. Comunicatul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova „Privind deducerea cheltuielilor ce țin de întreținerea punctului medical, ospătăriei, precum și cheltuielilor sub formă de facilități acordate de patron" nr. 10-2-09/1-529-3946 din 10 noiembrie 1999 (Monitorul Oficial nr. 133-134 din 02.12.99).

Cuprins

- Cheltuielile pentru **întreţinerea fondatorului**, inclusiv cheltuielile pentru deservirea tehnico-sanitară, asigurarea cu mobilier, inventar şi rechizite de birou, reparaţia birourilor, precum şi uzura pentru suprafeţele folosite de către **minister** şi alte mijloace fixe (BGPF 29.1.3.1.10).

Sunt permise spre deducere în scopuri fiscale:

- Diferențele de sumă din tranzacțiile efectuate pe teritoriul republicii, valoarea contractuală a cărora a fost exprimată în valută străină (Scrisoarea IFPS nr. 17-2/1-13-511-2873/10 din 15.05.2009).
- Cheltuielile legate de procurarea apei potabile şi utilizarea în cadrul întreprinderii (BGPF 29.1.3.1.17.).
- Cheltuielile legate de procurarea premiilor folosite pentru organizarea jocurilor în scopuri de publicitate (v. Scrisoarea Ministerului Finanţelor „Privind particularităţile aplicării unor prevederi ale Codului Fiscal la organizarea jocurilor în scopuri de reclamă" nr. 05/1-06/252 din 22.06.2001 (revista „Contabilitate şi audit" nr. 8, 2001)).
- Cheltuielile suportate pentru pregătirea profesională a angajaților, deoarece acestea, prin prisma prevederilor art. 24 alin. (1) din CF şi HG 693/2018, se consideră ordinare şi necesare.
- Diferenţa sumei TVA recalculată, de către agentul economic, în cazul livrării mărfii la un preţ mai jos decît costul de producţie (potrivit prevederilor legislaţiei fiscale (art. 30 alin. (1) din Codul fiscal), se permit spre deducere toate impozitele şi taxele, cu excepţia impozitului pe venit, a penalităţilor şi a amenzilor aferente lui, precum şi a amenzilor şi penalităţilor aferente altor impozite, taxe şi plăţi obligatorii la buget, a amenzilor şi penalităţilor aplicate pentru încălcarea actelor normative – Scrisoarea Ministerului Finanţelor nr.17-2/1-14-694-4321 din 22.07.2009).
- În cazul în care foaia de parcurs a fost completată incomplet sau eronat, suma combustibilului indicată în aceasta se va permite la deducere în scopuri fiscale, în cazul în care cheltuielile respective au fost suportate în cadrul activităţii de întreprinzător şi se conformă art. 24 alin. (1) din Codul fiscal (Scrisoarea Ministerului Finanţelor nr.17-2/1-14-694-4321 din 22.07.2009).

BGPF ***29.1.3.1.11. Este deductibilă în scopuri fiscale suma TVA aferentă procurărilor de pe valorile materiale şi servicii utilizate în activitatea de întreprinzător pentru care nu se asigură dreptul la trecerea în cont a TVA, în temeiul art. 102 din Codul Fiscal?***

Prin urmare, suma TVA aferentă procurărilor de mărfuri şi servicii utilizate în activitatea de întreprinzător pentru care, potrivit art. 102 din Codul fiscal, nu se asigură dreptul la deducere, se raportează la cheltuieli, ulterior fiind dedusă la aprecierea obligațiilor la impozitul pe venit în modul general stabilit.

Completarea rd.050:

În rîndul 050 se reflectă suma cheltuielilor legate de donaţiile în scopuri filantropice şi de sponsorizare atît sub formă monetară, cît şi sub formă nemonetară, care sînt deductibile în conformitate cu art.36 din Codul fiscal.

În acest scop se compară 2 indicatori:

✓ suma efectivă a cheltuielilor legate de donaţiile în scopuri filantropice şi de sponsorizare atît sub formă monetară, cît şi sub formă nemonetară (rd.03025, col.2+rd.03037, col.2);

✓ suma-limită a cheltuielilor legate de donaţiile în scopuri filantropice şi de sponsorizare. În conformitate cu art.36 din Codul fiscal, se permite spre deducere suma cheltuielilor efective în scopuri filantropice şi de sponsorizare, dar nu mai mult de 2 la sută din venitul impozabil.

În rd.050 se reflectă indicatorul mai mic.

Completarea rd.060:

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

Cuprins

În acest scop se compară 2 indicatori:

✓ suma efectivă a cheltuielilor neconfirmate documentar (rd.03026, col.2);

✓ suma-limită a cheltuielilor neconfirmate documentar. În conformitate cu art.24 alin.(10) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

În rd.050 se reflectă indicatorul mai mic.

Completarea rd.070:

Rîndul 070 reflectă suma venitului impozabil fără luarea în calcul a pierderilor fiscale ale anilor precedenţi.

Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică acest indicator se determină în felul următor: rîndul 040 – rîndul 050 – rîndul 060 – rîndul 0701 (se indică doar rezultatul pozitiv sau cifra 0, iar în cazul calculării unui indicator negativ el urmează a fi reflectat în rîndul 100 fără semnul "-".

Completarea rd.080:

În rîndul 080 se reflectă suma pierderilor fiscale reportate din perioadele fiscale precedente, dar care se permit spre deducere în perioada fiscală curentă. Rîndul respectiv se completează numai în cazul în care indicatorul rîndului 070 este mai mare decît 0 şi nu trebuie să depăşească suma indicată în rîndul 070. Suma totală a pierderilor fiscale în contabilitatea financiară se reflectă în contul extrabilanţier 945 "Pierderi fiscale nereclamate".

Completarea rd.1601:

Se completează de către întreprinderile care, pe parcursul anului, au obţinut venituri din surse aflate în afara teritoriului Republicii Moldova. În conformitate cu art.82 CF:

(1) Contribuabilul are dreptul de a trece în cont impozitul pe venit, achitat în orice stat străin, dacă acest venit urmează a fi supus impozitării şi în Republica Moldova. Trecerea în cont a impozitului pe venit poate fi efectuată cu condiţia prezentării de către contribuabil a documentului, care confirmă achitarea (reţinerea) impozitului pe venit peste hotarele Republicii Moldova, certificat de organul competent al statului străin respectiv, cu traducere în limba de stat.

(2) Mărimea trecerii în cont, specificată la alin.(1), pentru orice an fiscal nu poate depăşi suma care ar fi fost calculată la cotele aplicate în Republica Moldova faţă de acest venit.

(3) Trecerea în cont a impozitului achitat în alt stat se efectuează în anul în care venitul respectiv este supus impozitării în Republica Moldova.

În scopul determinării impozitului pe venit, achitat în străinătate şi pasibil trecerii în cont se completează anexa 7D a Declarației.

Anexa 7D este completată de către contribuabil în cazul în care pe parcursul anului fiscal el a obţinut venit din surse aflate în afara Republicii Moldova şi trebuie să determine suma trecerii în cont a impozitului pe venit achitat în străinătate, în conformitate cu prevederile art.82 din Codul fiscal.

În rîndul 16011 se indică codul ţării de unde a provenit venitul.

În rîndul 16012 se indică suma venitului obţinut în străinătate.

În rîndul 16013 se indică suma cheltuielilor legate de obţinerea venitului în străinătate.

În rîndul 16014 se indică suma venitului impozabil aferent activităţii în străinătate (rîndurile 16012–16013).

În rîndul 16015 se indică suma venitului impozabil (rîndul 090 din Declaraţie).

În rîndul 16016 se indică cota venitului impozabil aferent activităţii din străinătate în suma totală a venitului impozabil (rîndul 16014 : rîndul 16015 × 100)%.

În rîndul 16017 se indică suma impozitului pe venit (rîndul 150 din Declaraţie).

Cuprins

În rîndul 16018 se indică suma impozitului pe venit achitat în străinătate.

În rîndul 16019 se indică suma impozitului pe venit calculat conform cotelor stabilite în Codul fiscal (rîndul 16016 × rîndul 16017 : 100).

În rîndul 16020 se indică suma impozitului pe venit care urmează a fi trecută în cont, care se determină ca suma minimă indicată în rîndurile 16018 şi 16019.

Completarea rd.1802:

Rd.1802 se completează de agenţii economici, care, pe parcursul anului 2018, au efectuat repartizarea prealabilă a profitului perioadei fiscale curente fondatorilor săi.

Completarea Anexei 4D:

Scutirea pentru creşterea numărului mediu scriptic de salariaţi

29.1.6.27. Cum se determină mărimea reducerii venitului impozabil la care are dreptul agentul economic ca rezultat al creşterii numărului mediu scriptic al salariaţilor?

Potrivit prevederilor art. 24 alin. (16) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I şi II din Codul fiscal, la calcularea impozitului pe venit, agenţii economici au dreptul la reducerea venitului impozabil cu o sumă calculată prin înmulţirea salariului mediu lunar pe ţară din anul precedent anului fiscal de gestiune la creşterea numărului mediu al salariaţilor în anul fiscal de gestiune faţă de anul precedent, dar nu mai mare de venitul impozabil. Salariul mediu lunar pe ţară în anul precedent se stabileşte în baza comunicatului Biroului Naţional de Statistică. Creşterea numărului mediu al salariaţilor în anul fiscal de gestiune faţă de anul precedent acestuia se determină ca depăşire a numărului mediu al salariaţilor în anul fiscal de gestiune faţă de numărul mediu al salariaţilor din anul precedent.

- Potrivit datelor Biroului Național de Statistică plasat pe pagina oficială www.statistica.md, salariul mediu lunar pe țară pentru anul **2015 constituie 4 610,9 lei şi pentru 2016 este de 5084,0 lei.** (**în anul 2017 – 5697,1 лея. lei** – n.a.).

La aplicarea facilităţii date urmează să se ţină cont de regula că suma venitului scutit de impozit nu trebuie să depăşească valoarea indicatorului din rîndul 0901, adică a venitului impozabil.

Facilitatea fiscală respectivă ce se aplică la valoarea totală sau parţială către venitul impozabil (anexa 4D din Declaraţia cu privire la impozitul pe venit forma VEN12). Ţinînd cont de Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la Nomenclatorul codurilor aferent facilităţilor fiscale la impozitul pe venit nr. 1080 din 10 octombrie 2012, valoarea pasibilă reflectării aferentă facilităţii fiscale în anexa 4D se va indica sub codul **„4i”.**

6.2.2.9. Care este modul de aprecierea numărului mediu scriptic trimestrial al salariaţilor în scopul calculării primei componente a bazei impozabile la taxa pentru amenajarea teritoriului?

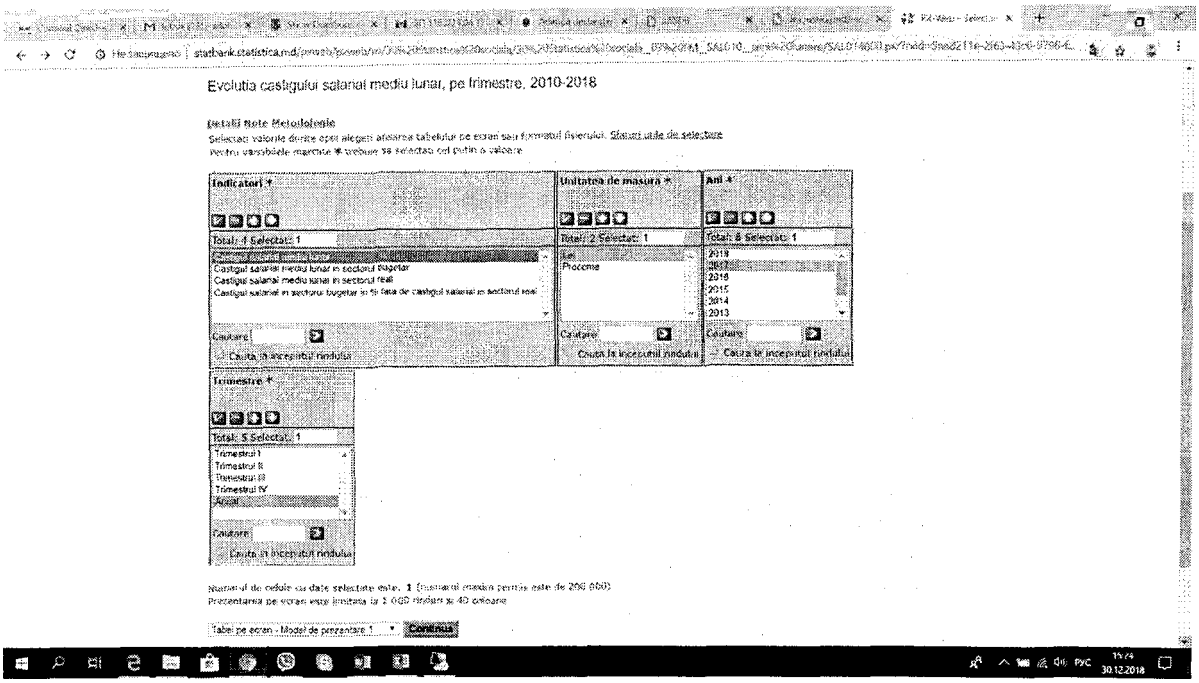
Pentru calcularea efectivului de salariaţi în mediu (numărul mediu al salariaţilor) pentru perioada gestionară (trimestru), de obicei, se ţine evidenţa zilnică a acestora (cu excepţia salariaţilor angajaţi prin cumul (cumularzii externi)), care trebuie să fie concretizată în baza ordinelor (dispoziţiilor, deciziilor, hotărârilor) angajatorului, de transfer a salariaţilor la o altă muncă şi de încetare a contractelor de muncă.

În cazul în care nu se ţine evidenţa zilnică a efectivului de salariaţi, numărul mediu al salariaţilor în luna raportată se calculează raportându-se suma efectivului unităţii la sfârşitul lunii precedente şi la sfârşitul lunii raportate la 2.

Reieşind din cele expuse, prima componentă a bazei impozabile la taxa pentru amenajarea teritoriului include numărul mediu scriptic al salariaţilor pe trimestru, care se determină sumându-se numărul mediu lunar al salariaţilor (cu excepţia cumularzilor externi şi persoanelor care prestează servicii în baza unor contracte de drept civil) pentru toate lunile de activitate a unităţii în trimestru şi raportând-se la trei.

CUANTUMUL SALARIULUI MEDIU :
http://statbank.statistica.md/pxweb/pxweb/ro/30%20Statistica%20sociala/30%20Statistica%20sociala_03%20FM_SAL010_serii%20lunare/SAL014800.px/?rxid=5aad211e-2f63-43c6-9796-f49f4cefe6cf

Cuprins



Exemplul 16. *Entitatea înregistrează majorarea în anul 2018 a numărului mediu scriptic de salariaţi comparativ cu anii precedenţi.*

Suma venitului impozabil până la aplicarea facilităţilor fiscale constituie 402 870 lei.

Numărul mediu al salariaţilor pe an se calculează sumându-se numărul mediu lunar de salariaţi pentru toate lunile anului raportat şi împărţindu-se la 12.

Tabelul 25. Calculul numărului mediu scriptic de salariaţi pentru anul 2018

Lunile	Numărul mediu de salariaţi pe lună
Ianuarie	500
Februarie	496
Martie	500
Aprilie	515
Mai	530
Iunie	518
Iulie	560
August	570
Septembrie	565
Octombrie	570
Noiembrie	580
Decembrie	600
TOTAL	**6504**

- ***Numărul mediu anual de salariaţi*** ai unităţii a constituit 542 persoane (6504 persoane : 12 luni).

Indicatorul dat pentru anul 2017 a constituit 448 persoane.

- ***Depăşirea numărului scriptic mediu*** al salariaţilor în anul 2018 faţă de anul 2017 se calculează după cum urmează: 542 persoane – 448 persoane = 94 persoane
- ***Suma venitului scutit*** = 94 persoane x 5697,10 lei = 535 527,40 lei.
- Suma facilităţii de care va beneficia entitatea - _____

Completarea Anexei 10D:

Cuprins

Anexa 10D se întocmeşte de către contribuabilii care au filiale şi/sau subdiviziuni în afara unităţii administrativ-teritoriale în care se află sediul central.

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

- proporţional numărului mediu scriptic de salariaţi ai subdiviziunii (filialei) pentru anul precedent; ori
- proporţional venitului obţinut de filială (subdiviziune), conform datelor din contabilitatea financiară a acesteia pe anul precedent.

Anexa 10D se completează **doar** în cazurile completării rîndului 170 din Declaraţie.

Totalul coloanei 4 din anexa 10D trebuie să coincidă cu indicatorul reflectat în rîndul 170 "Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fişa personală a contribuabilului" din Declaraţie.

În cazul în care contribuabilul a constatat pierderi fiscale, completînd rîndul 100 "Suma pierderilor fiscale" din Declaraţie, nu apare necesitatea de a completa anexa 10D.

Totodată, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale deschide o subdiviziune, şi repartizarea impozitului se efectuează proporţional numărului mediu scriptic de salariaţi ai subdiviziunii (filialei) pentru anul precedent, la completarea anexei 10D pentru subdiviziunea respectivă în rîndul 4 se va indica zero, deoarece indicatorul de la care este necesar a calcula repartizarea impozitului pe venit lipseşte. De asemenea, în cazul în care contribuabilul pe parcursul perioadei fiscale lichidează o subdiviziune, acesta va indica la codul subdiviziunii respective suma impozitului pe venit aferent trimestrelor în care subdiviziunea a activat pe parcurs. Pentru trimestrul în care este lichidată subdiviziunea nu se va calcula impozitul pe venit şi respectiv nu se va transfera suma impozitului la bugetul unităţii administrativ-teritoriale respective.

Cuprins

Nota explicativă la situaţiile financiare individuale

1. Informaţii privind corespunderea situaţiilor financiare individuale Standardelor Naţionale de Contabilitate

Situaţiile financiare sînt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naţionale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază şi caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naţionale de Contabilitate nu au fost comise.

2. Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situaţiilor financiare individuale au fost determinaţi în baza metodelor şi procedeelor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entităţii nr. … din 30 decembrie 2018-1. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

3. Analiza activităţii economico-financiare a „Alfa" SRL în 2018

3.1. Analiza veniturilor din vînzări

„Alfa" SRL a înregistrat în 2018 veniturile din vînzări în mărime de 3 869 mii lei, ceea ce constituie cu 9,1 % mai mult faţă de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operaţională a entităţii include patru tipuri de activităţi: producerea, comercializarea mărfurilor, prestarea serviciilor şi transmiterea activelor în locaţiune. Genul principal de activitate reprezintă producerea cu cota predominantă de 76,7 % în totalul vînzărilor. Ponderea comerţului şi serviciilor prestate constituie 15,8 % şi, respectiv, 7,3 %. Operaţiunilor de locaţiune revine cota nesemnificativă de 0,2 %. În comparaţie cu perioada de gestiune precedentă se constată creşterea diversificării activităţii operaţionale, întrucît se reduce cota producerii şi se majorează cotele altor tipuri de activităţi.

3.2. Analiza rezultatelor financiare şi rentabilităţii

În 2018 „Alfa" SRL a obţinut profit net în mărime de 1 018,5 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 188,2 mii lei sau cu 22,7 % faţă de perioada de gestiune precedentă. Prin urmare, majorarea a fost condiționată de creşterea profitului până la impozitare de la 918,6 mii lei în perioada de gestiune precedentă pînă la 1 157,1 mii lei în perioada de gestiune curentă. La rîndul său, această evoluţie pozitivă a fost determinată de majorarea cu 451,1 mii lei a profitului obţinut din alte activităţi. Totodată, asupra profitului până la impozitare a influenţat negativ reducerea profitului din activitatea operaţională cu 212,7 mii lei. Cauza principală a diminuării profitului din activitatea operaţională o constituie creşterea cheltuielilor administrative cu 105,7 mii lei .

Cuprins

Diminuarea profitului brut cu 2,0 % faţă de perioada de gestiune precedentă este cauzată, în mare măsură, de majorarea costurilor unitare a produselor vîndute în legătură cu scumpirea materialelor şi tarifelor pentru serviciile primite de entitate.

Nivelul rentabilităţii veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut şi volumul vînzărilor) în 2018 constituie 37,1 %, înregistrând o micşorare cu 4,3 % faţă de perioada de gestiune precedentă. După nivelul acestui indicator comparînd cele patru tipuri de activităţi ca cea mai profitabilă se consideră prestarea serviciilor cu rentabilitatea vînzărilor de 51,8 %.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare şi valoarea medie a activelor totale) la „Alfa" SRL s-a diminuat cu 0,7 %, de la 15,8 % în perioada de gestiune precedentă pînă la 15,1 % în 2018. Nivelul rentabilităţii activelor este mai ridicat decît rata dobînzii pentru credite şi împrumuturi primite, ceea ce denotă raţionalitatea atragerii surselor împrumutate.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net şi valoarea medie a capitalului propriu) în 2018 a constituit 27,1 %, ceea ce reprezintă un nivel de eficienţă mult mai ridicat decît dobînda pentru depozite bancare.

3.3. Analiza activelor disponibile şi rotaţiei acestora

În structura activelor entităţii prevalează mijloacele fixe, a căror ponderea constituie 32,5 % din activele disponibile la finele 2018. Cauza principală a reducerii valorii acestei grupe de active reprezintă transferul clădirii transmise în locaţiune în componenţa investiţiilor imobiliare. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrşitul 2018 constituie 11,3 %, majorîndu-se cu 1,9 % comparativ cu datele de la începutul anului.

O cotă semnificativă de 21,3 % din activele totale a entităţii revine investiţiilor imobiliare. Pe lîngă clădirea transmisă în locaţiune, această categorie de active include şi terenul cu destinaţie încă nedeterminată.

În cursul 2018 s-a majorat mărimea absolută şi relativă a resurselor economice sustrase din decontările cu debitorii. Cota creanţelor a crescut cu 9,8 % (de la 18,5 % la începutul 2018 pînă la 28,3 % la sfârşitul).

Alte categorii de active, cum sînt stocurile şi numerarul, reprezintă cote mai reduse: respectiv de 10,8 % şi 1,5 % din totalul activelor disponibile la sfîrşitul 2018.

În perioada de gestiune curentă s-a redus rotaţia activelor. Valoarea activelor circulante a crescut cu 49,3 % în cursul 2018, depăşind majorarea veniturilor din vînzări cu 9,1 %. O problemă majoră în această privinţă reprezintă colectarea creanţelor comerciale (care au crescut de 2 ori pe parcursul perioadei de gestiune) în condiţiile scăderii capacităţii de plată a clienţilor şi înăspririi concurenţei pe piaţă de desfacere.

3.4. Analiza surselor de finanţare

Datele bilanţului atestă o modificare esenţială în cursul 2018 privind dependenţa financiară a „Alfa” SRL de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 43,6 % din totalul pasivelor, atunci la sfârşitul – 52,6 %, ceea ce deja depăşeşte nivelul de siguranţă (50 %).

Creşterea capitalului propriu în 2018 se datorează obţinerii profitului net al anului de gestiune şi primirii aporturilor de la asociaţi pentru majorarea capitalului social. Atît la începutul, cît şi la sfîrşitul 2018, activele nete la valoarea de bilanţ sunt mai mari decît capitalul social.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (45,6 %) o constituie datoriile comerciale. Printre modificări esenţiale privind datoriile se evidenţiază atragerea creditelor bancare pe termen lung şi scurt, a căror cotă constituie 14,1 % la sfîrşitul 2018.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu şi datoriilor pe termen lung) a constituit 92,8 % la sfârşitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depăşeşte cu mult nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul foarte înalt de independenţă a entităţii de atragere a surselor împrumutate pe termen lung.

3.5. Analiza nivelului de lichiditate şi fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendinţe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante /datorii curente) care la începutul anului 2018 a alcătuit 0,69, spre finele anului a crescut până la 0,93. Totodată, această rată, ca şi cea anterioară nu se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Aceeaşi evoluţie a avut şi lichiditatea intermediară [(numerar + investiţii financiare curente + creanţe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul 2018 această rată a constituit 0,34 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat până la 0,68, deşi nu a atins nivelul optim (0,7–0,8).

La cel mai scăzut nivel, în comparaţie cu intervalul cerut (0,2–0,25), se clasează lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). Această rată nu corespunde cerinţelor atât la începutul (0,002), cât şi la sfârşitul 2018 (0,036) înregistrând o evoluţie favorabilă de creştere.

La „Alfa” SRL în ultimii doi ani s-a modificat esenţial situaţia cu fluxul net de numerar total. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime negativă de 150,6 mii lei, atunci în anul 2018 s-a format fluxul total pozitiv de 131 mii lei.

Totodată pe parcursul a două perioade de raportare are loc înregistrarea fluxurilor nete negative din activitatea operaţională. Din această cauză asociaţii nu distribuie profitul net proporţional părţilor sociale şi de la efectuarea investiţiilor în active imobilizate pe seama profitului.

La „Alfa” SRL în 2018 se observă un decalaj dintre profitul net (1 018,5 mii lei) şi fluxul net de numerar total (131 mii lei). Apariţia acestui decalaj se explică, în mare parte, prin majorarea creanţelor comerciale

4. Alte informaţii

4.1. Evaluarea investiţiilor imobiliare la 31.12. 2018

Valoarea contabilă a investiţiei imobiliare, teren cu destinaţia încă nedeterminată constituie 890 000 lei. Valoarea justă a terenului nu se poate determina în mod credibil. Imposibilitatea determinării valorii juste se explică prin faptul că terenul este situat într-o zonă în care se efectuează lucrări de reconstrucţie.

Valoarea contabilă a investiţiei imobiliare (clădirii) care este transmisă în locaţiune constituie 1 020 449 lei. Ca urmare a creşterii preţurilor pe piaţa imobiliară clădirea este estimată la valoarea justă de 1 150 000 lei.

4.2 . Numărul mediu scriptic de salariaţi[1]

În anul 2018 numărul mediu scriptic de salariaţi a constituit 10 persoane , inclusiv:

- personal administrativ ____3_____ persoane,
- muncitori _____7_____ persoane.

Situaţiile financiare ale S.R.L „Alfa”
în baza cărora se întocmeşte nota explicativă

pe _____ 2018 __

		CODURI
Unitatea (entitatea)	*S.R.L. Alfa*	xxxxxxx
Raionul (municipiul)	…..…	xxxx
Activitatea principală	*producere*	xxxxx
Organul de administrare economică		xxxxx
Forma de proprietate	*privată*	xx
Forma organizatorico-juridică	*S.R.L.*	xxx
Unitatea de măsură:	*lei*	Lei
Cod fiscal		xxxxxxxxxxxxx
Adresa …..…..…	Data prezentării	
	Data primirii	

[1] Nota explicativă poate conţine şi alte informaţii prevăzute de art. 22 din Legea contabilităţii nr. 287 din 15.12.2017.

Cuprins

5.1. BILANŢUL
la 31 decembrie 2018

Nr. d/o	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfîrşitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	**Active imobilizate**			
	Imobilizări necorporale	010	71 000	44 722
	Imobilizări corporale în curs de execuţie	020		
	Terenuri	030	85 600	85 600
	Mijloace fixe	040	3 443 549	2 918 524
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiţii financiare pe termen lung în părţi neafiliate	070	350 000	350 000
	Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate	080	5 000	10 000
	Investiţii imobiliare	090		1 910 449
	Creanţe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		1 575
	Total active imobilizate (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050 +rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110 +rd.120)	130	**3 955 149**	**5 320 870**
2.	**Active circulante**			
	Materiale	140	929 466	670 183
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare şi scurtă durată	160	22 189	12 938
	Producţia în curs de execuţie şi produse	170	221 519	286 805
	Mărfuri	180	69 303	
	Creanţe comerciale	190	1 164 378	2 445 502
	Creanţe ale părţilor afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210		74 120
	Creanţe ale bugetului	220	8 390	16 553
	Creanţe ale personalului	230	16	16
	Alte creanţe curente	240	7 779	
	Numerar în casierie şi la conturi curente	250	7 369	138 389
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiţii financiare curente în părţi neafiliate	270		
	Investiţii financiare curente în părţi afiliate	280		
	Alte active circulante	290	11 348	945
	Total active circulante (rd.140+rd.150+rd.160+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200 + rd.210+rd.220+rd.230+rd.240+rd.250+rd.260+rd.270 + rd.280+rd.290)	300	**2 441 757**	**3 645 451**
	Total active	310	**6 396 906**	**8 966 321**

	(rd.130+rd.300)			

	Pasiv			
3.	**Capital propriu**			
	Capital social şi suplimentar	320	203 600	1 108 600
	Rezerve	330	62 705	21 410
	Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi	340	x	(1 040)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenţi	350	2 523 355	2 564 650
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	x	1 018 540
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	
	Alte elemente de capital propriu	380		
	Total capital propriu (rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360+rd.370 +rd.380)	390	**2 789 660**	**4 712 160**
4.	**Datorii pe termen lung**			
	Credite bancare pe termen lung	400		333 333
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420	92 498	30 830
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung (rd.400+rd.410+rd.420+rd.430)	440	**92 498**	**364 163**
5.	**Datorii curente**			
	Credite bancare pe termen scurt	450		267 124
	Împrumuturi pe termen scurt	460	687 057	548 840
	Datorii comerciale	470	1 841 409	1 939 197
	Datorii faţă de părţile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490		99 315
	Datorii faţă de personal	500	906 864	787 226
	Datorii privind asigurările sociale şi medicale	510	2 197	8 402
	Datorii faţă de buget	520	649	77 068
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii faţă de proprietari	540		
	Finanţări şi încasări cu destinaţie specială curente	550		
	Provizioane curente	560	14 895	72 029
	Alte datorii curente	570	61 677	90 797
	Total datorii curente (rd.440+rd.450+rd.460+rd.470+rd.480+rd.490 +rd.500+ rd.510+rd.520+rd.530+rd.540+rd.550 +rd.560 +rd.570)	580	**3 514 748**	**3 889 998**
	Total pasive (rd.390+rd.440+rd.580)	590	**6 396 906**	**8 966 321**

Anexa 2 la SNC
„Prezentarea situaţiilor financiare”

5.2. SITUAŢIA DE PROFIT ŞI PIERDERE
de la 0**1.01.2018 pînă la 31.12.2018**

Cuprins

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vînzări	010	3 545 687	3 868 995
Costul vînzărilor	020	2 078 915	2 432 232
Profit brut (pierdere brută) (rd.010-rd.020)	030	1 466 772	1 436 763
Alte venituri din activitatea operaţională	040	925 787	943 548
Cheltuieli de distribuire	050	215 784	241 820
Cheltuieli administrative	060	764 398	870 089
Alte cheltuieli din activitatea operaţională	070	647 921	716 571
Rezultatul din activitatea operaţională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)	080	**764 456**	**551 831**
Rezultatul din alte activităţi: profit (pierdere)	090	154 145	605 271
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080+rd. 090)	100	**918 601**	**1 157 102**
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	88 232	138 562
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100-rd.110)	120	**830 369**	**1 018 540**

5.3. SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2018 pînă la 31.12.2018

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Dimi-nuări	Sold la sfîrşitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	**Capital social şi suplimentar** Capital social	010	214 100			214 100
	Capital suplimentar	020		4 500		4 500
	Capital nevărsat	030				
	Capital neînregistrat	040		890 000		890 000
	Capital retras	050	(10 500)	(4 500)	(15 000)	
	Total capital social şi suplimentar (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)	060	**203 600**	**890 000**	**(15 000)**	**1 108 600**
2	**Rezerve** Capital de rezervă	070	21 410			21 410
	Rezerve statutare	080	41 295		41 295	
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd.070+rd.080+rd.090)	100	**62 705**		**41 295**	**21 410**
3	**Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)** Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi	110		(1 040)		(1 040)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenţi	120	2 523 355	41 295		2 564 650
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	x	1 018 540		1 018 540
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x			
	Rezultatul din tranziţia la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150)	160	**2 523 355**	**1 058 795**		**3 582 150**
4	**Alte elemente de capital propriu, din care**	170				
	Diferenţe din reevaluare	171				
	Subvenţii entităţilor cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060+rd.100+rd.160+rd.170)	180	**2 789 660**	**1 948 795**	**26 295**	**4 712 160**

5.4. SITUAŢIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 0**1.01.2018 pînă la 31.12.2018**

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operaţională Încasări din vînzări	010	3 900 789	4 113 163
Plăţi pentru stocuri şi servicii procurate	020	3 547 986	3 668 634
Plăţi către angajaţi şi organe de asigurare socială şi medicală	030	406 880	435 239
Dobînzi plătite	040	8 579	6 441
Plata impozitului pe venit	050	125 786	90 000
Alte încasări	060	85 789	9 600
Alte plăţi	070	199 565	263 211
Fluxul net de numerar din activitatea operaţională (rd.010–rd.020–rd.030–rd.040–rd.050+rd.060–rd.070)	080	(302 217)	(340 762)
Fluxuri de numerar din activitatea de investiţii Încasări din vînzarea activelor imobilizate	090	45 782	
Plăţi aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobînzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăţi)	130	39 000	(5 000)
Fluxul net de numerar din activitatea de investiţii (rd.090–rd.100+rd.110+rd.120±rd.130)	140	84 782	(5 000)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară Încasări sub formă de credite şi împrumuturi	150	645 782	600 000
Plăţi aferente rambursării creditelor şi împrumuturilor	160	578 924	138 217
Dividende plătite	170		
Încasări din operaţiuni de capital	180		15 000
Alte încasări (plăţi)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150–rd.160-rd.170+rd.180±rd.190)	200	66 858	476 783
Fluxul net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	(150 577)	131 021
Diferenţe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	157 946	7 369
Sold de numerar la sfîrşitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240	7 369	138 389

Aprobat prin Ordinul
directorului entităţii „XXX”
nr. din 28 decembrie 2018

Politicile contabile pe anul 2019

1. Dispoziţii generale

1.1. Contabilitatea se ţine de serviciul contabil (art. 18 din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
Variante admisibile:
■ *contabilitatea se ţine de către o firmă de audit (de consultanţă) în bază contractuală;*
■ *contabilitatea se ţine de către fondator (pentru entităţile indicate la art. 2 lit. e) sau persoana fizică (dacă desfăşoară activitate profesională în sectorul justiţiei).*
1.2. Politicile contabile şi modificările acestora se aplică prospectiv (pct. 6 şi 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare”).
Variantă admisibilă: politicile contabile şi modificările acestora se aplică retroactiv (pct. 17 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare” şi pct. 19, 22 din IAS „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile şi erori”).
1.3. Răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi întocmirea situaţiilor financiare revine conducătorului (directorului) entităţii (art. 18 lit. b) alin. (2) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
Variante admisibile:
▪ *conducătorului, administratorului – pentru entităţile indicate la art. 2 lit. a), c) şi d);*
▪ *fondatorului – pentru entităţile indicate la art. 2 lit. e);*
▪ *persoanei fizice care desfăşoară activitate profesională în sectorul justiţiei (notar, avocat, executor judecătoresc, mediator, administrator autorizat) – pentru entităţile indicate la art. 2 lit. f).*
1.4. Contabilitatea se ţine în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situaţiilor financiare complete (art. 5 alin. (3) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
Variante admisibile:
■ *contabilitatea se ţine în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situaţiilor financiare simplificate;*
■ *contabilitatea se ţine în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situaţiilor financiare prescurtate;*
■ *contabilitatea se ţine în baza sistemului contabil în partidă simplă fără prezentarea situaţiilor financiare.*
1.5. Entitatea înregistrează elementele contabile în baza contabilităţii de angajamente (art. 6 din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
1.6. Faptele economice se perfectează prin formulare tipizate de documente primare, precum şi formulare elaborate de entitate de sine stătător (art. 11 alin. (4) din Legea contabilităţii şi raportării financiare) care sînt prezentate în *anexa 1*.
1.7. Documentele primare se întocmesc pe suport de hîrtie (art. 11 alin. (5) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
Variantă admisibilă: documentele primare se întocmesc în formă electronică.
1.8. Responsabilitatea pentru întocmirea şi semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în *anexa 2* (art. 18 alin. (2) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
1.9. Documentele de casă, bancare şi de decontare se semnează de către conducătorul (directorul) şi contabilul-şef al entităţii (art. 11 alin. (13) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
Variantă admisibilă: documentele de casă bancare şi de decontare se semnează unipersonal de directorul entităţii.
1.10. Entitatea contabilizează faptele economice în baza planului de conturi de lucru prezentat în *anexa 3* (art. 14 alin. (2) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
Variantă admisibilă: entitatea contabilizează faptele economice în baza Planului general de conturi contabile.
1.11. Entitatea utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art. 15 alin. (2) din Legea contabilităţii şi raportării financiare), care sînt prezentate în *anexa 4*.
1.12. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică (art. 15 alin. (4) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
Variantă admisibilă: registrele contabile se întocmesc pe suport de hîrtie.
1.13. Registrul contabil obligatoriu care serveşte drept bază pentru întocmirea situaţiilor financiare este *Cartea mare* (art. 15 alin. (2) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).
Variante admisibile:
■ *registrul contabil obligatoriu este balanţa de verificare;*
■ *registrul contabil obligatoriu este registrul-jurnal de evidenţă a operaţiunilor economice;*
■ *registrul contabil obligatoriu este (de indicat denumirea altui registru centralizator aplicat de entitate).*
1.14. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art. 24 alin. (1) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).

Cuprins

Variantă admisibilă: perioada de gestiune cuprinde perioada de la ____ pînă la _____ (de indicat datele concrete ale perioadei de gestiune, de exemplu, pentru instituţiile de învăţămînt cu autonomie financiară – de la 1 septembrie pînă la 31 august).

1.15. Situaţiile financiare se semnează de către conducătorul (directorul) entităţii (art. 31 din Legea contabilităţii şi raportării financiare).

Variante admisibile:

- *conducătorului, administratorului – pentru entităţile indicate la art. 2 lit. a), c) şi d);*
- *fondatorului – pentru entităţile indicate la art. 2 lit. e);*
- *persoanei fizice care desfăşoară activitate profesională în sectorul justiţiei (notar, avocat, executor judecătoresc, mediator, administrator autorizat) – pentru entităţile indicate la art. 2 lit. f).*

1.16. Situaţiile financiare se prezintă pe suport de hîrtie (art. 31 alin. (1) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).

Variantă admisibilă: situaţiile financiare se prezintă în formă electronică (pe suport magnetic sau în reţeaua Internet).

1.17. Inventarierea elementelor contabile se efectuează în termenele prevăzute în *anexa 5* (art. 16 din Legea contabilităţii şi raportării financiare).

1.18. Pragul de semnificaţie se stabileşte în mărime absolută (de indicat suma concretă, de exemplu, 10 000 lei) ca un criteriu unic aplicabil pentru toate elementele contabile (pct. 30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare").

Variantă admisibilă: pragul de semnificaţie se stabileşte în mărime relativă pentru grupe separate de elemente contabile şi constituie, de exemplu, pentru elementele de bilanţ 2% de la valoarea totală a activelor la sfîrşitul perioadei de gestiune, iar pentru elementele situaţiei de profit şi pierdere – 5% din suma anuală a veniturilor din vînzări.

1.19. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare şi suplimentare (pct. 33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare").

Variante admisibile:

- *erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse şi suplimentare;*
- *erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile inverse şi suplimentare.*

1.20. Documentele contabile se păstrează pe suport de hîrtie (art. 17 alin. (2) din Legea contabilităţii şi raportării financiare).

Variantă admisibilă: documentele contabile se păstrează în formă electronică.

1.21. Entitatea aplică normele de consum al carburanţilor şi lubrifianţilor şi normele de parcurs al anvelopelor pentru mijloacele de transport auto (*anexele 6* şi *7*) elaborate în baza normelor aprobate prin Ordinele Ministerului Transporturilor şi Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova nr. 172 din 09.12.2005 şi nr. 124 din 29.07.2005.

2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Imobilizări necorporale şi mijloace fixe

2.1. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depăşeşte plafonul valoric prevăzut de legislaţia fiscală (pct. 4 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale").

Variantă admisibilă: mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depăşeşte pragul de semnificaţie stabilit de entitate (de indicat mărimea concretă, de exemplu, 10 000 lei, 15 000 lei sau o altă sumă).

2.2. Imobilizările necorporale şi corporale se recunosc iniţial pe obiecte de evidenţă al căror nomenclator este stabilit de directorul entităţii (pct. 5 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale").

2.3. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale şi corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale").

Variantă admisibilă: evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale şi corporale se efectuează în baza modelului reevaluării (pct. 75 din IAS 38 „Imobilizări necorporale" şi pct. 31 din IAS 16 „Imobilizări corporale").

2.4. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale şi corporale se stabilesc în funcţie de modelul utilizării acestora şi sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale").

Variantă admisibilă: duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale şi corporale se stabilesc prin ordinul conducătorului (directorului) entităţii.

2.5. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă şi se consideră nulă (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale").

Variantă admisibilă: valoarea reziduală a mijloacelor fixe se stabileşte pe obiecte de evidenţă şi se reflectă în procesele-verbale de primire-predare a mijloacelor fixe.

2.6. Amortizarea imobilizărilor necorporale şi mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct. 22 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale").

Variante admisibile:

- amortizarea imobilizărilor necorporale şi mijloacelor fixe se calculează prin metoda unităţilor de producţie;

Cuprins

■ amortizarea imobilizărilor necorporale şi mijloacelor fixe se calculează prin metoda de diminuare a soldului cu majorarea ratei (normei) uzurii liniare de două ori (sau în altă mărime stabilită de entitate) (pct. 25 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).
2.7. Amortizarea imobilizărilor necorporale şi mijloacelor fixe se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).
Variantă admisibilă: amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează începînd cu data transmiterii acestora în utilizare.
2.8. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începînd cu data transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).
Variantă admisibilă: amortizarea mijloacelor fixe se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare.
2.9. Amortizarea nu se calculează (de indicat tipurile de imobilizări necorporale şi corporale pentru care nu se calculează amortizarea) (pct. 48 şi 61 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).
2.10. Costurile de ieşire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 65 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).
Variante admisibile:
■ costurile de ieşire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli anticipate, cu decontarea ulterioară la cheltuieli curente conform metodei liniare (sau în altă bază raţională stabilită de entitate);
■ costurile de ieşire a mijloacelor fixe se decontează pe seama provizionului constituit anterior.

Investiţii imobiliare

2.11. Pragul de semnificaţie privind delimitarea investiţiei imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor constituie 25% (sau alt indicator) din suprafaţa investiţiei imobiliare (pct. 6 din SNC „Investiţii imobiliare”).
2.12. Costurile ulterioare de întreţinere a investiţiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 18 din SNC „Investiţii imobiliare”).
Variantă admisibilă: costurile ulterioare de întreţinere a investiţiilor imobiliare, cu excepţia amortizării, se înregistrează ca cheltuieli anticipate, cu decontarea ulterioară la cheltuieli curente după metoda liniară (sau altă metodă stabilită de entitate).
2.13. Evaluarea ulterioară a investiţiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe valoarea justă (pct. 20 din SNC „Investiţii imobiliare”).
Variantă admisibilă: evaluarea ulterioară a investiţiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe cost.
2.14. Amortizarea investiţiilor imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost se calculează prin metoda liniară (pct. 30 din SNC „Investiţii imobiliare”).
Variante admisibile:
■ amortizarea investiţiilor imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost se calculează prin metoda unităţilor de producţie;
■ amortizarea investiţiilor imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost se calculează prin metoda de diminuare a soldului, cu majorarea normei liniare de două ori (sau în altă mărime stabilită de entitate).
2.15. Costurile de ieşire a investiţiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 43 din SNC „Investiţii imobiliare”).
Variante admisibile:
■ costurile de ieşire a investiţiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli anticipate, cu decontarea ulterioară la cheltuieli curente conform metodei liniare (sau în alt mod stabilit de entitate);
■ costurile de ieşire a investiţiilor imobiliare se decontează pe seama provizionului constituit anterior .

Contracte de leasing

2.16. Prima de asigurare aferentă activului primit în leasing financiar, cu excepţia costului asigurării în drum, se înregistrează ca costuri/ cheltuieli curente (pct. 14 din SNC „Contracte de leasing”).
Variantă admisibilă: prima de asigurare aferentă activului primită în leasing, cu excepţia costului asigurării în drum, se înregistrează ca cheltuieli anticipate, cu decontarea ulterioară la costuri/cheltuieli curente conform metodei liniare (sau în alt mod stabilit de entitate).
2.17. Duratele de funcţionare utilă a activelor primite în leasing financiar coincid cu duratele stabilite în contractele de leasing (pct. 20 din SNC „Contracte de leasing”).
Variantă admisibilă: duratele de funcţionare utilă a activelor primite în leasing financiar constituie cel mai mic termen dintre termenul contractului de leasing şi durata de funcţionare utilă stabilită pentru activele similare proprii.
2.18. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC „Contracte de leasing”).
2.19. Costurile direct atribuibile intrării (restituirii) activelor primite în leasing operaţional şi costurile de întreţinere se înregistrează ca costuri/cheltuieli curente, în funcţie de destinaţia şi locul de utilizare a activului respectiv (pct. 27 din SNC „Contracte de leasing”).
Variantă admisibilă: costurile direct atribuibile intrării (restituirii) activelor primite în leasing operaţional şi costurile de întreţinere se înregistrează ca cheltuieli anticipate, cu decontarea ulterioară în limita termenului de leasing la costuri/cheltuieli curente conform metodei liniare (sau în alt mod stabilit de entitate).

Cuprins

2.20. Plăţile de leasing operaţional se înregistrează la costuri/cheltuieli curente în părţi egale pe durata termenului de leasing (pct. 28 din SNC „Contracte de leasing”).
Variantă admisibilă: plăţile de leasing operaţional se înregistrează la costuri/cheltuieli curente (de indicat baza sistematică de înregistrare a plăţilor de leasing stabilită de entitate).
2.21. Costurile aferente reparaţiei activelor primite în leasing operaţional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 29 din SNC „Contracte de leasing”).
Variante admisibile:
■ costurile aferente reparaţiei activelor primite în leasing operaţional se înregistrează ca cheltuieli anticipate;
■ costurile aferente reparaţiei activelor primite în leasing operaţional se înregistrează ca costuri ale activităţilor auxiliare.
2.22. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 50 din SNC „Contracte de leasing”).
Variantă admisibilă: costurile aferente returnării activelor transmise în leasing se înregistrează ca cheltuieli anticipate, cu decontarea ulterioară la cheltuieli curente conform metodei liniare (sau în alt mod stabilit de entitate).

Deprecierea activelor

2.23. Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entităţii (pct. 11 din SNC „Deprecierea activelor”).
2.24. Pierderile din deprecierea activelor se contabilizează într-un cont separat (pct. 24 din SNC „Deprecierea activelor”).
Variantă admisibilă: pierderile din deprecierea activelor se contabilizează prin diminuarea directă a costului de intrare (corectat) a activului depreciat.
2.25. Pierderile din deprecierea unui grup de active se repartizează proporţional cu valoarea contabilă a activelor grupului (pct. 26 din SNC „Deprecierea activelor”).
2.26. Pierderile reluate din deprecierea activelor se repartizează proporţional cu valoarea contabilă a activelor grupului (pct. 42 din SNC „Deprecierea activelor”).

Creanţe şi investiţii financiare

2.27. Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri curente (pct. 32 din SNC „Creanţe şi investiţii financiare”).
Variantă admisibilă: suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri anticipate, cu decontarea ulterioară la venituri curente în bază liniară (sau în alt mod stabilit de entitate).
2.28. Creanţele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda directă (pct. 37 din SNC „Creanţe şi investiţii financiare”).
Variantă admisibilă: creanţele compromise se decontează prin metoda provizioanelor (corecţiilor).
2.29. Mărimea corecţiilor privind creanţele compromise se determină pe fiecare creanţă, pornind de la suma absolută a creanţelor compromise (pct. 41 din SNC „Creanţe şi investiţii financiare”).
Variante admisibile:
■ mărimea corecţiilor privind creanţele compromise se determină pe grupe de creanţe, în funcţie de termenul de achitare expirat al acestora;
■ mărimea corecţiilor privind creanţele compromise se determină pe creanţe în totalitate, pornind de la volumul vînzărilor nete în perioada de gestiune şi cota pierderilor aferente creanţelor compromise;
■ mărimea corecţiilor privind creanţele compromise se determină în baza (de indicat baza concretă de determinare a mărimii corecţiilor aplicată de entitate).
2.30. Mărimea corecţiilor privind creanţele compromise se determină în baza clasificării creanţelor după termenul de achitare în următoarele grupe (de indicat grupele de creanţe) (pct. 43 din SNC „Creanţe şi investiţii financiare”).
2.31. Diferenţa dintre costul de intrare şi valoarea nominală a obligaţiunilor se amortizează prin metoda liniară pe măsura calculării dobînzii (pct. 60 din SNC „Creanţe şi investiţii financiare”).
Variantă admisibilă: diferenţa dintre costul de intrare şi valoarea nominală a obligaţiunilor se amortizează prin (de indicat metoda concretă aplicată de entitate).
2.32. Valorile mobiliare ieşite se evaluează după metoda costului mediu ponderat (pct. 69 din SNC „Creanţe şi investiţii financiare”).
Variantă admisibilă: valorile mobiliare ieşite se evaluează după metoda FIFO.

Stocuri

2.33. Contabilitatea stocurilor se ţine în expresie cantitativă şi valorică (art. 17 alin. (5) din Legea contabilităţii şi raportării financiare, pct. 10 din SNC „Stocuri”).
Variantă admisibilă: contabilitatea stocurilor se ţine în expresie valorică.
2.34. Obiectele de mică valoare şi scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depăşeşte plafonul stabilit de legislaţie (pct. 6 subpct. 3) din SNC „Stocuri”).
Variantă admisibilă: obiectele de mică valoare şi scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depăşeşte (de indicat mărimea pragului de semnificaţie stabilit de entitate).

Cuprins

2.35. Bunurile cu o pondere nesemnificativă (de indicat ponderea concretă, de exemplu, 2–5% în totalul stocurilor) se decontează direct la costuri şi/sau cheltuieli curente în momentul achiziţionării lor (pct. 9 din SNC „Stocuri”).
Variantă admisibilă: bunurile cu o pondere nesemnificativă în totalul stocurilor se înregistrează în conturile de evidenţă a stocurilor la achiziţionare şi se decontează la costuri şi/sau cheltuieli curente la transmiterea în folosinţă.
2.36. Costurile de producţie se repartizează între produse cuplate proporţional valorii de vînzare probabile a fiecărui produs (pct. 18 din SNC „Stocuri”).
Variantă admisibilă: costurile de producţie se repartizează între produse cuplate proporţional (de indicat baza concretă de repartizare aplicată de entitate).
2.37. Produsele secundare cu valoarea nesemnificativă (de indicat mărimea pragului de semnificaţie pentru astfel de produse, de exemplu, 2–5% din valoarea totală a stocurilor) se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producţie (pct. 18 din SNC „Stocuri”).
2.38. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC „Stocuri”).
Variantă admisibilă: materialele consumate la prestarea serviciilor nu se includ în costul serviciilor, dar se contabilizează ca operaţiuni separate de ieşire a stocurilor.
2.39. Producţia în curs de execuţie se determină prin inventariere la finele perioadei (pct. 20 din SNC „Stocuri”).
Variante admisibile:
■ producţia în curs de execuţie se determină prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare;
■ producţia în curs de execuţie se determină prin metode tehnice de constatare a stadiului de efectuare a operaţiunilor tehnologice.
2.40. Stocurile importate se evaluează în lei moldoveneşti prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declaraţiei vamale (pct. 26 din SNC „Stocuri”).
Variantă admisibilă: stocurile importate se evaluează în lei moldoveneşti prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM la data devamării şi/sau la data trecerii către entitate a dreptului de proprietate asupra stocurilor procurate stabilită în contract.
2.41. Capacitatea normală de producţie se stabileşte pe fiecare produs/serviciu (grupe de produse/servicii) şi constituie (de indicat mărimea concretă a capacităţii normale de producţie) (pct. 30 din SNC „Stocuri”).
2.42. Costurile indirecte de producţie se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporţional salariilor de bază ale muncitorilor încadraţi în activităţile de bază şi auxiliare (pct. 31 din SNC „Stocuri”).
Variante admisibile:
■ costurile indirecte de producţie se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporţional sumei totale a costurilor directe de producţie;
■ costurile indirecte de producţie se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporţional numărului de maşini-ore lucrate;
■ costurile indirecte de producţie se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporţional cantităţii de produse fabricate;
■ costurile indirecte de producţie se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporţional (de indicat baza concretă de repartizare aplicată de entitate);
2.43. Stocurile ieşite se evaluează prin metoda FIFO după fiecare ieşire (sau în baza soldului final stabilit în urma inventarierii) (pct. 33, 36 din SNC „Stocuri”).
Variante admisibile:
■ stocurile ieşite se evaluează prin metoda identificării specifice;
■ stocurile ieşite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat calculat după fiecare intrare a stocurilor (la sfîrşitul perioadei de gestiune sau în alt mod stabilit de entitate).
2.44. În cursul perioadei de gestiune stocurile se evaluează prin metoda costului standard (pct. 39 din SNC „Stocuri”).
Variantă admisibilă: în cursul perioadei de gestiune stocurile se evaluează prin metoda preţului cu amănuntul.
2.45. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct. 46 din SNC „Stocuri”).
Variante admisibile:
■ valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda grupelor omogene de stocuri;
■ valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda volumului total de stocuri.
2.46. Obiectele de mică valoare şi scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depăşeşte 1/6 din plafonul stabilit de legislaţie, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare (pct. 51 din SNC „Stocuri”).
Variantă admisibilă: obiectele de mică valoare şi scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depăşeşte 1/6 din plafonul stabilit de legislaţie, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. prin calcularea uzurii.

Cheltuieli anticipate

2.47. Cheltuielile anticipate cuprind valoarea anvelopelor, acumulatoarelor procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar şi alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

Cuprins

2.48. Cheltuielile anticipate se decontează la costuri/cheltuieli curente prin metoda liniară (pct. 8 din SNC „Cheltuieli”).
Variantă admisibilă: cheltuielile anticipate se decontează prin metoda (de indicat metoda concretă de decontare aplicată de entitate).

Capital propriu şi datorii

2.49. Entitatea constituie rezerve (de indicat componenţa concretă) pe seama profitului net (pct. 18 din SNC „Capital propriu şi datorii”).
2.50. În componenţa altor elemente de capital propriu se include surplusul de reevaluare (pct. 27 din SNC „Capital propriu şi datorii”).
Variante admisibile:
■ în componenţa altor elemente de capital propriu se includ fondurile (pentru ONG);
■ în componenţa altor elemente de capital propriu se includ subvenţiile (pentru entităţile cu proprietate publică).
2.51. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform (pct. 64 din SNC „Capital propriu şi datorii”).
Variantă admisibilă: veniturile anticipate se decontează la venituri curente prin (de indicat metoda concretă de decontare aplicată de entitate).
2.52. Diferenţa dintre suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică şi valoarea contabilă a bunurilor returnate se decontează la venituri curente (pct. 65 din SNC „Capital propriu şi datorii”).
Variante admisibile:
■ diferenţa dintre suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică şi valoarea contabilă a bunurilor returnate se recuperează în numerar sau sub altă formă de compensare;
■ diferenţa dintre suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică şi valoarea contabilă a bunurilor returnate se decontează la majorarea capitalului social.
2.53. Entitatea constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind reparaţia şi deservirea în cursul perioadei de garanţie a activelor vîndute (pct. 81 din SNC „Capital propriu şi datorii”).
Variantă admisibilă: entitatea nu constituie provizioane (sau constituie provizioane – de indicat tipurile acestora).

Costuri de producţie

2.54. Costurile de producţie cuprind costurile materiale directe şi repartizabile; costurile cu personalul directe şi repartizabile; costurile indirecte de producţie (pct. 13 şi 14 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variantă admisibilă: costurile de producţie cuprind (de indicat nomenclatorul concret al articolelor de costuri stabilit de entitate).
2.55. Contabilitatea costurilor de producţie se ţine separat pe activităţile de bază şi auxiliare în ansamblu pe entitate (pct. 10 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variantă admisibilă: contabilitatea costurilor de producţie se ţine separat pe activităţile de bază şi auxiliare, iar în cadrul acestora – pe subdiviziuni şi tipuri de produse/servicii.
2.56. Perioada de calculaţie o constituie luna (pct. 5 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variante admisibile:
■ perioada de calculaţie o constituie trimestrul;
■ perioada de calculaţie o constituie anul;
■ perioada de calculaţie o constituie (de indicat perioada concretă de calculaţie stabilită de entitate).
2.57. Contabilitatea costurilor de producţie se ţine cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variantă admisibilă: contabilitatea costurilor de producţie se ţine fără aplicarea conturilor de gestiune.
2.58. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporţional normelor de consum al materialelor (pct. 24 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variante admisibile:
■ costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporţional volumului produselor fabricate (în expresie cantitativă sau convenţional-cantitativă);
■ costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporţional (de indicat baza concretă de repartizare stabilită de entitate).
2.59. Valoarea justă a deşeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporţional normelor deşeurilor (pct. 26 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variantă admisibilă: valoarea justă a deşeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporţional (de indicat baza concretă de repartizare stabilită de entitate).

Cuprins

2.60. Consumul energiei se repartizează pe obiecte de calculaţie proporţional normelor de consum al energiei (pct. 27 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variante admisibile:
■ consumul energiei se repartizează pe obiecte de calculaţie proporţional capacităţii de consum;
■ consumul energiei se repartizează pe obiecte de calculaţie proporţional numărului de maşini-ore lucrate;
■ consumul energiei se repartizează pe obiecte de calculaţie proporţional (de indicat baza concretă de repartizare stabilită de entitate).
2.61. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporţional salariilor tarifare (normative) (pct. 32 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variante admisibile:
■ costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporţional retribuţiilor calculate în acord;
■ costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporţional (de indicat baza concretă de repartizare stabilită de entitate);
2.62. Serviciile prestate şi produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secţiile) auxiliare ale entităţii se evaluează la costul normativ (planificat) (pct. 40 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variantă admisibilă: serviciile prestate şi produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secţiile) auxiliare ale entităţii se evaluează (de indicat modul concret de evaluare stabilit de entitate).
2.63. Entitatea aplică normele pierderilor de producţie aprobate prin ordinul conducătorului (directorului) entităţii.
2.64. Costurile producţiilor şi unităţilor de deservire se contabilizează într-un cont de gestiune separat (pct. 48 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variantă admisibilă: costurile producţiilor şi unităţilor de deservire se contabilizează ca cheltuieli curente.
2.65. Entitatea calculează costul total şi costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate (pct. 51 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variantă admisibilă: entitatea calculează costul total al produselor fabricate/serviciilor prestate.
2.66. Costul produselor fabricate se calculează prin metoda globală (pct. 51 din Indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor).
Variante admisibile:
■ costul produselor fabricate se calculează prin metoda pe faze varianta cu semifabricate (sau varianta fără semifabricate);
■ costul produselor fabricate se calculează prin metoda pe comenzi;
■ costul produselor fabricate se calculează prin metoda costului standard;
■ costul produselor fabricate se calculează prin metoda (de indicat metoda concretă aplicată de entitate).

Venituri

2.67. Veniturile din vînzări cuprind veniturile din comercializarea produselor şi mărfurilor (pct. 5 din SNC „Venituri").
Variantă admisibilă: veniturile din vînzări cuprind (de indicat componenţa concretă a veniturilor din vînzări, în funcţie de particularităţile activităţii entităţii, de exemplu, venituri din prestarea serviciilor/executarea lucrărilor, contractele de leasing).
2.68. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacţie (pct. 9 din SNC „Venituri").
Variantă admisibilă: veniturile se recunosc pe componente distincte ale tranzacţiei.
2.69. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct. 21 din SNC „Venituri").
Variantă admisibilă: veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda procentului de finalizare în baza volumului efectiv al serviciilor prestate (sau în baza ponderii volumului efectiv al serviciilor prestate în volumul total al serviciilor prevăzute de contract, ponderii cheltuielilor suportate la o dată prestabilită în totalul cheltuielilor prevăzute de contract).
2.70. Veniturile sub formă de dobînzi se recunosc în baza condiţiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobînzilor stabilite în contractul încheiat între entitate şi utilizatorul activului (pct. 29 din SNC „Venituri").
Variantă admisibilă: veniturile sub formă de dobînzi se recunosc în baza metodei dobînzii efective prevăzută în IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaştere şi evaluare" (pct. 29 din SNC „Venituri").
2.71. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile inverse în debitul conturilor de evidenţă a veniturilor (explicaţii la clasa 6 „Venituri" din Planul general de conturi contabile).
Variantă admisibilă: ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în creditul conturilor de evidenţă a veniturilor.

Cheltuieli

2.72. Costul vînzărilor cuprinde valoarea contabilă (costul efectiv) al produselor şi mărfurilor vîndute (pct. 20 subpct. 1) din SNC „Cheltuieli").

Cuprins

Variantă admisibilă: costul vînzărilor cuprinde (de indicat componenţa concretă a costului vînzărilor, în funcţie de particularităţile activităţii entităţii, de exemplu, costul serviciilor prestate/lucrărilor executate, serviciilor aferente contractelor de leasing).

2.73. Cheltuielile de distribuire cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 8* (pct. 24 din SNC „Cheltuieli").

2.74. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 9* (pct. 26 din SNC „Cheltuieli").

2.75. Alte cheltuieli operaţionale cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 10* (pct. 28 din SNC „Cheltuieli").

2.76. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile inverse în creditul conturilor de evidenţă a cheltuielilor (explicaţii la clasa 7 „Cheltuieli" din Planul general de conturi contabile).

Variantă admisibilă: ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în debitul conturilor de evidenţă a cheltuielilor.

Diferenţe de curs valutar şi de sumă

2.77. Operaţiunile de export/import de active/servicii şi alte tranzacţii de comerţ internaţional se contabilizează iniţial în monedă naţională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declaraţiei vamale (pct. 7 subpct. 3) din SNC „Diferenţe de curs valutar şi de sumă").

Variante admisibile:

■ operaţiunile de export/import de active/servicii şi alte tranzacţii de comerţ internaţional se contabilizează iniţial în monedă naţională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii documentului primar care confirmă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor sau prestarea serviciilor;

■ operaţiunile de export/import de active/servicii şi alte tranzacţii de comerţ internaţional se contabilizează iniţial în monedă naţională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la (de indicat data concretă prevăzută de legislaţie sau stabilită de entitate).

2.78. Activele şi datoriile în valută străină se recalculează în moneda naţională la data raportării (pct. 13 din SNC „Diferenţe de curs valutar şi de sumă").

Variante admisibile:

■ activele şi datoriile în valută străină se recalculează în monedă naţională lunar;

■ activele şi datoriile în valută străină se recalculează în monedă naţională trimestrial;

■ activele şi datoriile în valută străină se recalculează în monedă naţională (de indicat periodicitatea concretă de recalculare stabilită de entitate).

2.79. Operaţiunile exprimate în valută străină sau unităţi convenţionale se contabilizează iniţial în monedă naţională prin aplicarea cursului oficial de schimb al leului moldovenesc (pct. 18 din SNC „Diferenţe de curs valutar şi de sumă").

Variantă admisibilă: operaţiunile exprimate în valută străină sau unităţi convenţionale se contabilizează iniţial în monedă naţională prin aplicarea cursului de schimb al leului moldovenesc stabilit de părţile contractante.

2.80. Achitarea creanţelor şi datoriilor aferente operaţiunilor cu rezidenţii exprimate în valută străină sau unităţi convenţionale se contabilizează în monedă naţională prin aplicarea cursului de schimb la data achitării creanţelor şi datoriilor (pct. 19 din SNC „Diferenţe de curs valutar şi de sumă").

Variante admisibile:

■ achitarea creanţelor şi datoriilor aferente operaţiunilor cu rezidenţii exprimate în valută străină sau unităţi convenţionale se contabilizează în monedă naţională prin aplicarea cursului de schimb la data livrării (procurării) activelor şi/sau prestării (beneficierii) serviciilor;

■ achitarea creanţelor şi datoriilor aferente operaţiunilor exprimate în valută străină sau unităţi convenţionale se contabilizează în monedă naţională prin aplicarea cursului de schimb stabilit în mărime fixă de către părţile contractante.

Impozit pe venit

2.81. Entitatea aplică regimul de impozitare cu plata impozitului pe venitul din activitatea operaţională (art. 54 alin. (3) din Codul fiscal).

Variantă admisibilă: entitatea aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil.

2.82. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct. 34 din SNC „Cheltuieli").

Variantă admisibilă: cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit amînat conform IAS 12 „Impozitul pe profit" (pct. 36 din SNC „Cheltuieli").

3. Procedee contabile elaborate de sine stătător (art. 16 alin. (4) din Legea contabilităţii şi raportării financiare)

În acest compartiment trebuie incluse procedeele contabile care nu sînt prevăzute în SNC şi alte acte normative contabile. Posibilitatea elaborării a unor astfel de procedee (metode) este prevăzută în art. 16 alin. (4) din Legea contabilităţii şi raportării financiare şi pct. 8 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare". În acest caz, trebuie aplicate în următoarea consecutivitate prevederile:

1) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară;

2) IFRS şi SNC în care se examinează probleme similare;
3) altor acte normative privind problema respectivă sau o problemă analogică.

Anexe la Ordinul privind politicile contabile

■ *Anexa 1* „Formularele documentelor primare elaborate de entitate”;
■ *Anexa 2* „Lista funcţiilor persoanelor responsabile de întocmirea şi semnarea documentelor primare”;
■ *Anexa 3* „Planul de conturi de lucru”;
■ *Anexa 4* „Formularele registrelor contabile elaborate de entitate”;
■ *Anexa 5* „Normele de consum al carburanţilor şi lubrifianţilor”;
■ *Anexa 6* „Normele de parcurs al anvelopelor pentru mijloacele de transport auto”;
■ *Anexa 7* „Componenţa cheltuielilor de distribuire”;
■ *Anexa 8* „Componenţa cheltuielilor administrative”;
■ *Anexa 9* „Componenţa altor cheltuieli ale activităţii operaţionale”.

Cuprins

IMPOZITUL PE VENIT 2018

	În vigoare până la 30.09.18	**În vigoare începând cu 01.10.18**
Cotele de impozit:		
	pentru **persoanele fizice** şi **întreprinzătorii individuali** în mărime de: - **7%** din venitul anual impozabil ce nu depăşeşte suma de **33 000 lei**; - **18%** din venitul anual impozabil ce depăşeşte suma de **33 000 lei**. *(art.15 lit.a) CF)*	Pentru: - persoanele fizice; - întreprinzătorii individuali - medicii de familie, - titulari ai practicii care exercită activitate profesională independentă în mărime de: **12%** din venitul anual impozabil
Facilităţi acordate de patron		
	Suma dobânzii, determinată reieşind din diferenţa pozitivă dintre **rata de bază** (rotunjită până la următorul procent întreg) stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune (**rata dobânzii aplicată la operaţiunile de politică monetară pe termen scurt** – pentru împrumuturile acordate pe un termen de până la 5 ani; **rata dobânzii la creditele pe termen lung** – pentru împrumuturile acordate pe un termen mai mare de 5 ani) şi rata dobânzii calculată pentru împrumuturile acordate de către angajator salariatului, în funcţie de termenul lor de acordare.*(art.19 lit.d) CF).*	Suma dobânzii, determinată reieşind din diferenţa pozitivă dintre rata medie ponderată (rotunjită până la următorul procent întreg) stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune (rata dobânzii aplicată la creditele acordate cu scadenţa ce depăşeşte 12 luni – pentru împrumuturile acordate pe un termen de până la 5 ani; rata dobânzii la creditele la termen – pentru împrumuturile acordate pe un termen mai mare de 5 ani) şi rata dobânzii calculată pentru împrumuturile acordate de către angajator salariatului, în funcţie de termenul lor de acordare. *Din 30.11.2018 Prevederile prezentei litere nu se aplică creditelor acordate de bănci angajaţilor acestora în condiţiile generale ale pieţei".*
SCUTIRI		
Personală	11 280	24 000
Personală majoră	16 800	30 000
Personală soţ/soţie	11 280	11 280
Personală majoră, soţ/soţie	16 800	18 000
Pentru persoana întreţinută	2 520	3 000
Pentru persoana întreţinută, majoră* *În categoria persoanelor întreţinute, pentru care se poate utiliza scutirea majoră, au fost incluse şi persoanele cu dizabilităţi severe şi accentuate. Totodată, la calcularea venitului nu se include suma alocaţiilor pentru persoanele	11 280	18 000

Cuprins

menţionate.		
Scutirea neutilizată în anul precedent la locul e muncă (*art. 24 alin. (11) legea pentru punerea in aplicare a titlurilor I si II*)	se transferă în limita neutilizată	abrogat
Creşterea de capital		
Suma creşterii de capital impozabilă în perioada	50%	20%
Modul de aplicare a Cresterii de capital		
Pentru contribuabili cu statut de agenţi economici	20%	
Pentru contribuabilii cu statut de persoană fizică	50%	20%
Reţinerea impozitului		
Tipul reţinerii		
Lucrătorul şipersoanacare prestează servicii (...)audreptulsă ceară caangajatorulsă reţină dinplăţiimpozitullacotade.... *(Art. 88 alin. (6) CF)*	18%	abrogat
Plăţile sub formă de dobânzi în folosul persoanelor fizice (*art. 89 CF*)	15%	12%
câştigurile de la jocurile de noroc, cu excepţia câştigurilor de la loterii şi/sau pariuri sportive (art.$90^1(3^3)$ CF)	18%	12%
din câştigurile de la campaniile promoţionale în partea în care valoarea fiecărui câştig depăşeşte mărimea scutirii personale stabilite la art.33 alin.(1).	18%	12%

Norme speciale privind determinarea impozitului pe venit
pentru perioada fiscală 2018
(Capitolul V din Legea nr.1164/1997)

Perioada fiscală	
Etapa I 1 ianuarie 2018 –30 septembrie 2018	Etapa II 1 octombrie 2018 –31 decembrie 2018
Obligaţiile fiscale aferente impozitului pe venit se determină • **pentru fiecare etapă a perioadei fiscale în parte,** • pentru etapa I conform situaţiei de la 30 septembrie 2018, • pentru etapa II conform situaţiei de la 31 decembrie 2018.	

Subiecţii (vizaţi de capitolul V Legea 1164/1997 (art.42 alin.(1))

- Persoanele fizice rezidente ale Republicii Moldova, care desfăşoară activitate de întreprinzător
- persoanelefizicerezidentecetăţeni ai Republicii Moldova care nu desfăşoarăactivitate de întreprinzător

Cuprins

- persoanelefizice rezidente cetăţeni străini şi apatrizi care desfăşoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova

d) persoanelor fizice nerezidente, pentru veniturile specificate la art.71 alin.(1) lit.c), d), n) şi o) din Codul fiscal.

Reguli de aplicare a perioadelor fiscale în anul 2018 pentru persoane fizice

Indicator	Etapa I 01 ianuarie 2018 – 30 septembrie 2018	Etapa II 1 octombrie 2018 – 31 decembrie 2018
Cota de impunere	7% <24 750 lei< 18% 24 750 lei venit impozabil	12% venitul impozabil
Scutirea personală	8 460 lei	6 000 lei
Scutirea personală majoră	12 600 lei	7 500 lei
Scutirea personală soţ/soţie	8 460 lei	2 820 lei
Scutirea personală majoră, soţ/soţie	12 600 lei	4 500 lei
Scutirea pentru persoana întreţinută	1890 lei	750 lei
Scutirea pentru persoana întreţinută, majoră*	8460 lei Prag de eligibilitate 8460 lei	4 500 lei Prag de eligibilitate 2 820 lei

Reguli speciale referitoare la venit pentru 2018:

- Orice venit sau pierdere de pe urma recalculării datoriei sau orice diferenţă de curs estimată în conformitate cu prevederile articolului 21 din Codul fiscal în perioada fiscala 2018 de către întreprinzătorii individuali se consideră venit obţinut sau pierdere suportată **în ultima zi a etapei I şi, respectiv etapei II a perioadei fiscale 2018**.
- Întreprinzătorul individual care face o donaţie sub formă de mijloace băneşti în etapa I/II a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obţinut venit în mărimea sumei mijloacelor băneşti donate.
- Persoana fizică care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi face o donaţie sub formă de mijloace băneşti în etapa I/II a perioadei fiscale 2018, se consideră drept persoană care a obţinut venit în mărimea în care această sumă totală depăşeşte venitul impozabil obţinut în etapa I/II a perioadei fiscale 2018. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donaţii persoanelor care au calitatea de rudă sau afin de gradul I.

Reguli speciale referitoare la deducerea cheltuielilor pentru anul 2018 pentru persoanele fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător:

- deducerea cheltuielilor se aplică în modul general stabilit corespunzător etapei I şi, respectiv etapei II a perioadei fiscale a anului 2018;
- limite a reziduurilor, deşeurilor şi perisabilităţilor naturaleurmează să fie stabilite separat pentru etapa I şi II a perioadei fiscale 2018;
- reportarea pierderilor în etapa I şi, respectiv etapa II a perioadei fiscale 2018 se califică ca reportare a pierderilor în perioade fiscale distincte;
- Deducerea cheltuielilor aferente dobînzilor suportate în baza contractului de împrumut de către contribuabilii stabiliţi la art. 42 alin. (1) lit. a) în folosul persoanelor fizice şi juridice (cu excepţia instituţiilor financiare, a organizaţiilor de microfmanţare şi a companiilor de leasing) se acceptă în ***limita mediei aritmetice a ratelor medii ponderate*** a dobînzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de pînă la 12 luni şi peste 12 luni în secţiunea pe lei moldoveneşti şi pe valută străină pentru fiecare lună în parte a etapelor I şi II ale perioadei fiscale a anului 2018.

Prezentarea dărilor de seamă

Dările de seamă se prezintă separat pentru etapa I şi, respectiv etapa II

Tipul dării de seamă	Termen	Subiecţii
Nota IALS14/IALS18	25 ianuarie 2019	În modul general stabilit
Informaţia privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor şi deducerilor acordate şi suma impozitului reţinut	1 martie 2019	În modul general stabilit

Cuprins

Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru formele organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică,	25 martie 2019	În modul general stabilit
Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru persoane fizice cetățeni *Direcționarea a 2% din suma impozitului pe venit calculat pentru etapa I și II, dacă nu va avea datorii la impozitul pe venit la data de 30 aprilie 2019.*	30 aprilie 2019	- persoanele fizice care sunt rezidenți ai Republicii Moldova și **au obligații privind achitarea** impozitului pentru etapa I și, respectiv etapa II a perioadei fiscale 2018 - persoanele fizice care nu au obligații privind achitarea impozitului, dar **direcționează un cuantum procentual din impozitul pe venit calculat la buget**

Etapa I a perioadei fiscale 2018	**Etapa II a perioadei fiscale 2018**
• CET 15 • IALS 14 • UNIF 14	• CET 18 • IALS 18 • UNIF 18

REGIMUL FISCAL

aferent impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor sociale al angajatorilor din domeniul de transport auto de călători în regim de taxi

Obligațiile aferente plăților salariale:

Angajatorii din domeniul de transport auto de călători în regim de taxivor plăti **lunar per angajat** ***conducător auto ce efectuează transport în regim de taxi*** **pentru venitul de pînă la 10 000 lei** calculează și achită:

- **impozit pe venit - 500 lei**
- contribuții de asigurări sociale - **702**
- (1/12 din suma contribuției stabilite în formă fixă în Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2018 nr.281 din 16.12.2017); lei
- prime de asigurare obligatorie de asistență medicală - **338 lei**
- (1/12 din suma primei stabilite în mărime fixă prin Legea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pentru anul de gestiune).

Norme speciale privind impozitul pe venit din salariu:

- Suma venitului lunar ce va **depăși limita de 10 000 lei** se va supune impozitării prin aplicarea regimului fiscal general stabilit la art.88 din codul fiscal începând cu primul leu al depășirii cu aplicarea cotelor de impozitare stabilite la art.15 din Codul fiscal;
- Persoanele fizice angajate în calitate de conducător auto ce efectuează transport auto în regim de taxi **sunt private de dreptul de a folosi și a transmite scutirile** la impozitul pe venit specificate la art.33-34 din Codul fiscal.
- Dacă persoana fizică angajată în calitate de conducător auto ce efectuează transport auto în regim de taxi **cumulează două funcții la una și aceiași entitate** din domeniul de transport auto de călători în regim de taxi, impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale și primele de asigurare obligatorie deasistență medicală **din veniturile de la altă activitate** asistență medicală **se calculează în modul general stabilit;**
- Pentru salariații angajați, după perioada de raportare calcularea și plata impozitul pe venit, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuțiile de asigurare socială se va efectua, **pentru luna în care au fost angajați, proporțional zilelor rămase pînă la finele lunii din mărimea lunară a impozitului și plăților stabilite în sumă fixă.**
- În cazul eliberării din serviciu a angajaților pe parcursul lunii de gestiune impozitul achitat pentru aceștia **nu se restituie și nu se trece în contul altor impozite și taxe.;**
- Suma venitului lunar obținuți de angajații care prestează servicii în regim de taxi este considerat ca fiind impozitat **fără necesitatea declarării salariului și achitării adiționale a impozitului pe venit din salariu.**

Cuprins

Raportare fiscală

- Angajatorii din domeniul de transport auto de călători în regim de txi, lunar, **pînă la data de 25 a lunii premărgătoare celei de gestiune** prezintă Serviciului Fiscal de Stat o dare de seamă privind calcularea impozitului pe venit, a contribuţiilor de asigurări sociale şi prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală pentru
- În cazul angajării persoanelor *de după prezentarea dării de seamă* menţionate şi până la data de 25 a lunii de gestiune angajatorii sunt obligaţi să prezinte *o dare de seamă suplimentară în ziua angajării.(art.92 alin.14 din Codul fiscal)*

1. categoria **veniturilor neimpozabile** se completează

"d^{5}) compensaţia bănească acordată de la bugetul de stat persoanelor beneficiare ale Programului de stat "Prima casă", în modul stabilit de Guver

d^{6}) plăţile suportate de angajator conform art.24 alin.(19)–(20);".

d^{7}) compensaţia bănească anuală acordată personalului didactic din instituţiile publice de învăţământ general, conform modului stabilit de Guvern

z^{14}) veniturile obţinute sub formă de indemnizaţie pentru munca prestată în ziua alegerilor, achitată membrilor consiliilor electorale de circumscripţie, membrilor birourilor electorale ale secţiilor de votare şi funcţionarilor aparatelor consiliilor şi birourilor respective."

2. Nu se califica venit in scopuri iscale donatiile efectutae in scopuri filantropice si de sponsorizare - La articolul 21 alineatul (4), după cuvintele "sub formă de mijloace băneşti" se introduce textul "(cu excepţia donaţiilor făcute în scopuri filantropice şi de sponsorizare indicate la art.36 alin.(2))".

3. Articolul 26^{1} se completează cu alineatul (11^{1}) cu următorul cuprins:

"(11^{1}) Este permisă deducerea în mărime de 100% a cheltuielilor aferente reparaţiei mijloacelor de transport proprii utilizate la prestarea serviciilor de transport rutier de persoane în regim de taxi."

Legea 229/118 Norme speciale

(2) Prin derogare de la prevederile Codului fiscal nr.1163/1997, ale Legii nr.1593/2002 cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi ale Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 nr.281/2017, pentru anul 2018, aferent plăţilor suportate de angajator conform art.24 alin.(19)–(20) din Codul fiscal, nu se calculează contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii şi prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală.

(3) Prin derogare de la prevederile Codului fiscal nr.1163/1997, ale Legii nr.1593/2002 cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi ale Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 nr.281/2017, în scopul aplicării impozitului unic pentru rezidenţii parcurilor pentru tehnologia informaţiei pentru perioada ianuarie-iulie 2018, noţiunea de venituri salariale semnifică orice plată efectuată angajaţilor sau în folosul acestora de către rezidenţii parcurilor pentru tehnologia informaţiei în baza legislaţiei muncii şi actelor normative ce conţin norme ale dreptului muncii.

Completarea notelor de informare privind veniturile achitate şi impozitul pe venit reţinut pentru anul 2018

La data de 25 ianuarie 2019 survine termenul limită de prezentare a:

- Notei de informare privind salariul şi alte plăţi efectuate de către angajator în folosul angajaţilor, precum şi plăţile achitate rezidenţilor din alte surse de venit decât salariul şi impozitul pe venit reţinut din aceste plăţi (formele IALS 14^{1}/IALS 18^{2});
- Notei de informare privind impozitul reţinut din alte surse de venit decât salariul achitate persoanelor nerezidente (forma INR 14)[3];
- Nota de informare privind salariul şi alte plăţi efectuate de către rezidentul parcului pentru tehnologia informaţiei în folosul angajaţilor (forma ISAPTI 17)[4].

---

[1] Anexa nr. 1 la Ordinul MF nr. 140/2017.

[2] Anexa nr. 1 la Ordinul MF nr. 149/2018.

[3] Anexa nr. 3 la Ordinul MF nr. 140/2017.

[4] Anexa nr. 3 la Ordinul MF nr. 135/2017.

Cuprins

Particularităţile completării Notei de informare IALS 14/IALS 18

În funcţie de tipul venitului achitat pe parcursul anului 2018, acesta va fi inclus în notele de informare respective în modul prezentat în tabel:

Codul sursei de venit	Norma legislativă care stabileşte modul de impozitare a venitului respectiv	Perioada în care a fost achitat venitul		INR 14
		01.01.2018 – 30.09.2018	01.10.2018 – 31.12.2018	
		IALS 14	IALS 18	
SAL	art. 88 – veniturile obţinute în baza contractelor de muncăveniturile aferente contractelor de prestări servicii, inclusiv achitate zilierilor art. 71 alin. (1) lit. n), o) din CF	V	V	
SAL a)	art. 24 alin. (21) din Legea nr. 1164/1997	V	V	
DOB	art. 89 din CF	V	V	
PL	art. 90 din CF	V	V	
PL s)	art. 90 din CF	V	V	
FOL	art. 90^1 alin. (3) din CF	V	V	
DIV a)	art. 90^1 alin. (3^1) din CF	V	V	
RCS a)	art. 90^1 alin. (3^1) din CF	V	V	
ROY	art. 90^1 alin. (3^1) din CF	V	V	
NOR	art. 90^1 alin. (3^3) din CF	V	V	
PUB	art. 90^1 alin. (3^3) din CF	V	V	
LIV	art. 90^1 alin. (3^5) din CF	V	V	
CSM	art. 90^1 alin. (3^6) din CF	V	V	
TAXI	art. 88^1 din CF		V	
ROY b)	art. 91 din CF			V
DOB b)	art. 91 din CF			V
CC	art. 91 din CF			V
DIV b)	art. 91 din CF			V
RCS b)	art. 91 din CF			V
PLT	art. 91 din CF			V

În esenţă, formularul IALS 18 se deosebeşte formularul IALS14 prin următoarele două elemente:

1) a fost exclusă coloana "Suma scutirilor acordate pentru perioada fiscală (codului scutirii A)", în care se reflecta suma scutirii nefolosite în anul precedent ca rezultat al neachitării salariului de către angajator şi trecută în anul de gestiune:

2) anexa la forma IALS 18 a fost completată cu o coloană nouă, ceea ce permite indicarea separată a codurilor fiscale a persoanelor întreţinute, în corespundere cu categoria scutirii ("N" sau "H") pe care o solicită angajatul pentru aceştia.

Dacă să ne referim la aspectele-cheie aferente completării corecte a notelor de informare IALS 14/IALS 18 vom remarca următoarele:

1) pentru fiecare etapă a perioadei fiscale a anului 2018 se va completa nota de informare corespunzătoare:

- pentru I etapă (1 ianuarie – 30 septembrie) – Nota de informare IALS14;
- pentru a II etapă (1 octombrie – 31 decembrie) – Nota de informare IALS 18.

2) numărul curent al înscrierii se indică cumulativ pe toată Nota de informare IALS14/IALS 18. Principiul de indicare cumulativă a numărului înscriere se va respecta şi în cazul efectuării diferitor tipuri de plăţi aceleiaşi persoane.

Cuprins

3) codul sursei de venit se indică în strictă corespundere cu cel indicat în darea de seamă IPC 18.

4) pentru veniturile salariale mărimea scutirilor nu va depăşi cuantumurile maxime indicate în tabelul 2;

5) pentru veniturile salariale în coloana 7 „Numărul de luni în care venitul a fost îndreptat spre achitare", urmează să fie reflectat numărul de luni în care **a fost achitat efectiv salariul**. Atenţionăm asupra faptului că această coloană se completează **cu titlu informativ**, iar informaţia indicată în ea nu este legată de numărul de luni pentru care au fost acordate scutirile la calcularea impozitului pe venit;

6) la completarea anexei „Informaţia privind persoanele întreţinute", numărul de ordine al angajatului care solicită scutirea pentru persoanele întreţinute trebuie să corespundă numărului de ordine al acestuia, conform Notei de informare IALS 14/IALS 18, iar, în cazul în care angajatul a obţinut venituri care se atribuie la diferite coduri ale sursei de venit, se va indica numărul de ordine al înscrierii care corespunde codului sursei de venit "SAL". În cazul în care angajatul a solicitat scutiri pentru două sau mai multe persoane întreţinute, datele reflectate în anexa menţionată (numărul de ordine şi codul fiscal al angajatului) se repetă pentru fiecare persoană întreţinută. Pentru persoanele întreţinute care nu deţin buletin de identitate codul fiscal ce urmează a fi reflectat în anexa la Nota de informare IALS 14/IALS 18, conform art. 163 alin. (6) din CF, reprezintă **seria şi numărul certificatului de naştere** sau al altui act de identitate;

7) în cazul companiilor din domeniul IT care nu sunt rezidente a parcului IT, pentru a căror angajaţi se aplică regimul de impunere reglementat de art. 24 alin. (21) din Legea nr. 1164/1997, la completarea Notelor de informare IALS 14/IALS 18, în coloana 6 se va indica venitul impozabil, ţinând cont de limita lunară în mărime 12 300 lei (două salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul 2018), iar în coloana 17 – impozitul calculat din venitul respectiv;

8) pentru veniturile specificate la art. 90^1 din CF pentru care se aplică reţinerea finală a impozitului pe venit, declararea acestor plăţi se va efectua de la primul leu indicându-se întreaga sumă a venitului achitat şi a impozitului pe venit reţinut;

9) în condiţiile anului 2018, întrucât obligaţiile fiscale aferente primei etape puteau fi determinate conform situaţiei din 30 septembrie 2018, angajatorii au putut prezenta Nota de informare IALS 14 până la finele anului;

10) la competarea Notelor de informare prin intermediul declaraţiei electronice contribuabilul urmează să acorde atenţie mesajelor de atenţionare care au ca scop eliminarea erorilor la completarea acestora;

11) dacă să ne referim la particularităţile completării Notelor de informare IALS14/IALS 18 urmează să ţinem cont de următoarele reguli de validare.

Codul sursei de venit	**Numărul de luni pentru care venitul a fost îndreptat spre achitare****	**Suma scutirilor acordate pentru perioada fiscală conform codului scutirii (lei)**						**Suma totală a scutirilor acordate în perioada fiscală curentă (lei)**	**Suma deducerilor conform art. 36 din Codul fiscal (lei)**		**Suma impozitului pe venit reţinut (lei)**
		P	**M**	**S**	**Sm**	**N**	**H**		**Prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală**	**Contribuţia individuală de asigurări sociale de stat obligatorii**	
SAL	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
SAL a)	+	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
DOB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PLs)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FOL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
DIV a)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
RCS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
ROY	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
NOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PUB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
LIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
CSM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
TAXI*	+*	-	-	-	-	-	-	-	+*	+*	+*

Cuprins

* Pentru veniturile indicate la codul sursei de venit "TAXI" în forma IALS18 suma obligaţiilor aferente impozitului pe venit şi a altor plăţi obligatorii sunt stabilite în sumă fixă pentru venitul lunar de până la 10 000 lei.

Particularităţile completării Notei de informare INR 14

Spre deosebire de Notele de informare IALS 14/IALS 18, pentru anul 2018 se va prezenta o singură Notă de informare INR 14.

În ceea ce priveşte particularităţile completării Notei de informare INR 14 vom remarca următoarele:

1. În această notă nu se vor reflecta veniturile sub formă de salarii şi facilităţi acordate de angajator în folosul angajaţilor nerezidenţi, specificate la art. 71 lit. n) şi o) din CF, care se impozitează conform art. 88 din CF, deoarece aceste venituri urmează a fi reflectate în Notele de informare IALS 14/IALS 18;
2. În cazul în care, potrivit tratatelor internaţionale privind evitarea dublei impuneri lipseşte obligaţia de reţinere la sursa de plată a venitului îndreptat în favoarea nerezidentului, suma acestor venituri **se va reflecta** în Nota de informare INR 14. Potrivit art. 79^3 alin. (2) din CF, pentru aplicarea prevederilor tratatelor internaţionale, nerezidentul are obligaţia de a prezenta plătitorului de venit, până la data achitării venitului, un certificat de rezidenţă eliberat de autoritatea competentă din statul său de rezidenţă;
3. În Nota de informare INR 14 nu se vor reflecta veniturile achitate nerezidentului pentru activitatea desfăşurată de către acesta peste hotarele Republicii Moldova, asupra cărora nu se răspândeşte obligaţia de reţinere a impozitului pe venit la sursa de plată.

Nota de informare privind salariul şi alte plăţi efectuate de către rezidentul parcului pentru tehnologia informaţiei în folosul angajaţilor (forma ISAPTI 17)

Formularul ISAPTI 17 se prezintă exclusiv de către contribuabilii înregistraţi în calitate de rezidenţi ai parcului IT.

În această Notă de informare se reflectă informaţia despre angajaţii şi suma totală a venitului din salariu îndreptat spre achitare în perioada fiscală, care include salariul de bază, salariul suplimentar, precum şi plăţile de stimulare şi compensare, inclusiv facilităţile acordate de către angajator.

Ţinând cont de faptul că companiile au obţinut statutul de rezident al parcului IT pe parcursul anului 2018, acestea vor fi obligate să prezinte la 25 ianuarie 2019 atât Nota de informare IALS 14/IALS 18 (pentru perioada de până la obţinerea statutului de rezident al parcului IT), cât şi Nota de informare ISAPTI 17 (pentru perioada de după obţinerea statutului de rezident al parcului IT).

Corectarea Notelor de informare

În cazul depistării unor greşeli după prezentarea Notelor de informare, contribuabilul are dreptul să prezinte o Notă de informare corectată în conformitate cu prevederile art. 188 din CF. În acest caz se va completa o nouă Notă de informare, care va conţine toată informaţia aferentă perioadei fiscale respective. Practica de corectare a notelor de informare pe indicarea doar a rândurilor în care au fost comise greşeli, cu respectarea numerotării rândurilor, deja nu se mai aplică.

Ţinând cont de volumul impunător de informaţie necesar de a fi introdus, pentru facilitarea procesului de corectare a Notelor de informare, contribuabilii care prezintă dările de seamă în mod electronic pot opta pentru descărcarea Notei de informare prezentate în care au fost admise erori în format XML şi încărcarea ulterioară a acesteia. După operarea ajustărilor în rândurile cu erori Nota de informare se expediază repetat.

În cazul efectuării corectărilor în Notele de informare, plătitorii de venituri sunt obligaţi să informeze despre aceasta beneficiarul plăţilor în termen de **15 zile lucrătoare** de la data efectuării modificării sau emiterii deciziei asupra cazului de încălcare fiscală (art. 92 alin. (4^1) din CF).

Eliberarea Informaţiei privind veniturile achitate şi impozitul pe venit reţinut beneficiarilor de venituri

Pe lângă prezentarea Notelor de informare sus-menţionate, plătitorii veniturilor respective mai sunt obligaţi să prezinte **până la 1 martie 2019** beneficiarilor acestor venituri (cu excepţia celor care au obţinut venituri conform art. 90^1 din CF) informaţii privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art. 33–35, suma deducerilor prevăzute la art. 36 alin. (6) şi (7), precum şi suma impozitului reţinut pentru etapa I şi, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 în parte (art. 49 alin. (4) din Legea nr. 1164/1997).

Informaţia privind veniturile calculate şi achitate în folosul persoanei fizice (juridice) şi impozitul pe venit reţinut din aceste venituri (în continuare – Informaţia privind veniturile şi impozitul pe venit), se

Cuprins

întocmeşte conform formularului prezentat în anexa nr. 5 la Ordinul MF 140/2017 cu indicarea etapei corespunzătoare a anului 2018.

De asemenea, atragem atenţia asupra faptului că pentru angajaţii din domeniul IT în Informaţia privind veniturile şi impozitul pe venit urmează a fi completate două rânduri separate, şi anume:

- în rândul 1 – suma venitului impozabil achitat efectiv în anul de gestiune, care, conform art. 24 alin. (21) din Legea nr. 1164/1997, constituie venitul lunar al cărui mărime nu depăşeşte 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv şi impozitul reţinut;
- în rândul 2 – suma totală a venitului achitat în anul de gestiune.

O altă particularitate asupra căreia trebuie de atras atenţia este că Informaţia privind veniturile şi impozitul pe venit nu se eliberează şi persoanelor nerezidente. Aceasta se explică prin faptul că, informaţia respectivă nu poate servi în calitate de confirmare a veniturilor obţinute în scopul aplicării prevederilor convenţiilor pentru evitarea dublei impuneri. Ea serveşte drept bază doar pentru completarea declaraţiei cu privire la impozitul pe venit de către persoanele fizice respective. Pentru confirmarea veniturilor obţinute în vederea aplicării prevederilor convenţiilor pentru evitarea dublei impuneri, contribuabilul care a efectuat plăţi în folosul nerezidenţilor urmează să obţină de la organul fiscal Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova (forma 3-DTA 17).

Cuprins

1. Particularităţile aplicării impozitului pe bunurile imobiliare în anul 2019

Aspecte ce ţin de impozitarea bunurilor imobiliare conform prevederilor Titlului VI al Codului fiscal, aplicabile în anul 2019

La categoria obiectelor, impozitarea cărora este reglementată de prevederile Titlului VI al Codului fiscal (respectiv, din valoarea estimată) în anul 2019 se includ:
- bunurile imobiliare cu destinaţie locativă (apartamente şi case de locuit individuale, terenurile aferente fondului cu destinaţie locativă);
- garajele şi terenurile pe care acestea sânt amplasate;
- loturile întovărăşirilor pomicole cu sau fără construcţii amplasate pe ele;
- terenurile agricole cu construcţii amplasate pe ele;
- bunurile cu destinaţie comercială şi industrială.

Pentru categoriile de bunuri specificate la liniuţele 1-3 cotele minime şi maxime de impozitare sunt stabilite de Codul fiscal şi reprezintă 0,05% - cota minimă şi 0,4% - cota maximă.

Pentru categoriile de obiecte specificate la liniuţa a 4 – cota variază între 0,1 şi 0,3%.

Pentru categoriile de obiecte prevăzute la liniuţa a 5-a – cota este fixă – 0,3%.

Obiecte ale impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare apar şi bunurile imobiliare aflate la o etapă de finisare a construcţiei de 50% şi mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcţie. Gradul de finalizare a construcţiei în scopul impozitării se determină de către experţii tehnici în construcţii, de către agenţii economici cu activităţi în domeniul expertizei tehnice şi de către autorităţile administratiei publice locale, în baza metodei stabilite de organul central de specialitate al administratiei publice in domeniul construcţiilor.

Baza impozabilă o constituie valoarea estimată a acestor obiecte de către organul cadastral.

Modul de impozitare a bunurilor imobiliare evaluate de către organul cadastral în scopul impozitării este reglementat de prevederile titlului VI al Codului fiscal.

Bunurile imobiliare, neevaluate de către organul cadastral sau evaluate în cursul perioadei de gestiune se impozitează, potrivit regulii generale, în conformitate cu prevederile Legii nr. 1056-XIV din 16.06.2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal. Totodată, cu titlu de excepţie, reiesind din prevederile art. 281 alin. (1) al Codului fiscal, în cazul în care baza impozabilă aferentă bunurilor imobiliare ale persoanelor fizice care nu sînt înregistrate în calitate de întreprinzător este evaluată de către organele cadastrale în cursul anului fiscal, pînă la expedierea avizelor de plată, suma impozitului pe bunurile imobiliare pentru anul respectiv se calculează pornindu-se de la valoarea estimată în scopul impozitării bunurilor imobiliare, înregistrată în cadastrul fiscal.

Cît priveşte termenul de calculare a impozitului şi de prezentare organului fiscal a dării de seamă aferente, acesta este pînă la 25 iulie a anului fiscal în curs, iar termenele de achitare a impozitului – în părţi egale, cel tîrziu la 15 august şi 15 octombrie a anului fiscal în curs. În cazul achitării integrale a impozitului pînă la 30 iunie contribuabilii beneficiază de o reducere a impozitului în mărime de 15% din suma impozitului ce urmează a fi achitat.

Termenul de calculare şi de achitare a impozitului pe bunurile imobiliare, în cazul în care acestea sunt dobîndite de către contribuabil după 30 iunie a anului fiscal de gestiune este "nu mai tîrziu de 25 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune".

În condiţiile în care contribuabilul face parte din categoria întreprinzătorilor individuali al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi, care nu sunt înregistraţi ca plătitori de TVA, acesta va calcula impozitul pe bunurile

Cuprins

imobiliare şi va prezenta organului fiscal darea de seamă unificată pînă la 25 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, cu achitarea impozitului în acelaşi termen. **În temeiul Ordinului SFS nr. 527 din 03.10.2018, începînd cu perioada fiscală aferentă anului 2018, categoria respectivă de contribuabili au obligaţia de a prezenta Darea de seamă fiscală unificată (UNIF18).**

În cazul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ 17).

Aspecte ce ţin de impozitarea bunurilor imobiliare conform prevederilor Legii nr. 1056-XIV din 06.06.2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aplicabile în anul 2019

Aplicabilitatea prevederilor Legii nr. 1056-XIV din 16.06.2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal, prin modificările realizate prin Legea nr. 178 din 26.07.2018, a fost extinsă pînă la 01 ianuarie 2020.

La categoria de obiecte, impozitarea cărora se efectuează în conformitate cu prevederile Legii, în anul 2019, se includ:

1. terenurile cu destinaţie agricolă, neevaluate de către organul cadastral reieşind din valoarea estimată;
2. terenurile pe care sunt amplasate fondul de locuinţe, loturile de pe lîngă domiciliu (inclusiv terenurile atribuite de către autoritatea administraţiei publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu şi distribuite în extravilan, din cauza insuficienţei de terenuri în intravilan) în localităţile rurale, neevaluate de către organul cadastral reieşind din valoarea estimată;
3. terenurile atribuite de către autoritatea administraţiei publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu şi distribuite în extravilan din cauza insuficienţei de terenuri în intravilan, neevaluate de către organele cadastrale conform valorii estimate;
4. alte terenuri, neevaluate de către de către organul cadastral reieşind din valoarea estimată;
5. bunurile imobiliare cu destinaţie locativă, amplasate în localităţile rurale, neevaluate de către organul cadastral reieşind din valoarea estimată;
6. alte bunuri imobiliare neevaluate de către organul cadastral reieşind din valoarea estimată.

Pentru aceste categorii de obiecte ale impunerii, impozitul funciar şi impozitul pe bunurile imobiliare se calculează separat. Astfel, pentru subiecţii impunerii care dispun de terenuri, se aplică impozitul funciar, iar pentru subiecţii impunerii care dispun de clădiri şi construcţii, locuinţe privatizate, proprietăţi imobiliare, se aplică impozitul pe bunurile imobiliare.

În condiţiile în care bunurile imobiliare prevăzute la art. 280 al Codului fiscal nu au fost evaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, impozitarea acestora se realizează în baza prevederilor acestei Legi.

Cotele maxime de impunere sunt prevăzute în Anexele nr. 1 şi nr. 2 la Legea pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal. Totodată, contribuabilii urmează să se conducă de cotele concrete stabilite pentru anul fiscal respectiv de către autorităţile administraţiei publice locale de la locul unde aceste bunuri sunt amplasate.

Termenul de calculare a impozitului funciar şi de prezentare organului fiscal a dării de seamă aferente este pînă la 25 iulie a anului fiscal în curs, iar termenele de achitare a impozitului – în părţi egale, cel tîrziu la 15 august şi 15 octombrie a anului fiscal în curs. În cazul achitării integrale a impozitului pînă la 30 iunie contribuabilii beneficiază de o reducere a impozitului în mărime de 15% din suma impozitului ce urmează a fi achitat.

Cuprins

Totodată, termenul de calculare şi de achitare a impozitului funciar, în cazul în care acestea sunt dobîndite de către contribuabil după 30 iunie a anului fiscal de gestiune este "nu mai tîrziu de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune".

În condiţiile în care contribuabilul face parte din categoria întreprinzătorilor individuali al căror număr mediu de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi, care nu sunt înregistraţi ca plătitori de TVA, acesta va calcula impozitul funciar şi va prezenta organului fiscal darea de seamă unificată pînă la 25 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, cu achitarea impozitului în acelaşi termen.

Gospodăriile țărănesti (de fermier) nu au obligația de a calcula de sine stătător impozitul și de a prezenta darea de seamă aferentă.

Cît priveşte termenul de calculare și de prezentare organului fiscal a dării de seamă aferente impozitului pe bunurile imobiliare pentru bunurile imobiliare a căror impozitare se realizează în baza Legii, acesta este, ca și în cazul impozitului funciar, anual pînă la data de 25 iulie a anului fiscal în curs, iar termenele de achitare a impozitului – în părţi egale, cel tîrziu la 15 august şi 15 octombrie a anului fiscal în curs. Spre deosebire de impozitul funciar, în cazul achitării integrale a impozitului pe bunurile imobiliare pentru bunurile neevaluate de către organul cadastral pînă la 30 iunie, contribuabilii nu beneficiază de o reducere a impozitului în mărime de 15% din suma impozitului ce urmează a fi achitat.

Totodată, termenul de calculare şi de achitare a impozitului, în cazul în care acestea sunt dobîndite de către contribuabil după 30 iunie a anului fiscal de gestiune este "nu mai tîrziu de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune".

Este important de accentuat că la calcularea impozitului pe bunurile imobiliare pentru anul fiscal în curs, baza impozabilă serveşte valoarea contabilă a acestuia la data de 01 ianuarie a anului fiscal în curs. Însă, în cazul bunurilor imobiliare dobîndite în cursul anului, inclusiv în cazul bunurilor imobiliare la care se schimbă subiectul impunerii în cursul anului – baza impozabilă serveşte valoarea contabilă de la data dobîndirii acestora.

În condiţiile în care contribuabilul face parte din categoria întreprinzătorilor individuali, gospodăriilor ţărăneşti (de fermier) al căror număr mediu de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi, care nu sunt înregistraţi ca plătitori de TVA, acesta va calcula impozitul pe bunurile imobiliare şi va prezenta organului fiscal darea de seamă unificată pînă la 25 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, cu achitarea impozitului în acelaşi termen. **În temeiul Ordinului SFS nr. 527 din 03.10.2018, începînd cu perioada fiscală aferentă anului 2018, categoria respectivă de contribuabili au obligația de a prezenta Darea de seamă fiscală unificată (UNIF18).**

Atît în cazul impozitului funciar, cît și în cazul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ 17).

Modificări realizate la nivel de acte normative subordonate legii în anul 2018:

- Abrogarea Instrucțiunii nr. 11 din 04.09.2001 cu privire la modul de calculare și achitare la buget a impozitului funciar și pe bunurile imobiliare, prin Ordinul SFS nr. 426 din 21.08.2018;

- Aprobarea Regulamentului cu privire la modul de calculare și achitare a impozitului funciar aferent terenurilor destinate finețelor și pășunilor, prin Ordinul SFS nr. 657 din 07.12.2018

2. Taxele locale, termenele lor de plată şi de prezentare a dărilor de seamă, inclusiv cotele aferente taxelor locale

Cuprins

Administrarea taxelor locale în anul 2019 se realizează în contextul prevederilor Titlul VII al Codului fiscal în vigoare și pe parcursul anului 2018, dat fiind faptul că modificări la acest titlu nu au fost realizate.

Denumirea taxei	Baza impozabilă a obiectului impunerii	Unitatea de măsură a cotei	Termenele de plată a taxei și de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecții impunerii și organele împuternicite
1	2	3	4
a) Taxă pentru amenajarea teritoriului	Numărul mediu scriptic trimestrial al salariaților și, suplimentar: – în cazul întreprinderilor individuale și gospodăriilor țărănești (de fermier) – fondatorul întreprinderii individuale, fondatorul și membrii gospodăriilor țărănești (de fermier); – în cazul persoanelor care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției – numărul de persoane abilitate prin lege pentru desfășurarea activității profesionale în sectorul justiției	Lei anual pentru fiecare salariat și/sau fondator al întreprinderii individuale, al gospodăriei țărănești (de fermier), de asemenea membrii acesteia și/sau pentru fiecare persoană ce desfășoară activitate profesională în sectorul justiției	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
b) Taxă de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale	Venitul din vînzări ale bunurilor declarate la licitație sau valoarea biletelor de loterie emise	%	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
c) Taxă de plasare (amplasare) a publicității (reclamei)	Venitul din vînzări ale serviciilor de plasare și/sau difuzare a anunțurilor publicitare prin intermediul serviciilor cinematografice, video, prin rețelele telefonice, telegrafice, telex, prin mijloacele de transport, prin alte mijloace (cu excepția TV, internetului, radioului, presei periodice, tipăriturilor), cu excepția amplasării publicității exterioare	%	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
d) Taxă de aplicare a simbolicii locale	Venitul din vînzări ale produselor fabricate cărora li se aplică simbolica locală	%	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
e) Taxă pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii	Unitățile de comerț și/sau de prestări servicii care corespund activităților expuse în anexa nr. 1 la Legea nr. 231/2010 cu privire la comerțul interior	Lei anual pentru fiecare unitate de comert și/sau de prestări servicii	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
f) Taxă de piață	Suprafața terenului pieței și a clădirilor, construcțiilor a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinației lor	Lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
g) Taxă pentru cazare	Venitul din vînzări ale serviciilor de cazare	%	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare

Cuprins

	prestate de structurile cu funcţii de cazare		trimestrului gestionar
h) Taxă balneară	Venitul din vînzări ale biletelor de odihnă şi tratament	%	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
i) Taxă pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, oraşelor şi satelor (comunelor)	Numărul de unităţi de transport	Lei pentru fiecare unitate de transport, în funcţie de numărul de locuri	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
j) Taxă pentru parcare	Suprafaţa parcării	Lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
k) Taxă de la posesorii de cîini	Numărul de cîini aflaţi în posesiune pe parcursul unui an	Lei anual pentru fiecare cîine, în funcţie de numărul de cîini aflaţi în posesiune	Conform condiţiilor stabilite de autoritatea administraţiei publice locale
n) Taxa pentru parcaj	Locul de parcaj	Lei pentru fiecare loc de parcaj	Conform condiţiilor stabilite de autoritatea administraţiei publice locale
p) Taxă pentru salubrizare	Numărul de persoane fizice înscrise la adresa declarată ca domiciliu, în funcţie de apartament şi bloc sau casă la sol	Lei lunar pentru fiecare domiciliat înscris la adresa respectivă	Conform condiţiilor stabilite de autoritatea administraţiei publice locale
q) Taxă pentru dispozitivele publicitare	Suprafaţa feţei (feţelor) dispozitivului publicitar	Lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

Notă: În lipsa obiectului impunerii în perioada gestionară, nu se prezintă darea de seamă fiscală.

Contribuabilii – subiecţi ai impunerii cu taxele locale pentru perioadele fiscale aferente anului 2019 vor prezenta Darea de seamă pe taxele locale (Forma TL 13).

Întreprinzătorii individuali, gospodăriile țărănești (de fermier) al căror număr mediu de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi, care nu sunt înregistraţi ca plătitori de TVA, vor prezenta organului fiscal darea de seamă unificată pînă la 25 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, cu achitarea impozitului în acelaşi termen. **În temeiul Ordinului SFS nr. 527 din 03.10.2018, începînd cu perioada fiscală aferentă anului 2018, categoria respectivă de contribuabili au obligația de a prezenta Darea de seamă fiscală unificată (UNIF18).**

3. Taxele pentru resursele naturale, termenele lor de plată şi de prezentare a dărilor de seamă, inclusiv cotele aferente taxelor pentru resursele naturale

Administrarea taxelor locale în anul 2019 se realizează în contextul prevederilor Titlul VIII al Codului fiscal în vigoare și pe parcursul anului 2018, dat fiind faptul că modificări la acest titlu nu au fost realizate.

Denumirea taxei	Obiectul impunerii	Cota taxei	Termenele de plată a taxei şi de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecţii impunerii
1	2	3	4
a) Taxa pentru apă	a) volumul de apă extras din fondul apelor, cu excepţia celui pentru care nu se aplică taxa pentru apă; b) volumul de apă utilizat de hidrocentrale	1) Pentru fiecare 1 m3 de apă extrasă din fondul apelor -0,3 lei; 2) Pentru fiecare 1 m3 de apă minerală extrasă **destinată îmbutelierii**, de apă potabilă extrasă	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

Cuprins

		destinată îmbutelierii – 16 lei; 2[1]) pentru fiecare 1 m3 de apă minerală naturală extrasă destinată altor scopuri decît celor prevăzute la pct. 1 şi 2 – 2 lei; 3) pentru fiecare 10 m3 de apă utilizata la hidrocentrale – 0,06 lei. (Anexa nr. 1 la Titlul VIII al Codului fiscal)	
b) Taxa pentru efectuarea prospecţiunilor geologice	Valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea prospecţiunilor geologice	2%	Achitarea - pînă la începerea lucrărilor de prospecţiuni geologice; Prezentarea dării de seamă - trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
c) Taxa pentru efectuarea explorărilor geologice	Valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea explorărilor geologice	5%	Achitarea - pînă la începerea lucrărilor de explorări geologice; Prezentarea dării de seamă - trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
d) Taxa pentru extragerea mineralelor utile	Costul mineralelor utile extrase (se determină conform prevederile Instrucţiunilor metodologice de determinare a costului minerale utile extrase în scopul impozitării, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanţelor nr.117 din 03.11.2011)	1) Materii prime metalifere şi materii prime nemetalifere pentru industrie (granit, gabronorit, diatomite, tripoluri, calcaruri fondate, argile bentonitice, greu fuzibile, refractate şi de modelare, materii prime pentru fabricarea sticlei de cuarţ şi silicioase) -7%; 2) Materiale de construcţie nemetalifere (materii prime pentru ciment, cretă, piatră de parament, piatră tăiată, piatră brută, piatră spartă, nisip de construcţie, amestecuri de pietriş cu nisip, prundiş, pietriş, materie primă pentru cheramzită, argilă pentru cărămidă etc.) – 6%; 3) Petrol – 20%; 4) Gaz -20%; 5) Ghips, gresie – 10%	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
e) Taxa pentru folosirea spaţiilor subterane în scopul construcţiei obiectivelor subterane, altele decît cele destinate extracţiei mineralelor utile	Valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor de construcţie a obiectivului	3%	Achitarea - pînă la începerea lucrărilor de construcţie; Prezentarea dării de seamă - trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
f) Taxa pentru exploatarea construcţiilor subterane în scopul desfăşurării activităţii de întreprinzător, altele decît cele destinate extracţiei mineralelor utile	Valoarea contabilă a construcţiilor subterane exploatate	0,2%	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
g) Taxa pentru lemnul eliberat pe picior	Volumul lemnului eliberat pe picior la tăierile din	Conform cotelor stabilite în Anexa nr. 3 la Titlul VIII al	Trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare

Cuprins

	pădurile fondului forestier şi din vegetaţia forestieră din afara acestuia	Codului fiscal (vezi mai jos)	trimestrului gestionar

Anexa nr.3 la Titlul VIII al Codului fiscal

Cotele taxelor pentru lemnul eliberat pe picior

Nr. crt.	Specia forestieră	Taxa pentru 1 m^3, în lei			
		Lemn de lucru (fără scoarţă)			Lemn de foc (cu scoarţă)
		mare	mijlociu	mic	
1.	Pin	16	11	6	2
2.	Molid	14	10	5	2
3.	Stejar, frasin, paltin (arţar), fag	28	20	10	3
4.	Salcîm	25	19	9	3
5.	Cais, cireş, dud, măr, păr	43	30	16	3
6.	Mesteacăn, ulm, tei, carpen, glădiţă	16	11	6	2
7.	Plop tremurător, plop, salcie	10	7	4	2
8.	Nuc	52	37	26	2
9.	Salcie (lozie)	-	-	2	-
10.	Diverse tipuri de arbori tari	22	18	8	2
11.	Diverse tipuri de arbori moi	9	6	3	2
12.	Diverse tipuri de arbori răşinoase	12	9	4	2

Pentru lemnul de foc din coroană, cuantumul taxei constituie 40 la sută, iar pentru nuiele, crăci şi ramuri – 20 la sută din taxa pentru lemnul de foc din speciile respective.

Pentru lemnul din cioturi şi rădăcini defrişate destinate folosirii ca combustibil pentru foc, cuantumul taxei constituie 20 la sută din taxa stabilită pentru lemnul de foc din speciile respective.

În anul 2019, pentru perioadele fiscale corespunzătoare, contribuabilii - subiecţi ai impunerii cu taxele pentru resursele naturale vor prezenta Darea de seamă pe taxele pentru resursele naturale (Forma TRN 15).

4. Taxele rutiere

În sistemul taxelor rutiere intră:

- 6 taxe reglementate de prevederile Titlului XI al Codului fiscal:

1) taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova;

2) taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depăşesc limitele admise;

3) taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru efectuarea lucrărilor de construcţie şi montaj;

4) taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea publicităţii exterioare;

5) taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere;

6) taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta).

Prin Legea nr. 190 din 27.07.2018, în vigoare din 24.09.2018, au fost realizate următoarele modificări:

Cuprins

- a fost abrogată taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova, clasificate la poziția tarifară 8703 și de către remorcile atașate la acestea, clasificate la poziția tarifară 8716 (vinieta), reglementată de capitolul 3 prim al Titlului IX al CF a fost abrogată. Totodată, prevederile aferente vinietei, cu modificările coresunzătoare, au fost incluse în capitolul 3 al Titlului IX al CF – Taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta);

- s-au făcut unele modificări în art. 352 alin. (4-6), în contextul cărora:

(4) În cazul în care, la intrarea în țară, se depistează autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depăşesc limitele admise, care circulă fără autorizaţie specială, ori se constată că masa totală, sarcina masică pe axă sau dimensiunile acestor autovehicule nu coincid cu cele indicate în autorizaţia specială, organele vamale nu permit trecerea frontierei de stat pînă la prezentarea autorizaţiei.

(5) În cazul în care, la ieşirea din țară, se depistează autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depăşesc limitele admise, care circulă fără autorizaţie specială, ori se constată că masa totală, sarcina masică pe axă sau dimensiunile acestor autovehicule nu coincid cu cele indicate în autorizaţia specială, organele vamale calculează taxa conform art.351 alin.(4) şi nu permit trecerea frontierei de stat pînă la prezentarea confirmării care atestă plata taxei.

(6) În cazul în care situaţia specificată la alin.(5) se referă la un autovehicul neînmatriculat în Republica Moldova, un exemplar al procesului-verbal de constatare a lipsei autorizaţiei speciale ori a necorespunderii masei totale, sarcinii masice pe axă sau dimensiunilor autovehiculului datelor indicate în autorizaţia specială se înmînează subiectului impunerii, iar al doilea exemplar se remite, cel tîrziu a doua zi lucrătoare de la momentul constatării, poliţiei de patrulare şi/sau organului de specialitate al administraţiei publice în domeniul transportului rutier abilitat să elibereze autorizaţie specială pentru circulaţia pe drumurile publice a autovehiculelor, conform itinerarului stabilit pentru autovehiculul respectiv.";

-Anexa nr. 2 la titlul IX al Codului fiscal, care se referă la taxa pentru vinietă a fost modificată;

- Anexa nr. 2 prim la titlul IX al Codului fiscal a fost abrogată.

Prin Legea nr. 302 din 30.11.2018, în vigoare din 12.12.2018, la art. 352 al Codului fiscal au efectuate următoarele modificări:

- la alineatul (4), textul "se depistează autovehicule" a fost substituit cu textul "se depistează, în baza analizei de risc, autovehicule înmatriculate sau neînmatriculate în Republica Moldova", iar textul "la prezentarea autorizaţiei" – cu textul "la prezentarea autorizaţiei sau regularizarea neconformităţii constatate";

- la alineatul (5), textul "se depistează autovehicule" a fost substituit cu textul "se depistează, în baza analizei de risc, autovehicule înmatriculate sau neînmatriculate în Republica Moldova";

- alineatul (6) are următorul cuprins: "(6) În situaţia specificată la alin.(5), organul vamal întocmeşte un proces-verbal de constatare în două exemplare, un exemplar fiind înmînat reprezentantului agentului transportator, iar al doilea exemplar fiind remis organului de specialitate al administraţiei publice în domeniul transportului rutier.";

- alineatul (7) a fost abrogat.

Termenul de achitare a taxelor rutiere (exceptînd taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele neînmatriculate în RM (vinieta))este, după caz:

- la data depunerii de către contribuabil a documentelor la organul abilitat sau;
- la data eliberării actelor necesare (autorizațiilor).

Cuprins

Iar în condițiile în care autorizațiile sunt valabile pe parcursul mai multor perioade fiscale - către data de 25 martie a fiecărei perioade.

Cît privește termenul de prezentare a dărilor de seamă aferente taxelor respective, acesta este diferit:

- în cazul taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depăşesc limitele admise - pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune în care au fost obţinute actele necesare pentru circulaţia cu depăşirea limitelor admise;

- în cazul taxei pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru efectuarea lucrărilor de construcţie şi montaj, taxei pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea publicităţii exterioare şi taxei pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere – pînă la data de 25 martie a anului de gestiune (care va include atît sumele taxelor achitate de către contribuabil pentru autorizațiile eliberate în anul precedent, cît și sumele taxei calculate, ce urmează a fi achitate pentru anul curent). În cazul acestor 3 taxe se prezintă o singură dare de seamă –Darea de seamă pe taxele pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonelor de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților (Forma TFZD 15).

În partea ce ține de Darea de seamă aferentă taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM, menționăm că pentru perioada fiscală aferentă anului 2018, a fost aprobat un nou formular al dării de seamă (Forma TFD 19) (Ordinul SFS nr. 406 din 08.08.2019), termenul de prezentare este către data de 25 ianuarie a anului următor anului gestionar.

Anexa nr. 1

Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Motocicletă cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 500 cm³ inclusiv	unitate	300
	b) de peste 500 cm³	unitate	600
2.	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe şasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 2000 cm³ inclusiv	cm³	0,60
	b) de la 2001 la 3000 cm³ inclusiv	cm³	0,90
	c) de la 3001 la 4000 cm³ inclusiv	cm³	1,2
	d) de la 4001 la 5000 cm³ inclusiv	cm³	1,5
	e) de peste 5001 cm³	cm³	1,8
3.	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare	tonă	270
4.	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 20 t inclusiv	tonă	225
	b) de peste 20 t	unitate	4500
5.	Autoremorchere, tractoare	unitate	2250
6.	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale		

Cuprins

	pe şasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală:		
	a) de pînă la 1,6 t inclusiv	unitate	1200
	b) de la 1,6 t pînă la 5,0 t inclusiv	unitate	2250
	c) de la 5,0 t pînă la 10,0 t inclusiv	unitate	3000
	d) de peste 10,0 t	unitate	4500
7.	Autobuze cu capacitatea*:		
	a) de pînă la 11 locuri	unitate	2925
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitate	3600
	c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitate	4275
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitate	4725
	e) de peste 40 locuri	unitate	5400

* Numărul de locuri se calculează fără locul şoferului.

Anexa nr.2

Taxa
pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta)

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Perioada, zile	Taxa, euro
1	Autovehiculele clasificate la poziţia tarifară 8703 şi remorcile ataşate la acestea	7	4
		15	8
		30	16
		90	45
		180	85
2	Autovehiculele clasificate la poziţia tarifară 8703 şi remorcile ataşate la acestea, introduse pe teritoriul vamal de către persoanele fizice cu domiciliul în orice stat străin şi care deţin permis de conducere emis în ţara în care au domiciliu, declarate prin acţiune, aflate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova	peste 180	180 se achită pentru fiecare perioadă consecutivă de 180 de zile, inclusiv perioadele incomplete ce urmează după primele 180 de zile
3	Autobuze cu capacitatea:		
	a) de la 9 la 24 locuri inclusiv	1	6
		7	24
		30	48
		90	120
		12 luni	480
	b) de peste 25 locuri	1	7
		7	28
		30	56
		90	140
		12 luni	560
4	Camioane cu/fără remorcă, tractoare rutiere cu/fără semiremorcă (a căror sarcină masică pe axă nu depăşeşte limitele admise), cu masă totală:		
	a) de pînă la 3,5 t inclusiv	1	5
		7	20

Cuprins

		30	40
		90	100
		12 luni	400
	b) de la 3,5 la 10 t inclusiv	1	8
		7	32
		30	64
		90	160
		12 luni	640
	c) de la 10 la 40 t inclusiv	1	11
		7	55
		30	112
		90	280
		12 luni	1120

Anexa nr.3

Taxa
pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate şi neînmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depăşesc limitele admise

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Taxa, lei
1	Eliberarea avizului preliminar şi a autorizaţiei speciale la cerere	43,2
2	Depăşirea sarcinii masice pe axă admise:	
	a) pînă la 2 t inclusiv	5,5 pentru fiecare tonă depăşire × km
	b) peste 2 t	11 pentru fiecare tonă depăşire × km
3	Depăşirea masei totale admise a autovehiculelor cu încărcătură (fără depăşirea sarcinii masice pe axă)	16 pentru fiecare tonă depăşire × km
4	Depăşirea dimensiunilor admise, cu respectarea condiţiilor pentru sarcina masică:	
	a) lăţimea sau înălţimea pînă la 50 cm ori lungimea pînă la 100 cm	21,5 pentru fiecare kilometru
	b) lăţimea sau înălţimea cu 50–100 cm ori lungimea cu 100–200 cm	43 pentru fiecare kilometru
	c) lăţimea sau înălţimea cu 101–150 cm ori lungimea cu 201–350 cm	65 pentru fiecare kilometru
	d) lăţimea sau înălţimea cu 151–200 cm ori lungimea cu 351–600 cm	86,5 pentru fiecare kilometru
	e) lăţimea sau înălţimea cu 201–250 cm ori lungimea cu 601–900 cm	108 pentru fiecare kilometru
	f) lăţimea sau înălţimea cu 251–300 cm ori lungimea cu 901–1200 cm	129,5 pentru fiecare kilometru
	g) lăţimea sau înălţimea cu peste 301 cm ori lungimea cu peste 1201 cm	162,0 pentru fiecare kilometru
5	Recîntărirea autovehiculului sau măsurarea repetată a dimensiunilor după transpunerea încărcăturii	108 pentru o operaţiune

Cuprins

Anexa nr.5

Taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru efectuarea lucrărilor de construcţie şi montaj

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Examinarea şi perfectarea documentelor, coordonarea deciziilor de proiecte şi eliberarea de prescripţii tehnice	1 proiect	90
2.	Invitarea specialistului la obiect	1 proiect	108
3.	Eliberarea de autorizaţii pentru efectuarea lucrărilor subterane de montare a comunicaţiilor inginereşti:		
	a) prin metodă deschisă (de tranşee) peste drum	1 m^2	126
	b) prin metodă închisă (perforare, străpungere) pe sub drum	1 m	36
	c) de-a lungul drumurilor	1 m	18
	d) sub trotuare	1 m	27
4.	Eliberarea de autorizaţii pentru efectuarea lucrărilor supraterane de montare a comunicaţiilor inginereşti:		
	a) pe piloni de-a lungul drumurilor	1 m	18
	b) de-a lungul podurilor	1 m	72
	c) suspendate deasupra drumurilor	1 m	54
5.	Eliberarea de autorizaţii pentru construcţia căilor de acces la drumuri, parcărilor şi benzilor suplimentare	1 m^2	9
6.	Eliberarea de autorizaţii pentru construcţia de clădiri şi amenajări (cu excepţia obiectivelor pentru prestarea de servicii rutiere)	1 m^2	54
7.	Efectuarea de lucrări fără autorizaţia organelor de administrare rutieră (fără a se lua în considerare plata pentru eliberarea autorizaţiei)	1 obiectiv	1800

Anexa nr.6

Taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonelor de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea publicităţii exterioare şi taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonelor de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1	Examinarea şi perfectarea documentelor, coordonarea deciziilor de proiecte şi eliberarea de prescripţii tehnice	1 proiect	90
2	Invitarea specialistului la obiect	1 proiect	108
3	Obiective de publicitate exterioară amplasate în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor	1 m^2 de suprafaţă publicitară	500
4	Obiective de prestare a serviciilor rutiere		

Cuprins

	în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor:		
	a) staţii de alimentare cu combustibil	1 contor de evidenţă a combustibilului livrat	900
		1 m^2 suprafaţă teren*	16
	b) staţii de deservire tehnică	1 post de prestare a serviciilor**	900
		1 m^2 suprafaţă teren*	16
	c) puncte de vulcanizare	1 punct	360
		1 m^2 suprafaţă teren*	16
	d) unităţi de comerţ cu amănuntul, întreprinderi de alimentaţie publică, structuri de primire turistică cu funcţii de cazare şi de servire a mesei	pînă la 100 m^2	1800
		1 m^2 suprafaţă teren*	16
		100 m^2 şi mai mult	3600
		1 m^2 suprafaţă teren*	16
	e) tarabe (puncte comerciale) amplasate în afara localităţilor	1 tarabă (punct)	180
		1 m^2 suprafaţă teren*	16

* Pentru obiectivele prevăzute la pct.4, suprafaţa terenului supusă taxării va fi suprafaţa terenului proprietate publică a statului din zona drumului (delimitată şi stabilită în modul prevăzut de legislaţie), teren folosit pentru amplasarea şi funcţionarea obiectivului cu toate construcţiile auxiliare, inclusiv pentru realizarea căilor de acces la drumuri, parcărilor şi pentru amenajarea spaţiilor verzi.

**Numărul de posturi se determină pornind de la numărul de autovehicule care pot fi deservite.

- 2 taxe reglementate de prevederile Legii fondului rutier nr. 720-XIII din 02.02.1996 - taxa pentru comercializarea gazelor naturale destinate utilizării în calitate de carburanţi pentru unităţile de transport auto şi taxa pentru eliberarea autorizaţiilor pentru transporturi auto internaţionale de mărfuri şi ocazionale de călători.

Taxa pentru comercializarea gazelor naturale destinate utilizării în calitate de carburanţi pentru unităţile de transport auto

Obiectul taxării	Unitatea de măsură	Taxa, în lei
Gazele naturale	m^3	0,40

Notă. Plătitorii de taxe vor prezenta organului fiscal teritorial dare de seamă către data de 20 a lunii următoare perioadei gestionare.

Cuprins

Redacţia după modificarea operată prin Legea nr.178 din 26.07.2018	Redacţia cofom Legii nr.229 din 01.11.2018 (Monitorul Oficial din 30.11.2018)
La articolul 96, litera b) se completează în final cu două liniuţe noi cu următorul cuprins: "– 10% – la serviciile de cazare, indiferent de categoria de confort în hotel, hotel-apartament, motel, vilă turistică, bungalou, pensiune turistică, pensiune agroturistică, camping, sat de vacanţă sau tabără de vacanţă pentru agenţii economici a căror activitate ~~**operaţională se constituie exclusiv din activităţi de cazare şi alimentaţie publică, conform**~~ secţiunii I a Clasificatorului Activităţilor din Economia Moldovei; – 10% – la produsele alimentare, cu excepţia mărfurilor supuse accizelor, livrate de către agenţii economici ~~**a căror activitate operaţională se constituie exclusiv**~~ din activităţi de cazare şi/sau alimentaţie publică, conform secţiunii I a Clasificatorului Activităţilor din Economia Moldovei."	La articolul 96 litera b), liniuţele a opta şi a noua vor avea următorul cuprins: "– 10% – la serviciile de cazare, indiferent de categoria de confort, în hotel, hotel-apartament, motel, vilă turistică, bungalou, pensiune turistică, pensiune agroturistică, camping, sat de vacanţă sau tabără de vacanţă, **prestate de către agenţii economici a căror activitate se atribuie** la secţiunea I a Clasificatorului Activităţilor din Economia Moldovei; – 10% – la produsele alimentare, **băuturi,** cu excepţia mărfurilor supuse accizelor, livrate de către agenţii economici **în cadrul desfăşurării activităţilor** de cazare şi/sau alimentaţie publică conform secţiunii I a Clasificatorului Activităţilor din Economia Moldovei." (în vigoare de la 30.11.2018)

Cuprins

Redacţia anterioară	Redacţia coform Legii nr.229 din 01.11.2018 (în vigoare din 30.11.2018)
Redacţia în vigoare la 01.01.2018 Art.103 alin.(1) p.18) „energia **electrică importată şi livrată** către operatorul reţelei de transport şi de sistem, operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice sau **importată** de către operatorul reţelei de transport şi de sistem, operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice, cu excepţia serviciilor de transport şi distribuţie a energiei electrice;” Redacţia conform Legii nr.172 din 27.07.2018 (în vigoare din 24.08.2018) „18) energia electrică **produsă pe teritoriul Republicii Moldova**, achiziţionată de la producători sau importată şi livrată către operatorul reţelei de transport şi de sistem, operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice, sau energia electrică **produsă pe teritoriul Republicii Moldova**, achiziţionată de la producători sau importată de către operatorul reţelei de transport şi de sistem, operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice, cu excepţia serviciilor de transport şi distribuţie a energiei electrice;”	La articolul 103 alineatul (1), punctul 18) va avea următorul cuprins: “18) energia electrică importată şi livrată către operatorul rețelei de transport şi de sistem, operatorii rețelelor de distribuție şi furnizorii energiei electrice şi energia electrică importată de operatorul rețelei de transport şi de sistem, de operatorii rețelelor de distribuție şi furnizorii energiei electrice, cu excepția serviciilor de transport şi de distribuție a energiei electrice;”. (în vigoare de la 01.11.2018)

Cuprins

Redacția anterioară	Redacția cofom Legii nr.229 din 01.11.2018 (în vigoare din 30.11.2018)
Redacția în vigoare la 01.01.2018 (abrogată prin Legea nr.172 din 27.07.2018) (2[1]) La livrarea energiei electrice către operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice, producătorul, în baza informaţiei prezentate de furnizorii energiei electrice, eliberează factura fiscală cu divizarea volumelor în funcţie de cota T.V.A. aplicată. Art.117 (1[2]) La efectuarea livrării impozabile în cadrul achiziţiilor publice pe teritoriul ţării, subiectul impozabil este obligat să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) pentru livrarea în cauză factura fiscală electronică (*e*-factura), eliberată în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat. *[Alin.(1[2]) art.117 introdus prin Legea nr.288 din 15.12.2017, în vigoare 01.01.2019]*	Articolul 117[1] se completează cu alineatul (2[3]) cu următorul cuprins: "(2[3]) La livrarea energiei electrice către operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice, producătorul, în baza informaţiei prezentate de furnizorii energiei electrice, eliberează factura fiscală cu divizarea volumului de energie electrică în funcţie de cota T.V.A. aplicată." (în vigoare de la 01.11.2018) Articolul 117 se completează cu alineatul (1[2]) cu următorul cuprins: "(1[2]) Începînd cu 1 iulie 2019, la efectuarea livrării impozabile în cadrul achiziţiilor publice pe teritoriul ţării, subiectul impozabil este obligat să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) pentru livrarea respectivă factura fiscală electronică (*e*-factura). Prevederile prezentului alineat nu se aplică pentru livrările de energie electrică, de energie termică, de gaz natural, pentru serviciile de comunicaţii electronice şi serviciile comunale." (în vigoare de la 30.11.2018)

Cuprins

Modificare conform Legii nr.178 (în vigoare din 01.10.2018) Legea pentru punerea în aplicare a titlului III din Codul fiscal Art.4 alin.(6) (6) Livrarea de mărfuri persoanelor juridice şi fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova şi care au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar de către persoanele juridice şi fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova şi care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar este supusă T.V.A. **conform art.96 lit.a), lit.b)** ~~**prima liniuţă**~~, art.103 şi 104 din titlul III al Codului fiscal .	**(Articolul 96.** Cotele T.V.A. Se stabilesc următoarele cote ale T.V.A.: b) cote reduse în mărime de: - 8% – la pîinea şi produsele de panificaţie (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), la laptele şi produsele lactate (0401, 0402, 0403, 0405, 040610200), livrate pe teritoriul Republicii Moldova, cu excepţia produselor alimentare pentru copii care sînt scutite de T.V.A. în conformitate cu art.103 alin.(1) pct.2); - 8% – la medicamentele de la poziţiile tarifare 3001–3004, atît indicate în Nomenclatorul de stat de medicamente, cît şi autorizate de Ministerul Sănătăţii, Muncii şi Protecţiei Sociale, la alcoolul etilic nedenaturat de la poziţiile tarifare 220710000 şi 220890910, destinat producerii farmaceutice şi utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern, importate şi/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova, precum şi medicamentele preparate în farmacii conform prescripţiilor magistrale, cu conţinut de ingrediente (substanţe medicamentoase) autorizate; - 8% – la mărfurile, importate şi/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova, de la poziţiile tarifare 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000; - 8% – la gazele naturale şi gazele lichefiate de la poziţia tarifară 2711, atît la cele importate, cît şi la cele livrate pe teritoriul Republicii Moldova, precum şi la serviciile de transport şi de distribuţie a gazelor naturale; - 8% – la producţia din zootehnie în formă naturală, masă vie, fitotehnie şi horticultură în formă naturală, produsă, importată şi/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova, de la poziţiile tarifare: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, ex.0105 – pui vii de reproducţie, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, ex. 070999900 – mărar şi pătrunjel, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex.121291 – sfeclă de zahăr proaspătă sau refrigerată, 121300000, 1214; - 8% – la zahărul din sfeclă de zahăr, produs, importat şi/sau livrat pe teritoriul Republicii Moldova; - 8% – la biocombustibilul solid destinat producerii energiei electrice, energiei termice şi apei calde livrat pe teritoriul Republicii Moldova, inclusiv la materia primă livrată în scopul producerii biocombustibilului solid, sub formă de produse din activitatea agricolă şi silvică, reziduuri vegetale agricole şi forestiere, reziduuri vegetale provenite din industria alimentară, reziduuri de lemn, precum şi la energia termică produsă din biocombustibil solid, livrată instituţiilor publice; - 10% – la serviciile de cazare, indiferent de categoria de confort în hotel, hotel-apartament, motel, vilă turistică, bungalou, pensiune turistică, pensiune agroturistică, camping, sat de vacanţă sau tabără de vacanţă pentru agenţii economici a căror activitate operaţională se constituie exclusiv din activităţi de cazare şi alimentaţie publică, conform secţiunii I a Clasificatorului Activităţilor din Economia Moldovei; - 10% – la produsele alimentare, cu excepţia mărfurilor supuse accizelor, livrate de către agenţii economici a căror activitate operaţională se constituie exclusiv din activităţi de cazare şi/sau alimentaţie publică, conform secţiunii I a Clasificatorului Activităţilor din Economia Moldovei.)

Cuprins

Legea pentru punerea în aplicare a titlului III din Codul fiscal Art.4 alin.(13[5]) Mărfurile, utilajele, echipamentele, mobilierul, lucrările şi serviciile destinate reparaţiei clădirii Parlamentului de pe bulevardul Ştefan cel Mare şi Sfînt nr.105, municipiul Chişinău, pentru anii 2016–2017: a) ***se vor livra pe teritoriul*** Republicii Moldova cu scutirea de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere; b) se vor importa cu aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere.	Modificare conform Legii nr.69 din 26.04.2018 (în vigoare din 18.05.2018) "(13[5]) Mărfurile, utilajele, echipamentele, mobilierul, lucrările şi serviciile destinate reparaţiei clădirii Parlamentului de pe bulevardul Ştefan cel Mare şi Sfînt nr.105, municipiul Chişinău, pentru anul 2018 ***se importă*** cu aplicarea scutirii de T.V.A. fără drept de deducere."

Cuprins

Modificări operate prin Legea nr.172 din 27.07.2018 (în vigoare din 24.08.2018)

Redacția precedentă	Conform modificărilor
Art.93 p.3) *Livrare de mărfuri* – transmitere a dreptului de proprietate asupra mărfurilor prin comercializarea lor, schimb, transmitere gratuită, transmitere cu plată parţială, ***împrumutul bunurilor fungibile***, ...	La articolul 95, alineatul (2) se completează cu litera f) cu următorul cuprins: "f) livrarea bunurilor materiale fungibile în procesul de împrospătare şi înlocuire a acestora conform prevederilor Legii nr.589/1995 privind rezervele materiale de stat şi de mobilizare."
Art.102(5) Deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu T.V.A. în conformitate cu ***art.95 alin.(2) lit.c) şi d)*** se efectuează similar livrărilor impozabile. Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu T.V.A. în conformitate cu art.95 alin.(2) lit.a) şi b) nu se deduce şi se raportează la costuri sau la cheltuieli.	(5) Deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu T.V.A. în conformitate cu art.95 alin.(2) lit.c), d) **şi f)** se efectuează similar livrărilor impozabile. Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu T.V.A. în conformitaté cu art.95 alin.(2) lit.a) şi b) nu se deduce şi se raportează la costuri sau la cheltuieli.

(2) Nu constituie obiecte impozabile:
a) livrarea mărfurilor, serviciilor efectuată în interiorul zonei economice libere sau în cadrul regimului de antrepozit vamal;
b) venitul sub formă de dobîndă obţinut de către locator în baza unui contract de leasing;
c) livrarea de mărfuri şi servicii efectuată cu titlu gratuit în scopuri de publicitate şi/sau de promovare a vînzărilor în mărime anuală de 0,5% din venitul din vînzări obţinut pe parcursul anului precedent anului în care se efectuează această livrare, iar pentru întreprinderile nou-create pe parcursul anului, în mărime lunară de 0,5% din venitul din vînzări obţinut în luna precedentă, cu ajustarea la sfîrşit de an a sumei respective;
d) transmiterea proprietăţii în cadrul reorganizării agentului economic;
e) valoarea nominală a tichetelor de masă percepută de către operatori şi de către unităţile comerciale/de alimentaţie publică, cu excepţia valorii serviciilor prestate de către operatori unităţilor comerciale/de alimentaţie publică şi angajatorilor în condiţiile Legii nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă;
f) livrarea bunurilor materiale fungibile în procesul de împrospătare şi înlocuire a acestora conform prevederilor Legii nr.589/1995 privind rezervele materiale de stat şi de mobilizare.

Cuprins

Modificări operate prin Legea nr.172 din 27.07.2018 (în vigoare din 24.08.2018)

Redacţia precedentă	Conform modificărilor
(6) Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere plasarea şi comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free.	(6) Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere plasarea şi comercializarea mărfurilor în magazinele, ***barurile şi restaurantele*** duty-free.
(9^4) Se scutesc de T.V.A fără drept de deducere deşeurile şi reziduurile de metale feroase şi neferoase, reziduurile industriale care conţin metale sau aliaje ale acestora procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecţii impozabili licenţiaţi şi utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova, precum şi deşeurile şi reziduurile de hîrtie şi de carton, de cauciuc, de plastic şi de sticlă (cioburi de sticlă) procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecţii impozabili şi utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova.	(9^4) Se scutesc de T.V.A fără drept de deducere deşeurile şi reziduurile de metale feroase şi neferoase, reziduurile industriale care conţin metale sau aliaje ale acestora ***importate şi/sau*** procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecţii impozabili licenţiaţi şi utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova, precum şi deşeurile şi reziduurile de hîrtie şi de carton, de cauciuc, de plastic şi de sticlă (cioburi de sticlă) procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecţii impozabili şi utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova.

Cuprins

Modificări operate prin Legea nr.172 din 27.07.2018 (în vigoare din 24.08.2018)

Redacția precedentă	Conform modificărilor
271012310 – Benzine pentru aviaţie 271012700 - Benzină tip "jet fuel" 271019210 - Jet fuel 271012410 - Benzină Cu cifra octanică (COR) sub 95 271012590 – Cu cifra octanică (COR) de minimum 98 271019430 – Motorină: 271020110–271020190 Motorină	articolul se completează cu alineatul (9^{10}) cu următorul cuprins: "(9^{10}) Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la poziţiile tarifare 271012310, 271012700 şi 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internaţional de mărfuri şi pasageri, precum şi importul mărfurilor de la poziţiile tarifare 271012410–271012590, 271019430–271019480, 271020110–271020190 şi comercializarea ulterioară a acestora în zona de control vamal, destinate aprovizionării la ieşirea din ţară, în limitele capacităţii rezervorului mijlocului de transport."
Art.104 h) mărfurile livrate în magazinele duty-free;	h) mărfurile livrate în magazinele, barurile şi restaurantele duty-free

Cuprins

Modificări operate prin Legea nr.172 din 27.07.2018 (în vigoare din 24.08.2018)

Redacția precedentă	Conform modificărilor
(7) În cazul livrării de mărfuri şi servicii în cadrul unui ~~contract de arendă, locațiune, uzufruct,~~ leasing (financiar sau operațional), data livrării se consideră data specificată în contract pentru efectuarea plății. În cazul încasării plății în avans, data livrării se consideră data încasării avansului.	(7) În cazul livrării de mărfuri şi servicii în cadrul unui contract de leasing (financiar sau operațional), data livrării se consideră data specificată în contract pentru efectuarea plății. În cazul încasării plății în avans, data livrării se consideră data încasării avansului.
Art.108 (6) Dacă mărfurile, serviciile sînt livrate regulat pe parcursul unei anumite perioade de timp stipulate în contract, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale sau data primirii fiecărei plăţi regulate, în dependenţă de ce are loc mai înainte.	(6) La efectuarea livrărilor regulate de mărfuri şi servicii **(energie electrică, termică, apă, gaz, arendă, locaţiune, uzufruct etc.)** pe parcursul unei anumite perioade de timp stipulate în contract, data livrării se consideră **data predării mărfurilor, a prestării serviciului sau data primirii fiecărei plăţi regulate, în funcţie de ce are loc mai înainte**.

Cuprins

Modificări operate prin Legea nr.302 din 30.11.2018 (în vigoare din 12.12.2018)

Redacția precedentă	Conform modificărilor
Articolul 117[1]. Cazuri speciale de eliberare a facturilor fiscale (1) La efectuarea livrărilor de mărfuri, în cazul în care acestea se transportă, data eliberării facturii fiscale este data la care începe transportul lor.	**Articolul 117[1].** Cazuri speciale de eliberare a facturilor fiscale (1) La efectuarea livrărilor de mărfuri, în cazul în care acestea se transportă, data eliberării facturii fiscale este data la care începe transportul lor**, cu excepția cazurilor specificate la alin.(11) și (13).**
(11) În cazul în care valoarea impozabilă a livrării impozabile de mărfuri se formează în momentul primirii acestora de către cumpărător ca rezultat al determinării calității, masei și calităților lor de consum, la expedierea mărfurilor se eliberează factura fiscală fără completarea indicatorilor obligatorii care, la momentul expedierii mărfurilor, nu sînt indicați. După stabilirea valorii impozabile pe livrarea în cauză, în baza documentelor confirmative despre recepționarea mărfurilor, furnizorul prezintă cumpărătorului factura fiscală, în care se vor reflecta numerele și seriile facturilor fiscale și informația despre livrările efectuate. La efectuarea multiplă a unor astfel de livrări în decursul unei luni, furnizorul, în baza facturilor fiscale, eliberează nu mai puțin de două ori pe lună factura fiscală pe valoarea livrărilor efectuate.	(11) În cazul în care valoarea impozabilă a livrării impozabile de mărfuri se formează în momentul primirii acestora de către cumpărător ca rezultat al determinării calității, masei și calităților de consum ale mărfurilor, la expedierea acestora se eliberează factura fiscală/avizul de însoțire a mărfurilor fără completarea indicatorilor obligatorii care, la momentul expedierii mărfurilor, nu sînt indicați. După stabilirea valorii impozabile a livrării respective, în baza avizului de însoțire a mărfurilor, furnizorul prezintă cumpărătorului factura fiscală, în care se reflectă numerele și seriile avizelor de însoțire a mărfurilor, și informația despre livrările efectuate. La efectuarea multiplă a unor astfel de livrări în decursul unei luni, furnizorul, în baza avizelor de însoțire a mărfurilor, eliberează cel puțin o dată pe lună factura fiscală pe valoarea livrărilor efectuate.
(13) La transportarea mărfurilor, furnizorul are dreptul să emită avize de însoțire a mărfurilor. În cazul în care furnizorul emite avize de însoțire a mărfurilor, acesta eliberează factura fiscală în baza avizelor emise, pînă la sfîrșitul perioadei fiscale în care au fost emise avizele respective.	

Cuprins

Particularitățile calculării primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală în anul 2019. Răspunderea contribuabililor pentru încălcările comise la calcularea, achitarea si declararea primelor menționate.

Actele legislative, care reglementează modul de calculare şi achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală:

Legea cu privire la asigurarea medicală nr.1585-XIII din 27.02.1998;

Legea cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a primelor de asigurare de asistenţă medicală nr.1593-XV din 26.12.2002, cu modificările şi completările operate;

Legea fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală pe anul 2019 nr.301 din 30.11.2018 *(Monitorul Oficial nr.504-511 din 22.12.2018).*

Categoriile de plătitori ai primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală

Categoriile de plătitori ai primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în formă de contribuţie procentuală la salariu şi la alte recompense se stabilesc în **anexa nr.1** la Legea nr. 1593-XV din 26.12.2002.

Prin derogare de la prevederile alin.(1), angajatorii rezidenţi ai parcurilor pentru tehnologia informaţiei şi angajaţii acestora nu vor achita primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în formă de contribuţie procentuală pentru veniturile salariale obţinute în baza legislaţiei muncii şi actelor normative ce conţin norme ale dreptului muncii. Asigurarea medicală a acestor angajaţi se va realiza din contul sumelor repartizate la fondurile asigurării obligatorii de asistenţă medicală din încasările impozitului unic achitat de rezidenţii parcurilor pentru tehnologia informaţiei conform Legii nr.77/2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informaţiei. Pentru alte venituri ale angajaţilor şi/sau ale persoanelor fizice, altele decît cele angajate prin contract individual de muncă, obţinute de la rezidenţii parcurilor pentru tehnologia informaţiei, primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală se vor calcula în modul general stabilit.

Prin derogare de la prevederile alin.(1), angajatorii din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi care plătesc angajatului conducător auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi salariu (inclusiv primele şi facilităţile acordate) sînt obligaţi să calculeze şi să achite lunar, pînă la data de 25 a lunii premergătoare celei de gestiune, pentru fiecare angajat, a cîte 1/12 din prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă fixă, stabilită de legea fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală pentru anul de gestiune.

Categoriile de plătitori ai primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă fixă, care se asigură în mod individual, se stabilesc în **anexa nr.2** la Legea nominalizată.

Baza de calcul şi tariful stabilit pentru calcularea primelor

Conform **art.6** din Legea cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a primelor de asigurare de asistenţă medicală nr.1593-XV din 26.12.2002 baza de calcul a primelor de asigurare de asistenţă medicală, pentru plătitorii stabiliţi în anexa nr.1 la legea menționată este salariul şi alte recompense.

Cuprins

În conformitate cu art.3 din Legea nr.1593-XV din 26.12.2002 prin noţiunea ***„alte recompense"*** *se subînţelege orice altă sumă decît salariul, plătită de angajator în folosul angajatului său, precum şi alte drepturi şi venituri plătite persoanelor fizice, cu excepţia drepturilor şi veniturilor, prevăzute la* ***art. 20, 89, 90, 90[1] din Codul fiscal****, la care nu se calculează prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală.*

- Conform art.4 (1) din Legea fondurilor de asigurare de asistenţă medicală pe anul 2018 pentru angajatori şi pentru angajaţi este stabilit tariful respectiv în mărime de 4,**5%.**
- Suma fixă, în mărime de **4056 lei,** conform art.4 alin. (2) din Legea fondurilor, urmează a o achita persoanele specificate în anexa nr.2 din Legea nr.1593-XV din 26.12.2002.
- Persoanele fizice prevăzute la pct.1 lit.a) din anexa nr.2 la Legea nr.1593/2002 care achită, în termenul stabilit la art.22 alin.(1) din legea menţionată, prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală calculată în sumă fixă beneficiază de **o reducere de 75%** din suma stabilită la alin.(2) din prezentul articol dacă acestea nu fac parte concomitent din categoriile de plătitori prevăzute la pct.1 lit.b)–e) şi la pct.2 din anexa nr.2 la legea menţionată.

- Persoanele fizice prevăzute la pct.1 lit.d[1]) din anexa nr.2 la Legea nr.1593/2002 care achită, în termenul stabilit la art.22 alin.(1) din legea menţionată, prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală calculată în sumă fixă beneficiază de **o reducere de 60%** din suma stabilită la alin.(2) din prezentul articol dacă acestea nu fac parte concomitent din categoriile de plătitori prevăzute la pct.1 lit.b)–e) şi la pct.2 din anexa nr.2 la legea menţionată.

- Persoanele fizice prevăzute la pct.1 lit.b)–e), pct.3 şi pct.4 din anexa nr.2 la Legea nr.1593/2002, precum şi cetăţenii Republicii Moldova care nu fac parte din categoriile de plătitori prevăzute în legea menţionată, care achită, în termenul stabilit la art.22 alin.(1) din legea menţionată, prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală calculată în sumă fixă beneficiază de **o reducere de 50%** din suma stabilită la alin.(2) din prezentul articol.

- Persoanele fizice prevăzute la pct.2 din anexa nr.2 la Legea nr.1593/2002 achită integral prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, calculată în sumă fixă, în mărimea stabilită la alin.(2) din prezentul articol.

- 7) Cetăţenii Republicii Moldova care nu fac parte din categoriile de plătitori prevăzute în Legea nr.1593/2002 şi care, după termenul stabilit la art.22 alin.(1) din legea menţionată, fac dovada aflării peste hotarele Republicii Moldova o perioadă mai mare de 183 de zile calendaristice în cursul anului bugetar obţin statutul de persoană asigurată în sistemul asigurării obligatorii de asistenţă medicală după achitarea integrală a primei de asigurare, în mărimea stabilită la alin.(2) din prezentul articol

A fost modificat termenul de achitare a primelor calculate din salariu şi alte recompense.

Cuprins

Astfel, potrivit prevederilor ar.12 şi art.20 din Legea nr.1593-XV din 26.02.2002 entităţile sunt obligate să achite primele menţionate pina la la data **de 25 a lunii următoare celei de gestiune în care au fost efectuate plăţile.**

Articolul 23 din Legea nr.1593 din 26.12.2002 a fost completat cu două alineate (alin.(3) şi (4)) cu următoarea redacţie:

- *(3)* Persoanele fizice, incluse la începutul anului de gestiune în una dintre categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr. 2, care confirmă achitarea primei de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă fixă pentru anul respectiv nu vor achita prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în formă de contribuţie procentuală din alte drepturi şi venituri obţinute pentru perioada respectivă;

- Persoanele fizice care, concomitent, fac parte din categoriile de persoane neangajate, asigurate de Guvern, indicate la art. 4 alin. (4) lit. i) şi j) din Legea cu privire la asigurarea obligatorie de asistenţă medicală şi din categoriile de plătitori ai primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă fixă, prevăzute la pct. 1 lit. a), b) şi d) din anexa nr. 2 la prezenta lege, nu vor achita prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă fixă, de asemenea nu vor achita prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în formă de contribuţie procentuală din alte drepturi şi venituri obţinute pentru perioada respectivă.
- Primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală achitate de străinii specificaţi la art.2 alin.(1) lit.a)–f) din Legea nr.274 din 27 decembrie 2011 privind integrarea străinilor în Republica Moldova, încadraţi în muncă în Republica Moldova în baza unui contract individual de muncă, de străinii titulari ai dreptului de şedere permanentă în Republica Moldova, precum şi de beneficiarii de protecţie internaţională, se calculează în modul prevăzut pentru categoriile corespunzătoare de cetăţeni ai Republicii Moldova, dacă tratatele internaţionale nu prevăd altfel (Art.10. alin.(1)).

Modul de declarare a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în anul 2019.

Potrivit prevederilor **art.26** alin.(1) *(în redacţiamodificată de la 1 ianuarie 2018)* categoriile de plătitori prevăzute la pct. 1 şi 3 din anexa nr. 1, care au obligaţii privind achitarea primelor în perioada de gestiune, ***prezintă lunar Serviciului Fiscal de Stat, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare lunii de gestiune***, darea de seamă privind impozitul pe venit, privind primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală reţinute şi contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate, conform modelului aprobat de Ministerul Finanţelor.Formularul Dării de seamă (Forma IPC18) este aprobat prin Ordinul Ministerului Finanţelor nr.126 din 4.10.2017, precum Darea de seamă Forma TAXI18, formular aprobat prin Ordinul MF nr.154 din 12.09.2018.

Darea de seamă menţionată se prezentă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art.187 alin.(2^1) din Codul fiscal.

Modul de corectare a erorilor până la controlul fiscal

În conformitate cu prevederile alin.(3) al art.26 din Legea 1593-XV din 26.12.2002 contribuabilii care au depistat că Darea de seamă (Forma IPC18) conţine o eroare sau o

omisiune au dreptul să prezinte un raport corectat în modul prevăzut de **art.188** din Codul fiscal, cu aplicarea, după caz, a majorării de întârziere pentru perioada respectivă.

Răspunderea contribuabililor pentru încălcările comise la calcularea, achitarea şi declararea primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală

Răspunderea financiară este stabilită în **art.29** din Legea cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a primelor de asigurare de asistenţă medicală.

Astfel, potrivit alin.(1) art.**29,** diminuarea cuantumului primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală prin neprezentarea sau prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informaţii sau date neveridice atrage răspunderea contribuabililor conform titlului V din Codul fiscal.

Pe lîngă amenda aplicată conform alin.(1), de la plătitori se va percepe suma primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, calculată din suma cu care a fost diminuat fondul de retribuire a muncii şi alte recompense ori suma cu care au fost diminuate primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, şi se va calcula penalitate pentru nevirarea în termen a acestei sume la contul Companiei Naţionale de Asigurări în Medicină.

Conform **art.30 alin.(1)** din Legea menţionată neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală atrage după sine calcularea unei majorări de întîrziere în proporţie de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întîrziere.

Majorarea de întîrziere nu se va calcula pentru perioada aflării la examinare a documentelor privind transferul primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală de la un cont la altul.

Cuprins

Unele aspecte ce țin de calcularea contribuirilor de asigurări sociale în anul 2019. Măsurile de răspundere pentru încălcările comise la calcularea şi achitarea acestora.

Actele legislative, care reglementează calcularea şi plata contribuţiilor de asigurări sociale de stat sunt:

- Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489-XIV din 08.07.1999;
- Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019 nr.300 din 30.11.2018 *(M.O. nr.504-511, din 22 decembrie 2018)*

Plătitorii contribuţiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat şi cotele de contribuţii de asigurări sociale.

În sistemul public sînt contribuabili, după caz:

a) asiguraţii care datorează contribuţii individuale de asigurări sociale;

b) angajatorii;

b^1) angajatorii din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi;

c) persoanele juridice asimilate, în condiţiile prezentei legi, angajatorului, la care îşi desfăşoară activitatea asiguraţii prevăzuţi la art.4 pct.2);

c^1) persoanele care exercită independent profesiunea de medic în una dintre formele de organizare a activităţii profesionale prevăzute de Legea ocrotirii sănătăţii nr.411/1995;

d) persoanele care încheie contract de asigurare;

e) persoanele care îşi desfăşoară activitatea, în bază de contract individual de muncă, la angajatorii care nu sînt înregistraţi în calitate de rezidenţi în Republica Moldova;

f) rezidenţii parcurilor pentru tehnologia informaţiei care au calitatea de angajatori

Plătitorii de contribuţii la bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cei finanţaţi de la bugetul public naţional, sînt obligaţi să calculeze şi să vireze, în mărimea cuvenită şi în termenele stabilite **în anexa nr.1** la **Legea nr.489/1999** privind sistemul public de asigurări sociale, contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii la bugetul asigurărilor sociale de stat, aferente salariilor calculate şi altor recompense (art.3 alin.(1) Legea 300/2018).

- ✓ ***sector privat*** – persoane fizice şi juridice de drept privat ce se constituie în baza hotărîrii acestora, pe care o dotează potrivit scopului preconizat şi care include, dar fără a se limita la acestea, următoarele forme: societate comercială, cooperative, întreprinderi de stat şi municipale, organizaţii necomerciale.
- ✓ ***recompensă*** – orice sumă, alta decît salariul, plătită de angajator în folosul persoanelor angajate prin contract individual de muncă, al persoanelor aflate în raporturi de serviciu în bază de act administrativ ori prin alte tipuri de contracte civile în vederea executării de lucrări sau prestării de servicii, inclusiv drepturile în natură reglementate prin acte normative sau contract colectiv de muncă, cu excepţia drepturilor şi veniturilor din care nu se calculează contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii;
- ✓ tariful pentru calcularea contribuţiei individuale de asigurări sociale constituie **6%**; Contribuţia individuală de asigurări sociale de stat obligatorii (taxa fixă anuală)

Cuprins

calculată pentru plătitorii specificaţi la pct.1.7–1.9 din anexa nr.1 la Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale se stabileşte în mărime de 9456 de lei.

- ✓ Contribuţia individuală de asigurări sociale de stat obligatorii (taxa fixă anuală) calculată, în bază de contract individual încheiat cu Casa Naţională de Asigurări Sociale, pentru plătitori şi în condiţiile specificate la pct.1.10 din anexa nr.1 la Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale se stabileşte în mărime de 2412 lei.

Tipuri de drepturi şi de venituri din care nu se calculează contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii sunt stabilite în anexa nr.3 la Legea 489/1999.

Prezentarea Declarațiilor privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii (Forma BASS și Forma BASS (an))

(1) Declaraţia privind calcularea şi utilizarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi declaraţia privind evidenţa nominală a asiguraţilor sînt parte componentă a dării de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate, care se completează în modul şi în forma stabilite de către Ministerul Finanţelor, se prezintă de plătitorii de contribuţii la bugetul asigurărilor sociale de stat Serviciului Fiscal de Stat, pe suport de hîrtie sau utilizînd metode automatizate de raportare electronică cu aplicarea semnăturii digitale, după cum urmează:

a) angajatorii, indiferent de tipul de proprietate şi de forma juridică de organizare – lunar, pînă la data **de 25 a lunii următoare celei de gestiune, iar în cazul lichidării** – în termen de cel mult 10 zile de la data aprobării bilanţului de lichidare;

b) persoanele fizice: întreprinzători individuali, mediatori, notari, avocaţi, executori judecătoreşti, administratori autorizaţi, care au obţinut dreptul de a desfăşura activitate în modul stabilit de lege, indiferent de forma juridică de organizare, persoane fizice care desfăşoară activităţi independente în domeniul comerţului cu amănuntul, cu excepţia comerţului cu mărfuri supuse accizelor, care nu au persoane angajate prin contract individual de muncă – **o dată pe an, pînă la data de 15 ianuarie a anului următor celui de gestiune;**

c) declaraţia corectată – **în modul stabilit la art.188 din Codul fiscal nr.1163/1997**;

d) declaraţiile menţionate în prezentul alineat se prezintă de plătitorii contribuţiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat Serviciului Fiscal de Stat în termenele stabilite la lit.a)–c) pentru perioadele începînd cu 1 ianuarie 2018, iar pentru perioadele anterioare se prezintă în modul stabilit de legile bugetului asigurărilor sociale de stat anuale aferente perioadelor în cauză."

- ✓ *Rezidenţii parcurilor pentru tehnologia informaţiei sînt obligaţi să prezinte darea de seamă privind impozitul pe venit, primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală reţinute şi contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pînă la data de 25 a lunii următoare celei de gestiune, conform modului stabilit de către Ministerul Finanţelor.*

Sancțiunile financiare

Neplata în termen a contribuţiei de asigurări sociale de stat obligatorii atrage după sine calcularea unei **majorări de întîrziere de 0,1%** din suma datoriei pentru fiecare zi de întîrziere, inclusiv pentru ziua de transfer al sumei datorate. Calcularea majorării de întîrziere se efectuează de

către Casa Naţională de Asigurări Sociale, fără emiterea unei decizii speciale. Calcularea majorărilor de întîrziere pentru contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate în urma controlului fiscal se efectuează de către Serviciul Fiscal de Stat *(art.7 alin.(1) din Legea nr.300/2018).*

Majorări de întîrziere (penalităţi) nu se vor calcula plătitorilor în cazul în care:

a) au depus documentele pentru transferul, de pe un cont pe altul, al sumelor plătite în cadrul bugetului asigurărilor sociale de stat – pentru perioada de la data achitării şi pînă la data transferului efectiv, în limitele sumei achitate;

b) au depus la Serviciul Fiscal de Stat cerere pentru compensarea datoriilor faţă de bugetul asigurărilor sociale de stat din contul restituirii T.V.A. sau al accizelor – pentru perioada de la data înregistrării cererii şi pînă la data transferului efectiv;

c) sumele obligaţiilor faţă de bugetul asigurărilor sociale de stat au fost stinse prin scădere şi luate la evidenţă specială în baza deciziei Serviciului Fiscal de Stat;

d) au depus documentele pentru transferul sumelor plătite din contul unui buget (bugetul de stat, bugetul local şi fondurile obligatorii de asistenţă medicală) la contul bugetului asigurărilor sociale de stat – pentru perioada de la data intrării documentelor la organul respectiv şi pînă la data transferului efectiv.

Pentru angajatorii din agricultură, indiferent de tipul de proprietate şi de forma juridică de organizare, majorarea de întîrziere pentru neplata în termenele stabilite la pct.1.6 din anexa nr.1 la Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru anul 2019 se va aplica cu ***începere de la 1 noiembrie 2019.***

Diminuarea cuantumului contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii stabilite în sumă fixă se sancţionează cu o amendă egală cu suma cu care a fost diminuat cuantumul.

Diminuarea cuantumului contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, stabilite în cotă procentuală, prin neprezentarea sau prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informaţii sau date neveridice atrage răspunderea contribuabililor conform titlului V din Codul fiscal.

Cuantumul contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii se estimează prin metode şi din alte surse indirecte, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Pe lîngă amenda aplicată conform alin.(4) şi (5), de la plătitori se va percepe suma cu care au fost diminuate contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii ori suma contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate la suma cu care a fost diminuată baza de calcul şi se vor calcula majorări de întîrziere pentru nevirarea în termen la bugetul asigurărilor sociale de stat a sumei respective.

Sumele contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii încasate de angajaţii Serviciului Fiscal de Stat specificate la alin.(7) se distribuie pe conturile individuale ale persoanelor asigurate. Informaţia cu privire la descifrarea sumelor recalculate se prezintă de către plătitorii de contribuţii la bugetul asigurărilor sociale de stat **în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei, în modul stabilit de Ministerul Finanţelor**

Anexa nr.3

Tipuri de drepturi şi de venituri din care nu se calculează contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii

Contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii (inclusiv contribuţia individuală de asigurări sociale de stat obligatorie de 6% din salariu şi din alte drepturi plătite de angajator angajatului) nu se calculează din următoarele drepturi şi venituri:

1) ajutorul material în caz de calamitate naturală şi în alte circumstanţe excepţionale, acordat prin hotărîre de Guvern sau prin decizia autorităţii administraţiei publice locale, din Fondul de susţinere a populaţiei;

2) **cheltuielile pentru transportul, hrana angajaţilor şi studiile profesionale/de perfecţionare profesională, suportate şi organizate de către angajator în modul stabilit de către Guvern;**

3) sumele **compensatorii (cheltuielile de deplasare în interes de serviciu**, compensarea prejudiciului cauzat angajaţilor prin mutilare sau prin altă vătămare a sănătăţii în procesul muncii), cu excepţia compensaţiei pentru concediul nefolosit în caz de concediere;

4) indemnizaţiile plătite conform art.24 alin.(3) din Legea nr.768/2000 privind statutul alesului local;

5) sumele de compensare a salariului neachitat în termenul stabilit, acordate conform Hotărîrii Guvernului nr.535/2003 privind aprobarea Modului de calculare şi de plată a sumei de compensare a pierderii unei părţi din salariu în legătură cu încălcarea termenelor de achitare a acestuia;

6) sumele primite de către angajaţii cetăţeni ai Republicii Moldova din realizarea proiectelor de asistenţă tehnică finanţate de către donatorii externi, în cazul în care acordurile internaţionale la care Republica Moldova este parte prevăd scutirea de plata contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii;

7) sumele primite de persoanele asigurate pentru asigurările benevole;

8) indemnizaţia de eliberare din serviciu în mărimile indicate la art.186 din Codul muncii al Republicii Moldova nr.154/2003 şi la art.42 alin.(6) din Legea nr.158/2008 cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public, plătită conform legislaţiei;

9) indemnizaţia acordată militarilor care îndeplinesc serviciul prin contract, persoanelor din corpul de comandă şi din trupele organelor afacerilor interne şi ale sistemului penitenciar, ofiţerilor de protecţie şi colaboratorilor organelor de securitate a statului şi ai Centrului Naţional Anticorupţie la eliberarea din serviciu în conformitate cu art.19 alin.(3) şi (5) din Legea nr.162/2005 cu privire la statutul militarilor, art.47 din Legea nr.134/2008 cu privire la Serviciul de Protecţie şi Pază de Stat, art.49 alin.(2) şi art.67 alin.(3), (4) şi (8) din Legea nr.288/2016 privind funcţionarul public cu statut special din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, art.55 alin.(1) din Legea nr.300/2017 cu privire la sistemul administraţiei penitenciare, art.54 din Legea nr.170/2007 privind statutul ofiţerului de informaţii şi securitate, art.51 din Legea nr.283/2011 cu privire la Poliţia de Frontieră, art.39 din Legea Inspectoratului General pentru Situaţii de Urgenţă nr.93/2007 şi art.35 din Legea nr.1104/2002 cu privire la Centrul Naţional Anticorupţie;

10) indemnizaţiile prevăzute la art.17 din Legea nr.199/2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcţii de demnitate publică şi la art.21 din Legea nr.80/2010 cu privire la statutul personalului din cabinetul persoanelor cu funcţii de demnitate publică;

11) sumele pentru îmbrăcămintea şi încălţămintea de protecţie şi pentru alte mijloace de protecţie individuală, pentru lapte şi hrană curativ-dietetică, sumele pentru plata biletelor în sanatorii, în casele de odihnă şi în instituţiile de întremare pentru copii;

12) sumele ce constituie **valoarea cadourilor (premiilor în obiecte)** primite de către angajaţi sau de către foştii angajaţi la locul de muncă de bază, precum şi sumele ce constituie valoarea premiilor în obiecte şi sumele recompenselor băneşti primite la concursuri şi competiţii;

13) bursele elevilor, studenţilor şi ale persoanelor care urmează studii postuniversitare, înscrise pentru studiile la zi, stabilite conform legislaţiei, precum şi bursele de merit, de studii şi sociale, aşa cum sînt definite de legislaţie, acordate persoanelor care urmează studii postuniversitare;

Cuprins

14) **sumele plătite elevilor din şcolile profesionale polivalente, din şcolile de meserii, şcolile medii de cultură generală şi din colegii pentru lucrările executate de ei;**

15) sumele plătite pentru compensarea cheltuielilor de călătorie, de transport al bunurilor şi de închiriere a locuinţei în caz de transfer sau de trecere în interes de serviciu în altă localitate;

16) retribuirea muncii efectuate în afara orelor de program, virată la bugetul respectiv sau la fondurile de binefacere;

17) indemnizaţia plătită tinerilor specialişti din contul plătitorului de contribuţii pentru concediul acordat după absolvirea instituţiei de învăţământ superior, mediu de specialitate sau secundar profesional;

18) indemnizaţia unică acordată tinerilor specialişti la angajare, conform Hotărîrii Guvernului nr.321/1998 cu privire la majorarea salariilor angajaţilor din sfera bugetară;

19) **indemnizaţia pentru incapacitate temporară de muncă;**

20) toate tipurile de prestaţii sociale plătite beneficiarilor de la bugetele componente ale bugetului public naţional;

21) veniturile din gestionarea proprietăţii **(dividende, procente, drepturi la cotele de participare);**

22) cîştigurile din obligaţiunile împrumuturilor de stat şi sumele primite la stingerea obligaţiunilor;

23) cîştigurile la loteriile desfăşurate în modul şi în condiţiile stabilite de către Guvern;

24) plăţile compensatorii pentru donarea de sînge conform Hotărîrii Guvernului nr.1240/2006 cu privire la aprobarea normelor de asigurare cu produse alimentare, medicamente şi consumabile a bolnavilor (maturi şi copii), precum şi a normelor de compensare a donatorilor de sînge şi componente sangvine şi alimentaţia lor;

25) sumele primite de către persoanele fizice asigurate sub formă de granturi/ajutoare financiare cu titlu gratuit, acordate de instituţii internaţionale şi naţionale, de organizaţii (fundaţii) internaţionale de binefacere, precum şi de agenţi economici;

26) sumele plătite pentru dreptul de autor şi cele obţinute în baza unei convenţii civile, cu excepţia veniturilor obţinute conform contractelor pentru executarea de lucrări sau pentru prestarea de servicii;

27) sumele plătite, conform legislaţiei, pentru implementarea invenţiilor şi propunerilor de raţionalizare, precum şi pentru dreptul de autor asupra acestor invenţii şi propuneri;

28) ajutorul material acordat din mijloacele sindicatelor şi patronatelor, în limita unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat şi aprobat anual de către Guvern, per angajat anual, cu excepţia ajutorului acordat în caz de deces şi/sau boală a angajatului sau a rudelor şi/sau afinilor de gradul I ai acestuia;

29) compensaţiile şi indemnizaţiile unice pentru absolvenţii instituţiilor de învăţământ în primii 3 ani de activitate, acordate conform art.11 din Legea ocrotirii sănătăţii nr.411/1995 şi art.134 alin.(5) şi (6) din Codul educaţiei al Republicii Moldova nr.152/2014;

30) indemnizaţia unică în cazul reducerii capacităţii de muncă sau în cazul decesului lucrătorului în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordată conform art.18 din Legea securităţii şi sănătăţii în muncă nr.186/2008;

31) sumele de compensare a pagubelor suportate de angajaţi în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate în temeiul Legii nr.278/1999 privind modul de recalculare a sumei de compensare a pagubei cauzate angajaţilor în urma mutilării sau a altor vătămări ale sănătăţii în timpul exercitării obligaţiilor de serviciu;

32) ajutorul financiar, premiile şi indemnizaţiile obţinute de către sportivi, antrenori şi tehnicieni de la Comitetul Internaţional Olimpic, Comitetul Naţional Olimpic şi Sportiv din Republica Moldova, federaţiile şi asociaţiile sportive naţionale şi internaţionale, bursele sportive şi indemnizaţiile acordate loturilor naţionale în vederea pregătirii şi participării la Jocurile Olimpice şi la competiţiile internaţionale oficiale;

33) Premiul Naţional al Republicii Moldova în domeniul literaturii, artei, arhitecturii, ştiinţei şi tehnicii, precum şi premiile elevilor, în mărimile stabilite în actele normative în vigoare, pentru performanţele obţinute în cadrul olimpiadelor şi concursurilor raionale, orăşeneşti, municipale, zonale, republicane, regionale şi internaţionale;

34) recompensa acordată membrilor gospodăriilor (familiilor) pentru participarea la sondajele selective efectuate de către organele de statistică;

Cuprins

35) compensaţiile sau despăgubirile pentru daunele materiale şi pagubele morale, cu excepţia despăgubirii achitate sub formă de salariu pentru absenţa forţată de la muncă;

36) sumele obţinute de către deţinătorii patentei de întreprinzător în urma executării de lucrări sau prestării de servicii aferente genului de activitate incluse în patenta de întreprinzător;

37) drepturile băneşti aferente restituirii cheltuielilor şi plăţilor compensatorii ce ţin de executarea obligaţiilor de serviciu ale militarilor, efectivului de trupă şi corpului de comandă din organele apărării naţionale şi de ocrotire a normelor de drept, de securitate a statului şi de ordine publică, plătite din bugetul de stat, şi anume:

a) solda militarilor în termen, a elevilor şi a cursanţilor (studenţilor) instituţiilor de învăţământ din domeniul milităriei şi ai instituţiei de învăţământ superior cu statut de mare unitate specială, în mărimile stabilite de către Guvern;

b) diurnele plătite conform actelor normative în vigoare;

c) indemnizaţia unică, în mărimea stabilită de către Guvern, acordată militarilor încadraţi în serviciul militar pe bază de contract, imediat după încheierea serviciului în termen şi numirea în funcţie;

d) indemnizaţia de transfer, în mărimea stabilită de către Guvern, acordată militarilor, efectivului de trupă şi corpului de comandă care îndeplinesc serviciul militar prin contract, în caz de transfer la un alt loc permanent de îndeplinire a serviciului militar care necesită mutarea într-o altă localitate;

e) compensaţia bănească, echivalentă normelor de asigurare cu raţie alimentară şi echipament, în mărimea stabilită de către Guvern;

f) compensaţia bănească pentru închirierea spaţiului locativ;

g) compensaţia bănească pentru procurarea sau construcţia unui spaţiu locativ;

h) indemnizaţia unică, în mărimea stabilită de către Guvern, plătită absolvenţilor instituţiilor de învăţământ din domeniul milităriei şi ai instituţiei de învăţământ superior cu statut de mare unitate specială;

i) indemnizaţia lunară, în mărimea stabilită de către Guvern, acordată rezerviştilor, militarilor în rezervă chemaţi la cantonamente şi cetăţenilor încorporaţi pentru pregătirea militară obligatorie;

j) indemnizaţia lunară corespunzătoare categoriei de salarizare pentru efectivul de trupă şi corpul de comandă al instituţiilor penitenciare din municipiul Bender, precum şi pentru colaboratorii detaşaţi la aceste instituţii;

38) compensaţia bănească acordată din bugetul de stat persoanelor beneficiari ai Programului de stat "Prima casă" în modul stabilit de către Guvern;

39) cheltuielile suportate de către angajator pentru acordarea tichetelor de masă în mărimea prevăzută la art.4 alin.(1) din Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă;

40) compensaţiile băneşti anuale acordate personalului didactic din învăţământul general public conform modului stabilit de către Guvern.

[Anexa nr.3 introdusă Legea nr.211 din 18.10.2018, în vigoare 01.01.2019]

Cuprins

Anexă

Tabela aferentă amenzilor/penalităților aplicate de Serviciul Fiscal de Stat
(conform Legii nr. 178 din 26 iulie 2018)

Articolul din Codul fiscal	**Încălcările fiscale**		**Mărimea amenzii/penalității** *(până la data de 1 octombrie 2018)*	**Mărimea amenzii/penalității** *(după data de 1 octombrie 2018)*
	(până la data de 1 octombrie 2018)	*(după data de 1 octombrie 2018)*		
228 alin. (2)	Pentru neplata impozitului, taxei în termenul şi în bugetul stabilite conform legislaţiei fiscale se plăteşte o majorare de întîrziere (penalitatea), determinată în conformitate cu alin.(3) pentru fiecare zi de întîrziere a plăţii lor, pentru perioada care începe după scadenţa impozitului, taxei şi care se încheie în ziua plăţii lor efective inclusiv. **(Art. 228 alin. (3)** Cuantumul majorării de întîrziere se determină anual în funcţie de rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg), stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operaţiunile de politică monetară pe termen scurt, majorată cu 5 puncte, împărţită la numărul de zile ale anului şi aproximată conform regulilor matematice pînă la 4 semne după virgulă.)		Cuantumul majorării de întîrziere (penalitatea) se determină anual	
235 alin. (1^1)	Avertizarea se aplică pentru încălcarea fiscală nesemnificativă. (Conform **art. 231 alin. (4)** se consideră nesemnificativă încălcarea fiscală dacă suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 de lei pentru persoanele fizice care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi pînă la 1000 de lei pentru persoanele fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător şi persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei.)		sancţiunea fiscală sub formă de **avertizare**	
253 alin. (1)	Împiedicarea controlului fiscal prin neasigurarea accesului în încăperile de producţie, în depozite, în locurile de păstrare a bunurilor, în spaţiile comerciale şi în spaţiile cu o altă destinaţie, prin neprezentarea de explicaţii, date, informaţii şi documente, necesare Serviciului Fiscal de Stat, asupra problemelor care apar în timpul controlului,		**5000 lei**	**de la 4000 la 6000 de lei**

Cuprins

	prin alte acțiuni sau inacțiune			
253 alin. (4)	Neexecutarea deciziei organului cu atribuții administrare de fiscală de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului		**30%** din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor	**de la 25% la 35%** din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor
253 alin. (4^1)	Neexecutarea sau executarea neconformă a prevederilor art.197 alin.(3^2) și (3^3) și ale art.229 alin.(2^2)		**30%** din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale	**de la 25% la 35%** din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale
253 alin. (5)	Neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat de către persoanele fizice	Neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat de către contribuabilii specificați la art. 232 lit. b)	**500 lei**	**de la 400 la 600 de lei**
253 alin. (5)	Neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat de către persoanele juridice	Neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat de către contribuabilii specificați la art. 232 lit. a) și c)	**5000 lei**	**de la 4000 la 6000 de lei**
253 alin. (5)	Neexecutarea cerințelor Serviciului Fiscal de Stat din citația bancară		**5000 lei**	**de la 4000 la 6000 de lei**
253 alin. (6)	Prezentarea tardivă a informației prevăzute la art. 226^{11} alin. (5) de către persoanele indicate la art. 226^{11} alin. (2)		**2%** din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25 mii de lei	**de la 1,5% la 2,5%** din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de

Cuprins

				25 mii de lei
253 alin. (7)	Prezentarea informației prevăzute la art. 226[11] alin. (5) neautentice de către persoanele indicate la art. 226[11] alin. (2)		**10%** din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50 mii de lei	**de la 5% la 10%** din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50 mii de lei
253 alin. (8)	Neprezentarea informației prevăzute la art. 226[11] alin. (5) de către persoanele indicate la art. 226[11]alin. (2)		**50%** din suma care urma să fie indicată în informație, dar nu mai mult de 150 mii de lei	**de la 10% la 20%** din suma care urma să fie indicată în informație, dar nu mai mult de 150 mii de lei
253 alin. (9)	Neexecutarea de către persoana fizică a condițiilor prevăzute la art.226[15] alin. (2)		**3000 lei**	**de la 2500 la 3000 de lei**
254 alin. (1)	Efectuarea încasărilor bănești în numerar în lipsa mașinii de casă și de control, în cazul în care actele normative în vigoare prevăd folosirea ei	Încălcarea regulilor de utilizare a mașinii de casă și de control (efectuarea încasărilor bănești în numerar în lipsa mașinii de casă și de control în cazul în care actele normative în vigoare prevăd folosirea ei, efectuarea încasărilor bănești în numerar fără utilizarea mașinii de casă și de control existente, neasigurarea emiterii la mașina de casă și de control a bonului de casă de valoarea sumei real încasate/primite, neasigurarea bilanțului numerarului în mașina de casă și de control, care constă în formarea excedentului de numerar în lei nejustificat documentar, utilizarea mașinii	**7000 lei**	**de la 5000 la 15000 de lei**

Cuprins

		de casă şi de control defectate, care constă în neactivarea memoriei fiscale sau imposibilitatea de identificare a softului instalat, utilizarea maşinii de casă şi de control care nu este sigilată de Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit, utilizarea maşinii de casă şi de control care nu este înregistrată la Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit)		
254 alin. (2)	Efectuarea încasărilor băneşti în numerar fără utilizarea maşinii de casă şi de control existente	**abrogat**	**5000 lei**	**abrogat**
254 alin. (3)	Neasigurarea emiterii la maşina de casă şi de control a bonului de casă de valoarea sumei real încasate/primite	**abrogat**	**5000 lei**	**abrogat**
254 alin. (4)	Neasigurarea bilanţului numerarului în maşina de casă şi de control care constă în formarea excedentului de numerar nejustificat documentar	**abrogat**	**5000 lei** (Sancţiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depăşeşte 20 de lei)	**abrogat**
254 alin. (5)	Utilizarea maşinii de casă şi de control defectate care constă în neactivarea memoriei fiscale sau imposibilitatea de identificare a softului instalat	**abrogat**	**7000 lei**	**abrogat**
254 alin. (6)	Utilizarea maşinii de casă şi de control care nu este sigilată de Serviciul Fiscal	**abrogat**	**7000 lei**	**abrogat**

Cuprins

	de Stat în modul stabilit			
254 alin. (7)	Utilizarea maşinii de casă şi de control care nu este înregistrată la Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit	**abrogat**	**7000 lei**	**abrogat**
254 alin. (8)	Utilizarea terminalului de plată în numerar care nu este înregistrat la Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit	Utilizarea terminalului de plată în numerar/aparatului de schimb valutar care nu este înregistrat la Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit şi/sau utilizarea terminalului de plată în numerar/aparatului de schimb valutar fără a emite documentul/bonul fiscal	**7000 lei**	**de la 5000 la 15000 de lei**
254 alin. (9)	Utilizarea terminalului de plată în numerar fără a emite documentul/ bonul fiscal	**abrogat**	**5000 lei**	**abrogat**
254[1] alin (1)	Efectuarea transporturilor auto de călători prin servicii ocazionale, inclusiv turistice sau în regim de taxi, fără a dispune de licenţă pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenţei), foaie de parcurs, listă de control sau contract de prestări servicii pentru traficul intern de călători şi documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, inclusiv bon de casă emis de maşina de casă şi de	Efectuarea transporturilor auto de călători prin servicii ocazionale, inclusiv turistice sau în regim de taxi, fără a dispune de actul permisiv pentru acest gen de activitate (copia autorizată a acestuia), foaie de parcurs, listă de control sau contract de prestări servicii pentru traficul intern de călători şi documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, inclusiv bon de casă emis de maşina de casă şi de control a agenţilor transportatori, a agenţiilor de	**3000 lei** aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport	**de la 5000 la 15000 de lei** aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport

Cuprins

	control a agenţilor transportatori, a agenţiilor de vînzare a biletelor, a agenţiilor turistice sau copie a dispoziţiei de plată, constituie activitate ilicită	vînzare a biletelor, a agenţiilor turistice sau copie a dispoziţiei de plată, constituie activitate ilicită		
254[1] alin (2)	Efectuarea de către agentul transportator a transporturilor auto de călători prin servicii regulate în trafic urban, suburban, interurban, raional sau internaţional fără emiterea şi/sau raportarea biletelor (bilet – bon de casă emis de maşina de casă şi de control sau document de strictă evidenţă cu preţ fixat, confecţionat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă dreptul la călătorie al persoanei, încheierea contractului de transport rutier între operatorul de transport rutier/întreprindere şi persoane, precum şi faptul asigurării obligatorii a persoanei) şi/sau biletelor de bagaje (bilet de bagaje – bon de casă emis de maşina de casă şi de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidenţă cu preţ fixat, confecţionat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă plata şi primirea bagajelor pentru transport, precum şi faptul asigurării obligatorii a bagajelor)		**3000 lei** aplicată agentului transportator	**de la 5000 la 15000 de lei** aplicată agentului transportator
255	Neprezentarea, prezentarea cu întîrziere sau prezentarea Serviciul Fiscal de Stat a unor informaţii neveridice despre sediul sau despre schimbarea sediului contribuabilului, al subdiviziunilor lui		**4000 lei**	**de la 3000 la 5000 de lei**
256 alin. (4)	Încălcarea de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) a prevederilor art.167, ce se referă la obligaţiile acesteia în cazul deschiderii, modificării sau închiderii conturilor bancare		**3000 lei**	**de la 2000 la 4000 de lei**

256 alin. (5)	Modificarea sau închiderea de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) a contului bancar al contribuabilului cu excepția conturilor de credit, de depozit la termen și provizorii, precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător fără certificatul Serviciului Fiscal de Stat ori cu încălcarea regulilor stabilite de legislație sau neprezentarea ori prezentarea tardivă Serviciului Fiscal de Stat a informației despre modificarea sau închiderea contului bancar al contribuabilului	**6000 lei**	**de la 5000 la 7000 de lei**
256 alin. (6)	Efectuarea de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) a unor operațiuni pe contul bancar al contribuabilului (cu excepția conturilor de credit, de depozit la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) fără ca Serviciul Fiscal de Stat să confirme luarea la evidență a contului bancar deschis	**30%** din sumele înscrise în acest cont	**de la 25% la 35%** din sumele înscrise în acest cont
256 alin. (7)	Neînregistrarea în calitate de plătitor de T.V.A. sau de subiect al impunerii cu accize	**10%** din volumul de livrări impozabile, exceptînd cazurile de livrări impozabile destinate numai exportului. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.261 alin.(5) nu se aplică.	**de la 7% la 10%** din volumul de livrări impozabile, exceptînd cazurile de livrări impozabile destinate numai exportului. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.261 alin.(5) nu se aplică.
256 alin. (8)	Neprezentarea sau prezentarea tardivă la Serviciul Fiscal de Stat de către contribuabil a informației despre contul bancar deschis în străinătate	**5000 lei** pentru fiecare cont bancar	**de la 4000 la 6000 de lei** pentru fiecare cont bancar

Cuprins

257 alin. (2)	Folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special de un alt model decît cel stabilit prin act normativ în vigoare, precum şi folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special plastografiate sau străine (prevederile respective nu se aplică entităţilor care ţin contabilitatea şi întocmesc situaţiile financiare în baza IFRS, pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării standardelor menţionate)	amendă egală cu suma operaţiunilor economice înscrise în astfel de documente	**amendă în mărime de la 25% la 35%** din suma operaţiunilor economice înscrise în astfel de documente
257 alin. (5)	Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale şi/sau a documentelor de evidenţă şi/sau a benzilor de control (benzilor de control pe suport electronic specializat) şi/sau lipsa totală ori parţială a evidenței contabile, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal (prevederile respective nu se aplică entităţilor care ţin contabilitatea şi întocmesc situaţiile financiare în baza IFRS, pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării standardelor menţionate)	**50000 lei** cu calcularea impozitelor şi taxelor respective conform art.189 alin.(2) din prezentul cod	**de la 40000 la 60000 de lei** cu calcularea impozitelor şi taxelor respective conform art.189 alin.(2) din prezentul cod
257 alin. (8)	Efectuarea de către agentul economic, la care este instituit post fiscal şi care a fost înştiințat despre aceasta conform prevederilor legislației în vigoare, a intrărilor/ieşirilor de mărfuri/servicii fără informarea despre aceasta a inspectorului sau a subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat responsabile de activitatea postului fiscal	amendă egală cu suma operaţiunilor economice efectuate	**amendă în mărime de la 50% la 100%** din suma operaţiunilor economice efectuate
257^{1}	Neeliberarea facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele debitorului gajist înregistrat în calitate de plătitor de TVA	**50%** din valoarea tranzacţiei	**de la 20% la 30%** din valoarea tranzacţiei
259 alin. (1)	Încălcarea de către instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) şi alţi prestatori de servicii de plată a termenelor stabilite de legislație pentru înregistrarea mijloacelor băneşti în conturile bancare ale agenților economici	**10%** din suma neînregistrată în termen	**de la 7% la 10%** din suma neînregistrată în termen

259 alin. (2)	Înregistrarea de către instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) şi alţi prestatori de servicii de plată a mijloacelor băneşti, obținute din comercializarea de mărfuri, executarea de lucrări şi prestarea de servicii, în conturile de depozit sau în alte conturi bancare eludîndu-se conturile curente în monedă națională sau în valută străină	**5%** din suma înregistrată	**de la 4% la 6%** din suma înregistrată
259 alin. (3)	Neexecutarea sau executarea tardivă de către instituția financiară (sucursalele sau filialele acestora) şi alţi prestatori de servicii de plată al ordinului de plată şi/sau a ordinului incaso privind stingerea obligației fiscale în cazul în care contribuabilul sau debitorul lui dispune de mijloace băneşti la contul bancar	**2%** din suma care trebuie plătită	**de la 1,5% la 2,5%** din suma care trebuie plătită, dar nu mai mult decît suma care urma a fi executată
259 alin. (4)	Încălcarea termenelor de înregistrare în conturile Trezoreriei de Stat de către instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) şi alţi prestatori de servicii de plată a sumelor încasate de la contribuabil	**5%** din suma neînregistrată în termen	**de la 1,5% la 2,5%** din suma neînregistrată în termen, dar nu mai mult decît suma care urma a fi transferată
259 alin. (5)	Neprezentarea sau prezentarea tardivă de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) la Serviciul Fiscal de Stat a informației despre înscrierea în contul bancar al contribuabilului a mijloacelor băneşti, în cazul suspendării operațiunilor la acest cont	**1%** din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întîrziere	**de la 0,8% la 1%** din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întîrziere, dar nu mai mult decît suma care urma a fi încasată
259 alin. (6)	Neexecutarea sau executarea eronată de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) şi alţi prestatori de servicii de plată a ordinelor de plată privind achitarea obligațiilor fiscale	**200 lei** pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat	**de la 300 la 500 de lei** pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat

Cuprins

	față de bugetul public național în conformitate cu rechizitele indicate de contribuabil			
259 alin. (7)	Refuzul instituţiei financiare (sucursalei sau filialei acesteia) sau al altor prestatori de servicii de plată de a recepţiona de la persoane fizice mijloace băneşti în numerar aferente bugetului		**200 lei** pentru fiecare caz de refuz	**de la 300 la 500 de lei** pentru fiecare caz de refuz
260 alin. (1)	Neprezentarea dării de seamă fiscale	Nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a dării de seamă fiscale	**1000 lei** pentru fiecare dare de seamă fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 10000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	amendă **de la 200 la 400 de lei** pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de **2000 de lei** pentru toate dările de seamă fiscale, aplicată contribuabililor specificaţi la art. 232 lit. b)
				amendă **de la 500 la 1000 de lei** pentru fiecare dare de seamă fiscală, **dar nu mai mult de 10000 de lei** pentru toate dările de seamă fiscale, aplicată contribuabililor specificaţi la art. 232 lit. a) şi c).
260 alin. (2)	Prezentarea tardivă a dării de seamă fiscale	**abrogat**	**200 lei** pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată tardiv, dar nu mai mult de	**abrogat**

Cuprins

			2000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv	
260 alin. (3)	Prezentarea dării de seamă fiscale ce conţine informaţie neautentică	**abrogat**	**1000 lei** pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată care conţine informaţie neautentică, dar nu mai mult de 7000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate care conţin informaţii neautentice	**abrogat**
260 alin. (4)	Neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute la art.117 şi art. 117[1]		**3600 lei** pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite	**de la 3000 la 3600 de lei** pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite
260 alin. (4[1])	Neînregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale		**3600 lei** pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite	**de la 3000 la 3600 de lei** pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite
260 alin. (5)	În cazul micşorării venitului impozabil declarat de către contribuabilul care a aplicat cota zero în perioada 01.01.2008 - 31.12.2011 la impozitul pe venit		**15%** din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil	**de la 12% la 15%** din suma nedeclarată (diminuată) a venitului

Cuprins

				impozabil
260[1]	Neprezentarea sau prezentarea tardivă, neconformă, neautentică beneficiarului plăților a informației specificate la art.92 alin.(4) şi (4[1]) de către persoanele care sînt obligate să rețină impozitul la sursa de plată		**200 lei** pentru fiecare informaţie, dar nu mai mult de 5000 de lei	**de la 300 la 500 de lei**
260[2]	Neprezentarea informaţiei specificate la art.374 sau prezentarea tardivă, neconformă şi neautentică a acesteia beneficiarului plăţilor de către rezidenţii parcurilor pentru tehnologia informaţiei		**200 lei** pentru fiecare informaţie, dar nu mai mult de 5000 de lei.	
261 alin. (4)	Diminuarea impozitelor, taxelor prin prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice. (Conform **art. 261 alin. (4[1]) p**revederile alin. (4) nu se aplică în cazul în care contribuabilul depune de sine stătător darea de seamă corectată în conformitate cu art.188, cu condiția ca aceasta să nu conțină informații şi date neveridice.)	Diminuarea impozitelor, a taxelor, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii prin prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice	**30%** din suma diminuării	amendă **de la 20% la 30%** din suma diminuată
261 alin. (5)	Eschivarea de la calculul şi de la plata impozitelor, taxelor	Eschivarea de la calculul şi de la plata impozitelor, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, stabilite în cotă procentuală,	amendă în mărimea pozitului, taxei nedeclarate	**amendă de la 80% la 100%** din suma impozitelor, a taxelor, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii

				nedeclarate, stabilite în cotă procentuală
261 alin. (6)	Neplata sau plata incompletă a impozitului pe venit în rate se sancţionează cu amendă în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit şi data de prezentare a declaraţiei fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferenţă dintre impozitul calculat şi plătit de contribuabil şi impozitul pe care acesta era obligat să-l plătească. Impozitul pe venit care urmează a fi plătit reprezintă cea mai mică mărime din impozitul calculat care urma să fie plătit în anul precedent sau 80% din suma definitivă a impozitului din perioada fiscală curentă, scăzîndu-se trecerile în cont (cu excepţia impozitului plătit în rate). Sancţiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 de lei. Amenda nu se aplică contribuabililor menţionaţi la art.228 alin.(5) în ceea ce priveşte obligaţiile fiscale şi perioadele fiscale pentru care nu se aplică (nu se calculează) majorări de întîrziere (penalităţi).	amendă în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin. (3) **Notă:** Pentru perioada fiscal 2018, prevederile art. 261 alin. (6) nu se aplică persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfăşoară activitate de întreprinzător.	
262	Lipsa „Timbrelor de acciz” la mărfurile supuse accizelor pasibile de marcare obligatorie sau utilizarea unor „Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile se sancționează în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără „Timbre de acciz” sau cu „Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile	**30000 lei**	**de la 25000 la 35000 de lei**	
262[1] alin. (1)	Comercializarea țigaretelor cu filtru ce nu se regăsesc în listele ce cuprind prețurile maxime de vînzare cu amănuntul declarate de către agenții economici producători și importatori	**50%** din valoarea ţigaretelor cu filtru aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la preţul de comercializare, dar nu mai puţin de 1000 de lei	**de la 30% la 50%** din valoarea ţigaretelor cu filtru aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la preţul de comercializare, dar nu mai puţin de 1000 de lei	

262[1] alin. (2)	Comercializarea ţigaretelor cu filtru la preţuri mai mari decît preţurile maxime de vînzare cu amănuntul declarate sau, începînd cu 1 ianuarie 2009, fără indicarea preţului maxim de vînzare cu amănuntul declarat şi a datei fabricării imprimate pe ambalaj (pe pachetul de ţigarete cu filtru)	**50%** din valoarea ţigaretelor cu filtru, aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la preţul de vînzare cu amănuntul, dar nu mai puţin de 1000 de lei, cu confiscarea ţigaretelor care nu au imprimate pe ambalaj (pe pachetul de ţigarete cu filtru) preţul şi data fabricării	**de la 30% la 50%** din valoarea ţigaretelor cu filtru, aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la preţul de vînzare cu amănuntul, dar nu mai puţin de 1000 de lei, cu confiscarea ţigaretelor care nu au imprimate pe ambalaj (pe pachetul de ţigarete cu filtru) preţul şi data fabricării
263 alin. (1)	Împiedicarea funcţionarului fiscal de a efectua executarea silită a obligaţiei fiscale	**5000 lei** aplicată persoanei fizice	**de la 4000 la 6000 de lei** aplicată persoanei fizice
263 alin. (1)	Împiedicarea funcţionarului fiscal de a efectua executarea silită a obligaţiei fiscale	**10000 lei** aplicată agentului economic	**de la 8000 la 12000 de lei** aplicată agentului economic
263 alin. (2)	Neacceptarea spre păstrare de către contribuabil (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcţie de răspundere a bunurilor sechestrate	**5000 lei** aplicată persoanei fizice	**de la 4000 la 6000 de lei** aplicată persoanei fizice
263 alin. (2)	Neacceptarea spre păstrare de către contribuabil (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcţie de răspundere a bunurilor sechestrate	**10000 lei** aplicată persoanei juridice	**de la 8000 la 12000 de lei** aplicată persoanei juridice

263 alin. (3)	Delapidarea, înstrăinarea, substituirea sau tăinuirea bunurilor sechestrate de către persoana căreia i-au fost încredințate spre păstrare sau de către persoana obligată să le asigure integritatea		amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tăinuite	**în mărime de la 80% la 100%** valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tăinuite
263 alin. (4)	Efectuarea de operațiuni cu valori mobiliare sechestrate, după sistarea operațiunilor		a cîte **20%** din suma operaţiunii aplicată contribuabilului	**în mărime de la 15% la 25%** din suma operaţiunii aplicată contribuabilului
263 alin. (4)	Efectuarea de operațiuni cu valori mobiliare sechestrate, după sistarea operațiunilor		a cîte **20%** din suma operaţiunii aplicată registratorului	**în mărime de la 15% la 25%** din suma operaţiunii aplicată registratorului
263^1	Ruperea sau deteriorarea, în mod intenționat sau din neglijență, a unui sigiliu legal aplicat		**40000 lei**	**de la 30000 la 60000 de lei**
263^2	–	Pentru netransferarea sau transferarea tardivă de către executorii judecătorești a plăților încasate în folosul bugetului public național	–	se calculează **o majorare de întîrziere (penalitate)** pentru fiecare zi de întîrziere în conformitate cu prevederile art. 228 din Codul fiscal

Cuprins

Aspectele ce țin de modificările operate la Legea cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe

Prin Legea nr. 178 din 26 iulie 2018 cu privire la modificarea unor acte legislative) (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 309-320, 2018, art. 496, în vigoare din 17 august 2018*) au fost efectuate modificări la Legea nr. 1466-XIII din 29 ianuarie 1998 cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe.

Obiectivele principale ale Legii nr. 1466/1998 sunt protecția suveranității și asigurarea securității economice a țării, dezvoltarea economiei naționale prin intermediul stimulării activității economice externe, asigurarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe.

În vederea eficientizării administrării domeniului repatrierii mijloacelor bănești, mărfurilor și serviciilor provenite din tranzacțiile economice externe și crearea condițiilor favorabile, precum, și micșorarea presiunii asupra agenților economici rezidenți ai Republicii Moldova care efectuează tranzacții economice externe, a fost majorat termenul de repatriere, inclusiv prin stabilirea unui termen maximal unic pentru toate tipurile de tranzacții economice.

Astfel, urmare a modificărilor efectuate la Legea nr. 1466/1998, agenţii economici rezidenți ai Republicii Moldova, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, sunt obligați să înregistreze în conturile lor din băncile licențiate ale Republicii Moldova încasările de la export, sumele transferate în avans pentru importul neefectuat, să efectueze importul de mărfuri și servicii în urma plăților pentru import sau să repatrieze mijloacele bănești și/sau materiale în urma altor tranzacții economice externe (în continuare repatrierea mijloacelor bănești și materiale) în termenele stabilite, după cum urmează:

a) în contractele de vânzare-cumpărare, barter, de export în regim de consignație – ***în cel mult de 3 ani*** de la data expedierii mărfurilor respective sau efectuării plății pentru marfă;

b) în contractele de prelucrare – ***3 ani*** de la data încheierii ciclului tehnologic, stabilită în contract;

c) în contractele de leasing, la scoaterea obiectului leasingului din Republica Moldova, încasarea plăților se efectuează în termenele stabilite pentru efectuarea plăților conform clauzelor contractuale, dar cel puțin o dată în decurs de ***3 ani***, începând cu data scoaterii obiectului leasingului din țară. La introducerea obiectului leasingului în Republica Moldova, în cazul achitării plății prealabile potrivit contractului de leasing, obiectul în cauză se introduce în termen de ***3 ani***, începând cu data efectuării acestei plăți.

Cuprins

Totodată, art. 3 alin. (1) din Legea nr. 1466/1998 a fost stabilit termenul de repatriere pentru alte tranzacţii economice externe, care nu sunt reglementate expres de prezenta lege (cum ar fi contractele de împrumut), dat fiind faptul că pentru tranzacţiile economice respective este stabilită obligaţia de a asigura repatrierea mijloacelor băneşti şi/sau materiale, însă termenul în care urmează a fi asigurată repatrierea nu era reglementat.

Concomitent, urmare a modificărilor operate mijloacele băneşti transferate în avans nerezidenţilor pentru prestări de servicii şi neutilizate în termenele prevăzute în contractele economice externe, în cel mult ***3 ani*** de la data efectuării transferului, se asimilează cu sumele nerepatriate în termen din alte operaţiuni şi se supun sancţiunilor pecuniare în modul specificat la art.5 alin.(3) din Legea nr. 1466/1998.

De asemenea, în cazul efectuării lucrărilor de construcţii-montaj, realizării de obiecte "la cheie", prestării de servicii/lucrări nerezidenţilor, executate cu plata la timp, termenul de încasare (repatriere) a contravalorii acestora, în expresie bănească sau naturală, este de ***3 ani*** de la termenele scadente prevăzute în contractele externe.

A altă modificare efectuată la Legea nr. 1466/1998 a vizat micşorarea sancţiunilor aplicate urmare a nerespectării termenului de repatriere mijloacelor băneşti şi materiale.

Astfel, a fost micşorată proporţia amenzii de la 0,1 la sută la 0,05 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate aplicată pentru fiecare zi calendaristică de întârziere agenţilor economici, pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, a celor materiale şi serviciilor (art.5 alin. (3)), precum şi a fost micşorat cuantumul amenzii aplicate de la 40 la sută la 18 la sută din suma (valoarea) mijloacelor băneşti şi a celor materiale nerepatriate în termenele stabilite (art.5 alin. (4)).

Subsecvent, conform prevederilor art. 73 alin. (3) – (5) din Legea nr. 100 din 22 decembrie 2017 cu privire la actele normative, actul normativ produce efecte doar cât este în vigoare şi, de regulă, nu poate fi retroactiv sau ultraactiv. Au efect retroactiv doar actele normative prin care se stabilesc sancţiuni mai blânde. Actele normative pot ultraactiva, în mod excepţional, dacă acest lucru este prevăzut expres de noul act normativ.

În acest context, menţionăm că după intrarea în vigoare a Legii nr. 178/2018 (17 august 2018), repatrierea mijloacelor băneşti şi materiale se efectuează în termenele stabilite de legea nouă, cu aplicarea sancţiunii pecuniare în cuantum de 0,05 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate aplicată pentru fiecare zi calendaristică de întârziere, dar nu mai mult de 18 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate.

Cuprins

În acest context, în cadrul acțiunilor de control fiscal, reieșind din situațiile de caz aferente respectării condițiilor de repatriere a mijloacelor bănești și materiale, urmează a se conduce de următoarele:

1. În cazul în care, la data intrării în vigoare a Legii nr. 178/2018 (17 august 2018) la contribuabil, a fost inițiat controlul fiscal, însă acesta a fost sistat sau nu a fost finalizat până la 17 august 2018, termenele de repatriere se consideră termenele stabilite prin legea noua, iar aplicarea sancțiunilor pecuniare se va efectua pentru depășirea noilor termene stabilite (de exemplu în contractele de vânzare-cumpărare – 3 ani) și în cuantum de 0,05 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate aplicată pentru fiecare zi calendaristică de întârziere, dar nu mai mult de 18 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate.

2. În cazul în care contribuabilul a fost supus controlului fiscal, iar actul de control a fost întocmit și semnat până la intrarea în vigoare a Legii nr. 178/2018, dacă termenele în care contribuabilul a asigurat repatrierea mijloacelor bănești și materiale se încadrează în limita noilor termene de repatriere stabilite, se emite Decizia de clasare a cazului, cu trimitere la prevederile Legii nr. 178/2018.

În situația în care, contribuabilul nu a asigurat repatrierea mijloacelor bănești și materiale sau repatrierea a fost asigurată cu depășirea noilor termene stabilite prin Legea nr. 178/2018, se va aplica sancțiune în cuantum de 0,05 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate aplicată pentru fiecare zi calendaristică de întârziere, dar nu mai mult de 18 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate.

3. În cazul în care contribuabilul a depus dezacord la actul de control fiscal sau contestație pe marginea Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației sau s-a dispus efectuarea controlului fiscal repetat, se vor întreprinde acțiunile prevăzute la pct. 2 din prezenta circulară.

Cuprins

Aspectele ce țin de controlul fiscal prin prizma prevedeilor Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală

Prin Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (în continuare – Lege) (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 309-320, 2018, art. 500, în vigoare din 17 august 2018*) au fost stabilite principiile și garanțiile generale ale declarării voluntare a bunurilor, de asemenea a fost determinat statutul juridic al subiecților declarării voluntare a bunurilor, al subiecților stimulării fiscale, al autorităților publice împuternicite și al altor organizații și instituții ce participă la procesul de declarare voluntară a bunurilor sau de stimulare fiscală ori a căror activitate este legată de procesul de declarare voluntară a bunurilor sau de stimulare fiscală.

Concomitent, Legea stabilește garanțiile pentru declararea voluntară a bunurilor în partea ce ține de inviolabilitatea bunurilor declarate voluntar.

Este important de menționat că prevederile prezentei legi nu se extind asupra bunurilor persoanei fizice provenite din activități infracționale prevăzute de Codul penal nr. 985-XV din 18 aprilie 2002, cu excepția art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor" și a art. 244^1 „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice".

Astfel, odată cu intrarea în vigoare a Legii, organele cu atribuții de administrare fiscală nu vor efectua controale asupra corectitudinii calculului, declarării și achitării impozitelor, taxelor și a altor plăți aferente bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, la contribuabili persoane juridice cât și persoane fizice (în continuare – contribuabil), cu excepția controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11^1 din titlul V al Codului fiscal.

Concomitent, pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, Serviciul Fiscal de Stat efectuează controale la cererea contribuabilului și/sau în caz de solicitare a restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus ori controale de contrapunere pentru confirmarea restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus de către un contribuabil, precum și la contribuabilii care au depus, după 1 iulie 2018, dări de seamă fiscale corectate pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018 (art. 16 alin. (3) din Lege).

De asemenea, este important de a ține cont că alineatul (5) al articolului menționat prevede că controalele dispuse prin decizia organului cu atribuții de administrare fiscală pe marginea contestației contribuabilului, inclusiv pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, se vor efectua în modul general stabilit de legislația fiscală.

Prin urmare, odată cu intrarea în vigoare a Legii, pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018:

a) ***nu se supun verificării***:

- corectitudinea calculului, declarării și achitării impozitelor, taxelor și a altor plăți aferente bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, a

Cuprins

contribuțiilor de asigurări sociale de stat și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală (în continuare – plăți fiscale).

b) ***se efectuează verificări***:

- în conformitate cu prevederile capitolului 11^1 din titlul V al Codului fiscal, inclusiv efectuarea verificărilor la persoanele fizice și/sau juridice specificate la art. 226^{11} alin. (2) din Codul fiscal, precum și efectuarea controalelor de contrapunere în privința persoanelor terțe cu care persoana fizică supusă verificării a avut raporturi economice;

- la cererea contribuabilului și/sau în caz de solicitare a restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus ori controale de contrapunere pentru confirmarea restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus de către un contribuabil, inclusiv recalcularea obligațiilor în baza art. 189 alin. (2) din Codul fiscal;

- la contribuabilii care au depus, după 1 iulie 2018, dări de seamă fiscale corectate pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, cât și în cazul în care contribuabilul solicită efectuarea controlului repetat în cadrul depunerii dezacordului la actul de control;

- dispuse în baza Deciziilor pe marginea contestației contribuabilului, inclusiv pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018;

- a corectitudinii calculării plăților non fiscale și/sau a respectării prevederilor altor acte normative care nu sunt reglementate de legislația fiscală (activitățile filantropice și de sponsorizare; repatrierea mijloacelor bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe; calcularea și virarea contribuțiilor obligatorii în fondul viei și vinului; activitatea de antreprenoriat; virarea defalcărilor din volumul investițiilor în capitalul fix pentru obiectivele care nu sunt finanțate din bugetul public național; aspectele ce țin de publicitatea și promovarea prin sponsorizare a produselor din tutun; activitățile din domeniul jocurilor de noroc; modul de formare a prețurilor de comercializare a produselor social importante; plățile efectuate în Fondul republican de susținere socială a populației și fondurile locale de susținere socială a populației; aspectele ce țin de încălcarea regulilor de comerț; formarea prețurilor la medicamente, produse farmaceutice și parafarmaceutice; prețul minim de comercializare cu amănuntul la țigarete; taxa de stat; privind constatarea și evidența bunurilor confiscate, fără stăpân, sechestrate ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, corpurilor delicte, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și comorilor; după caz, alte activități puse în sarcina SFS) (în continuare – aspecte non fiscale).

În partea ce ține de perioadele fiscale de după 1 ianuarie 2018, Serviciul Fiscal de Stat își exercită pe deplin funcțiile de control (art. 16 alin. (2) din Lege).

Subsecvent, ținând cont de prevederile art. 216 alin. (5) și (6) din Codul fiscal,

controlul fiscal se va considera finalizat la momentul semnării actului de control fiscal.

În acest context, în cadrul acțiunilor de control fiscal, reieșind din situațiile de caz aferente corectitudinii calculului, declarării și achitării plăților fiscale,

Cuprins

pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, urmează a se conduce de următoarele:

1. În cazul în care, până la data intrării în vigoare a Legii, în adresa contribuabilului a fost expediată o citație în care sunt indicate documentele ce urmează a fi prezentate pentru efectuarea controlului fiscal și/sau a fost emisă Decizia de inițiere a controlului, ce țin exclusiv de corectitudinea calculului, declarării și achitării plăților fiscale, aferente perioadelor de până la 1 ianuarie 2018, Serviciul Fiscal de Stat va informa contribuabilul, printr-o scrisoare recomandată, despre încetarea acțiunilor de control, cu anularea Deciziei de inițiere a controlului.

În cazul în care în citația expediată contribuabilului este indicată prezentarea documentelor pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018, cât și perioadele de după data specificată, controlul fiscal se va efectua în baza acestora în modul general stabilit, cu excepția documentelor ce țin de corectitudinea calculului, declarării și achitării plăților fiscale, aferente perioadelor de până la 1 ianuarie 2018.

În cazul în care, până la data intrării în vigoare a Legii, a fost emisă Decizia de inițiere a controlului, ce cuprinde atât perioadele de până la 1 ianuarie 2018, cât și perioadele de după data specificată, în Decizia respectivă se va modifica perioada supusă controlului și a aspectelor supuse controlului, care va cuprinde perioada supusă controlului începând cu 1 ianuarie 2018 și aspectele non fiscale.

2. În cazul în care, la contribuabil, a fost inițiat controlul fiscal până la intrarea în vigoare a Legii, în cadrul căruia au fost întreprinse careva acțiuni de control, însă acesta a fost sistat sau nu a fost finalizat până la data intrării în vigoare a Legii, controlul fiscal urmează a fi finalizat prin verificarea perioadei aferente anului 2018, precum și a aspectelor non fiscale.

În cazul în care, la contribuabil, a fost inițiat controlul fiscal pentru perioada de până la 1 ianuarie 2018, în cadrul căruia au fost întreprinse acțiuni de control, însă acesta nu a fost finalizat până la data intrării în vigoare a Legii, controlul fiscal urmează a fi finalizat prin verificarea doar a aspectelor non fiscale.

Totodată, în ambele cazuri descrise mai sus, în actul de control se va indica despre neverificarea plăților fiscale aferente perioadei de până la 1 ianuarie 2018, cu trimitere la prevederile art. 16 alin. (1) din Lege.

În situația în care a fost inițiat controlul fiscal pentru perioada de până la 1 ianuarie 2018, ce ține exclusiv de corectitudinea calculului, declarării și achitării plăților fiscale, în cadrul căruia au fost întreprinse acțiuni de control, însă acesta nu a fost finalizat până la data intrării în vigoare a Legii, urmează a fi întocmit act de control fiscal în care se va indica despre neverificarea plăților fiscale aferente perioadei de până la 1 ianuarie 2018, cu trimitere la prevederile art. 16 alin. (1) din Lege, fără emiterea unei decizii pe marginea acestuia.

3. În cazul în care contribuabilul a fost supus controlului fiscal, iar actul de control a fost întocmit și semnat până la intrarea în vigoare a legii, dat fiind faptul că acțiunile de control s-au finalizat, cazul de încălcare urmează a fi examinat în modul general stabilit, cu emiterea Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.

Cuprins

4. În cazul în care contribuabilul a fost supus controlului fiscal în perioada de până la intrarea în vigoare a legii și, în rezultat, a fost emisă Decizia de suspendare a cazului de încălcare fiscală cu efectuarea unui control fiscal repetat:

- ce ține exclusiv de corectitudinea calculului, declarării și achitării plăților fiscale, pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018, urmează a fi întocmit act de control fiscal în care se va indica despre neverificarea plăților fiscale aferente perioadei de până la 1 ianuarie 2018, cu trimitere la prevederile art. 16 alin. (1) din Lege, fără emiterea unei decizii pe marginea acestuia;
- ce cuprinde atât perioadele de până și după 1 ianuarie 2018, urmează a fi efectuat controlul fiscal repetat, pentru perioadele începând cu 1 ianuarie 2018, în partea ce ține de plățile fiscale și pe toată perioada supusă controlului – pentru aspectele non fiscale, cu emiterea Deciziei pe marginea controlului fiscal repetat. Concomitent, în actul de control se va indica despre neverificarea plăților fiscale aferente perioadei de până la 1 ianuarie 2018, cu trimitere la prevederile art. 16 alin. (1) din Lege;
- urmare a depunerii dezacordului de către contribuabil, în care solicită expres efectuarea controlului fiscal și cuprinde atât perioadele de până și după 1 ianuarie 2018, urmează a fi efectuat controlul fiscal în modul general stabilit de legislație, inclusiv și pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018.

5. În cazul în care a fost emisă Decizia pe marginea contestației împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat privind suspendarea executării deciziei contestate și efectuarea unui control repetat, controlul fiscal respectiv se va efectua în modul general stabilit de legislație, inclusiv și pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018.

6. În cazul solicitărilor parvenite de la alte autorități, precum și de la organele de drept, inclusiv ordonanțele de dispunere a controlului fiscal emise de acestea, privind corectitudinea calculului, declarării și achitării plăților fiscale, în perioada de până la intrarea în vigoare a Legii, Direcția generală managementul riscurilor va examina solicitările respective și, în cazul în care acestea nu se referă la perioada anului 2018, și/sau nu conțin probe și informații care indică asupra admiterii unor încălcări ce se referă la aspectele non fiscale, va perfecta scrisoarea de răspuns în adresa solicitantului în care se va menționa despre neverificarea plăților fiscale aferente perioadei de până la 1 ianuarie 2018, conform prevederilor art. 16 alin. (1) din Lege.

7. În cazul lichidării/reorganizării contribuabilului și/sau inițierii procedurii de insolvabilitate, controlul fiscal se va efectua privind corectitudinea calculului, declarării și achitării plăților fiscale, pentru perioadele de la 1 ianuarie 2018 și a aspectelor non fiscale pentru toată perioada supusă controlului de la data efectuării ultimului control, precum și ținând cont de termenul de prescripție prevăzut de Codul fiscal, cu excepția cazului când contribuabilul solicită expres prin cerere efectuarea controlului fiscal.

Cuprins

Anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finanțelor
nr. 126 din 4 octombrie 2017
(modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.152 din 12.09.2018)

Forma/Форма **IPC18**

DAREA DE SEAMĂ
privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate
ОТЧЕТ об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования

Denumirea contribuabilului _____ *Наименование налогоплательщика*	**Serviciul Fiscal de Stat** _____ *Государственная налоговая служба*	**Codul genului principal de activitate conform CAEM** _____ *Код основного вида деятельности согласно КЭДМ*	**După controlul fiscal** ☐ *После налоговой проверки*
Rezidentul parcurilor IT ☐ *Резидент информационно-технологических парков*	**Codul fiscal** _____ *Фискальный код*	**Codul localității (CUATM)**_____ *Код местности (КАТЕМ)*	**Data prezentării**_____ *Дата представления*
Tipul dării de seamă (bifați) _____ primară/*первоначальный* *Тип отчета (отметить)* _____ de corectare/*корректирующий*	**Codul CNAS**_____ *Код НКСС*	**Perioada fiscală**_____ *Налоговый период*	

Tabelul nr.1 Suma venitului achitat, impozitul pe venit și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din acesta/
Таблица №1 Сумма выплаченного дохода, подоходный налог и взносы обязательного медицинского страхования, удержанные из этого дохода

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 (леев)*	**Impozitul pe venit reținut (lei)** *Удержанный подоходный налог (леев)*	**Suma primelor calculate și reținute de către angajatori, alte persoane juridice și fizice (lei)** *Сумма взносов, начисленных и удержанных работодателями и другими юридическими или физическими лицами (леев)*
1	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***
11	**Plăți salariale, art.88 din Codul fiscal** / *Заработная плата, ст.88 Налогового кодекса*	**SAL**			
12	**Plăți salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997** / *Заработная плата ч.(21) ст.24 Закона №1164-XIII от 24 апреля 1997 г.*	**SAL a)**			
21	**Dobânzi, art.89 din Codul fiscal** / *Процентные начисления, ст.89 Налогового кодекса*	**DOB**			**X**
31	**Veniturile din care se reține în prealabil impozit, art. 90 din Codul fiscal** / *Доходы, из которых удерживается предварительно налог, ст.90 Налогового кодекса*	**PL**			**X**
32	**Venituri scutite de la reținerea prealabilă a impozitului pe venit conform art. 90 din Codul fiscal** / *Доходы, освобожденные от предварительного удержания подоходного налога согласно ст. 90 Налогового кодекса*	**PLs)**		**X**	**X**
41	**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, art.90^1 alin.(3) din Codul fiscal** / *Доходы, полученные физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель, ч.(3) ст.90^1 Налогового кодекса*	**FOL**			**X**
42	**Dividende, art.90^1 alin.(3^1) din Codul fiscal** / *Дивиденды, ч.(3^1) ст.90^1 Налогового кодекса*	**DIV a)**			**X**
43	**Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social, art.90^1 alin.(3^1) din Codul fiscal** / *Выведенная из уставн ого капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно в соответствии с долей в уставном капитале, ч.(3^1) ст.90^1 Налогового кодекса*	**RCS a)**			**X**
44	**Royalty achitate în folosul persoanelor fizice, art.90^1 alin.(3^1) din Codul fiscal** / *Роялти, выплаченные в пользу физических лиц, ч.(3^1) ст.90^1 Налогового кодекса*	**ROY**			**X**
45	**Câștigurile de la jocurile de noroc, cu excepția câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii și pariuri, art.90^1 alin.(3^3) din Codul fiscal** /*Выигрыши от азартных игр, за исключением выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей и пари, ч.(3^3) ст.90^1 Налогового кодекса*	**NOR**			**X**
46	**Câștigurile de la campaniile promoționale și/sau loterii și pariuri**/*Выигрыши от рекламных кампаний и/или лотерей и пари ч.(3^3) ст.90^1 Налогового кодекса*	**PUB**			**X**
47	**Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe**	**LIV**			**X**

Cuprins

	veniturile obținute de către acestea, aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural, art.90[1] alin.(3[5]) din Codul fiscal / *Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока, ч.(3[5]) ст.90[1] Налогового кодекса*				
48	**Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerțului de consignație a mărfurilor art.90[1] alin.(3[6]) din Codul fiscal /** *Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами,, ч.(3[6]) ст.90[1] Налогового кодекса*	**CSM**			**X**
	Veniturile nerezidentului, art. 91 din Codul fiscal/ *Доходы нерезидента согласно ст.91 Налогового кодекса*				
51	**Royalty /** *Роялти*	**ROY b)**			**X**
52	**Dobânzi /** *Процентные начисления*	**DOB b)**			**X**
53	**Creșterea de capital /** *Прирост капитала*	**CC**			**X**
54	**Dividendele achitate în folosul nerezidentului /** *Дивиденды, выплаченные в пользу нерезидента*	**DIV b)**			**X**
55	**Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social /** *Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно, в соответствии с долей в уставном капитале*	**RCS b)**			**X**
56	**Alte plăți direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art. 71, cu excepția dividendelor și a sumelor specificate la art. 90[1] alin.(3[1]) liniuța a treia din Codul fiscal /** *Платежи, направленные на выплату нерезиденту, соответствующие доходам, предусмотренным в ст. 71, за исключением дивидендов и сумм, указанных в третьем подабзаце части (3[1]) ст. 90[1] Налогового кодекса*	**PLT**			**X**
61	**TOTAL** ВСЕГО ПО ОТЧЕТУ	**X**			
Suma de control (col.5 codul 61 – col.5 (codul 41 + codul 42 + codul 43 + codul 44 + codul 45 + codul 46 + codul 47 + codul 48)) *Контрольная сумма (гр.5 код 61 – гр.5 (код 41 + код 42 + код 43 + код 44 + код 45 + код 46 + код 47+ код 48))*					

Informația privind repartizarea impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni / ***Anexă la Tabelul nr.1***

Информация о распределении подоходного налога, исчисленного из заработной платы по подразделениям

Nr. crt. *№ п/п*	**Codul subdiviziunii** *Код подразделения*	**Codul localității** *Код местности*	**Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, total col.5 + col.6 (lei)** *Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, всего гр.5 + гр.6 (леев)*	**Suma impozitului pe venit reținută pentru perioada declarată, codul SAL (lei)** *Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL (леев)/*	**Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, codul SAL a) (lei)** *Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL a) (леев)*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1					
2					
3					
…					
TOTAL/ *ВСЕГО*					

Notă: coloana 4 este echivalentă cu suma reflectată la codurile sursei de venit SAL și SAL a) reflectate în col.5 din tabelul nr.1

Примечание: графа 4 равна сумме кодов источника доходов SAL и SAL a), отраженных в графе 5 таблицы №1

Tabelul nr.2 Informația privind începerea, suspendarea și desfacerea relațiilor de muncă /

Таблица №2 Информация о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений

Nr. crt. № п/п	**Numele, prenumele persoanei fizice** *Фамилия, имя физического лица*	**Numărul de identificare de stat a persoanei fizice** *Государственный идентификационный номер физического лица*	**Codul personal de asigurare socială (CPAS)** *Персональный код социального страхования (CPAS)*	**Codul funcției care acordă dreptul la pensie în condiții speciale** *Код должности, дающий право на пенсию в специальных условиях*	**Data, luna și anul nașterii** *Дата, месяц и год рождения*	**Codul modificărilor relațiilor de muncă (statutul persoanei asigurate)** *Код изменения трудовых отношений (статус застрахованного лица)*	**Data atribuirii la categoria indicata în col.5/ col. 7** *Дата отнесения к категории, указанной в гр.5/гр.7*
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1							
2							
3							

Cuprins

Tabelul nr.3 Declarație privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidenta nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale

Таблица №3 Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования с информацией о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе социального страхования

Nr. crt. № п/п	Numele, prenumele persoanei asigurate *Фамилия, имя застрахованного лица*	Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP) *Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)*	Cod personal de asigurare socială (CPAS) *Индивидуальный код социального страхования (CPAS)*	Perioada de muncă și de incapacitate temporară de muncă *Период работы и временной нетрудоспособности*		Categoria persoanei asigurate *Категория застрахованного лица*	Tariful contribuției (%) *Тариф взносов (%)*	Codul funcției *Код должности*	Fondul de salarizare și alte recompense *Фонд оплаты труда и прочих вознаграждений*	Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă *Пособия по временной нетрудоспособности*	Contribuții individuale de asigurări sociale calculate *Индивидуальные взносы социального страхования начисленные*	Contribuții datorate de angajator calculate *Взносы работодателя начисленные*
				de la data de *с рабочей даты*	până la data de *по рабочую дату*							
1	2	3	4	5	6	7	7[1]	8	9	10	11	12
1												
2												
3…												
TOTAL: (lei, bani) /*ВСЕГО (леев, банов)*						X	X	X				
1. Contribuții de asigurări sociale datorate de angajator, inclusiv:/ *Взносы социального страхования работодателя, в том числе:*						X	X	X	X	X	X	X
1.1 Angajatorii, conform tarifului de 23% / *Работодатели, в соответствии с тарифом 23%*						X	X	X		X	X	
1.1[1] Angajatorii, conform tarifului de 18% / *Работодатели, в соответствии с тарифом 18%*						X	X	X		X	X	
1.2 Angajatorii, conform tarifului de 33% / *Работодатели, в соответствии с тарифом 33%*						X	X	X		X	X	
1.2[1] Angajatorii, conform tarifului de 26% / *Работодатели, в соответствии с тарифом 26%*						X	X	X		X	X	
1.3 Angajatorii, conform tarifului 18% la 2 salarii medii lunare prognozate pe economie/ *Работодатели, в соответствии с тарифом 18% на 2 среднемесячные заработные платы, прогнозируемые по*						X	X	X		X	X	
1.4 Angajatorii, conform tarifului de 18%/ *Работодатели, в соответствии с тарифом 18%*						X	X	X		X	X	
1.5 inclusiv din mijloacele angajatorului 12% /*в том числе из средств работодателей 12%*						X	X	X	X	X	X	
1.6 Persoanele fizice, conform taxei fixe / *Физические лица, в соответствии с фиксированным тарифом*						X	X	X	X	X		X
2. Suma bazei de calcul a contribuției individuale și suma totală a contribuției individuale calculate/*Сумма расчетной базы индивидуальных взносов и общая сумма начисленных индивидуальных взносов*						X	X	X		X		X
3. Suma totală a indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune, inclusiv:/*Общая сумма исчисленных пособий в отчетном периоде, в том числе:*						X	X	X	X		X	X
3.1 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS /*Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанными с работой, выплачиваемые из средств БГСС*						15312	X	X	X		X	X
3.2 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS /*Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС*						15322	X	X	X		X	X
3.3 Indemnizații calculate pentru îngrijirea copilului bolnav/ *Исчисленные пособия по уходу за больным ребенком*						15332	X	X	X		X	X
3.4 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / *Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности выплачиваемые с первого дня из средств БГСС*						15342	X	X	X		X	X
4. Suma totală a indemnizației plătite în perioada de gestiune, inclusiv:/*Общая сумма выплаченных пособий в отчетном*						X	X	X	X		X	X
4.1 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS / *Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств БГСС*						15312	X	X	X		X	X
4.2 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS / *Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС*						15322	X	X	X		X	X
4.3 Indemnizații plătite pentru îngrijirea copilului bolnav/ *Выплаченные пособия по уходу за больным ребенком*						15332	X	X	X		X	X
4.4 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / *Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС*						*15342*	X	X	X		X	X

Notă: **Numărul curent se indică în mod consecutiv pe tot tabelul, indiferent de numărul de pagini, și se va repeta în cazul în care sunt mai multe înscrieri pentru aceeași persoană asigurată** /*Примечание*: *Порядковый номер указывается нарастающим итогом по всей информации, независимо от количества страниц, и будет повторяться в случае если по одному застрахованному лицу будет больше одной записи*

Conducător/*Руководитель* _____ **Contabilul șef** /*Главный бухгалтер* _____

Cuprins

Anexă la Ordinul Preşedintelui
CNAS nr. 236-A din 13.12.2017

Clasificatorul categoriei persoanelor asigurate

Классификатор категории застрахованных лиц

Cod/ Код	Denumirea categoriei/ Наименование категории	Tarifele cotelor pe an/2018 Тариф взносов на год 2018	
		angajator/ работодатель	persoana asigurată/застрахованное лицо
101	PERSOANĂ ANGAJATĂ PE BAZĂ DE CONTRACT INDIVIDUAL DE MUNCĂ ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ НА ОСНОВАНИИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТРУДОВОГО ДОГОВОРА	23%	6%
		18%	6%
105	PERSOANĂ ANGAJATĂ PRIN CONTRACT CIVIL ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОМУ ДОГОВОРУ	23%	6%
		18%	6%
116	PERSOANĂ CARE A BENEFICIAT DE CAREVA PLĂŢI DUPĂ ELIBERARE ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ КАКИЕ-ЛИБО ВЫПЛАТЫ ПОСЛЕ УВОЛЬНЕНИЯ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
123	PERSOANĂ ANGAJATĂ PRIN CUMUL ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО СОВМЕСТИТЕЛЬСТВУ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
124	PERSOANĂ ÎN FUNCŢIE ELECTIVĂ SAU NUMITĂ ÎN ORGANELE EXECUTIVE, LEGISLATIVE SAU JUDECĂTOREŞTI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ НА ВЫБОРНЫХ ДОЛЖНОСТЯХ ИЛИ В ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ, ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ ИЛИ СУДЕБНОЙ ВЛАСТИ	23%	6%
137	PERSOANA NEANGAJATĂ LA ENTITATE, CARE A BENEFICIAT DE PLAŢI UNICE ЛИЦО, НЕРАБОТАЮЩЕЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕ, ПОЛУЧИВШЕЕ РАЗОВЫЕ ВЫПЛАТЫ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
143	PERSOANĂ CARE A BENEFICIAT DE PLAŢI CU CARACTER UNIC PE PERIOADA CONCEDIULUI DE MATERNITATE SAU CONCEDIULUI DE ÎNGRIJIRE A COPILULUI PÎNĂ LA VIRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ РАЗОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ВО ВРЕМЯ НАХОЖДЕНИЯ В ОТПУСКЕ ПО МАТЕРИНСТВУ ИЛИ В ОТПУСКЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ДЕТ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
145	PERSOANĂ ANGAJATĂ, CARE ÎNTRUNEŞTE CONDIŢIILE STIPULATE LA ART.24 ALIN. (21) AL LEGII PENTRU PUNEREA ÎN APLICARE A TITLURILOR I ŞI II ALE CODUL FISCAL ЛИЦО, ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРОГО СООТВЕТСТВУЕТ УСЛОВИЯМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ЧАСТЬЮ (21) СТАТЬИ 24 ЗАКОНА О ВВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛОВ I И II НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	2829	6%
		2214	6%
147	PERSOANĂ ANGAJATĂ ÎN SECTORUL AGRAR ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ ANTRENATĂ ÎN ACTIVITĂŢILE PREVĂZUTE ÎN GRUPELE 01.1-01.6 DIN CLASIFICATORUL ACTIVITĂŢILOR DIN ECONOMIA MOLDOVEI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ В СФЕРЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГРУППАМИ 01.1- 01.6 КЛАССИФИКАТОРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОЛДОВЫ	22%	6%
		18%	6%
148	PERSOANĂ, ANGAJATĂ CARE ACTIVEAZĂ ÎN CONDIŢII SPECIALE DE MUNCĂ CONFORM ANEXEI NR. 6 LA LEGEA BASS ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ В ОСОБЫХ УСЛОВИЯХ ТРУДА СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЮ № 6 К ЗАКОНУ О БЮДЖЕТЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ	33%	6%
		26%	6%

Cuprins

151	EXECUTOR JUDECĂTORESC СУДЕБНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ	*	8424
152	MEDIATOR МЕДИАТОР	*	8424
15311	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE BOLI OBIŞNUITE SAU DE ACCIDENTE NELEGATE DE MUNCĂ, ACHITATĂ DIN CONTUL ANGAJATORULUI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ ОБЩИМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ ИЛИ НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ, НЕ СВЯЗАННЫМ С РАБОТОЙ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ РАБОТОДАТЕЛЯ	0	0
15312	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE BOLI OBIŞNUITE SAU DE ACCIDENTE NELEGATE DE MUNCĂ, ACHITATĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ ОБЩИМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ ИЛИ НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ, НЕ СВЯЗАННЫМ С РАБОТОЙ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
15321	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE UN ACCIDENT DE MUNCĂ SAU DE O BOALĂ PROFESIONALĂ, ACHITATĂ DIN CONTUL ANGAJATORULUI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В СВЯЗИ С НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕ ИЛИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ, ВЫПЛАЧЕНЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ РАБОТОДАТЕЛЯ	0	0
15322	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE UN ACCIDENT DE MUNCĂ SAU DE O BOALĂ PROFESIONALĂ , ACHITATĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В СВЯЗИ С НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕ ИЛИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
15332	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU ÎNGRIGIREA COPILULUI BOLNAV, ACHITATĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО УХОДУ ЗА БОЛЬНЫМ РЕБЕНКОМ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ БГСС	0	0
15342	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ , PLATITĂ DIN PRIMA ZI DE INCAPACITATE DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ВЫПЛАЧЕННОЕ С ПЕРВОГО ДНЯ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
155	PERSOANĂ, CARE A PRELUNGIT CONCEDIUL ANUAL ЛИЦО, ПРОДЛИВШЕЕ ГОДОВОЙ ОТПУСК	0	0
156	PERSOANĂ CARE SI-A RELUAT ACTIVITATEA CU PROGRAM PARŢIAL PINA LA EXPIRAREA CONCEDIULUI PENTRU ÎNGRIJIREA COPULULUI PÎNĂ LA VÎRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, КОТОРОЕ ВОЗОБНОВИЛО ТРУДОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СОКРАЩЕННОМУ РАБОЧЕМУ ГРАФИКУ ДО ОКОНЧАНИЯ ОТПУСКА ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ЛЕТ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
160	PERSOANĂ CARE SE AFLĂ ÎN CONCEDIU ORDINAR PLATIT ЛИЦО, НАХОДЯЩЕЕСЯ В ОЧЕРЕДНОМ ОПЛАЧИВАЕМОМ ОТПУСКЕ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
161	PERSOANĂ ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ ÎN SECTORUL AGRAR ANTRENATĂ ÎN ALTE ACTIVITĂŢI DECÎT CELE DIN GRUPELE 01.1-01.6 DIN CLASIFICATORUL ACTIVITĂŢIILOR DIN ECONOMIA MOLDOVEI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГРУППАМИ 01.1- 01.6 КЛАССИФИКАТОРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОЛДОВЫ	23%	6%
		18%	6%
162	PERSOANA ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ, REZIDENTUL PARCULUI DIN DOMENIUL TEHNOLOGIEI INFORMAŢIILOR ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ, РЕЗИДЕНТ ПАРКА СФЕРЫ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	23%	6%

Cuprins

16211	PERSOANA ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ, REZIDENTUL PARCULUI DIN DOMENIUL TEHNOLOGIEI INFORMAŢIILOR, CARE ŞI-A RELUAT ACTIVITATEA CU PROGRAM PARŢIAL PÎNĂ LA EXPIRAREA CONCEDIULUI PENTRU ÎNGRIJIREA COPILULUI PÎNĂ LA VÎRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ, РЕЗИДЕНТ ПАРКА СФЕРЫ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, КОТОРОЕ ВОЗОБНОВИЛО ТРУДОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СОКРАЩЕННОМУ РАБОЧЕМУ ГРАФИКУ ДО ОКОНЧАНИЯ ОТПУСКА ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ЛЕТ	23%	6%
163	PERSOANĂ, MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAŢIE ЛИЦО, ЧЛЕН АДМИНИСТРАТИВНОГО СОВЕТА	23%	6%
		18%	6%
164	ADMINISTRATOR AUTORIZAT АВТОРИЗИРОВАННЫЙ АДМИНИСТРАТОР	*	8424
167	PERSOANĂ FIZICĂ CARE DESFĂŞOARĂ ACTIVITĂŢI INDEPENDENTE ÎN DOMENIUL COMERŢULUI CU AMĂNUNTUL ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, КОТОРОЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ	*	8424
168	PERSOANĂ RESTABILITĂ LA SERVICIU ÎN BAZA HOTĂRÎRII INSTANŢEI DE JUDECATĂ ЛИЦО, КОТОРОЕ БЫЛО ВОССТАНОВЛЕНО НА РАБОТЕ ПО РЕШЕНИЮ СУДЕБНОГО ОРГАНА	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
169	PERSOANĂ ANGAJATĂ DIN DOMENIUL DE TRANSPORT AUTO DE CĂLĂTORI ÎN REGIM TAXI ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ ВОДИТЕЛЕМ АВТОМОБИЛЯ В РЕЖИМЕ ТАКСИ	*	8424
170	PERSOANĂ ANGAJATĂ CARE ACTIVEAZĂ ÎN PROIECTE (PROGRAME) CU FINANŢARE EXTERNĂ ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ В ПРОЕКТАХ (ПРОГРАММАХ) С ВНЕШНИМ ФИНАНСИРОВАНИЕМ	23%	6%
		18%	6%
171	ZILE DE ODIHNĂ ŞI SĂRBĂTOARE ПРАЗДНИЧНЫЕ И ВЫХОДНЫЕ ДНИ	0	0
172	PERSOANĂ CARE EXERCITĂ INDEPENDENT PROFESIUNEA DE MEDIC ЛИЦО, КОТОРОЕ САМОСТОЯТЕЛЬНО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ПРОФЕССИЮ ВРАЧА	18%	6%
901	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU CONCEDIUL MEDICAL ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ ПОСОБИЕ ПО МЕДИЦИНСКОМУ ОТПУСКУ	23%	6%
902	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE DE MATERNITATE ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ ПОСОБИЕ ПО МАТЕРИНСТВУ	0	0
903	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE COMPENSAŢIE PENTRU CONCEDIILE ANUALE DE ODIHNĂ NEFOLOSITE ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ КОМПЕНСАЦИЮ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ЕЖЕГОДНЫЕ ОПЛАЧИВАЕМЫЕ ОТПУСКА	23%	6%

Cuprins

Utilizarea datelor din carnetele de muncă după 01.01.2019

1) Art. 13 din Legea nr. 289/2004 privind indemnizaţiile pentru incapacitate temporară de muncă şi alte prestaţii de asigurări sociale stipulează că cuantumul lunar al indemnizaţiei pentru incapacitate temporară de muncă se stabileşte diferenţiat, în funcţie de durata stagiului de cotizare, după cum urmează:

a) 60% din baza de calcul în cazul unui stagiu de cotizare de pînă la 5 ani;

b) 70% din baza de calcul în cazul unui stagiu de cotizare cuprins între 5 şi 8 ani;

c) 90% din baza de calcul în cazul unui stagiu de cotizare de peste 8 ani.

Cum va fi calculat stagiul de cotizare în cazul lipsei carnetului de muncă?

Pentru a răspunde la întrebare informăm că conform pct. 3 al Hotărîrii Guvernului nr. 426/2018, înscrierile din carnetul de muncă efectuate pînă la 1 ianuarie 2019 îşi păstrează valabilitatea şi pot fi utilizate la necesitate.

Reieşind din cele menţionate, angajatorul va solicita de la angajatul care pe parcursul anului 2019 se va afla în incapacitate temporară de muncă, prezentarea concomitent cu certificatul de concediu medical şi carnetul de muncă în original pentru confirmarea stagiului de cotizare realizat pînă la data survenirii riscului asigurat.

2) Conform Clasificatorului categoriilor persoanelor asigurate, persoanele angajate la loc de muncă de bază se declară în tabelul nr. 3 al Dării de seamă IPC 18 cu codul categoriei 101 „persoană angajată pe bază de contract individual de muncă" iar persoanele care desfăşoară activitate prin cumul se declară cu codul 123 „persoană angajată prin cumul".

Cum se va determina locul de muncă de bază în cazul lipsei carnetului de muncă?

Locul de muncă al angajatului se considera locul unde se păstra carnetul de muncă.

În condiţiile în care, carnetul de muncă nu se mai păstrează la angajator, locul de muncă de bază a angajatului persoană asigurată se va determina conform datelor indicate în contractul individual de muncă, dat fiind faptul că potrivit art. 267 alin. 5 al Codului muncii, în contractul individual de muncă se va indica, în mod obligatoriu, că munca respectivă se prestează prin cumul.

Cuprins

Modificări în Legea 289 /2004 privind indemnizaţiile pentru incapacitate temporară de muncă şi alte prestaţii de asigurări sociale

5. Articolul 7 va avea următorul cuprins:
Articolul 7. Baza de calcul al indemnizaţiilor de asigurări sociale.

(15) Baza de calcul al indemnizaţiei de asigurări sociale prevăzute la art. 5 alin. (1) lit.a) stabilite din contul angajatorului o constituie salariu mediu al angajatului, determinat în modul stabilit de Guvern.

14. La articolul 18:
Alineatul (1) va avea următorul cuprins:

(4) În cazul în care mama sau tatăl copilului (beneficiari de indemnizaţie) se angajează sau îşi reia activitatea de muncă sau se eliberează înainte de expirarea concediului pentru îngrijirea copilului, plata concediului de îngrijire nu se suspendă pînă la expirarea acestui concediu.

La art. 13
(3) Cuantumul lunar al indemnizaţiei pentru incapacitatea temporară de muncă din contul angajatorului se stabileşte în proporţie de 75% din salariu mediu al angajatului, determinat în modul stabilit de Guvern.

Cuprins

CLASIFICATORUL MOTIVELOR ELIBERĂRII DIN CÎMPUL MUNCII
КЛАССИФИКАТОР ПРИЧИН УВОЛЬНЕНИЯ С МЕСТА РАБОТЫ

111	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU LICHIDAREA UNITĂŢII (art. 86 alin. 1 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ЛИКВИДАЦИЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ (ст.86, ч. 1 пкт. b) ТК)	
112	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU ÎNCETAREA ACTIVITĂŢII ANGAJATORULUI PERSOANĂ FIZICĂ (art. 86 alin. 1 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАБОТОДАТЕЛЯ – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ст.86, ч. 1 пкт. b) ТК)	
113	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU REDUCEREA NUMĂRULUI SAU A STATELOR DE PERSONAL (art. 86 alin. 1 lit. c) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С СОКРАЩЕНИЕМ ЧИСЛЕННОСТИ ИЛИ ШТАТА РАБОТНИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ (ст.86, ч. 1 пкт. c) ТК)	
114	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIV DE DEMISIE (art. 85 CM) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ ПУТЕМ ОТСТАВКИ (ст.85 ТК)	
115	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIV DE ÎNCETARE A CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ (art. 83 CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ СРОЧНОГО ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТРУДОВОГО ДОГОВОРА (ст.83 ТК)	
116	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN ALTE MOTIVE DE CONCEDIERE (art. 86 CM, excepţie lit.b) şi c)) УВОЛЬНЕНИЕ ПО ДРУГИМ ПРИЧИНАМ (ст.86 ТК, за исключением пкт. b) и c))	
211	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIVUL DECESULUI ANGAJATORULUI PERSOANĂ FIZICĂ, DECLARAREA ACESTUIA DECEDAT SAU DISPĂRUT FĂRĂ URMĂ (art. 82 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ, В СВЯЗИ СО СМЕРТЬЮ РАБОТОДАТЕЛЯ – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА, ПРИЗНАНИЕ ЕГО УМЕРШИМ ИЛИ БЕЗВЕСТНО ОТСУТСТВУЮЩИМ (ст.82, пкт. b) ТК)	
311	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU DIN FUNCŢIA PUBLICĂ ÎN LEGĂTURĂ CU LICHIDAREA INSTITUŢIEI (art.63 alin (1) lit. a), b)Legea 158/2008) ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДОЛЖНОСТИ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ ПУТЕМ ЛИКВИДАЦИИ (ст.63, ч. (I) пкт.a) и b) Закона 158/2008)	
312	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU DIN FUNCŢIE PUBLICĂ ÎN LEGĂTURĂ CU REDUCEREA STATELOR (art.63 alin (1) lit. c)Legea 158/2008) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ В СВЯЗИ С СОКРАЩЕНИЕМ ШТАТОВ ОРГАНА ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ (ст.63, ч. (1) пкт.c) Закона 158/2008)	
313	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU CU FUNCŢIONARUL PUBLIC PRIN DEMISIE (art.65 Legea 158/2008) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ ПУТЕМ ОТСТАВКИ (ст.65, Закона 158/2008)	
314	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU CU FUNCŢIONARUL PUBLIC DIN ALTE MOTIVE ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ СЛУЖАЩИМ ПО ДРУГИМ ПРИЧИНАМ.	

Cuprins

Anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finanţelor
nr.152 din 22decembrie 2017

Forma/Форма DSA19

INFORMAŢIE

pentru stabilirea drepturilor sociale în sistemul public de asigurări sociale

ИНФОРМАЦИЯ

для назначения социальных прав в государственной системе социального страхования

Denumirea contribuabilului _____ *Наименование налогоплательщика* **Codul fiscal** _____ *Фискальный код*	**Serviciul Fiscal de Stat** _____ *Государственная налоговая служба* **Codul CNAS**_____ *Код НКСС*	**Luna, anul de gestiune**_____ *Отчетный месяц, год* **Data prezentării**_____ *Дата представления*

Nr. crt./nr. lunii № п/п/№ месяца	Numele, prenumele persoanei asigurate *Фамилия, имя застрахованного лица*	Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP) *Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)*	Cod personal de asigurare socială (CPAS) *Индивидуальный код социального страхования (CPAS)*	Perioada de muncă şi de incapacitate temporară de muncă *Период работы и временной нетрудоспособности*		Categoria persoanei asigurate *Категория застрахованного лица*	Motivul eliberării din funcţie *Причина увольнения*	Data eliberării *Дата увольнения*
				de la data de *с рабочей даты*	până la data de *по рабочую дату*			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1						157		
2						158		
3						165		
4								
5								
6…								

Conducător/*Руководитель* _____

Contabilul şef /*Главный бухгалтер* _____

Cuprins

ПРЕЗЕНТАЦИЯ СЕМИНАРА

«Особенности составления годового финансового отчета и Декларации о подоходном налоге за 2018 год. Новое в налоговом законодательстве в 2019 году»

- ✓ *Новый закон о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: основные положения и порядок применения. Изменения в НСБУ, подлежащие применению с 1 января 2019 года.*
- ✓ *Финансовая отчётность за 2018 год: подготовительные работы, предшествующие их составлению, бухгалтерские и налоговые аспекты. Практические рекомендации и сквозной пример составления финансовых отчётов*
- ✓ *Правила составления Декларации о подоходном налоге (VEN 12) за 2018 г.*
- ✓ *Пояснительная записка к индивидуальным финансовым отчётам*
- ✓ *Учетные политики на 2019 год*
- ✓ *Особенность подоходного налога за 2018 год*
- ✓ *Налог на недвижимое имущество 2019*
- ✓ *Местные сборы 2019*
- ✓ *Сборы за природные ресурсы*
- ✓ *Дорожные сборы*
- ✓ *Особенности исчисления НДС в 2019 году*
- ✓ *Особенности начисления взносов обязательного государственного социального страхования в 2019 г. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.*
- ✓ *Особенности начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования в 2019 году. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.*
- ✓ *Таблица штрафов/пени, применяемых Государственной налоговой службой (согласно Закону № 178 от 26 июля 2018 года)*
- ✓ *О законодательных изменениях, касающихся проведения проверок, применения штрафов и пени*
- ✓ *Аспекты, касающиеся изменений, внесенных в Закон о регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок*

Cuprins Principal

- ✓ *Отчет об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования (Форма IPC18)*

- ✓ *Классификатор категории застрахованных лиц*

- ✓ *Использование данных из трудовых книжек с 01.01.2019*

Новый закон о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: основные положения и порядок применения. Изменения в НСБУ, подлежащие применению с 1 января 2019 года.

Новый **Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Nr. 287 от 15.12.2017** (далее - Закон) опубликован 05.01.2018 в Официальном Мониторе Nr. 1-6 статья № : 22 (дата вступления в силу : 01.01.2019). Он содержит 37 статей и состоит из основных 7 глав:

1) ***Общие положения;***
2) ***Регулирование в области финансового учёта и финансовой отчётности;***
3) ***Организация бухгалтерского учёта;***
4) ***Индивидуальная финансовая отчётность;***
5) ***Консолидированные финансовые отчёты;***
6) ***Подписание, аудит, представление и опубликование индивидуальных и консолидированных финансовых отчётов;***
7) ***Заключительные и переходные положения.***

Закон устанавливает основную нормативную базу, общие принципы и требования и механизм регулирования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Молдова.

Областью применения Закона являются следующие категории зарегистрированных в Республике Молдова лиц (далее – субъекты):

a) *юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы;*

b) органы/учреждения, за исключением бюджетных органов/учреждений;

c) постоянные представительства и филиалы субъектов-нерезидентов;

d) некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов;

e) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов;

f) физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие), и учрежденные ими бюро.

К основным категориям субъектов и групп согласно статье 4 относятся следующие:

Категории субъектов	*Классификационный признак*
Микросубъект – субъект, который на отчетную дату не превышает пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 5600000 леев; b) доходы от продаж – 11200000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 10.
Малый субъект – субъект, не являющийся микросубъектом, на отчетную дату не превышающий пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 63600000 леев; b) доходы от продаж – 127200000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 50.
Средний субъект – субъект, не являющийся микро- или малым субъектом, на отчетную дату не превышающий пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 318000000 леев; b) доходы от продаж – 636000000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.
Крупный субъект – субъект, на отчетную дату превышающий пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 318000000 леев; b) доходы от продаж – 636000000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.

Законом предусмотрены также следующие группы субъектов:

Группы субъектов	*Классификационный признак*
Малая группа – группа, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании не превышающих пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 80300000 леев; b) доходы от продаж – 160600000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 50.
Средняя группа – группа, не являющаяся малой группой, состоящая из материнского	a) всего активов – 401500000 леев; b) доходы от продаж – 803100000 леев;

Cuprins

предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании не превышающих пределы двух из следующих критериев:	c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.
Крупная группа – группа, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании превышающих пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 401500000 леев; b) доходы от продаж – 803100000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.

Субъект или группа переходит из одной категории в другую, если на отчетную дату *в течение последних двух отчетных периодов превышает или перестает превышать пределы двух критериев категории, к которой относится.*

Критерии присвоения категорий, применяются в целях бухгалтерского учета и финансовой отчетности и не применяются к субъектам, перечисленным в пунктах d)–f) статьи 2, а также к субъектам публичного интереса.

Обращаем внимание, что законом предусмотрен новый порядок ведения бухгалтерского учета и применения стандартов бухгалтерского учета.

Категории субъектов	*Система ведения бухгалтерского учета*	*НСБУ/МСФО*	*Другие возможности применения*
Субъекты публичного интереса	Система двойной записи	Составляют финансовые отчеты в соответствии с МСФО	
Средние и крупные субъекты	Система двойной записи	Полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ	МСФО
Малые субъекты	Система двойной записи	Упрощенные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ	Полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ или финансовые отчеты в соответствии с МСФО
Микросубъекты и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, после регистрации их в качестве плательщика налога на добавленную стоимость	Система двойной записи	Сокращенные финансовые отчеты согласно НСБУ	Упрощенные или полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ
Некоммерческие организации и представительства субъектов–нерезидентов	Система двойной записи	Финансовые отчеты в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов.	
Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, до регистрации их в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, ***физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, и учрежденные ими бюро***	Простая система	На основе кассового метода учета, без составления финансовых отчетов, в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов	Система двойной записи

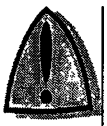
Cuprins

Субъект, обязанный вести бухгалтерский учет на основе простой системы бухгалтерского учета, может вести бухгалтерский учет путем двойной записи начиная со следующего отчетного периода.

Необходимо отметить, что в Официальном Мониторе Республики Молдов» от 14 декабря 2018 года (462-479) утверждён Приказ об утверждении изменений в Национальный стандарт бухгалтерского учета «Представление финансовой отчетности», утвержденный Приказом министра финансов №. 118/2013 (№ 194 от 30 ноября 2018 г.).

Приказ вступает в силу с 1 января 2019 года.

Закон определяет субъектов публичного интереса следующим образом:



Субъект публичного интереса *– субъект, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке; банк, страховщик (перестраховщик)/страховое общество; организация коллективного инвестирования в ценные бумаги со статусом юридического лица; крупный субъект, являющийся государственным предприятием или акционерным обществом, в уставном капитале которого доля государства превышает 50 процентов.*

Согласно статье 8 Закона органами регулирования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности являются:

- **Министерство финансов:**
  a) отвечает за принятие МСФО, их опубликование в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной веб-странице Министерства финансов. МСФО периодически публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова в зависимости от объема произведенных обновлений. МСФО и соответствующие обновления размещаются на официальной веб-странице Министерства финансов в течение месяца со дня их получения от ***Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета***;
  b) отвечает за разработку, утверждение, опубликование в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной веб-странице Министерства финансов:
     – Национальных стандартов бухгалтерского учета;
     – методических указаний, положений, инструкций и иных нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
     – Общего плана счетов бухгалтерского учета;
     – форм первичных документов и инструкций по их заполнению;
  c) представляет Республику Молдова в международных организациях в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
  d) создает рабочие группы по разработке и обновлению нормативных актов, предусмотренных пунктом b);
  e) оказывает методологическую помощь в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
  f) может делегировать разработку проектов нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности органу/учреждению/ассоциации в соответствующей области.

- **Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности** создается при Министерстве финансов для постоянного развития и обеспечения совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности состоит из *представителей Министерства финансов, Национального банка Молдовы, Национальной комиссии по финансовому рынку, Национального бюро статистики, деловых и профессиональных ассоциаций, академической среды в области бухгалтерского учета.*

- **Нациоиальная комиссия по финансовому рынку, центральные отраслевые органы** могут разрабатывать в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами специфические для определенных отраслей, областей/секторов деятельности правила бухгалтерского учета с их последующим утверждением Министерством финансов.

- **Национальное бюро статистики:**
  a) собирает, хранит и обобщает финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение;
  b) управляет Публичным депозитарием финансовой отчетности;
  c) обеспечивает сохранность и безопасность данных Публичного депозитария финансовой отчетности как составной части государственных информационных ресурсов;
  d) обеспечивает субъектам необходимые условия для представления в режиме онлайн или на бумажном носителе финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения посредством Публичного депозитария финансовой отчетности;
  e) проверяет соблюдение формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения;

Cuprins

f) публикует финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение посредством Публичного депозитария финансовой отчетности;
g) обеспечивает представление пользователям обобщенной информации из финансовых отчетов;
h) может делегировать функции по сбору и проверке формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов субъектов из определенных отраслей, областей/секторов деятельности центральным отраслевым органам и иным органам публичной власти.

Обращаем внимание, что согласно статье 6 Закона были дополнены принципы ведения бухгалтерского учёта. Таким образом, бухгалтерский учет и финансовая отчетность основываются на следующие основные принципы:

- *непрерывность деятельности* – предполагает, что субъект продолжит работать в нормальном режиме в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты без намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения объема деятельности;
- *метод начисления* – предусматривает признание элементов бухгалтерского учета по мере их возникновения, независимо от момента получения/выплаты денежных средств или другой формы компенсации;
- *постоянство методов* – заключается в последовательном применении учетных политик от одного отчетного периода к другому;
- *осмотрительность* – предполагает недопущение завышения активов и доходов и/или занижения обязательств и расходов;
- *неприкосновенность* – предполагает, что итог баланса на начало текущего отчетного периода должен соответствовать итогу баланса на конец предыдущего отчетного периода;
- *разграничение имущества и обязательств* – предусматривает представление в финансовых отчетах только информации об имуществе и обязательствах субъекта, которые должны учитываться отдельно от имущества и обязательств собственников и других субъектов;
- *некомпенсирование* – заключается в отдельном учете и представлении в финансовых отчетах активов и обязательств, доходов и расходов. Взаимопогашение активов и обязательств или доходов и расходов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета;
- *приоритет содержания над формой* – предполагает, что представляемая в финансовых отчетах информация должна отражать скорее сущность и содержание экономических фактов, чем их юридическую форму;
- *оценка по первоначальной стоимости* – предполагает, что элементы бухгалтерского учета, представленные в финансовых отчетах, оцениваются по цене приобретения или стоимости изготовления, за исключением предусмотренных стандартами бухгалтерского учета случаев;
- *относительная важность* – предусматривает необязательность выполнения требований по признанию и оценке элементов бухгалтерского учета, представлению, опубликованию и консолидации связанной с ними информации, если эффект от выполнения соответствующих требований является несущественным.

📖 **Бухгалтерский цикл** субъекта включает:

a) *документирование экономических фактов;*
b) *признание и оценку элементов бухгалтерского учета;*
c) *отражение информации на счетах бухгалтерского учета;*
d) *составление бухгалтерских регистров;*
e) *инвентаризацию;*
f) *составление финансовых отчетов.*

Для применяющих простую систему бухгалтерского учета субъектов соблюдение положений, предусмотренных пунктами c) и f) части (1), не является обязательным.

Порядок учёта первичных документов предусмотрен в статье 11 Закона. Так, с 2019 года в случае составления первичных документов, за исключением первичных документов строгой отчетности, ***в электронной форме подпись не является обязательным элементом.*** В таких случаях метод идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или одобривших, осуществление соответствующих экономических фактов, устанавливается внутренними процедурами[1].

Лица, составляющие и/или подписывающие первичные документы, а также отражающие их в бухгалтерском учете, несут ответственность в соответствии со статьей 34.

[1] Аналогичный порядок подписей предусмотрен и для бухгалтерских регистров в соответствии со статьёй 15 Закона.

Cuprins

Обращаем внимание что, с 15.09.2018 вступили в силу изменения и дополнения в ПП № 294/1998, регламентирующие порядок применения типовых форм первичных документов строгой отчетности, согласно которому исключены некоторые технические требования по ведению Реестра учета бланков строгой отчетности (в отношении нумерации страниц, шнурования, подписания, опечатывания и др.), а также предоставлена возможность его составления в электронном виде. Помимо этого, ответственность за хранение бланков строгой отчетности возложена на лиц, в обязанности которых входит обеспечение их целостности. При этом нормы хранения денежных средств больше не распространяются на бланки строгой отчетности.

Статья 34. Ответственность за нарушение настоящего закона

Субъекты и лица, нарушающие положения настоящего закона, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, правонарушительную и/или уголовную ответственность согласно действующему законодательству.

В этом контексте отмечаем некоторые изменения в ***Трудовом кодексе***, начиная с 20.10.2017, связанные с характером трудовых отношений работника (в том числе и бухгалтера) с его работодателем и его ответственностью.

Статья 47. Гарантии при приеме на работу

(1) Запрещается необоснованный отказ в приеме на работу.

(2) Запрещается любое прямое или косвенное ограничение прав либо установление прямых или косвенных преимуществ при заключении индивидуального трудового договора в зависимости от пола, расы, национальности, вероисповедания, места жительства, политических убеждений или социального происхождения.

(3) Отказ работодателя в приеме на работу оформляется в письменной форме с указанием данных, предусмотренных пунктом b) части (1) статьи 49, и может быть обжалован в судебную инстанцию.

Статья 62. Запрещение применения испытательного срока

Запрещается применение испытательного срока при заключении индивидуального трудового договора в отношении:

b) лиц в возрасте до восемнадцати лет;
c) лиц, поступающих на работу по конкурсу;
d) лиц, поступающих на работу в порядке перевода с другого предприятия;
e) беременных женщин;
f) лиц с ограниченными возможностями;
g) лиц, избранных на выборную должность;
h) лиц, поступающих на работу на основании индивидуального трудового договора сроком до трех месяцев.

Статья 63. Результат испытательного срока

(1) Если в течение испытательного срока индивидуальный трудовой договор не был прекращен по основаниям, предусмотренным настоящим кодексом, действие договора продолжается и его последующее прекращение допускается только на общих основаниях.

(2) При неудовлетворительном результате испытательного срока этот факт устанавливается в приказе (распоряжении, решении, постановлении) об увольнении работника, который издается работодателем до истечения данного срока, без выплаты выходного пособия. ***Работодатель не обязан обосновывать решение о неудовлетворительном результате испытательного срока.*** Работник вправе обжаловать увольнение в судебную инстанцию.

Статья 65. Оформление документов о приеме на работу

(1) На основании согласованного и подписанного сторонами индивидуального трудового договора работодатель ***может издать приказ (распоряжение, решение, постановление) о приеме на работу***.

(2) В случае издания работодателем приказа (распоряжения, решения, постановления) о приеме на работу он доводится до сведения работника под расписку в течение трех рабочих дней со дня подписания сторонами индивидуального трудового договора. По письменному заявлению работника работодатель обязан выдать ему в течение трех рабочих дней копию приказа (распоряжения, решения, постановления), заверенную в установленном порядке.

Статья 86. Увольнение

(1) Увольнение – расторжение по инициативе работодателя индивидуального трудового договора, заключенного на неопределенный срок, и срочного индивидуального трудового договора – допускается по следующим основаниям:

a) неудовлетворительный результат испытательного срока работника (часть (2) статьи 63);

Cuprins

b) ликвидация предприятия либо прекращение деятельности работодателя – физического лица;
c) сокращение численности или штата работников предприятия;
d) установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе по состоянию здоровья согласно медицинскому заключению;
e) установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, установленной в результате аттестации, осуществленной в предусмотренном Правительством порядке;
f) смена собственника предприятия (в отношении руководителя предприятия, его заместителей и главного бухгалтера);
g) неоднократное нарушение в течение года трудовых обязанностей, если ранее работник привлекался к дисциплинарной ответственности;
h) отсутствие на работе без уважительных причин в течение четырех часов подряд (без учета перерыва для питания) в течение рабочего дня;

а также

y[1]) наличие у работника статуса пенсионера по возрасту.

Статья 55. Срочный индивидуальный трудовой договор

Индивидуальный трудовой договор может быть заключен на определенный срок в соответствии с частью (2) статьи 54 в следующих случаях:

a) на период временного отсутствия работника, действие индивидуального договора которого приостановлено (за исключением случаев его участия в забастовке), либо на период нахождения его в одном из отпусков, предусмотренных статьями 112, 120, 123, 124, 126, 178, 299 и 300, или на период его отсутствия по другим причинам;
b) на время выполнения временных работ продолжительностью до двух месяцев;
b[1]) на время выполнения сезонных работ, когда в силу природных условий работа может производиться только в течение определенного периода года;
c) с лицами, откомандированными на работу за пределы Республики Молдова;
c[1]) с иностранными гражданами, которые трудоустраиваются на территории Республики Молдова;
c) на время стажировки и профессиональной подготовки работника на другом предприятии;
d) с лицами, обучающимися по дневной форме обучения;
f) **с лицами, вышедшими согласно действующему законодательству на пенсию по возрасту или пенсию за выслугу лет** (либо приобретшими право на такую пенсию) и нетрудоустроенными, – на срок до двух лет. Данный срок может быть продлен сторонами с учетом требований части (2) статьи 54, части (1) и пункта a) части (2) статьи 68;

Кассовые, платежные и расчетные документы могут подписываться единолично руководителем субъекта или двумя лицами с правом подписи: первая подпись – руководителя или другого уполномоченного лица, вторая – главного бухгалтера или другого уполномоченного лица.

Осуществление исправлений в первичных документах, подтверждающих кассовые и платежные операции, запрещается. Первичные документы, за исключением предусмотренных частью (14) Закона, могут быть исправлены с указанием даты осуществления исправления, фамилии, имени главного бухгалтера и/или ответственного лица и приложением его подписи.

Главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу запрещается принимать к исполнению документы по экономическим фактам, противоречащим действующему законодательству, с письменным информированием о соответствующих документах и фактах руководителя субъекта. Такие документы принимаются к исполнению только по письменным указаниям руководителя субъекта, который несет ответственность за это.

Обращаем внимание что, в соответствии с Законом № 302/2018 вводится в оборот новый тип первичного документа – ***Извещение***, сопровождающее товар (ст. 117[1] части (11) и (13) НК). Данный документ может составляться в течение месяца вместо налоговой накладной в следующих случаях:

- *при отгрузке товаров, облагаемая стоимость которых формируется в момент их получения покупателем в результате определения показателей качества, массы и их потребительских свойств;*
- *при перевозке любых видов товаров от поставщика к покупателю.*

🕮 Бухгалтерские регистры

Данные первичных документов отражаются, накапливаются и обрабатываются в бухгалтерских регистрах, составляемых на бумажных носителях или в электронной форме.

Cuprins

Перечень бухгалтерских регистров и их структура устанавливаются каждым субъектом самостоятельно, исходя из собственных информационных потребностей, с соблюдением предусмотренных частью (3) требований.

Бухгалтерский регистр содержит следующие обязательные элементы:

a) *наименование регистра;*
b) *наименование субъекта, ведущего регистр;*
c) *дату начала и дату окончания ведения регистра и/или период, за который он составляется;*
d) *дату совершения экономических фактов, выстроенных в хронологическом и/или систематическом порядке;*
e) *единицы учета экономических фактов;*
f) *должность, фамилию, имя и подпись лица, ответственного за ведение регистра.*

В случае если бухгалтерские регистры ведутся в электронной форме, подпись не является обязательным элементом. В таких случаях метод идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или одобривших внесение информации в соответствующий бухгалтерский регистр, устанавливается внутренними процедурами.

(5) Исправления в бухгалтерских регистрах подтверждаются подписью исправившего их лица с указанием даты их осуществления.

Инвентаризация

Субъект обязан проводить общую инвентаризацию активов, собственного капитала и обязательств в порядке, предусмотренном Положением о порядке проведения инвентаризации, разработанным и утвержденным Министерством финансов.

Специальные правила проведения инвентаризации для определенных отраслей, областей/секторов деятельности разрабатываются центральными отраслевыми органами с последующим их согласованием с Министерством финансов.

Хранение бухгалтерских документов предусмотрено статьёй 17 Закона и предусматривает что, субъект обязан хранить бухгалтерские документы, которые включают первичные документы, бухгалтерские регистры, финансовые отчеты и другие документы, относящиеся к организации и ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы систематизируются и хранятся в соответствии с правилами и сроками, установленными Государственным органом надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.

Бухгалтерские документы хранятся субъектом на бумажном носителе или в электронной форме. Бухгалтерские документы могут быть сохранены на технических носителях, если бухгалтерский учет ведется с использованием собственных информационных систем при условии, что они могут быть доступны в любое время в зависимости от потребностей субъекта или по требованию уполномоченного законодательством органа.

В случае утери, изъятия или уничтожения бухгалтерских документов, субъект обязан их восстановить в течение трех месяцев со дня обнаружения данного факта.

Необходимо отметить, что *способ восстановления документов* законодательно не установлен. При этом следует отметить, что суть первичных документов и бухгалтерских регистров различна, поэтому способы их восстановления также различны.

В отношении восстановления утраченных налоговых накладных есть несколько ответов в ОБНП.

Утеря налоговых накладных у поставщика

28.15.8. Какова процедура восстановления экземпляра налоговой накладной в случае его утери?

В соответствии со ст. 19 Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.2007, экономические факты учитываются на основе первичных и сводных документов, а в случае утери, изъятии или уничтожении бухгалтерских документов, согласно ст. 43 части (6) выше указанного Закона, руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта. Следовательно, в случае утери экземпляра налоговой накладной, экономический агент обязан его восстановить, что возможно и посредством легализации другого экземпляра налоговой накладной, в соответствии с законодательством. Таким образом, восстановленный документ подтвердит полученный доход и соответственно, влечет за собой исчисление налоговой обязанности по НДС.

.28.15.33.

Cuprins

Каков порядок восстановления первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная», в случае утери всех ее экземпляров (в случае если налоговая накладная была выдана покупателю)?

В соответствии с положениями ст.43 ч.(6) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007г., в случае утери, изъятия или уничтожения бухгалтерских документов руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта.

Также, в соответствии с положениями пункта 9 Инструкции о порядке учета, выдачи, хранения и использования типовых форм первичных документов строгой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства №294 от 17.03.1998г. о выполнении Указа Президента Республики Молдова №406-II от 23.12.1997 г. (Мониторул Официал 30-33/288, 09.04.1998), инвентаризация бланков строгой отчетности производится в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете.

В случае утери всех экземпляров налоговой накладной и невозможности ее восстановления, экономический агент должен выписать другую налоговую накладную, в которой будет указана фактическая дата поставки (дата поставки указанная в утерянной налоговой накладной), фактическая дата выдачи (дата выдачи новой налоговой накладной) и будет сделана запись „În locul facturii fiscale pierdute seria ___nr._____ din ___._____._____".

Учитывая положения ст.118 ч.3 Налогового кодекса, в журналы учета приобретений/ поставок вносятся данные утерянной налоговой накладной с указанием суммы со знаком минус, а также данные налоговой накладной, выданной взамен утерянной.

Принимая во внимание положения Закона о бухгалтерском учете, упомянутые корректировки, в обязательном порядке, должны быть подтверждены бухгалтерской запиской. Вместе с тем, налоговая накладная, выданная взамен утерянной, должна быть включена в приложение к Декларации по НДС, за налоговый период в котором была выписана новая налоговая накладная:

- покупателем в приложение №1 „Lista facturilor fiscale primite" (TVA FACT);
- поставщиком в приложение №2 „Lista facturilor fiscale eliberate" (TVA LIVR).

В случае, если утерянная налоговая накладная была зарегистрирована, в соответствии с положениями ст.118[1]Налогового кодекса, в Генеральном электронном регистре налоговых накладных, то она должна быть аннулирована в Регистре с указанием мотива – «другой мотив», (аннулирование налоговой накладной в связи с утерей всех ее экземпляров), с регистрацией налоговой накладной выданной взамен утерянной.

Утеря налоговых накладных у покупателя

.28.15.12. Утеряна налоговая накладная, имеет ли право субъект налогообложения на основе восстановленной и нотариально заверенной налоговой накладной отнести на зачет НДС по ним?

Согласно части (3) статьи 43 Закона о бухгалтерском учете, ответственность за организацию хранения и целостность бухгалтерских документов несет руководитель субъекта. Он обязан в течение двух месяцев, со дня обнаружения данного факта, восстановить потерянные документы. Исходя из указанных положений, в случае необходимости восстановления экземпляра налоговой накладной, который должен храниться у покупателя, с оригинала экземпляра налоговой накладной, оставшейся у поставщика товаров (услуг), который выдал утерянную налоговую накладную, будет сделана копия. На данную копию поставщик должен наложить свою печать с надписью «взамен экземпляра выданного ранее». После этого данный документ необходимо заверить нотариально. В случае если налогоплательщик заверил нотариально копию налоговой накладной, то он имеет право на зачет по приобретениям товаров, услуг.

28.15.40.

В случае утери первого экземпляра налоговой накладной, сохраняется ли право на вычет НДС на основании копии налоговой накладной, выписанной поставщиком без нотариального ее заверения?

Согласно положениям ст.43 ч.(6) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27 апреля 2007, в случае утери бухгалтерских документов руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта.

Таким образом, в случае утери первого экземпляра налоговой накладной, хозяйствующий субъект обязан ее восстановить, факт возможный и путем легализации копии второго экземпляра той же налоговой накладной, согласно с действующим законодательством.

Поскольку поставщик пользуется правом на самостоятельную печать налоговых накладных, обеспечивая процесс документирования поставок путем выписки экземпляров предназначенных для покупателей, присутствует право на зачет НДС на основании напечатанной поставщиком копии налоговой накладной, с применением печати и подписи ответственного лица хозяйствующего субъекта поставщика.

Cuprins

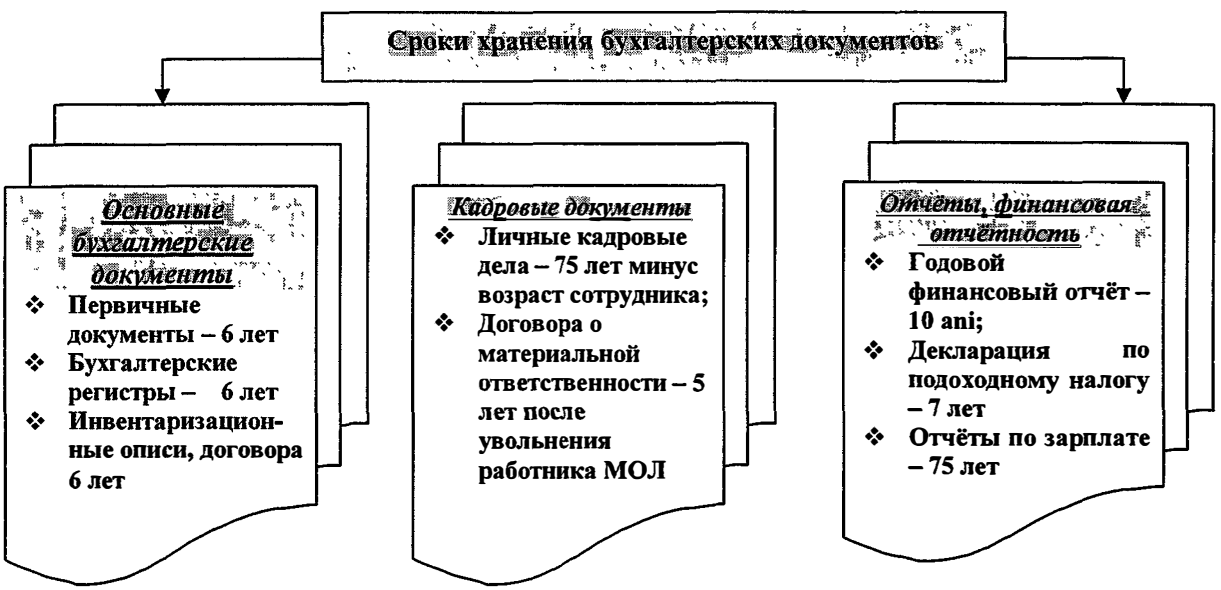
[Изменение в Обобщенную базу налоговой практики в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27 апреля 2007].

Относительно *восстановления бухгалтерских регистров*, то данная процедура отличается от того же действия в отношении первичных документов: если регистры были утрачены, их восстановление производится так же, как и создание, – внесением информации из первичных документов на счета бухгалтерского учета. Утрата бухгалтерских регистров может произойти и при сбое работы компьютеров. Чтобы избежать такой ситуации, необходимо периодически создавать резервные копии на внешних носителях.

Что касается сроков хранения и передачи бухгалтерских документов в Государственную архивную службу, обращаем внимание на требования **Приказа № 57 от 27.07.2016 г., МО № 247-255 / 05.08.2016 об утверждении «Перечня типовых документов и сроков их хранения для органов публичного управления, учреждений, организаций и предприятий Республики Молдова» и Указаний по применению Перечня.** Согласно приказу, исчисление срока хранения документов осуществляется с 1 января года, следующего за годом их создания. Например, исчисление срока хранения дел, созданных в 2017 году, начинается с 1 января 2018 года.

При этом следует учитывать, что сроки хранения даны для определения промежутка времени, после которого можно инициировать процедуру для получения разрешения на уничтожение бухгалтерских документов, но никак не для самостоятельного принятия решения об их уничтожении.

Сроки хранения бухгалтерских документов и некоторых других дел, имеющих отношение к учету, следующие:



Из приказа следует что, сроки, установленные Архивной службой, не привязаны к факту осуществления контроля проверяющими органами – есть увязка только с отсутствием споров, разногласий, следственных и судебных дел.

Таможенный кодекс устанавливает специальный срок для хранения документов, необходимых для таможенного контроля, – не менее 5 лет.

Налоговое законодательство РМ не предусматривает специальных правил относительно сроков хранения бухгалтерских документов в целях осуществления налогового контроля, единственное исключение: срок хранения документации по эксплуатации ККМ – в течение всего срока эксплуатации ККМ, а ежедневных отчетов закрытия (вклеенных в журнал ККМ) и контрольных лент – не менее 4 лет с момента их выпуска. Единственная косвенная норма, которая в налоговом законодательстве имеет отношение к хранению документов, – это срок давности для определения налоговых обязательств в 4 года Но срок давности для определения налоговых обязательств в 4 года имеет исключение, если налоговый отчет неверен или не был представлен, а ведь факт неверности может быть установлен только путем сверки отчета с бухгалтерскими документами.

Исключение из правила может в некоторых случаях отодвинуть срок давности на неопределенный период. Риски, которые могут появиться в такой ситуации, – это наложение штрафа в 40 000 – 60 000 леев за отсутствие учетной документации, контрольных лент и бухгалтерского учета и применение

Cuprins

налоговыми органами косвенных методов для определения налоговых обязательств, если обнаружено отсутствие или ненадлежащее ведение бухгалтерского учета.

По истечении срока хранения бухгалтерских документов можно обратиться в Архивную службу для получения разрешения на их уничтожение. Предполагается, что документы предприятий могут быть переданы на хранение в Государственный архивный фонд, однако в фонде хранятся лишь документы, имеющие историческую, научную, культурную и иную ценность. Документы частных предприятий чаще всего такими не являются, имеют важность лишь документы по оплате труда работников, так как на их основе исчисляются пенсии, поэтому они подлежат длительному хранению.

Согласно Приказу 57/2016, **процедура организации проведения и оформления отбора документов на хранение и уничтожение** следующая:

- Для организации и проведения работы по определению сроков хранения и отбору документов на хранение и уничтожение в организациях создаются *постоянно действующие экспертные комиссии*, в состав которых входят наиболее квалифицированные специалисты структурных подразделений под председательством одного из руководящих работников организации, под мониторингом соответствующего архивного учреждения (или при необходимости при участии представителя соответствующего архивного учреждения).
- *Экспертные комиссии определяют совместно с архивом и делопроизводственной службой порядок отбора документов на хранение и уничтожение в организации*, организуют экспертизу ценности документов и осуществляют контроль за ее проведением, уделяя основное внимание документам, подлежащим передаче в архивы, а также имеющим отметку «ЭПК».
- После завершения экспертизы ценности документов производится оформление ее результатов путем составления описей дел постоянного и долговременного сроков хранения и акта о выделении документов к уничтожению.
- Оформление дел и составление описей дел постоянного и долговременного сроков хранения осуществляется в соответствии с требованиями действующих типовых инструкций.
- Организации-источники комплектования Архивного фонда Республики Молдова составляют описи (годовые разделы описи) на дела постоянного хранения в 4 экземплярах, на дела по личному составу в 3 экземплярах и акт о выделении к уничтожению документов с истекшими сроками хранения в 2 экземплярах. К описям составляется необходимый научно-справочный аппарат (историческая справка, предисловие, титульный лист, указатели, оглавление и т.п.).
- **3.7[1] "Организации, не являющиеся источниками пополнения Архивного фонда Республики Молдова, не обязаны согласовывать с государственными архивами номенклатуры, инвентаризации персонала и документы для уничтожения документов, срок действия которых истек. Данные сроки должны быть утверждены руководителем учреждения, в зависимости от обстоятельств, и, при необходимости, руководителем старшего иерархического учреждения с учетом сроков хранения, указанных в стандартном индикаторе типа;**
- Описи на дела постоянного и долговременного сроков хранения с научно-справочным аппаратом к ним, а также акт о выделении документов к уничтожению представляются в соответствующие архивные учреждения для утверждения или согласования.
- Дела с постоянным сроком хранения включаются в состав Архивного фонда Республики Молдова и передаются по утвержденным описям в соответствующие архивы в сроки, установленные Положением о Государственном архивном фонде и Положением об Общественном архивном фонде.
- Уничтожение без соответствующего разрешения документов Архивного фонда, хранящихся в государственных архивах, других хранилищах и в архивах юридических лиц, является незаконным и влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 329 Кодекса о правонарушениях Республики Молдова.
- Документы, включенные в акт о выделении к уничтожению, после его согласования с соответствующим государственным архивом и утверждения руководителем учреждения, передаются организациям, ведающим заготовками вторичного сырья. Сдача документов оформляется приемо-сдаточными накладными.

В случае прекращения деятельности субъекта, бухгалтерские документы передаются в государственные архивы согласно правилам, предусмотренным Государственным органом надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.

Обращаем также внимание на положения нового **Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма № 308/2017** согласно ст. 9 которого хозяйствующие субъекты, обязаны хранить в течение пяти лет после прекращения деловых отношений, все данные касающиеся

Cuprins

сделок, подпадающих под действие закона, в том числе копии документов, удостоверяющих личность, архив счетов и первичных документов, деловую переписку и др.

Санкции за необеспечение мер по предупреждению и борьбе с отмыванием денег предусмотрены в ст. 35 Закона, но точный размер и порядок их применения будут регламентироваться отдельным законом.

☝ Ответственность и права субъектов по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Ответственность и права субъектов по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности предусмотрен в статье 18 Закона.

Субъект обязан вести бухгалтерский учет и составлять финансовые отчеты в порядке, предусмотренном настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами.

Категории субъектов	*Классификационный признак*
▪ юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы; ▪ постоянные представительства и филиалы субъектов-нерезидентов; ▪ некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов	руководитель, администратор
органы/учреждения, за исключением бюджетных органов/учреждений	руководитель, директор
физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов	учредитель
физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие), и учрежденные ими бюро	физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизированные управляющие)

Лица, указанные в части (2) статьи 18 Закона ***обязаны***:

a) обеспечить организацию и непрерывность ведения бухгалтерского учета со дня государственной регистрации субъекта до даты его ликвидации;
b) обеспечить разработку, утверждение и применение учетных политик в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и с иными нормативными актами, разработанными в соответствии с пунктом b) части (1) статьи 8;
c) обеспечить разработку и утверждение:
– рабочего плана счетов бухгалтерского учета субъекта, в зависимости от обстоятельств;
– внутренних процедур управленческого учета;
– форм первичных документов и бухгалтерских регистров;
– правил движения документов и технологии обработки бухгалтерской информации;
d) обеспечить полное и правильное составление бухгалтерских документов, а также их целостность и сохранность;
e) организовать систему внутреннего контроля;
f) обеспечить документальное оформление экономических фактов и отражение их в бухгалтерском учете;
g) обеспечить соблюдение нормативных актов, предусмотренных частью (1) статьи 8;
h) обеспечить составление, представление и опубликование, в зависимости от обстоятельств, финансовых отчетов в соответствии с настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами, предусмотренными положениями части (1) статьи 8.

Лица, указанные в части (2), ***имеют право***:

a) назначать на должность и освобождать от должности главного бухгалтера или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета;
b) передавать на контрактной основе ведение бухгалтерского учета другому субъекту;
c) устанавливать порядок ведения бухгалтерского учета в соответствии с положениями статьи 5;
d) устанавливать внутренние правила документирования экономических фактов.

Субъект имеет право создать подразделение (службу) бухгалтерского учета.

Cuprins

Главный бухгалтер или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета субъекта, за исключением субъекта публичного интереса, должны иметь диплом о высшем экономическом или послесреднем профессионально-техническом экономическом образовании. Главный бухгалтер или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета субъекта публичного интереса, должны иметь диплом о высшем экономическом образовании.

Относящееся к специфическим областям деятельности законодательство может предусматривать дополнительные требования к главному бухгалтеру субъектов публичного интереса.

🗁 **Индивидуальные финансовые отчеты** предусмотрены статьёй 20 Закона. Они составляются с ясностью в соответствии с положениями настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета и дают точное представление о финансовом положении, финансовом результате и относящейся к деятельности субъекта иной информации.

Информация из финансовых отчетов должна соответствовать качественным фундаментальным и повышающим полезность информации характеристикам.

Фундаментальные качественные характеристики:

- ❖ *релевантность* – предусматривает, что информация должна быть важной для пользователей и помогать им оценивать прошлые, настоящие или будущие события, подтверждать или исправлять их предыдущие оценки;
- ❖ *точность представления* – предусматривает, что информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть полной, беспристрастной и без ошибок.

Качественные повышающие полезность информации характеристики:

- ❖ *сопоставимость* – подразумевает, что финансовые отчеты должны содержать для всех отчетных бухгалтерских элементов текущего отчетного периода сопоставимую информацию, относящуюся к предыдущему периоду, если стандартами бухгалтерского учета не предусмотрено иное;
- ❖ *проверяемость* – заключается в предоставлении пользователям возможности прямо или косвенно проверить информацию из финансовых отчетов;
- ❖ *своевременность* – подразумевает своевременную доступность информации пользователям, чтобы влиять на их решения;
- ❖ *понятность* – предусматривает, что информация должна быть классифицирована, охарактеризована и представлена в понятном и сжатом виде.

Для того, чтобы информация финансовых отчетов соответствовала качественным характеристикам, предусмотренным выше, необходимо:

- установить баланс между качественными характеристиками финансовой информации;
- информация должна быть своевременной для принятия решений пользователями;
- выгоды, извлекаемые из использования информации, должны превышать затраты на их получение.

Финансовые отчеты включают показатели деятельности всех филиалов, представительств и внутренних подразделений субъекта.

Финансовые отчеты отражают стоимость элементов учета, относящихся к текущему и предыдущему отчетным периодам. Если эта стоимость несопоставима, данные предыдущего периода корректируются. Отсутствие сопоставимости и все корректировки отражаются в пояснительной записке.

В исключительных случаях, если применение какого-либо положения настоящего закона или стандартов бухгалтерского учета противоречит положениям части (1), делается отступление от соответствующего положения для обеспечения точности представления в соответствии с положениями настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета. Все отступления, их причины и воздействие на финансовое положение, финансовый результат и другая относящаяся к деятельности субъекта информация, отражаются в пояснительной записке.

Составляющий сокращенные финансовые отчеты субъект не вправе применять исключительное отступление.

✍ Содержание индивидуальных финансовых отчетов

Состав и виды финансовых отчётов предусмотрен в статье 21 Закона. Форма и порядок составления сокращенных, упрощенных и полных финансовых отчетов регламентируются НСБУ.

Cuprins

Субъекты публичного интереса и другие применяющие МСФО субъекты составляют финансовые отчеты согласно соответствующим стандартам.

Вновь созданный субъект, за исключением субъекта публичного интереса, может составлять за первый отчетный период предусмотренные частями (2), (3) или (4) финансовые отчеты, исходя из собственных информационных потребностей. За следующий отчетный период субъект составляет финансовые отчеты в зависимости от предусмотренных статьей 4 критериев, определенных в предыдущем отчетном периоде, в соответствии со статьей 5.

Категория субъекта	*Микро и малые субъекты*	*Средние субъекты*	*Крупные субъекты*	*Субъекты публичного интереса*
Содержание индивидуальных финансовых отчетов	a) сокращенный /упрощённый баланс; b) сокращенный /упрощённый отчет о прибыли и убытках; c) пояснительную записку.	a) баланс; b) отчет о прибыли и убытках; c) отчет об изменениях собственного капитала; d) отчет о движении денежных средств; e) пояснительную записку.	a) баланс; b) отчет о прибыли и убытках; c) отчет об изменениях собственного капитала; d) отчет о движении денежных средств; e) пояснительную записку.	a) баланс; b) отчет о прибыли и убытках; c) отчет об изменениях собственного капитала; d) отчет о движении денежных средств; e) пояснительную записку.
Основной норматив ный акт	НСБУ (МСФО на добровольной основе)			МСФО

Пояснительная записка к индивидуальным финансовым отчетам

Пояснительная записка содержит дополнительную не включенную в финансовые отчеты информацию. Объем, структура и форма представления пояснительной записки *устанавливаются субъектом самостоятельно* в зависимости от его категории, величины, организационно–правовой формы, области/профиля его деятельности, собственных информационных потребностей и требований Закона.

Требования к представлению информации в пояснительной записке отличаются в зависимости от **категории субъекта** и предусмотрены Законом, НСБУ, МСФО.

Помимо прочей предусмотренной законом информации пояснительная записка в обязательном порядке содержит информацию относительно:

a) *принятых учетных политик;*

b) в случае последующей оценки долгосрочных активов согласно модели переоценки:

- *переоцененной стоимости по каждой категории долгосрочных активов на начало и конец отчетного периода;*
- *изменения разниц от переоценки в течение отчетного периода с объяснением их налогового режима; и*
- *балансовой стоимости в случае, если долгосрочные активы не были бы переоценены;*

c) в случае последующей оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов и других категорий активов:

- *используемых для определения справедливой стоимости методов и послуживших основой для их применения информации;*
- *справедливой стоимости по каждой категории на начало и конец отчетного периода и изменения стоимостных разниц от изменений справедливой стоимости, списанных на текущие расходы или доходы отчетного периода;*
- *вида и характера производных финансовых инструментов, включая существенные сроки и условия, влияющие на стоимость, периодичность и определенность будущего движения денежных средств;*
- *движения резервов справедливой стоимости в течение отчетного периода;*

d) общей суммы финансовых обязательств, гарантий или активов и условных не включенных в баланс обязательств с указанием характера и формы любой предоставленной гарантии; обязательства по пенсиям и перед аффилированными или ассоциированными субъектами предоставляются отдельно;

Cuprins

e) суммы авансов и займов, выданных членам совета, руководящего и надзорного органов, с указанием процентных ставок, основных условий их предоставления, погашенных сумм, а также обязательств, взятых от их имени под гарантию любого рода;

f) размера и характера отдельных элементов доходов или расходов, имеющих неординарный размер или воздействие;

g) сумм обязательств со сроками погашения более пяти лет и общего объёма обязательств, обеспеченных гарантиями, с указанием характера и форм гарантий;

h) выкупа собственных долей участия и акций, в случае когда субъект не составляет отчет руководства;

i) отдельных элементов активов или обязательств, связанных с более чем одним элементом в структуре баланса, если они отдельно не представлены в балансе;

j) среднесписочной численности работников за отчетный период.

Для средних, больших субъектов и субъектов публичного интереса дополнительно к информации, предусмотренной выше, пояснительная записка в обязательном порядке содержит и другую информацию согласно п.4 статьи 22 Закона.

Отчет руководства предусмотрен статьёй 23 Закона.

Отчет руководства содержит точное представление о положении субъекта, развитии и достижениях его деятельности и представляет сопоставимый с размером и сложностью осуществляемой деятельности анализ.

Категория субъекта	*Микро и малые субъекты*	*Средние субъекты*	*Крупные субъекты*	*Субъекты публичного интереса*
Отчёт руководства	на добровольной основе	обязателен	обязателен	обязателен

Отчет руководства включает, как минимум, информацию относительно:

a) финансовых показателей эффективности;

b) нефинансовых показателях эффективности, значимых для деятельности субъекта;

c) перспектив развития субъекта;

d) деятельности в области исследований и развития;

e) выкупа собственных долей и акций;

f) филиалов субъекта;

g) основных рисков и неопределенностей, с которыми сталкивается субъект;

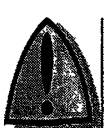
h) защиты окружающей среды и профессиональных возможностей работников;

i) если применение финансовых инструментов является значимым для оценки положения и финансового результата:

– целей и политик в управлении финансового риска, в отношении каждого основного вида прогнозируемой операции, для которой используются методы хеджирования;

– степени подверженности субъекта ценовому, кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежных средств.

Отчет руководства содержит, в случае необходимости, ссылки и дополнительные разъяснения к информации, представленной согласно положениям пунктов a) и b) части (3), и суммы, представленные в финансовых отчетах.



Субъект публичного интереса, соответствующий критериям, установленным для крупных субъектов, и среднесписочная численность работников которого в отчетном периоде превышает 500 работников, обязан включить в отчет руководства нефинансовую декларацию.

Нефинансовая декларация содержит информацию по вопросам окружающей среды, социальным вопросам, вопросам, связанным с персоналом, соблюдением прав человека и борьбой с коррупцией и включает:

a) краткое описание бизнес-модели субъекта;

b) описание утвержденных политик и применяемых процедур, а также полученных субъектом результатов;

c) основные риски и порядок, в котором они управляются.

Если субъект не применяет политики по вопросам окружающей среды, социальным вопросам и

Cuprins

вопросам, связанным с персоналом, соблюдением прав человека и борьбой с коррупцией, нефинансовая декларация предоставляет в отношении этого понятное и ясное объяснение.

Отдельные требования предусмотрены Законом в отчете руководства для ***субъекта публичного интереса, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке,*** и включает раздел о корпоративном управлении, который должен содержать информацию относительно:

a) применяемом субъектом кодексе корпоративного управления со ссылкой на источник его опубликования;

b) степени соответствия субъекта положениям кодекса корпоративного управления, предусмотренного пунктом a), а в случае отклонений от них, объяснений по частям кодекса, которые они не применяют, и причины неприменения;

c) систем внутреннего контроля и управления рисками субъекта по отношению к процессу финансовой отчетности;

d) значительных долей участия в уставном капитале, прямых или косвенных;

e) обладателей и выгодоприобретающих собственников любых ценных бумаг, предоставляющих специальные права контроля, с описанием соответствующих прав;

f) всех ограничений в праве голоса, таких как ограничение права голоса для владельцев определенной доли в уставном капитале или определенного количества голосов, сроков, установленных для осуществления права голоса, или систем, в которых при сотрудничестве с субъектом, финансовые права, связанные с ценными бумагами, отделяются от их владения;

g) законодательных положений о назначении и замене членов совета, исполнительного органа, а также о внесении изменений в устав субъекта;

h) полномочий совета и исполнительного органа по выпуску и выкупу ценных бумаг;

i) полномочий и прав руководящих органов, акционеров, иных владельцев ценных бумаг субъекта и порядка их исполнения;

j) структуры, порядка функционирования и состава руководящих органов и комитетов субъекта.

Крупный субъект и субъект публичного интереса, являющиеся предприятием добывающей промышленности или предприятием из области лесопользования, включают в отчет руководства отдельную главу о платежах в пользу государства, содержащую суммы, выплаченные денежными средствами или в натуральной форме, в виде сбора за природные ресурсы, подоходного налога, роялти, дивидендов, лицензионного сбора, если хотя бы один из этих платежей превышает 1700000 леев в отчетном периоде. Информация о платежах в пользу государства, включает:

a) общую сумму платежей в пользу государства, в том числе по видам платежей;

b) натуральную оплату в пользу государства в количественном и денежном выражении с подтверждением метода определения их стоимости.

🕮Обязанность составления консолидированного финансового отчета и консолидированного отчета руководства

В дополнение к индивидуальным финансовым отчетам материнское предприятие составляет консолидированный финансовый отчет в соответствии с положениями настоящего закона и стандартами бухгалтерского учета.

Консолидированные финансовые отчеты составляются с соблюдением предусмотренных статьей 20 общих требований.

В дополнение к консолидированному финансовому отчету материнское предприятие составляет консолидированный отчет руководства в соответствии с положениями статьи 30.

Малые и средние группы освобождаются от составления консолидированных финансовых отчетов и консолидированного отчета руководства, за исключением случая, когда один из аффилированных субъектов является субъектом публичного интереса.

	Большая	*Субъекты публичного интереса*
Обязательство консолидации	Да	Да
Нормативный акт	НСБУ «Представление консолидированных финансовых отчётов»[2]	МСФО
Отчёт руководства	Обязателен	Обязателен

[2] Войдёт в действие с 01.01.2020 года.

Cuprins

	-	Субъект публичного интереса, соответствующий критериям, установленным для крупных субъектов, и среднесписочная численность работников которого в отчетном периоде превышает 500 работников, обязан включить в отчет руководства нефинансовую декларацию
	предприятие добывающей промышленности или предприятие из области лесопользования платежи в пользу государства превышают 1 700 000 леев в отчетном периоде – отдельная часть о платежах в пользу государства	
Срок представления финансовой отчётности	До 30 июня	До 30 июня
Обязательство аудита ФО	Да	Да

Материнское предприятие составляет консолидированный финансовый отчет и консолидированный отчет руководства независимо от места нахождения дочерних предприятий.

Материнское предприятие освобождается от составления консолидированного финансового отчета в предусмотренных стандартами бухгалтерского учета случаях.

Аудит финансовых отчетов

Обязательному аудиту согласно статье 32 Закона подлежат:

a) индивидуальные финансовые отчеты средних и крупных субъектов, субъектов публичного интереса и других субъектов в соответствии с требованиями действующего законодательства;
b) консолидированные финансовые отчеты групп в соответствии с положениями статьи 27.

Аудит финансовых отчетов осуществляется в соответствии с действующим законодательством об аудите финансовых отчетов.

Представление и опубликование финансовых отчетов

Статья 33 Закона предусматривает, что субъект представляет ***на бумажном носителе или в электронной форме*** индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение:

- собственникам (пайщикам, акционерам, учредителям, членам) и
- Национальному бюро статистики.

Субъект представляет индивидуальные финансовые отчеты и другим органам публичной власти, финансовым учреждениям и заинтересованным пользователям согласно положениям действующего законодательства или по согласованию с субъектом.

Субъект обязан представлять индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение, в зависимости от обстоятельств, в течение 120 дней с момента последнего дня отчетного периода.

Датой представления финансовых отчетов считается дата их отправки по электронной почте, загрузки в систему Публичного депозитария финансовой отчетности или дата представления Национальному бюро статистики.

Подлежащие обязательному аудиту финансовые отчеты, отчет руководства соответствующих субъектов и аудиторское заключение размещаются на официальной веб-странице субъекта.

Консолидированные финансовые отчеты, консолидированный отчет руководства и аудиторское заключение, в зависимости от обстоятельств, представляются и публикуются материнским предприятием согласно положениям частей (1)–(5).

Члены совета, исполнительного и надзорного органов в рамках предусмотренных законом и учредительными документами компетенций обязаны обеспечить составление, представление и опубликование индивидуальных финансовых отчетов и отчетов руководства, консолидированных финансовых отчетов и консолидированного отчета руководства в соответствии с настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета.

Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2019 года.

В день вступления в силу настоящего закона субъект или группа, для которых отчетным периодом

Cuprins

является календарный год, устанавливает категорию, к которой он относится исходя из критериев, предусмотренных частями (1)–(7) статьи 4, по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Субъект или группа, применяющие иной, чем календарный год, отчетный период, устанавливает категорию, к какой относится, по состоянию на дату первого отчета, следующего после вступления в силу настоящего закона.

Со дня вступления в силу настоящего закона положения Закона о бухгалтерском учете № 113/2007 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 27–34, ст. 61) применяются только к бюджетным органам/учреждениям.

Дополнения к Национальному стандарту бухгалтерского учета "Представление финансовой отчетности"

Приказом министра финансов № 194 от 30 ноября 2018 года были внесены дополнения в НСБУ «Представление финансовой отчетности», утвержденные Приказом министра финансов № 118/2013, в отношении формата сокращенной финансовой отчетности. Изменения, внесенные в НСБУ «Представление финансовой отчетности», вступят в силу 1 января 2019 года и заключаются в следующем.

După pct.80 din SNC "Prezentarea situaţiilor financiare" se completează compartimentul "*Bilanţul prescurtat*" cu următorul conţinut:

80[1] Bilanţul prescurtat se întocmeşte conform formatului prezentat:

Anexa 1[1]

BILANŢUL PRESCURTAT

la_____20____

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfîrşitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	**ACTIVE IMOBILIZATE**			
	Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale	020		
	Investiţii financiare pe termen lung	030		
	Investiţii imobiliare	040		
	Creanţe pe termen lung şi alte active imobilizate	050		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060		
2.	**ACTIVE CIRCULANTE**			
	Stocuri	070		
	Creanţe curente şi alte active circulante	080		
	Numerar şi documente băneşti	090		
	Investiţii financiare curente	100		
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100)	110		
	TOTAL ACTIVE (rd.060 + rd.110)	120		

Nr. crt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfîrşitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3.	**CAPITAL PROPRIU**			
	Capital social şi suplimentar	130		
	Rezerve	140		
	Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi	150		
	Profit (pierdere)	160		
	Alte elemente de capital propriu	170		

Cuprins

	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170)	180		
4.	**DATORII PE TERMEN LUNG**	190		
5.	**DATORII CURENTE**	200		
	TOTAL DATORII (rd.190 + rd.200)	210		
	TOTAL PASIVE (rd.180 + rd.210)	220		

80[2]. În rîndul 010 "Imobilizări necorporale" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale în curs de execuţie şi în utilizare, determinată conform SNC "Imobilizări necorporale şi corporale".

80[3]. În rîndul 020 "Imobilizări corporale" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor corporale în curs de execuţie, a terenurilor, mijloacelor fixe, resurselor minerale, activelor biologice imobilizate determinată conform SNC "Imobilizări necorporale şi corporale" şi SNC "Particularităţile contabilităţii în agricultură".

80[4]. În rîndul 030 "Investiţii financiare pe termen lung" se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate şi alte investiţii în părţi neafiliate şi afiliate cu termenul de deţinere (stingere) mai mare de 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare".

80[5]. În rîndul 040 "Investiţii imobiliare" se reflectă valoarea contabilă a investiţiilor imobiliare, care se determină în conformitate cu SNC "Investiţii imobiliare".

80[6]. În rîndul 050 "Creanţe pe termen lung şi alte active imobilizate" se înscrie valoarea creanţelor, suma cheltuielilor anticipate şi a altor active cu termenul de deţinere (stingere) ce depăşeşte 12 luni din data raportării neincluse în rd.010-040.

80[7]. În rîndul 060 "Total active imobilizate" se indică valoarea totală a activelor imobilizate determinată prin relaţia: rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050.

80[8]. În rîndul 070 "Stocuri" se înscrie valoarea contabilă a materialelor, activelor biologice circulante, obiectelor de mică valoare şi scurtă durată, producţiei în curs de execuţie, produselor şi mărfurilor, care se determină în conformitate cu SNC "Stocuri" şi SNC "Particularităţile contabilităţii în agricultură".

80[9]. În rîndul 080 "Creanţe curente şi alte active circulante" se reflectă suma creanţelor comerciale, ale bugetului, personalului, cheltuielile anticipate şi alte active care urmează a fi utilizate (decontate) pe parcursul unei perioade, ce nu depăşeşte 12 luni din data raportării.

80[10]. În rîndul 090 "Numerar şi documente băneşti" se înscrie suma totală a numerarului în monedă naţională şi valută străină din casierie şi la conturile curente, a numerarului la alte conturi bancare, în expediţie şi valoarea documentelor băneşti (timbrelor de acciz, mărcilor poştale, biletelor de călătorie, biletelor de tratament şi odihnă etc.).

80[11]. În rîndul 100 "Investiţii financiare curente" se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate şi alte investiţii în părţi neafiliate şi afiliate cu termenul de deţinere (stingere) ce nu depăşeşte 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare".

80[12]. În rîndul 110 "Total active circulante" se reflectă valoarea totală a activelor circulante, determinată prin relaţia: rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100.

80[13]. În rîndul 120 "Total active" se înscrie valoarea totală a activelor imobilizate şi circulante ale entităţii, determinată prin relaţia: rd.060 + rd.110.

80[14]. În rîndul 130 "Capital social şi suplimentar" se înscrie valoarea capitalului social, suplimentar, nevărsat, neînregistrat şi retras, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii".

80[15]. În rîndul 140 "Rezerve" se reflectă suma totală a capitalului de rezervă, a rezervelor statutare şi altor rezerve constituite de către entitate.

80[16].În rîndul 150 "Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi" se înscrie rezultatul obţinut al anilor precedenţi depistat în perioada de gestiune: profitul – cu cifre pozitive, pierderea – cu semnul minus (între paranteze).

80[17]. În rîndul 160 "Profit (pierdere)" se reflectă suma profitului (pierderii) anilor precedenţi şi a perioadei de gestiune curente, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii".

80[18]. În rîndul 170 "Alte elemente de capital propriu" se reflectă valoarea subvenţiilor aferente activelor primite de către entităţile cu proprietate publică de la autorităţile administraţiei publice şi alte organe de stat, decontate (după îndeplinirea condiţiilor contractuale) şi suma altor elemente de capital propriu neincluse în rd.130-160.

80[19]. În rîndul 180 "Total capital propriu" se înscrie totalul elementelor de capital propriu, determinat prin relaţia: rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170.

80[20]. În rîndul 190 "Datorii pe termen lung" se indică suma datoriilor cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării, provizioanelor determinate conform SNC "Capital propriu şi datorii".

Cuprins

80[21]. În rîndul 200 "Datorii curente" se indică suma datoriilor cu termenul de stingere (decontare) ce nu depăşeşte 12 luni din data raportării, provizioanelor determinate conform SNC "Capital propriu şi datorii".

80[22]. În rîndul 210 "Total datorii" se înscrie suma totală a datoriilor pe termen lung şi curente, determinată prin relaţia: rd.190 + rd.200.

80[23]. În rîndul 220 "Total pasive" se indică suma totală a capitalului propriu şi a datoriilor entităţii, determinată prin relaţia: rd.180 + rd.210.

Subcapitolul **"Situaţia de profit şi pierdere"** se completează cu **"/Situaţia de profit şi pierdere prescurtată".**

"96[1]. Situaţia de profit şi pierdere prescurtată se întocmeşte în baza clasificării cheltuielilor după destinaţie (funcţii) conform următorului format:

Anexa 2[1]

SITUAŢIA DE PROFIT ŞI PIERDERE PRESCURTATĂ

de la _____pînă la _____201___

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vînzări	010		
Costul vînzărilor	020		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030		
Alte venituri din activitatea operaţională	040		
Cheltuieli de distribuire, administrative şi alte cheltuieli din activitatea operaţională	050		
Rezultatul din activitatea operaţională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050)	060		
Rezultatul din alte activităţi: profit (pierdere)	070		
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.060 + rd.070)	080		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	090		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.080 - rd.090)	100		

96[2]. **În rîndul 010 "Venituri din vînzări" se reflectă suma veniturilor din vînzări obţinute în cadrul activităţii operaţionale. Acesta cuprinde veniturile din:**

1) vînzarea produselor/mărfurilor;
2) prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor;
3) contracte de construcţie;
4) contracte de leasing operaţional şi financiar (arendă, locaţiune);
5) dividende, participaţii şi/sau dobînzi, care pentru entitate reprezintă activitate operaţională.

Suma veniturilor din vînzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor şi mărfurilor returnate de cumpărători şi/sau reducerile de preţ la produse, mărfuri livrate şi/sau servicii prestate, în aceiaşi perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

96[3]. În rîndul 020 "Costul vînzărilor" se reflectă valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute, costurilor serviciilor prestate/lucrărilor executate în cadrul activităţii operaţionale a entităţii atribuite la cheltuieli şi corelate cu veniturile înregistrate în rd.010. Costul vînzărilor include:

1) valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute;
2) costul serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate;
3) costul lucrărilor aferente contractelor de construcţie;
4) costul serviciilor aferente contractelor de leasing operaţional şi financiar (arendă, locaţiune);
5) alte costuri, care se referă la activitatea operaţională, corelate cu veniturile din vînzări (de exemplu, costurile activităţii de bază a entităţilor de microfinanţare, a entităţilor de investiţii).

Suma costului vînzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute şi returnate entităţii în aceiaşi perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

96[4]. În rîndul 030 "Profit brut (pierdere brută)" se reflectă diferenţa dintre veniturile din vînzări şi costul vînzărilor, determinată prin relaţia: rd.010 – rd.020.

96[5]. În rîndul 040 "Alte venituri din activitatea operaţională" se reflectă veniturile care apar în procesul desfăşurării activităţii operaţionale, dar care nu pot fi atribuite la venituri din vînzări. Acestea cuprind veniturile:

Cuprins

1) din ieşirea altor active circulante (cu excepţia veniturilor reflectate în rd.010);
2) sub formă de amenzi, penalităţi şi alte sancţiuni;
3) din recuperarea prejudiciului material cauzat entităţii;
4) din decontarea datoriilor cu termen de prescripţie expirat;
5) din subvenţii şi/sau utilizarea mijloacelor cu destinaţie specială,
6) din plusurile de active constatate la inventariere;
7) din alte operaţiuni aferente activităţii operaţionale.

96[6]. În rîndul 050 "Cheltuieli de distribuire, administrative şi alte cheltuieli din activitatea operaţională" se reflectă cheltuielile de distribuire, administrative şi alte cheltuieli determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".

96[7]. În rîndul 060 "Rezultatul din activitatea operaţională: profit (pierdere)" se reflectă diferenţa dintre veniturile şi cheltuielile din activitatea operaţională din perioada de gestiune, determinată prin relaţia: rd.030 + rd.040 – rd.050.

96[8]. În rîndul 070 "Rezultatul din alte activităţi: profit (pierdere)" se reflectă diferenţa dintre veniturile şi cheltuielile din alte activităţi din perioada de gestiune.

Veniturile din alte activităţi cuprind veniturile aferente activelor imobilizate, cu excepţia plusurilor de active constatate la inventariere; dividende şi/sau participaţii în alte entităţi (cu excepţia celor indicate în rîndul 010); dobînzi (cu excepţia celor indicate în rîndul 010); diferenţe favorabile de curs valutar; intrarea activelor cu titlu gratuit; reluarea pierderilor din depreciere; compensaţii pentru acoperirea pierderilor excepţionale; alte fapte economice care nu se referă la activitatea operaţională.

Cheltuielile altor activităţi cuprind cheltuielile aferente activelor imobilizate, cheltuielile financiare şi excepţionale, determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".

96[9]. În rîndul 080 "Profit (pierdere) pînă la impozitare" se indică rezultatul financiar pînă la impozitare, determinat prin relaţia: rd.060 + rd.070.

96[10]. În rîndul 090 "Cheltuieli privind impozitul pe venit" se reflectă cheltuielile privind impozitul pe venit, determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".

96[11]. În rîndul 100 "Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune" se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferenţa dintre profitul (pierderea) pînă la impozitare şi cheltuielile privind impozitul pe venit prin relaţia: rd.080 – rd.090.

Subcapitolul "***Notele la situaţiile financiare***" se expune în redacţia: " ***Nota explicativă la situaţiile financiare***

Nota explicativă se întocmeşte conform Legii contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017.".

Situaţiile financiare se aprobă, se semnează de către conducător/administrator/directorîn conform formei organizatorico-juridică a entităţii şi se prezintă utilizatorilor în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017.

Cuprins

Финансовая отчётность за 2018 год: подготовительные работы, предшествующие их составлению, бухгалтерские и налоговые аспекты. Практические рекомендации и сквозной пример составления финансовых отчётов

За 2018 год при составлении финансовой отчётности необходимо руководствоваться ст. 15 Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.2007, согласно которому субъекты обязаны при ведении бухгалтерского учёта и составлении финансовой отчётности применять один из следующих способов:

- крестьянские хозяйства, индивидуальные предприниматели до их регистрации в качестве плательщиков НДС и физические лица, оказывающие профессиональные услуги, согласно методическим указаниям, утвержденным Министерством финансов, организуют и ведут бухгалтерский учет на основе *простой системы учета без представления финансовых отчетов*;
- бухгалтерский учет на основе *системы учета путем двойной записи с представлением упрощенных финансовых отчетов* организуют и ведут субъекты, которые соответствуют следующим критериям за предыдущий отчетный период:
  a) среднесписочная численность работников не превышает 9 человек;
  b) доходы от продаж не превышают 3 миллионов леев; и
  c) общая бухгалтерская (балансовая) стоимость активов на дату составления отчета не превышает 3 миллионов леев.
  a) бухгалтерский учет на основе *системы учета путем двойной записи с представлением полных финансовых отчетов* организуют и ведут субъекты, отличные от указанных в частях (1) и (2).

Публичные учреждения и субъекты публичного интереса организуют и ведут бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи.

В отступление от положений частей (2) и (3) некоммерческие организации, за исключением ссудо-сберегательных ассоциаций и негосударственных пенсионных фондов, организуют и ведут бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи с представлением финансовых отчетов согласно методическим рекомендациям, утвержденным Министерством финансов.

Субъект, имеющий право использовать простую систему бухгалтерского учета, может применять систему бухгалтерского учета путем двойной записи. Субъект, имеющий право представлять упрощенные финансовые отчеты, может представлять полные финансовые отчеты.

Информация финансовых отчетов должна соответствовать **качественным характеристикам:**

- *понятность* – информация должна быть классифицирована, охарактеризована и представлена в понятном и сжатом виде;
- *релевантность* – информация должна быть важной для пользователей и помогать им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки;
- *достоверность* – информация должна быть полной, нейтральной и без существенных ошибок;
- *сопоставимость* – финансовые отчеты должны содержать сопоставимую информацию, относящуюся к предыдущему периоду для всех отчетных элементов текущего отчетного периода, если Национальными стандартами бухгалтерского учета не разрешено иное.

Для того, чтобы информация финансовых отчетов соответствовала качественным характеристикам, предусмотренным выше, необходимо:

- установить баланс между качественными характеристиками финансовой информации;
- информация должна быть своевременной для принятия решений пользователями;
- выгоды, извлекаемые из использования информации, должны превышать затраты на их получение.

Субъекты, за исключением публичных учреждений и субъектов, указанных в части (1), составляют и представляют годовые финансовые отчеты, которые могут быть:

- полные финансовые отчеты; или
- упрощенные финансовые отчеты.

Полные финансовые отчеты включают:

1. баланс;
2. отчет о прибыли и убытках;
3. отчет об изменениях собственного капитала;
4. отчет о движении денежных средств;
5. примечания к финансовым отчетам.

Cuprins

Упрощенные финансовые отчеты включают:

1. баланс;
2. отчет о прибыли и убытках;
3. пояснительная записка.

Финансовые отчеты включают показатели деятельности всех размещенных на территории Республики Молдова филиалов, представительств и подразделений субъекта.

Согласно НСБУ «Представление финансовой отчётности», составление и представление финансовых отчетов включают следующие ***этапы:***

1. *осуществление подготовительных работ, предшествующих составлению финансовых отчетов, такие как:*
   - *общая инвентаризация элементов бухгалтерского учета,*
   - *списание расходов и доходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду,*
   - *определение и отражение курсовых валютных разниц,*
   - *составление корректировочных записей, определение текущей доли долгосрочных активов и обязательств и др.;*
2. *заполнение форм финансовых отчетов;*
3. *составление примечаний/пояснительной записки к финансовым отчетам;*
4. *утверждение, подписание и представление финансовых отчетов;*
5. *реформация баланса.*

1. Общая инвентаризация элементов бухгалтерского учета

Годовая инвентаризация проводится для определения наличия и состояния имущества, для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности. На основании этих данных составляются финансовые отчеты.

При инвентаризации материальных ценностей проверяются не только активы, хранящиеся на предприятии (независимо от того, кто является их собственником), но и активы субъекты, находящиеся за его пределами – мобильные активы (транспортные средства), а также активы, временно переданные другим лицам (внаем, на хранение, на переработку и др.).

Основные средства, которые в момент проведения инвентаризации ***находятся вне субъекта*** (локомотивы, вагоны, самолеты, транспортные средства, измерительные, контрольные и регулирующие приборы и установки, транспортные средства и т.п), инвентаризируются исходя из первичных и прочих документов, которые подтверждают отсутствие активов на территории субъекта.

Основные средства, ***неиспользуемые по некоторым причинам и/или не подлежащие восстановлению***, вносятся в отдельную инвентаризационную опись с указанием причин, приведшим к их неспособности к использованию (порча, полный износ и т.д.), и передаются центральной комиссии, при необходимости, или руководителю субъекта с предложением мер по их продаже, списанию или переоснащению.

Излишки, выявленные при проведении инвентаризации, оцениваются:

1) нематериальные активы и основные средства, товарно-материальные запасы и прочие текущие активы – по справедливой стоимости на дату выявления;

2) дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и документы – по номинальной стоимости.

Недостачи и потери от порчи ценностей оцениваются:

- нематериальные активы и основные средства – по балансовой стоимости на момент их выявления;
- товарно-материальные запасы и прочие текущие активы – по балансовой стоимости (фактической себестоимости, первоначальной стоимости, чистой стоимости реализации);
- частично поврежденные ценности – по фактической сумме потери, установленной инвентаризационной комиссией или независимыми экспертами;
- дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и денежные документы – по номинальной стоимости.

Разрешается **взаимовычет недостач излишками:**

- в одном и том же отчетном периоде,
- у одного и того же материально ответственного лица,
- на одном и том же участке и
- по одному и тому же наименованию,
- а также, в случае передачи от одного материально ответственного лица другому без составления первичных документов.

Cuprins

В случае возникновения безнадежной дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, составляется ***объяснительная записка с указанием объяснений лиц***, ответственных за их возникновение.

Санкции по налогам и сборам относящиеся к увеличению/уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности отражаются на счёте 714, независимо от периода к которому относятся.

2. Списание расходов и доходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду

Расходы будущих периодов (счёта 171/261) и доходы будущих периодов (счёта 424/535) должны быть списаны на затраты, расходы и соответственно доходы периода согласно положениям учётных политик и исходя из установленного метода (прямолинейно или другим способом).

3. Определение и отражение курсовых валютных разниц

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в бухгалтерском учете в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату первоначальной регистрации.

При составлении финансовых отчетов денежные элементы в иностранной валюте (денежные средства, дебиторская задолженность, обязательства, включая выданные и полученные авансы, финансовые инвестиции, за исключением акций и долей участия, и др.) пересчитываются по официальному курсу молдавского лея на отчетную дату.

Неденежные элементы в иностранной валюте (долгосрочные материальные и нематериальные активы, гудвилл, запасы, уставный капитал и др.) не подлежат пересчету и отражаются в финансовых отчетах по официальному курсу молдавского лея на дату их первоначального признания.

Субъект может пересчитывать денежные элементы как на отчетную дату, так и с другой периодичностью, предусмотренной в учетных политиках (ежемесячно, ежеквартально и т.д.).

Положительные и отрицательные курсовые валютные разницы, возникающие в результате пересчета на отчетную дату денежных элементов, а также акций, оцененных по справедливой стоимости, признаются как текущие доходы и расходы периода.

В налоговых целях курсовые валютные разницы признаются в соответствии с положениями статьи 21 НК.

4. Составление корректировочных записей

Согласно п.10 НСБУ „Представление финансовых отчётов", *некомпенсирование* – заключается в обособленном отражении в финансовых отчетах активов и обязательств, доходов и расходов. Взаимопогашение активов и обязательств или доходов и расходов не допускается за исключением случаев, когда оно разрешено НСБУ. При подобных ситуациях на дату составления финансовой отчётности необходимо составить корректировочные записи:

- если расчёты с определенными дебиторами и кредиторами отражены на одном счёте (226, 532 etc.);
- выявлена переплата с дебиторами или кредиторами (221, 521 etc.) и другие операции.

5. Определение текущей доли долгосрочных активов и обязательств и др.

Согласно п.28 НСБУ „Представление финансовых отчётов", на отчетную дату субъект определяет текущую долю долгосрочных активов и долгосрочных обязательств, которая отражается в балансе, соответственно в составе оборотных активов и/или текущих обязательств.

Запасы, которые проданы, израсходованы, переработаны, и дебиторская задолженность, погашенная как часть нормального цикла деятельности в период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты, считаются оборотными активами (например, сырье, материалы, незавершенное производство, которое требует выдержки и хранения на винодельческом предприятии, фрукты и соки, сульфитированные или замороженные на консервном заводе).

Коммерческие обязательства и обязательства персоналу, учтенные как составная часть нормального цикла деятельности, представляют собой текущие обязательства, если даже они могут быть погашены в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Согласно ст. 42 Закона о бухгалтерском учёте, **датой исправления бухгалтерских ошибок считается дата составления бухгалтерской записки**. Датой совершения бухгалтерской ошибки считается дата составления первичного документа, на который делается ссылка в бухгалтерской записке.

Ошибки, выявленные при составлении финансовых отчетов, исправляются в соответствии с НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».

Cuprins

Бухгалтерские ошибки – пропуски или неверное представление информации в бухгалтерском учете и/или в финансовых отчетах субъекта.

Бухгалтерские ошибки могут возникнуть при отражении в учете и раскрытии учетных элементов (объектов) в результате:

1) неправильного применения положений системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и учетных политик;
2) допущения ошибок в расчетах;
3) неотражения, многократного отражения и/или неправильной интерпретации экономических фактов;
4) мошенничества и хищений.

Не рассматриваются в качестве ошибок изменения учетных политик и бухгалтерских оценок, излишки и недостатки активов и обязательств, выявленные при инвентаризации, суммы штрафов, пени и возмещений причиненного ущерба, убытки от забракованной продукции, произведенной в предыдущие годы, суммы списанных безнадежных дебиторских задолженностей и списанных обязательств с истекшим сроком, отклонения фактической себестоимости активов от нормативной, премии, начисленные к выплате в текущем отчетном периоде по результатам деятельности субъекта в предыдущие годы, убытки от возврата активов, поставленных в предыдущие годы, суммы дисконтов и снижений цен предоставленных/полученных в отчетном периоде за поставки/закупки, осуществленные в предыдущие годы.

Исправление ошибок обуславливается тем, являются ли они существенными или несущественными.

Бухгалтерская ошибка рассматривается как *существенная*, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовых отчетов.

Субъект самостоятельно оценивает ***существенность ошибок***, принимая во внимание их характер и величину в сравнении с порогом существенности. Порог существенности устанавливается в учетных политиках субъекта в качестве единого критерия, применяемого для всех элементов финансовых отчетов или нескольких критериев для отдельных групп элементов. Порог существенности определяется в абсолютной или относительной величине, будь то фиксированная сумма или в процентах от величины элемента (группы элементов) из финансовых отчетов.

Финансовые отчеты не считаются соответствующими национальным стандартам бухгалтерского учета, если они содержат существенные или несущественные ошибки, намеренно совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения, финансовых результатов или движения денежных средств.

Порядок исправления ошибок зависит от периода, в котором они были допущены и периода их выявления:

- ошибка, допущенная и выявленная в том же отчетном периоде, корректируется исправительными записями в месяц ее выявления;
- ошибка, допущенная в текущем отчетном периоде, и выявленная после окончания этого периода, но до подписания финансовых отчетов, корректируется исправительными записями в последнем месяце данного периода;
- ошибка, допущенная в каком-либо предыдущем отчетном периоде и выявленная до окончания текущего отчетного периода (но после подписания финансовых отчетов за период, в который допущена ошибка), корректируется исправительными записями в месяце ее выявления;
- ошибка, допущенная в каком-либо предыдущем отчетном периоде, выявленная после окончания текущего отчетного периода, но до подписания финансовых отчетов, корректируется исправительными записями в последнем месяце данного периода-

Исправление ошибок, допущенных в предыдущие отчетные периоды, не обуславливает изменение и повторное представление финансовых отчетов за предыдущие годы, а также не требует корректировки сравнительной информации, представленной в финансовых отчетах за текущий отчетный период. В случае существенной ошибки сравнительная информация, откорректированная путем ретроспективного пересчета, представляется в примечаниях к финансовым отчетам, если влияние ретроспективного пересчета является существенным.

Баланс представляет финансовое положение субъекта и включает информацию об остатках, имеющихся на отчетную дату.

Cuprins

Активы представлены в балансе в порядке роста их ликвидности, а обязательства на основе роста срока погашения.

Коммерческие обязательства и обязательства персоналу, учтенные как составная часть нормального цикла деятельности, представляют собой текущие обязательства, если даже они могут быть погашены в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

На отчетную дату субъект определяет текущую долю долгосрочных активов и долгосрочных обязательств, которая отражается в балансе, соответственно в составе оборотных активов и/или текущих обязательств.

За 2018 год форма баланса одинакова и для субъектов, представляющих полные финансовые отчёты и для субъектов, представляющих упрощенные финансовые отчёты. При составлении баланса необходимо соблюдать следующие правила:

1. *Проверить полноту отражения в текущем учете хозяйственных операций, оформленных соответствующими документами, завершить учетные записи;*
2. *Проверить соответствие рабочего плана счетов и отражения хозяйственных операций за отчётный период;*
3. *Проверить правильность реклассификации активов и пассивов баланса в соответствии с НСБУ;*
4. *Закрыть счета управленческого учета;*
5. *Провести инвентаризацию статей баланса, при необходимости провести корректировку баланса в соответствии с результатами инвентаризации;*
6. *Отразить текущие доли долгосрочных дебиторских и кредиторских задолженностей;*
7. *Проверить правильность применения НДС и других налогов, осуществить сверку сальдо с данными Налоговой службы;*
8. *проверить правильность определения курсовых валютных разниц на дату составления финансовой отчётности.*

❖ ***Нематериальные активы (НА)***

При составлении данного раздела финансовой отчётности необходимо проверить:

- наличие документов относящихся к признанию НА (соответствующий акт);
- проверка документов по оприходованию актива и правильность отражения операций по модернизации, амортизации, выбытию и др.

Бухгалтерские способы	Типичные ошибки	Порядок корректировки
Инвентаризация	В составе НА должны быть отражены права имеющие срок более 1 года, а не относиться на расходы или к другим активам	-НА у которых срок истёк – списать, если не соответствуют критериям признания - если объект соответствует критериям признания отнести на счёт 112 и начислить амортизацию
Документация	Документы либо отсутствуют, либо составлены неверно; отсутствует акт приёмки-передачи	В зависимости от случая восстановить и признать в учёте
Оценка	Ошибки при определении первоначальной стоимости	Отразить затраты исходя из положений НСБУ
Соответствие учётным политикам	Не соответствует срок эксплуатации или порядок начисления амортизации	Пересмотр срока ил порядка начисления амортизации
Представление и раскрытие	НА отражённые в финансовой отчётности не соответствуют первичной документации	Проверка первичных документов с регистрами и Главной книгой

❖ ***Долгосрочные материальные активы (ДМА)***

При составлении данного раздела финансовой отчётности необходимо проверить:

- наличие документов относящихся к признанию ДМА (акты приёмки-передачи);
- правильность признания активов в составе основных средств, в зависимости от назначения использования. Не относятся к данной группе - здания, земельные участки и другое недвижимое имущество, находящиеся во владении с целью продажи или инвестиционной деятельности;
- правильность отражения расходов по ремонту и содержанию основных средств. Состав данных затрат необходимо отразить в учётных политиках;
- правильность классификации и оценки ДМА;
- правильность перевода ДМА в инвестиционную недвижимость/товары;
- порядок отражения затрат по ремонту и выбытию ДМА.
-

Cuprins

Бухгалтерские способы	Типичные ошибки	Порядок корректировки
Инвентаризация	Не осуществляется или её результаты не всегда верно отражаются в учёте	- Провести инвентаризацию - результаты отразить: Дт 123 Кт 612 или Дт 714 Кт 123, если нет виновного лица начислить НДС Дт 713 Кт 5344
Документация	Документы либо отсутствуют либо составлены не совсем верно; отсутствует акт приёмки-передачи	В зависимости от случая восстановить и признать в учёте. При отсутствии акта приёмки-передачи отразить как 121
Классификация	Ошибки в расчёте амортизации, основные средства не отнесены правильно на счета 151 или 217	Порядок признания активов должен соответствовать НСБУ, нормы амортизации должны соответствовать требованиям НСБУ
Оценка	Ошибки при определении первоначальной, остаточной стоимости, неправильное отражение в учёте расходов на ремонт объектов	Включить лишь те затраты которые предусмотрены НСБУ, при увеличении срока или других параметров затраты по ремонту капитализируются
Соответствие учётным политикам	Не соответствует срок или метод амортизации	Пересмотр срока или метода амортизации согласно положениям учётных политик
Представление и раскрытие	ДМА по первичным документам не соответствуют с данными ФО	Проверка первичных документов с регистрами и Главной книгой

Обращаем внимание на изменения в 2018 году относительно ***освобождения от НДС основных средств, включенных в уставный капитал.*** Так, согласно дополнению, внесенному в п. 4 Положения, утвержденного ПП № 145/2014, требование, касающееся начисления амортизации льготируемых основных средств, считается выполненным, если амортизация относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ по меньшей мере в одном налоговом периоде в течение трех лет с даты получения налоговых льгот. Приведены в соответствие с Налоговым кодексом нормы указанного Положения в части запрета на вычет суммы НДС, уплаченной за отчужденное основное средство, до истечения 3-летнего периода. Также установлено, что в подобных случаях следует представлять Декларацию по НДС.

Первоначальные данные: *Субъект «Confeti» SRL занимается производством и реализацией кондитерских изделий, является плательщиком НДС, учредители - физическое и юридическое лицо. Директор является и учредителем общества.*

Пример 1. *В марте 2018 года «Confeti» SRL получило в имущественный наем сроком на 4 года линию по производству печенья и осуществило за свой счет ремонт линии. В результате ремонта производственная мощность линии увеличилась. Затраты на ремонт составили 125 540 леев и были отнесены на расходы будущих периодов. Как правильно отразить в бухгалтерском учете затраты, связанные с ремонтом линии и каков порядок признания в налоговых целях?*

При признании основного средства при его переводе из другой категории активов, к примеру биологических активов, затраты по изменению предназначения являются прямо относимыми затратами и относятся на увеличение первоначальной стоимости основного средства как в бухгалтерском учёте, так и в налоговых целях.

Пример 2. *«Confeti» SRL имеет земельный участок площадью 1,4 га и виноградник в Кагуле зарегистрированный как биологический актив с первоначальной стоимостью 287 600 lei, накопленная амортизация – 115 720 lei, остаточная стоимость – 3 200 леев. В мае 2018 г. было изменено предназначение участка под постройку торговых точек. Затраты по изменению предназначения – 14 800 леев. Затраты по очищению участка сторонней организацией – 22 100 леев, без НДС. Каковы особенности отражения данных операций в учёте?*

Cuprins

Обращаем внимание, что при осуществлении затрат по основным средствам переданным в лизинг их порядок учета специально не регламентирован. Вместе с тем, согласно НСБУ «Представление финансовых отчетов» себестоимость услуг по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма) относится к себестоимости продаж. Вариант учета затрат по договорам лизинга выбирается самостоятельно и указывается в учетных политиках.

Пример 3. *«Confeti» SRL в июле 2018 года передало в операционный лизинг оборудование сроком на 4 года. Первоначальная стоимость оборудования составляет 896 000 леев, накопленная амортизация – 425 400 леев, срок полезного использования – 8 лет. В июле 2018 года субъектом понесены затраты по транспортировке и монтажу оборудования, осуществленным специализированной организацией – 36 000 леев, в том числе НДС. Начисленная амортизация оборудования за июль – 9333 леев. Согласно договорным условиям затраты возмещаются за счет лизингодателя, а месячная наемная плата составляет 7 000 леев, в том числе НДС. Каков порядок учета и налогообложения расходов, понесенных субъектом при передаче оборудования в лизинг?*

При наличии в 2018 году операций по **инвестиционной недвижимости** необходимо исходить из положений НСБУ «Инвестиционная недвижимость». Так, при наличии последующих затрат по ремонту, связанных с инвестиционной недвижимостью, необходимо учитывать что относится к затратам на обслуживание или затратам на модернизацию, в зависимости от ожидаемой экономической выгоды от использования объекта. Если затраты по ремонту не имеют первоначальную цель увеличения дополнительных экономических выгод от использования инвестиционной недвижимости, их необходимо отнести на затраты или расходы периода.

Пример 4. *В ноябре 2018 года субъект «Confeti» SRL заменил конструктивные элементы (капитальные стены) находящегося на балансе здания используемого для сдачи в операционный лизинг справедливая стоимость здания составляла 3 075 000 леев. Согласно положениям учётных политик, последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу справедливой стоимости. Субъект не может определить стоимость, заменённых конструктивных элементов, однако стоимость капитального ремонта составила 142 000 леев, без НДС. На дату составления финансовой отчётности за 2018 год определена новая справедливая стоимость здания – 4 867 000 леев.*

В январе 2019 года здание было реализовано по продажной стоимости - 4 120 400 леев, без НДС. Убытки от обесценения актива не были признаны.

В целях налогообложения, при осуществлении затрат по ремонту инвестиционной недвижимости необходимо учитывать 2 варианта: является ли данный актив амортизируемой собственности или же он оценивается согласно учётным политикам по справедливой стоимости без начисления амортизации.

Если *актив (здание) относится к амортизируемой собственности*, тогда необходимо исходить из положений статьи ч. (8) статьи 27 НК. Порядок определения вычета расходов связанные с ремонтом собственности регламентируется Положением о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденным Постановлением Правительства № 289 от 14 марта 2007 г.

Cuprins

Превышение лимита расходов на ремонт, а также сумма расходов на ремонт, разрешенная к вычету, определяются путем заполнения приложения № 2 к вышеуказанному положению.

Если же субъект будет применять с 2018 года положения ч. (10) статьи 26 [1] тогда вычет расходов на ремонт собственности осуществляется в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета в полном размере, если они соответствуют положениям ч. (1) статьи 24 Налогового кодекса.

Если *актив (здание) не относится к амортизируемой собственности*, как в примере 4 что означает, что объект учитывался в учёте по справедливой стоимости, тогда у субъекта отсутствуют какие-либо корректировки по ведомости амортизации (износа) в целях налогообложения. В то же время необходимо исходить из вида операции подлежащей продаже, так как в определённых случаях объект инвестиционной недвижимости может считаться капитальным активом в налоговых целях. Так, согласно положениям ч. (1) статьи 39 Налогового кодекса частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности и земля являются капитальными активами и при их отчуждении необходимо рассчитывать прирост или потери капитала согласно положениям главы 5 части 2 Налогового кодекса.

С точки зрения НДС, несмотря на то, что в примере балансовая стоимость здания превышает её продажную стоимость, по нашему мнению, в данной ситуации не применяются положения ч. (5) статьи 97 Налогового кодекса, так как данный актив не относится к амортизируемым активам на момент продажи и вообще ранее не был амортизирован.

Однако если актив относится к амортизируемым активам тогда может возникнуть вопрос относительно того что принимать за облагаемую стоимость облагаемой поставки при начислении НДС: балансовую стоимость инвестиционной недвижимости до момента переоценки либо его балансовую стоимость на момент продажи, с учетом переоценки. Если исходить из того, что положения ч. (5) ст. 97 Налогового кодекса, предусматривают что облагаемая стоимость облагаемой поставки активов, самортизированных или подлежащих амортизации поставщиком, является наибольшая величина из их бухгалтерской и рыночной стоимости, исходит, что при отсутствии особых положений относительно переоцененной стоимости, исчисление НДС осуществляется в рамках данной статьи.

В определённых случаях, надо учитывать, что согласно положениям статьи 99 Налогового кодекса может возникнуть обязательство по доначислению НДС при продаже ниже балансовой стоимости. Но данные положения относятся лишь к поставкам, осуществляемым по цене ниже рыночной, без оплаты или в счет оплаты труда.

На практике возникают ситуации, когда продаётся объект инвестиционной недвижимости, но согласно положениям учётных политик, последующая оценка осуществляется по *методу себестоимости*. В целях определения продажной стоимости объекта предприятие может понести затраты по независимой оценке. В подобных ситуациях разницы от переоценки актива не отражаются в учёте. Также необходимо руководствоваться положениями п. 22 НСБУ «Инвестиционная недвижимость», согласно которым независимо от применяемого метода оценки, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости будет определена с целью раскрытия информаций в примечаниях к финансовым отчетам.

❖ ***Другие долгосрочные активы***

Проверить:

- на счёте 171 должны быть развита аналитика по видам и соответствовать с данными синтетического учёта;
- правильность списания части на затраты или расходы периода исходя из положений учётных политик.

❖ ***Товарно-материальные запасы***

При составлении данного раздела финансовой отчётности необходимо проверить:

- правильность определения первоначальной стоимости и порядка оценки запасов с соответствии с НСБУ «Запасы». Проверить порядок учёта транспортно-заготовительных затрат, в соответствии с положениями учётных политик;
- учитываются ли положения НСБУ «Запасы» относительно порядка оценки запасов на дату составления финансовой отчётности;
- правильность учёта малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- порядок начисления износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- правильность определения и учёта затрат по калькулированию продукции, услуг;
- порядок оценки и учёта отходов, естественной убыли, остатков и брака;
- правильность учёта топлива, запасных частей, шин и аккумуляторов.

Типичные ошибки:

1. Продажа материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов отражается на счетах 611 и 711. Корректировка ошибки: сторнировать данные операции и отнести на счета 6121 и 7141.

Cuprins

2. Транспортно-заготовительные затраты, импортные платежи не включаются в первоначальную стоимость запасов.
3. Неправильное начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов и отражение операций по их выбытию.

Пример 5. *Субъект «Confeti» SRL в феврале 2018 года приобрёл и передал в пользование мебель для офиса стоимостью 10 500 леев (без НДС). Для данного объекта не определена остаточная стоимость. В сентябре мебель была продана по цене 7 800 леев, включая НДС. Расходы по реализации мебели, понесённые транспортным цехом составили 740 леев. Каков порядок учета и налогообложения расходов по приобретению, передачи в пользование и продажи мебели?*

❖ ***Коммерческая и прочая дебиторская задолженность***

При составлении данного раздела финансовой отчётности необходимо проверить:

- наличие первичных документов (налоговые накладные etc.) по поставке товаров или услуг, сроков оплаты, для того чтобы не упустить срок представления петиции согласно законодательству;
- ведётся ли аналитический учёт по срокам оплаты;
- осуществление актов сверки исходя из требований законодательства;
- зачёт авансов выданных, и обязательств с „-" на соответствующие дебиторские задолженности;
- порядок документирования и отражения в учёте скидок;
- правильность отражения в учёте возврата товаров;
- правильность отражения курсовых и суммовых разниц, исходя из положений НСБУ„Курсовые валютные и суммовые разницы";
- результаты инвентаризации расчетов с подотчетными лицами etc.

Типичные ошибки:

1. *Наличие на счёте 226 сальдо более месяца.*
2. *Отсутствие сверок со всеми дебиторами.*
3. *Несоответствие сальдо по расчётам с бюджетом.*

На отчетную дату дебиторская задолженность и обязательства по операциям, выраженным в иностранной валюте илн в условных единицах, не подлежат пересчету.

Списание сомнительной дебиторской задолженности как правило осуществляется исходя из срока исковой давности, но есть ситуации когда она списывается раньше или позже этого срока (несостоятельность дебитора, ликвидация и др.) Списание сомнительной дебиторской задолженности отражается 2 способами: применением счёта 222 или отнесением на расходы периода. При списании сомнительной дебиторской задолженности в декабре 2018 года составляются бухгалтерские записи в порядке отраженном ниже в таблице:

Списание сомнительной дебиторской задолженности в результате инвентаризации

№	Содержание экономической операции	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1.	Списание сомнительной дебиторской задолженности (без НДС)	712, 222	221, 223
2.	Списание сомнительной дебиторской задолженности по выданным авансам, персонала, лизинга, дивидендам etc. (без НДС)	714	224, 226, 231, 232, 233, 234
3.	Списание НДС признанного в налоговых целях:	221,223,226,231,	

Cuprins

	- сторнирование (регистр продаж с (-))	234	5344
4.	Списание НДС непризнанного в налоговых целях	713[1]	221,223,226,231, 234

Списанную сомнительную дебиторскую задолженность необходимо отразить на счёте **920** и отслеживать в соответствии с положениями учётных политик субъекта.

Восстановление дебиторской задолженности относится, как правило, на доходы или оценочный резерв (**712, 714 или 222 - 612 или 222.** В налоговых целях, сомнительная дебиторская задолженность вычитается в соответствии со ст. 5 п. (32), ст. 31 п (1), а НДС - ст. 116 НК.

Корректировка возможных ошибок за 2018 год, осуществляется составлением бухгалтерской справки. Порядок исправления данных ошибок представлен ниже в таблице.

Корректировка возможных ошибок относящихся к дебиторской задолженности в результате инвентаризации

№	Содержание экономической операции	Корректировка ошибки			
		за отчётный период		За предыдущие периоды	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1.	Корректировка дебиторской задолженности (без НДС), отнесённая ошибочно на доходы:				
	- в сторону увеличения (сторнирование в отчётном периоде)	221,223,224, 226,231,234	611,612,621 622 ,623	331[2]	221,223,224, 226,231,234 331
	- в сторону уменьшения	221,223,224, 226,231,234	611,612,621 622 ,623	221,223,224, 226,231,234	
2.	Корректировка дебиторской задолженности (без НДС), отнесённая ошибочно на расходы:				
	- в сторону увеличения (сторнирование в отчётном периоде)	712,713,714, 721,722, 723	221,223,224, 226,231,234	221,223,224, 226,231,234	331
	- в сторону уменьшения	712,713,714, 721,722, 723	221,223,224, 226,231,234	331	221,223,224, 226,231,234
3.	Корректировка НДС, относящаяся к дебиторской задолженности:				
	- в сторону увеличения (сторнирование в отчётном периоде)	221,223,224, 226,231,234	5344	221,223,224, 226,231,234	5344
	- в сторону уменьшения	221,223,224, 226,231,234	5344	221,223,224, 226,231,234	5344
4.	Отнесение к текущей дебиторской задолженности на дату 31.12	221,223,224 234	161,162, 171, 172	221,223,224 234	161,162, 171, 172
5.	Отнесение к долгосрочной дебиторской задолженности, отнесённой ошибочно к краткосрочной 31.12	161,162, 171, 172	221,223,224 234	161,162, 171, 172	221,223,224 234

🕮 Собственный капитал

По данному разделу необходимо обратить внимание на:

- правильность отражения операций на счёте 311 исходя из положений законодательства;
- выбытие неденежных активов (продажа, списание, обмен etc.) ранее внесённых в уставный капитал;
- порядок отражения курсовых валютных разниц по вкладам в уставный капитал;
- порядок выплаты дивидендов и удержания подоходного налога у источника выплаты, учитывая наличие убытков прошлых лет;
- соблюдение сроков выплаты дивидендов, учитывая законодательные нормы;
- порядок списания обязательств по дивидендам с истекшим сроком исковой давности;
- порядок восстановления обязательств по дивидендам с истекшим сроком исковой давности;
- неправильность применения счета 333 в течение периода;
- правильность закрытия счетов 331,333,334 при реформации баланса.

Типичные ошибки:

- Наличие сальдо на счёте 313 более срока предусмотренного законодательством.

[1] НДС может быть отражён на счете 712 или 714.

[2] Применение счёта 331 при условии наличия оправдательных документов относящиеся к дебиторской задолженности за предыдущие периоды.

Cuprins

- Не формируется резервный капитал согласно НСБУ и требованиям законодательства.
- Корректировка ошибок прошлых лет посредством счёта 332 или путём отнесения на расходы периода.

После утверждения и представления финансовых отчетов субъект ***реформирует баланс*** на дату 31.12.2018 посредством списания сальдо со счетов 331, 333 и 334. В балансе следующего отчетного периода показатели строк 340, 360 и 370 не должны иметь сальдо.

При составлении финансовой отчетности, необходимо обратить внимания на то что, если сумма использованной прибыли текущего года превышает сумму чистой прибыли, у субъекта образуется чистый убыток, который подлежит списанию в дебет счета 332. Так, исходя из положений ст. 40 **Закона об обществах с ограниченной ответственностью № 135-XVI от 14.06.2007**, общество не вправе принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества, если в результате распределения чистой прибыли стоимость чистых активов общества станет меньше суммы его уставного капитала и резервного капитала.

Чистая прибыль, выплаченная в нарушение этого положения, подлежит возврату обществу (ч. (4) ст. 40 Закона). Выплаченные суммы, как правило, должны быть возвращены в следующие периоды и отражаются на счете _____. При этом нужно составить следующие бухгалтерские проводки:

1) на сумму убытков, подлежащих возмещению учредителями: _____

2) на стоимость активов, полученных в счет возмещения убытков предыдущих лет:

_____

_____

В каких случаях экономический агент не должен принимать решения о выплате дивидендов/отчислениях от чистой прибыли?

В соответствии с подп. 5) п. 1 Постановления Правительства № 110 от 23.02.2011 г. о некоторых аспектах распределения годовой чистой прибыли акционерных обществ с долевым участием государства и государственных предприятий экономический агент вправе не принимать решений о выплате дивидендов/об отчислениях в государственный бюджет в случае, если:

- предприятие является несостоятельным, или выплата дивидендов/отчисления в государственный бюджет приведут к его несостоятельности;
- размер чистых активов, согласно последнему балансу субъекты, меньше его уставного капитала или станет меньше его вследствие выплаты дивидендов/отчислений в государственный бюджет;
- предприятие является субъектом каких-либо постановлений Правительства или действующих соглашений Республики Молдова, предусматривающих освобождение от выплаты дивидендов или отчислений в государственный бюджет.

Пример 6. *За 2016–2017 годы, субъект „Confeti" SRL зарегистрировал непогашенные убытки в сумме 126 700 леев, и в результате стоимость чистых активов стала меньше уставного капитала. Обязан ли субъект покрывать данные убытки?*

Предположим в мае 2018 г., было принято решение о погашении убытков за счёт уменьшения собственного капитала в сумме 78 900 леев и за счёт вкладов учредителей – 47 800 леев. Как правильно отразить в учёте данные операции и необходимо ли удержать подоходный налог у источника выплаты?

Покрытие убытков является важным в случае, когда величина чистых активов меньше размера ее уставного капитала. Учитывая ст. 39 ч. (6) **Закона об АО № 1134/1997**, если по окончании трех следующих друг за другом финансовых лет, за исключением первого финансового года, стоимость чистых активов общества, по данным годового баланса общества, оказывается ниже размера уставного капитала, любой акционер общества имеет право потребовать у общего годового собрания акционеров принятия одного из следующих решений:

a) об уменьшении уставного капитала;

b) об увеличении стоимости чистых активов путем внесения акционерами общества дополнительных вкладов в порядке, предусмотренном уставом общества;

c) о роспуске общества;

d) о преобразовании общества в иную организационно-правовую форму.

В ст. 35 ч. (3) **Закона об ООО № 135/2007** если в результате уменьшения стоимости чистых активов таковая окажется меньше минимального размера уставного капитала, установленного настоящим законом, участники общества обязаны ликвидировать общество, если не покроют убытки.

Источниками покрытия убытков прошлых лет могут быть резервный капитал (ст. 46 ч. (4) Закона № 1134/1997, ст. 31 ч. (2) Закона № 135/2007), чистая прибыль (ст. 47 ч. (3) Закона № 1134/1997), а также дополнительные вклады участников в виде денежных средств или неденежного имущества. Также в качестве дополнительных вкладов могут выступать также займы, ранее предоставленные обществу

Cuprins

акционером/участником, если было принято решение о конвертировании долга во вклад в уставный капитал. Решение о покрытии убытков общества должно приниматься общим собранием акционеров/участников (ст. 50 ч. (3) п. j) Закона № 1134/1997, ст. 49 ч. (2) п. g) Закона № 135/2007).

Согласно данным примера при покрытии убытков прошлых лет необходимо составить следующие бухгалтерские проводки:

ОБНП 29.1.7.5.13.

В случае, если резервный капитал используется для покрытия убытков, согласно действующему законодательству, на момент покрытия этих потерь необходимо удержать подоходный налог в соответствии с подабзацем первым ч. (3^1) ст. 90^1Налогового кодекса?

На основании ст.31 Закона об обществах с ограниченной ответственностью № 135-XVI от 14 июня 2007 года и ст. 46 Закона об акционерных обществах № 1134-XIII от 2 апреля 1997 года, общество формирует резервный капитал не менее 10% от размера уставного капитала. Резервный капитал общества может быть использован лишь на покрытие убытков или на увеличение уставного капитала.

Резервный капитал общества формируется путем ежегодных отчислений из чистой прибыли, в размере не менее 5%, до достижения размера, установленного учредительным документом. Резервный капитал общества может быть использован лишь на покрытие убытков или на увеличение уставного капитала.

Таким образом, при покрытии убытков за счет резервного капитала не происходит распределение прибыли в виде доли учредителей субъекта и, соответственно, в этом случае не возникает обязанность удержания подоходного налога.

❖ **Долгосрочные и краткосрочные обязательства**

По данному разделу необходимо проверить:

- наличие актов сверки на дату составление финансовой отчётности;
- списание на доходы обязательств с истекшим сроком исковой давности;
- начисление курсовых валютных разниц на конец периода и неначисление суммовых разниц на дату отчётности,
- правильность наличия сальдо на счёте 535 с соответствующей аналитикой;
- правильность отражения операций на счетах 531, 533, 541;
- правильность отражения операций на счете 534 и сверка сальдо с данными налоговой службы;
- начисление оценочного резерва на счёте 538 без отражения порядка расчёта в учётных политиках;
- правильность отражения операций на счете 544 и проверка сальдо на соблюдение принципа некомпенсации.

Обращаем внимание что, в 2018 году представлена в новой редакции ст. 108 ч. (6) НК, если товары, услуги (электрическая энергия, тепловая энергия, вода, природный газ, аренда, имущественный наем, узуфрукт и т.д.) поставляются регулярно в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги или дата получения каждого регулярного платежа в зависимости от того, что имело место ранее. Таким образом, конкретизированы виды поставляемых регулярно товаров и услуг, однако приведенный перечень не является исчерпывающим. При регулярных поставках товаров и услуг вместо даты выписки налоговой накладной датой поставки будет считаться дата отпуска товара, оказания услуги. Отмечаем, что регулярные поставки отличаются непрерывным характером отпуска товаров или оказания услуги. Поэтому дату отпуска товара (в случае поставки, например, электроэнергии, тепловой энергии и др.) или дату регулярного платежа целесообразно оговорить в договоре.

Также редакция ст. 108 ч. (7) НК возвращена к редакции, действовавшей до 01.01.2018. Ее положения отныне распространяются исключительно на поставки товаров и услуг по договору лизинга, поскольку из нее были исключены слова «аренды, имущественного найма, узуфрукта».

Cuprins

Пример 7. *Субъект «Confeti» SRL в декабре 2018 года приобрёл транспортные услуги стоимостью 7 400 леев (без НДС). Налоговая накладная от поставщика получена:*

- *в феврале 2019;*
- *в апреле 2019.*

В каком периоде необходимо отразить в учёте и в налоговых целях налоговую накладную, полученную с опозданием? За какой период отражается вычет НДС по покупкам?

Относительно ***обязательств по заработной плате*** необходимо обратить внимание на следующее. В 2018 году внесены изменения и дополнения в Положение, утвержденное ПП № 697/2014 относительно льгот, предоставляемых работнику работодателем. Так, согласно новому подп. 1^1) п. 8 Положения для субъектов применяющих талоны на питание к льготам относится стоимость талонов на питание в той части, в которой она превышает подлежащую вычету номинальную стоимость, установленную Законом № 166/2018.

Также с 02.09.2018 г. введён в действие **Закон о порядке выполнения поденщиками случайных неквалифицированных работ № 22/2018,** который применяется по отношению к бенефициарам работ в сельском хозяйстве. Согласно Закону бенефициары работ обязаны вести *Регистр учета поденщиков*, выписка из которого за предыдущий месяц представляется в территориальную инспекцию труда до 15-го числа каждого месяца.

Обращаем внимание, что почасовая оплата труда за один рабочий день не может быть ниже минимального размера почасовой заработной платы в реальном секторе. Оплата труда должна производиться в конце рабочего дня до проставления поденщиком и бенефициаром подписи в Регистре учета. Однако с письменного согласия поденщика и бенефициара она может быть произведена в конце рабочей недели или периода выполнения случайных неквалифицированных работ.

Относительно сальдо по заработной плате и взносам социального и медицинского страхования, а также подоходного налога на дату составления финансовой отчетности, отмечаем, что по сравнению с другими отчётными периодами, за 2018 год необходимо учитывать положения Закона 178/2018. Так как с 1 октября 2018 года при начислении подоходного налога с доходов работников предусмотрено два периода (I период с 1 января по 30 сентября 2018 года и II период с 1 октября по 31 декабря 2018 года) при проверке сальдо по налогам удержанным/начисленным с заработной платы, необходимо сверить эти данные со счетом налогоплательщика в налоговых целях (www.servicii.fisc.md). Также, за период 2018 года работнику необходимо представить две *Информации о доходах, начисленных и выплаченных в пользу физического (юридического) лица, и о подоходном налоге, удержанном из этих доходов* отдельно за I и II период 2018 года, а данные по доходам работника должны быть продекларированы за первый период в 2018 года (1 января по 30 сентября) до 25 января 2018 года в отчёте IALS 14, а за II период 2018 года (с 1 октября по 31 декабря) в отчёте IALS 18.

Списание обязательств с истекшим сроком исковой давности относятся на доходы периода. Необходимо учитывать положения статьи 575 Гражданского Кодекса РМ согласно которому:

Если срок исполнения обязательства не определен и не явствует из существа обязательства, кредитор вправе предъявить требование исполнения обязательства в любой момент, а должник вправе исполнить его в любой момент. Если обязанность немедленного исполнения не вытекает из закона, договора или существа обязательства, должник обязан исполнить его в семидневный срок с момента предъявления требования кредитором.

Если срок исполнения обязательства определен, считается, что кредитор не может требовать исполнения обязательства ранее этого срока, но должник может исполнить обязательство до срока, если у кредитора не имеется обоснованных причин для отклонения исполнения. В случае отклонения досрочного исполнения кредитор обязан незамедлительно сообщить об этом должнику и принять все необходимые меры, чтобы избежать причинения ему убытков.

При их списании в декабре 2018 года составляются бухгалтерские записи в порядке отраженном ниже в таблице:

Cuprins

Списание обязательств с истекшим сроком исковой давности в результате инвентаризации

№	Содержание экономической операции	Корреспонденция счетов	
		Дт	Дт
1.	Списание обязательств с истекшим сроком исковой давности перед кредиторами, поставщиками etc. (без НДС)	511,512, 521,522, 523 531,532,533, 534, 544 etc.	612
2.	Списание НДС признанного в налоговых целях: - - сторнирование (регистр покупок с (-))	5344	521,522
3.	Списание НДС по полученным авансам сторно (регистр продаж)	2252	5344

Списанные обязательства необходимо отразить на счёте **921** и отслеживать в соответствии с положениями учётных политик субъекта.

Восстановление ранее списанных обязательств отражается на счёте 714. В налоговых целях данные расходы вычитаемы, так как ранее были включены в налогооблагаемый доход согласно статье 18 НК.

Особое внимание при составлении финансовой отчётности необходимо отнести к **проверке НДС**:

↳ ***Правильность исчисления НДС от сумм полученных авансов.*** Для этого делается выборка оборотов по счету 523 и другим счетам по учету авансов полученных в разрезе субсчетов и по счету 2252.

↳ ***Правильность исчисления НДС на импорт услуг.*** При импорте услуг необходимо анализировать 2 аспекта: подоходный налог и НДС. Для необходимости исчисления подоходного налога проверить соблюдение положения статей 4, 79/3 или 92 НК. Относительно НДС, если местом поставки импортируемой услуги является Республика Молдова (анализировать изменения по ст. 111 НК за 2018), необходимо начислить и уплатить НДС от облагаемой стоимости импортируемых услуг (ст. 96 НК). Согласно ст. 115 и 109 НК обязательство по НДС по импортируемым услугам возникает на дату оплаты услуги (включая авансы), независимо от статуса субъекта (плательщик или неплательщик НДС). Для уточнения типа услуги и точного определения места ее поставки следует проанализировать договора, акты выполненных работ, инвойсы.

↳ В 2018 году не является объектом налогообложения поставка товаров, услуг, осуществленная ***безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж***, в размере 0,5 % дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка, а для вновь созданных в течении года предприятий – ежемесячно 0,5% дохода от продаж, полученного в предыдущем месяце, с корректировкой в конце года соответствующей суммы (п. c) ч. (2) ст. 95 НК). В связи с этим необходимо *ежемесячно* проверять объемы поставок товаров, услуг, осуществленные безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж. Несмотря на то, что эти поставки будут облагаться НДС по общим правилам, при превышении предельного размера на данные поставки не следует составлять налоговые накладные. Это аргументировано следующим. Согласно ч. (1) ст. 117 **НК** субъект налогообложения, облагаемую поставку на территории страны, обязан представить ***покупателю*** налоговую накладную на данную поставку. Положения ч. (1) ст. 117 **НК** устанавливают обязательство по выписке налоговой накладной в адрес покупателя. В случаях безвозмездной поставки получатель не имеет статуса покупателя, поскольку у него отсутствует обязательство по оплате за полученный товар. Таким образом, при безвозмездном отпуске товаров населению с целью продвижения своих продаж в рамках рекламных акций отсутствует обязательство по выписке налоговой накладной.

↳ Если ***в налоговой накладной дата выписки и дата поставки не совпадают*** и находятся в разных налоговых периодах, сумма НДС относится на вычет по следующим критериям:

- если *дата поставки предшествует дате выписки*, то НДС берется на вычет только на дату выписки (отражения в учете поставщика), следовательно, и отражается данная сумма в регистре покупок и Декларации в месяце выписки. Материальные ценности или услуги следует отразить в учете в месяце получения (дата поставки);
- если дата выписки предшествует дате поставки, то НДС берется на вычет на дату поставки, следовательно, отражается данная сумма в регистре покупок и Декларации в месяце поставки. Материальные ценности или услуги следует отразить в месяце получения (дата поставки).

↳ Если ***налоговая накладная получена предприятием с опозданием***, в следующих налоговых периодах после осуществления поставки и фактической выписки ее продавцом, то такая налоговая накладная согласно ч. (3) ст. 118 НК регистрируется в регистре покупок соответственно дате и налоговому периоду, в котором она **была получена**. Некоторые субъекты для более точного отражения приобретений в налоговом периоде включают «опоздавшие» налоговые накладные в регистр покупок налогового периода, соответствующего дате их выписки или поставки (в зависимости от того, что имело

Cuprins

место позднее), и пересдают Декларацию за соответствующий период. Начиная с 2018 года согласно статье 102 (13) НК этого более делать не следует.

↳ В регистре покупок отражаются также операции по ***импорту товаров и импорту услуг***. Право на вычет НДС по импортируемым товарам наступает на дату декларирования товаров на таможенных пунктах или, в случае, предусмотренном ч. (1^2) ст. 124 Таможенного кодекса, на дату отсрочки таможенных платежей, а по импортируемым услугам – на дату внесения платежа за импорт услуг (включая авансы), при наличии уплаты НДС на импорт данных услуг. Проверка правильности отражения в учете подобных операций и сумм НДС осуществляется на основании таможенных деклараций на импортируемые товары и документов, подтверждающих оплату импорта услуг, исчисление и уплату НДС на импорт услуг.

↳ Необходимо проанализировать ***содержание налоговых накладных по приобретениям***: субъекты имеют право на вычет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам–плательщикам НДС суммы НДС на ТМЦ и услуги, приобретаемые для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности (ч. (1) ст. 102 НК). Следовательно, НДС по покупкам, не использованным для осуществления предпринимательской деятельности, или по покупкам для поставок, освобожденных от НДС без права вычета, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы. По указанным покупкам, с особыми условиями вычета сумм НДС по ним, необходимо (в случае отсутствия права на вычет НДС) восстановление сумм НДС на расчеты с бюджетом. В регистре покупок целесообразно сделать дополнительную колонку для этих сумм НДС, не подлежащих вычету.

↳ Согласно ч. (8) ст. 102 НК не подлежат вычету и относятся на затраты или расходы уплаченные или подлежащие уплате суммы НДС:

- на стоимость списанных основных средств, не подвергшихся амортизации;
- на приобретаемые ТМЦ, которые были похищены или представляют собой сверхнормативные потери, предусмотренные законодательством;
- на приобретаемые ТМЦ, услуги, не использованные для осуществления предпринимательской деятельности. Например, недоизношенной стоимости автошин, аккумуляторов, списанных ранее установленного срока (разница, оставшаяся на счете 261, субсчет «Автошины/аккумуляторы в эксплуатации» после списания начисленного износа при выбытии данных активов).

Хотелось бы обратить внимание на фразу из ст. 102 НК, касающуюся права на вычет сумм НДС: ***уплаченная или подлежащая уплате*** сумма НДС. Ситуации по пересмотре/снятии вычета сумм НДС:

- если предприятие получило по налоговой накладной ТМЦ/услугу ***без оплаты;***
- если сумма долга была в дальнейшем ***прощена***;
- если была ***списана*** кредиторская задолженность с ***истекшим сроком*** исковой давности;
- если вся сумма или часть кредиторской задолженности рассматривается в соответствии с законодательством как ***безнадежный долг*** (ч. (3) ст.116 НК).

В приведенных ситуациях НДС от данных сумм необходимо восстановить на расчеты с бюджетом составлением дополнительной записи в конце регистра покупок со знаком «–» для каждого вида корректировок. Также необходимо учитывать, что исключение из вычета НДС по причине долгов, признанных в соответствии с законодательством безнадежными, отражается в графе 16 Декларации по НДС. При признании безнадёжной дебиторской задолженности вычитаемой, сумма НДС отражается по графе 9 Декларации.

Пример 8. *Субъект „Confeti" SRL провёл инвентаризацию дебиторских и кредиторских задолженностей на 31.12.2018 года. Составить необходимые бухгалтерские записи.*

Приложение 14
Форма ИНВ-10

„Confeti" SRL
(наименование субъекта)

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
дебиторской задолженности

На основании Приказа (Распоряжения) о проведении инвентаризации №_7_ от _20. 12. 2018 произведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами на "31" 12. 2018 г.

В результате инвентаризации установлено:

Cuprins

Дебиторская задолженность

№ п/п	Наименование дебитора	Счет бухгалтерского учета	Сумма, отраженная в бухгалтерском учете (леев)			Дата отражения дебиторской задолженности	Дата истечения срока исковой давности по дебиторской задолженности	Сумма безнадежной дебиторской задолженности	Другие отметки
			всего	из которой:					
				подтвержденная дебиторами	неподтвержденная дебиторами				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	„Magna" SA	221	15000		15000	15.12.2016	10.02.2018	15000	Судебное решение
2.	„Gama" SRL	221	9 870	9870		25.12.2018	25.12.2021	-	-
3.	„Faur" SRL	231	7200		7200	07.07.2015	17.08.2018	7200	Списание
4.	„Tezaur"SA	234	138200	138200		16.11.2016	16.01.2019		В суде
	……		…..	…..	…..				
ВСЕГО	X	X	**429 400**	**422 200**	**7 200**	X	X	**7200**	

Председатель комиссии:

_____ (фамилия, имя)

_____ (подпись)

Члены инвентаризационной комиссии:

_____ (фамилия, имя) _____ (подпись)

_____ (фамилия, имя) _____ (подпись)

Бухгалтер:

_____ (фамилия, имя)

_____ (подпись)

_____

(наименование субъекта)

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
кредиторской задолженности

На основании Приказа (Распоряжения) о проведении инвентаризации №_7_ от _31. 12_ 2018 г. произведена инвентаризация расчетов с кредиторами и дебиторами на "31" 12. 2018 г.

В результате инвентаризации установлено:

Кредиторская задолженность

№ п/п	Наименование кредитора	Счет бухгалтерского учета	Сумма, отраженная в бухгалтерском учете (леев)			Дата регистрации кредиторской задолженности	Дата истечения срока исковой давности по кредиторской задолженности	Сумма, по которой истек срок исковой давности, леев	Другие отметки
			всего	из которой:					
				подтвержденная кредиторами	неподтвержденная кредиторами				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Filimon S.	512	147000	147000		28.07.2017	28.07.2019	-	Дополнит. соглашение
2.	„Brinex"SRL	521	5000,55	5000,55		22.12.2015	22.12.2018	5000,55	Списание
3.	Mazur S.	532	28970	28970		17.08.2016	17.08.2019	-	-
	…….		……	……..					
ВСЕГО:	X	X	**783200,54**	**783200,54**		X	X	**5000,55**	X

Председатель комиссии:

_____ (фамилия, имя)

_____ (подпись)

Члены инвентаризационной комиссии:

_____ (фамилия, имя) _____ (подпись)

_____ (фамилия, имя) _____ (подпись)

Бухгалтер:

_____ (фамилия, имя)

_____ (подпись)

Cuprins

К форме ИНВ-10 "Инвентаризационная опись дебиторской и кредиторской задолженности" прилагаются Выписки со счета или объяснительная записка, составленная на основании первичных документов, в которых отражена дебиторская и кредиторская задолженность.

Для предприятий, являющихся наймодателями согласно заключенным договорам лизинга (имущественного найма, найма), необходимо правильно отражать в регистре покупок ***рефактурируемые затраты***, связанные с данными договорами. Рефактурируемые услуги не являются поставкой для субъекты, следовательно, наймодатель не имеет права на вычет НДС по таким приобретенным услугам. Следовательно, в итоге по регистру покупок сумм услуг и НДС по ним не отражается. Но в приложении к Декларации (форма TVA FACT) налоговые накладные по этим услугам должны быть отражены.

Если субъект осуществляет ***смешанные поставки***, при определении сумм НДС к вычету следует руководствоваться изменениями в ст. 102 НК за 2018 год. Если приобретения используются для осуществления как облагаемых, так и освобожденных поставок, то сумма НДС по таким налоговым накладным подлежит вычету, если относится к облагаемым поставкам. Для определения суммы вычета по общим затратам ежемесячно делается специальный расчет с применением условного коэффициента с точностью до одного знака после запятой. Из всех налоговых накладных на приобретения за отчетный период необходимо выбрать предназначенные для облагаемых и освобожденных поставок и умножить сумму НДС по ним на полученный условный коэффициент. Составляется бухгалтерская проводка: Дт счетов 7 / 8 классов, аналитика «НДС по смешанным поставкам», Кт 5344».

Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке при составлении Декларации за декабрь на основании годовых показателей поставок. Разница между суммами НДС, отнесенными на вычет в предыдущих налоговых периодах и определенными в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в Декларации за декабрь в графе 16 со знаком «+» или «–». Если у субъекта есть освобожденные поставки в декабре, то расчет условного коэффициента и суммы НДС, разрешенной к вычету, делается отдельно для декабря и за год в целом. Такие записи можно отразить в отдельных строках регистра покупок. Сумма НДС, разрешенная на вычет за декабрь, включается в общую сумму НДС по графе 13, а годовая корректировочная сумма НДС, разрешенная к вычету отражается в графе 16 Декларации по НДС. В 2018 году если в результате расчёта условного коэффициента результат менее 0,05 сумма НДС вычитаема полностью.

Отчет о прибыли и убытках характеризует финансовые результаты субъекта за отчетный период и содержит информацию относительно:

- *доходов* – прирост экономических выгод, отраженных в течение отчетного периода, в виде поступлений активов или увеличения их стоимости или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, за исключением увеличений капитала, связанных со взносами собственников;
- *расходов* – уменьшение экономических выгод, отраженных в отчетном периоде в форме выбытия, уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, способствующие уменьшению собственного капитала, за исключением связанных с его распределением между собственниками;
- *финансовых результатов* – прибыль (убыток), рассчитанный как разница между доходами и расходами отчетного периода.

Доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же экономическим операциям, отражаются в отчете о прибыли и убытках в том же отчетном периоде (например, балансовая и продажная стоимость реализованных ценностей признаются одновременно в одном отчетном периоде).

В том случае, когда за отчетный период не были отражены доходы, но были понесены расходы, которые необходимо признать в соответствии с НСБУ «Расходы», они отражаются в отчете о прибыли и убытках в том отчетном периоде, когда были понесены.

Если за отчетный период были отражены доходы, которые необходимо признать в соответствии с НСБУ «Доходы», но не были понесены расходы, их необходимо отразить в отчете о прибыли и убытках в том отчетном периоде, в котором они были заработаны.

Cuprins

Отчет о прибыли и убытках составляется на основе классификации расходов по назначению (функциям). Однако приложение 8 фактически является отчётом о прибыли и убытках, классифицируемым по характеру затрат (МСФО требует представления отчёта только по одной форме по выбору субъекты).

Приложение 8

Информационная справка о доходах и расходах классифицированных по натуре

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010		
Другие доходы от операционной деятельности	020		
Доходы от других видов деятельности	030		
Всего доходы (стр.010 + стр.020 + стр.030)	040		
Изменение запасов	050		
Себестоимость продаж	060		
Расходы по запасам	070		
Расходы на персонал по оплате труда	080		
Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования	090		
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100		
Другие расходы	110		
Расходы других видов деятельности	120		
Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+ стр.120)	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 – стр.130)	140		
Расходы по подоходному налогу	150		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140 – стр.150)	160		

Порядок заполнения строк Приложения № 8:

- стр. 010 и 020 переносятся из строк 010 и 040 Отчёта о прибыли и убытках соответственно.
- стр. 030 равна сумме кредитового сальдо до реформации баланса следующих счетов бухгалтерского учета: 621 + 622 + 623.
- стр. 040 расчетная.
- стр. 050 заполняется только производственными субъектами и субъектами сферы услуг, у которых есть незавершенные услуги, по формуле:
- сальдо счета 215 на начало года + сальдо счета 216 на начало года минус сальдо счета 215 на конец года - сальдо счета 216 на конец года.
- стр. 060 заполняется только торговыми субъектами и равна сумме оборота Дт 7112 Кт 217. Строка не заполняется производственными субъектами, т.к. готовая продукция в собственных магазинах является товаром и получается двойной счет зарплаты, материалов и косвенных затрат.
- Стр. 070 заполняется по корреспонденции счетов Дт 71 группы и 8 класса Кт 211, 212, 213, 214 счетов и 217 счета для производственных предприятий и предприятий сферы услуг. Если в дальнейшем присутствует проводки:
  Дт 1 класса Кт 8 класса, для фирм осуществляющих строительство хозяйственным способом, ремонт долгосрочных активов своими силами, необходимо вычленить материальную составляющую и исключить из расходов, т.к. эти материальные расходы включены в себестоимостью долгосрочных активов.
- Стр. 080 заполняется по корреспонденции счетов Дт 71 группы и 8 класса Кт 531 счета (для тех предприятий, которые ведут расчет пособий по нетрудоспособности через 531 счет, необходимо исключить из этой суммы больничные). Если в дальнейшем присутствует проводки:
  Дт 1 класса Кт 8 класса, для фирм осуществляющих строительство хозяйственным способом, ремонт долгосрочных активов своими силами, необходимо вычленить расходы по оплате труда и исключить из расходов, т.к. эти трудовые расходы станут себестоимостью долгосрочных активов.
- Стр. 090 заполняется по корреспонденции счетов Дт 71 группы и 8 класса Кт 533 счета. Если в дальнейшем присутствует проводки:
  Дт 1 класса Кт 8 класса, для фирм осуществляющих строительство хозяйственным способом, ремонт долгосрочных активов своими силами, необходимо вычленить расходы по

Cuprins

обязательному медицинскому и социальному страхованию и исключить из расходов, т.к. эти расходы станут себестоимостью долгосрочных активов.

- Стр. 100 заполняется по корреспонденции счетов Дт 71 группы и 8 класса Кт 113, 124, 126, 1331, 1521 счетов + Дт 7217 Кт 114, 1262, 127, 128, 129, 1332, 1522. Если в дальнейшем присутствует проводки:
  Дт 1 класса Кт 8 класса, для фирм осуществляющих строительство хозяйственным способом, ремонт долгосрочных активов своими силами, необходимо вычленить расходы по амортизации долгосрочных активов и исключить из расходов, т.к. эти расходы станут себестоимостью долгосрочных активов.
- Стр. 110 заполняется последней.
- Стр. 120 сумме дебетового сальдо до реформации баланса следующих счетов бухгалтерского учета: 721 + 722 + 723 – 7217(обесценение, которое уже было отражено в строке 100)
- В стр. 160 переносится показатель стр. 120 Отчёта о прибыли и убытках.
- В строку 150 записываются расходы по подоходному налогу из стр. 110 ОПУ.
- В строку 140 переносятся данные из стр. 100 Отчёта о прибыли и убытках.
- Стр. 130 определяется обратным счетом = стр. 040 – стр. 140.
- Стр. 110 рассчитывается путем обратного счета = = 130 – 050 – 060 – 070 – 080 – 090 – 100 – 120.

Отчет о движении денежных средств характеризует остатки и движение денежных средств за отчетный период.

В отчет о движении денежных средств ***не включается***:

- внутренние перемещение денежных средств (например, снятие денежных средств с текущих счетов, открытие аккредитива, пополнение банковских карточек субъекта, переводы денежных средств с одного текущего счета на другой, приобретение/продажа иностранной валюты);
- бартерные операции (обмен активами/услугами);
- конвертация долгов в уставный капитал;
- амортизация и убытки от обесценения долгосрочных активов и др.

Отчет о движении денежных средств составляется по прямому методу, согласно которому поступление и выбытие денежных средств определяется на основе данных счетов учета денежных средств.

Стандарты допускают для проверки правильности расчёта чистого движения денежных средств от операционной деятельности использовать косвенный метод в соответсвии с МСФО 7 «Отчёт о движении денежных средств».

Примечания к финансовым отчетам

Примечания к финансовым отчетам включают:

- приложения;
- объяснительную записку.

Приложения содержат информацию, которая детализирует элементы финансовых отчетов, и включают:

1) общие сведения (приложение 6);
2) информация, требуемая Национальными стандартами бухгалтерского учета (приложение 7);
3) информационная справка о доходах и расходах, классифицированных по натуре (приложение 8);
4) информационная справка об отношениях с нерезидентами (приложение 9).

Объяснительная записка содержит дополнительную информацию, которая не включена в финансовые отчеты и приложения к ним. Объем, структура и форма представления объяснительной записки устанавливается каждым субъектом самостоятельно в зависимости от его величины, организационно-правовой формы, сферы деятельности и информационных потребностей пользователей финансовых отчетов.

Кроме информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете, Национальными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами, объяснительная записка должна включать следующие разделы:

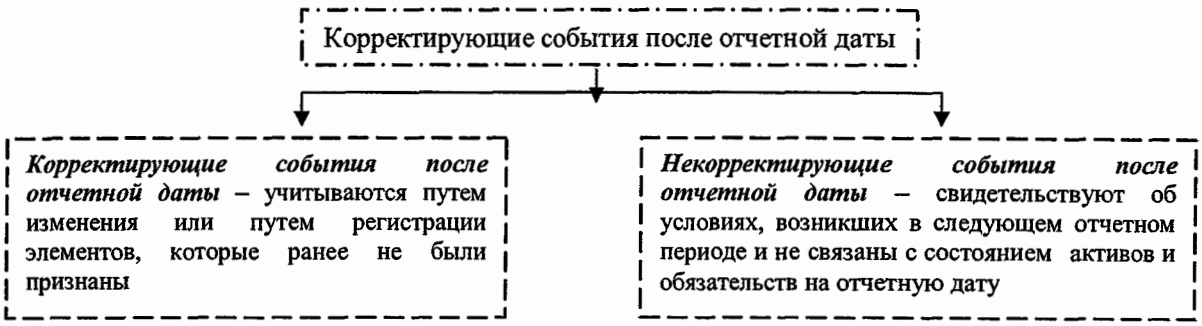
1) *информация о соответствии финансовых отчетов Национальным стандартам бухгалтерского учета;*
2) *раскрытие учетных политик;*
3) *анализ экономическо-финансовой деятельности субъекта;*
4) *прочая информация.*

Cuprins

Финансовые отчеты утверждаются общим собранием собственников и/или другим уполномоченным органом в соответствии с действующим законодательством. Они подписываются и представляются пользователям в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете.

Корректирующие события после отчетной даты

Субъект должен корректировать суммы, признанные в финансовых отчетах для отражения корректирующих событий после отчетной даты. Данные события подтверждают то, что на отчетную дату актив или обязательство существовало уже, но после этой даты возникли обстоятельства, которые оказывают существенное влияние на их величину.



Фигура 2. Классификация корректирующих событий после отчетной даты

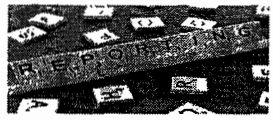
Корректирующие события после отчетной даты учитываются путем изменения (корректировки) элементов (объектов) учета (активов, капитала, обязательств, доходов, расходов) или путем регистрации элементов, которые ранее не были признаны. Бухгалтерские проводки, относящиеся к корректирующим событиям после отчетной даты, отражаются в последний день отчетного периода. *Примерами* корректирующих событий после отчетного периода являются:

1. разрешение судебного спора после отчетной даты, подтверждающее наличие у субъекта обязательства на отчетную дату. Субъект корректирует ранее признанный оценочный резерв, относящийся к данному судебному спору, или признает новый оценочный резерв;
2. объявление несостоятельности одного из клиентов, произошедшее после отчетной даты, факт, подтверждающий существование на отчетную дату убытка по его дебиторской задолженности. В таком случае субъект должен откорректировать балансовую стоимость коммерческой дебиторской задолженности на отчетную дату на сумму дебиторской задолженности покупателя, признанного несостоятельным, путем создания (корректировки) оценочного резерва по безнадежной дебиторской задолженности;
3. продажа запасов после отчетной даты, свидетельствующее о том, что чистая стоимость реализации на конец отчетного периода была определена неправильно;
4. обнаружение после отчетной даты фактов мошенничества.

Некорректирующие события после отчетной даты - субъект не должен корректировать финансовые отчеты для отражения событий после отчетной даты, которые свидетельствуют об условиях, возникших в следующем отчетном периоде и не связаны с состоянием активов и обязательств на отчетную дату. Информация о значительных событиях после отчетной даты раскрывается в примечаниях к финансовых отчетам.

Примерами некорректирующих событий после отчетной даты являются:

1. принятие решения о реорганизации или реструктуризации субъекта;
2. оглашения плана по прекращению определенной деятельности;
3. крупные сделки с основными средствами, инвестиционной недвижимостью и другими активами;
4. действия государственных органов (например, национализация, экспроприация некоторых активов со значительной стоимостью), разрушение значительной части активов субъекта вследствие чрезвычайных событий (например, аварии, пожары, стихийные бедствия);
5. крупные сделки с ценными бумагами, выпущенными субъектом;
6. значительные изменения курсов обмена валют или стоимости активов и др.



Cuprins

Правила составления Декларации о подоходном налоге (VEN 12) за 2018 г.

Общая сумма подоходного налога определяется:

Показатель	**Действует до 30.09.18**	**Действует с 01.10.18**
Ставки подоходного налога:	для **физических лиц и индивидуальных предпринимателей** в размере: - **7%** годового облагаемого дохода, не превышающего **33 000 леев**; - **18%** годового облагаемого дохода, превышающего **33 000 леев**. *(лит. а) ст.15 НК)*	Для: - физических лиц; - индивидуальных предпринимателей; - семейных врачей – обладателей практики, осуществляющих самостоятельную профессиональную деятельность в размере: **12%** от годового облагаемого дохода
	для юридических лиц – в размере **12 %** облагаемого дохода	
	для крестьянских (фермерских) хозяйств – в размере **7 %** облагаемого дохода	
	для хозяйствующих субъектов, доход которых был определен в соответствии со статьями 225 и 225/1, – в размере **15 % от превышения** оцененного дохода над валовым доходом, зарегистрированным в бухгалтерском учете хозяйствующим субъектом	
Освобождения по подходному налогу		
Личное	11 280	24 000
Личное льготное	16 800	30 000
Личное супруга/супруги	11 280	11 280
Личное льготное супруга/супруги	16 800	18 000
На иждивенца	2 520	3 000
На иждивенца, льготное* *** В категорию иждивенцев, для которых может быть использовано льготное освобождение, также были включены лица с тяжелым и выраженным ограничением возможностей. Также, При расчете дохода не учитывается сумма пособий для указанных лиц.**	11 280	18 000

Уплата налога в рассрочку в 2018 г. (ст. 84 (1) НК)

Хозяйствующие субъекты обязаны уплачивать не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части:

a) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или

b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.

В то же время, в соответствии со ст. 261 (6) НК РМ, неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с ст. 228 (3) (**12% годовых в 2018 г. и в 2019 г.**), за период с

Cuprins

даты, установленной для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем налоговом периоде за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

Зачет подоходного налога в 2018 г.

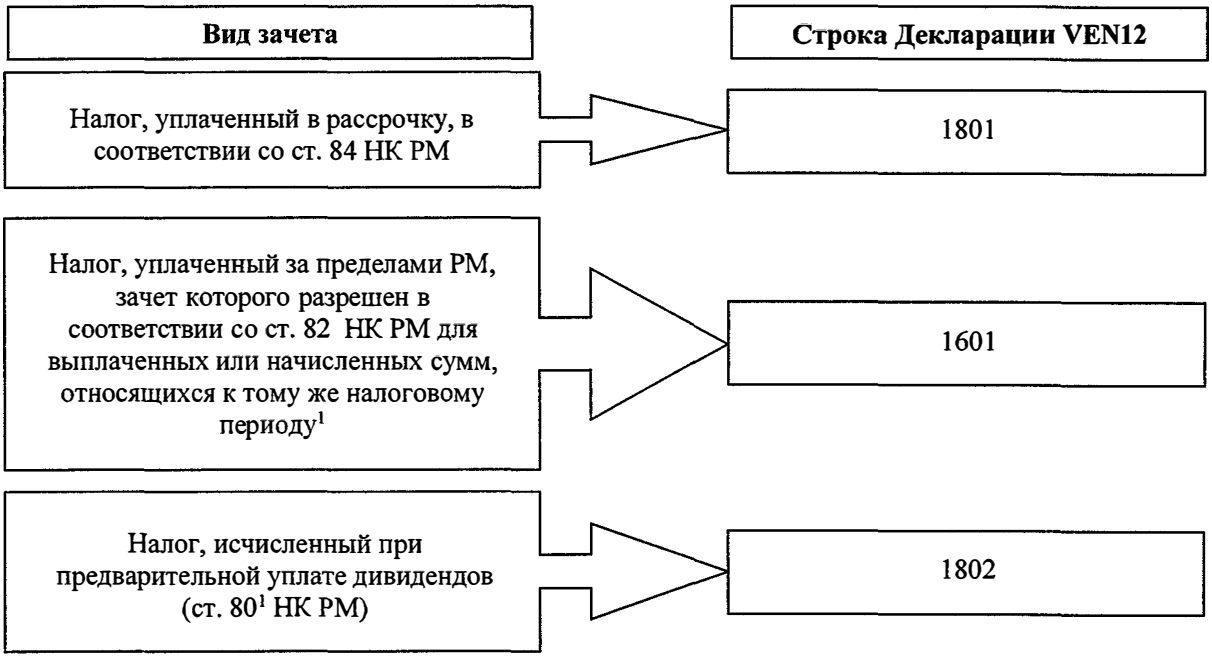


Рисунок. 1. Виды зачетов в подоходном налоге

[1]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, если только документ не составлен на английском или русском языке. Величина зачета, за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова

Перенесение убытков на будущее

Если в налоговом периоде расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном налоговом периоде, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно на **пять последующих налоговых периодов**. Сумма, перенесенная на один из налоговых периодов, следующих за периодом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из четырех последующих налоговых периодов.

Cuprins

Таблица 1. Перенесение убытков на будущее

Периоды, в которых были понесены налоговые убытки	Периоды, на которые относятся налоговые убытки					
	2018	*2019*	*2020*	*2021*	*2022*	*2023*
2015	1/3					
2016	**?**	**?**	**?**	**?**		
2017	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	
2018	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**

Налогоплательщики, которые, в течении налогового периода, сменили налоговый режим с IVAO на общий режим налогообложения (12%), не имеют право на перенесение на соответствующий год финансовых убытков, понесенных в предыдущие периоды.

Декларация о подоходном налоге за 2018 г. **представляется в налоговый орган** до **25 марта 2019 г.** включительно.

ОСОБЫЕ ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ДОХОДУ НА 2018 ГОД:

- Любые доходы/убытки индивидуальных предпринимателей в результате пересчета долга или любая курсовая разница, оцененная в соответствии с положениями статьи 21 Налогового кодекса в налоговом периоде 2018 года, рассматриваются как доход/убыток, полученный/понесенный в последний день первого и, соответственно, второго этапа налогового периода 2018 года.
- Индивидуальный предприниматель, осуществляющий дарение в форме денежных средств на I/II этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств.

ОСОБЫЕ ПРАВИЛА ВЫЧЕТА РАСХОДОВ НА 2018 ГОД ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ИП и КФХ):

- вычет расходов осуществляется в общеустановленном порядке по первому и, соответственно, второму этапу налогового периода 2018 года;
- лимиты остатков, отходов и естественной убыли должны быть установлены отдельно для первого и второго этапов налогового периода 2018 года;
- перенесение убытков индивидуальными предпринимателями на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года квалифицируется как перенесение убытков в отдельных налоговых периодах;
- вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам налогоплательщиками, указанными в пункте а) статьи 42, в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний) разрешается в пределах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, отдельно за каждый месяц первого и второго этапов налогового периода 2018 года.

Заполнение Декларации о подоходном налоге за 2018 г. предполагает несколько этапов:

Cuprins

1. Расчет прибыли (убытка) до налогообложения за 2018 г.
2. Выявление разниц по операциям с основными средствами и расчет налогового износа.
3. Выявление разниц по доходам и расходам, которые должны быть отражены в Декларации.
4. Заполнение Декларации.
5. Отражение расходов по подоходному налогу в бухгалтерском учете.
6. Отражение налогового убытка в финансовом учете.

ЭТАП 1. Определение финансового результата предприятия, отраженного по статье «Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.100) Отчета о прибыли и убытках

В финансовом учете предприятия прибыль (убыток) рассчитывается как кредитовое или дебетовое сальдо по счету 351 «Итоговый финансовый результат» после закрытия счетов доходов и расходов на конец года. Данное сальдо является промежуточным, до начисления расходов по подоходному налогу, и отражается по стр. 100 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о прибыли и убытках.

ЭТАП 2. Разницы связанные с поступлениями, ремонтом и выбытиям основных средств. Заполнение Ведомости учета основных средств по категориям собственности и их износа в целях налогообложения

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ К ПРИМЕНЕНИЮ В 2019 Г.

ПРЕДМЕТ НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Собственность, на которую начисляется амортизация, – это **используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность**, отраженная в балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, **стоимость которой предположительно уменьшается** по мере физического и морального износа и **время службы которой превышает один год, а стоимость – 6000 леев.**

В случае **частичного финансирования приобретения** основных средств из источников, составляющих необлагаемый доход, амортизация начисляется на часть, понесенную предприятием

Сумма субсидий, полученных в результате осуществления инвестиций путем приобретения основных средств за счет собственных средств, не влияет на размер стоимостного базиса основных средств.

Разрешается вычет амортизации основных средств, **полученных безвозмездно**, в случае, когда их стоимость включена в облагаемый доход налогоплательщика.

Cuprins

УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Предыдущая норма	*Новая норма*
Предмет договора **операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды**. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение затрат на ремонт, улучшение и тому подобные действия в отношении соответствующих основных средств над указанными затратами, разрешенными к вычету в налоговом периоде согласно порядку, установленному в части (9) ст. 27 (15 % исчисленной суммы аренды (имущественного найма))	Предмет договора **операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, безвозмездного пользования, поднайма**. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение расходов, связанных с ремонтом, улучшениями и тому подобными действиями в отношении соответствующих основных средств, над указанными расходами, разрешенными к вычету в налоговом периоде согласно порядку, установленному в части (11) ст. 26/1 (15 % исчисленной суммы имущественного найма, аренды или концессии)

УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Предыдущая норма	*Новая норма*
5 категорий собственности	Индивидуальный учет

СПОСОБЫ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ ОС

Предыдущая норма	*Новая норма*
% от стоимостного базиса на конец периода: I категория – 5%; II категория – 8%; III категория – 12,5% IV категория – 20%; V категория – 30%	Норма амортизации для каждого ОС определяется путем деления 10% на срок его полезного функционирования, установленный Правительством (ПП 338/2003)
За год в целом, независимо от месяца ввода в эксплуатацию	Ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства
Метод уменьшающегося остатка	Линейный метод

Cuprins

Начисление амортизации и ее вычет на содержание **легкового автомобиля** осуществляются следующим образом:
a) при стоимости автомобиля до **200000 леев** начисленная амортизация вычитается в полном размере исходя из стоимости автомобиля;
b) при стоимости автомобиля свыше **200000 леев** вычет ограничивается суммой амортизации, начисленной исходя из стоимости автомобиля, равной 200000 леев. Данное положение не применяется в отношении легковых автомобилей, используемых в качестве основных средств в основной деятельности, представляющей собой оказание услуг, амортизация которых является составной частью стоимости продаж.

ВЫЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ

Предыдущая норма	*Новая норма*
Собственные ОС: a) если расходы в налоговом периоде на ремонт собственности не превышают 15 процентов стоимостного базиса соответствующей категории собственности (определенного без учета изменений в течение данного налогового периода), то вычет этих расходов разрешается в данном налоговом периоде; b) если расходы в налоговом периоде на ремонт собственности превышают 15 процентов стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II–V категорий собственности, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и отражается на увеличении стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II–V категорий собственности. ***Исключения:*** ремонт автомобильных дорог, международных воздушных пассажирских и грузовых транспортных средств как текущих расходов	**Собственные ОС:** Вычет расходов на ремонт собственности осуществляется в соответствии с НСБУ: • Затраты на текущий ремонт – вычитаются в полной сумме; • Затраты на капитальный ремонт отнесенные на увеличение балансовой стоимости объекта – не вычитаются и относятся на увеличение стоимостного базиса основного средства.
ОС, используемые на основании договора аренды (наима), операционного лизинга в пределах 15 % исчисленной суммы аренды (имущественного найма), а в случае расходов ***Исключение:*** Расходы на ремонт международного воздушного транспортного средства (в размере 100 % исчисленной суммы платежей операционного лизинга, внесенных в течение налогового периода)	**ОС, используемые на основании договора аренды, наима, операционного лизинга, концессии** в пределах 15 % исчисленной суммы имущественного найма, аренды или концессии, затраченной на протяжении налогового периода ***Исключение:*** Расходы на ремонт международного воздушного транспортного средства (в размере 100 % исчисленной суммы платежей операционного лизинга, внесенных в течение налогового периода)

Cuprins

РЕЗУЛЬТАТ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Предыдущая норма	*Новая норма*
Результат определяется по категории собственности в целом (за исключением I категории и автомобилей стоимость приобретения которых превышает установленный лимит)	Результат определяется **по каждому объекту в частности**

[illegible] убытком в том налоговом периоде, в котором имело место отчуждение. Стоимостной базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленной амортизации.

29.1.3.5.10.

Есть ли основание исчисления и вычета износа в налоговых целях, в случае если актив был использован на протяжении года частично в предпринимательских целях, либо был использован частично исходя из своей полной возможности?

Исходя из положений ст.26 ч.(2) Налогового кодекса, собственность, на которую начисляется износ, – это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в бухгалтерском балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время службы которой превышает один год, а стоимость – 6000 леев.

Учёт и исчисление износа основных средств происходит исходя из положений Положения о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утверждённым Постановлением Правительства №289 от 14 марта 2007.

В то же самое время, в соответствии с ст.44 ч.(7) Налогового кодекса, для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, основанные на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности, не противоречащие положениям настоящего раздела.

В соответствии с положениями Национальных Стандартов Бухгалтерского Учёта, начисление амортизации основных средств не прерывается для объектов, находящихся в ремонте, в резерве, на консервации или не используемых по иным мотивам.

Таким образом, затраты по износу основного средства (заже если оно используется частично с точки зрения полных иозможностей), разрешаются к вычету в налоговых целях для полного отчётного периода.

Более того, данный вывод подтверждается п.1 Решения Консультационного Совета ГГНИ №3/1 от 13 ноября 2014 г., которое предусматривает, что исходя из положений ст.26 ч.(2) Налогового кодекса, износ основных средств будет исчаслятся за весь отчётный период, как движемых, так и недвижемых, которые были частично использованы (как временно, так и структурально) в предпринимательских целях на протяжении налогового периода.

Стоимостной базис основных средств на начало отчетного периода

Стоимостный базис основных средств на начало отчетного периода, относящихся к соответствующей категории собственности, определяется как разность между стоимостным базисом основных средств на конец предыдущего отчетного периода (B_f) и суммой начисленного износа за тот же период (U_f). следовательно, стоимостной базис основных средств на начало **2018** г., отраженный в кол. 2 Ведомости, соответствует данным из кол.23 Ведомости за **2017** г.

Cuprins

Определения стоимости поступлений основных средств

Налоговый кодекс содержит два четких определения стоимости (стоимостного базиса – прим. автора) вновь поступивших основных средств: для **приобретенных** и **созданных собственными силами** объектов.

Математически, эти два определения можно изобразить следующим образом (рисунок 2):

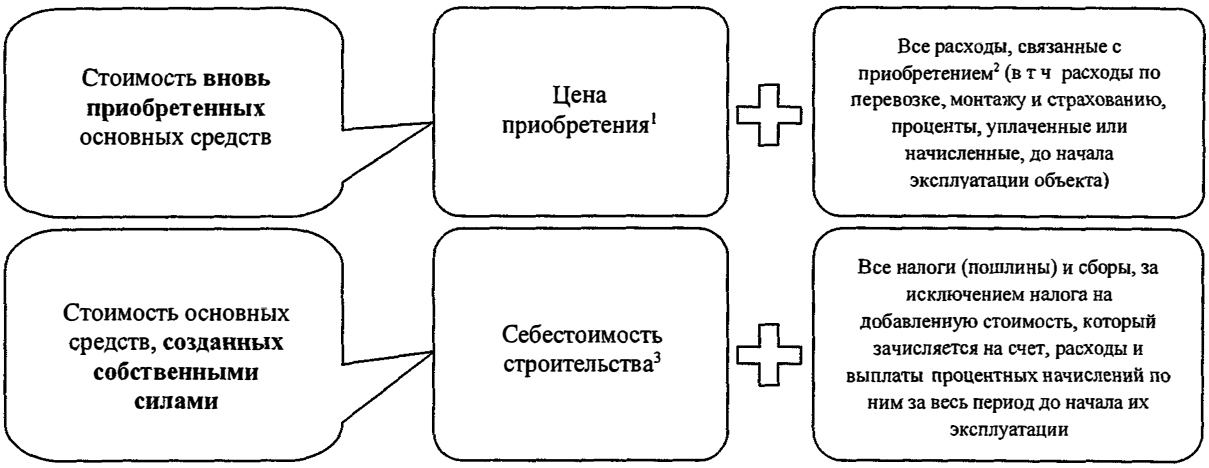


Рисунок 2. Определение стоимости вновь поступивших основных средств в налоговых целях

[1]Без НДС (для плательщиков НДС).

[2]В случае, если данные расходы не были отнесены в учете на стоимость основного средства, а были отражены в составе расходов/затрат.

[3]Отмечаем, что понятие стоимости основных средств, относящихся к собственности, созданной своими силами, изложенное в ст. 27 (1) НК РМ, не включает, в качестве составляющей, себестоимость строительства. Тем не менее, в налоговых целях, данная величина учитывается в составе стоимостного базиса поступивших, путем создания своими силами, основных средств.

Поступления основных средств в эксплуатацию могут быть осуществлены путем:

- приобретения;
- создания собственными силами;
- замены после вынужденного выбытия;
- расконсервации;
- других поступлений, не отраженных в предыдущих позициях.

Включение основного средства в соответствующую категорию собственности осуществляется в момент их ввода в эксплуатацию.

Пример 1. *В 2018 г. предприятие приобрело комплект мягкой мебели стоимостью 25 000 лей. Транспортировка мебели была произведена сторонней организацией. Стоимость услуг перевозки составила 2 300 лей (без НДС). Стоимость услуг была отнесена на расходы периода. Мебель относится к V категории собственности.*

Следуя определению стоимости приобретения, установленной ст. 27 (1) НК РМ, предприятие должно увеличить стоимостной базис приобретенного основного средства на сумму сопутствующих транспортных расходов в размере 2300 лей. В результате, объект должен быть отражен в рубрике «Сумма поступлений» Ведомости (гр. 3 «Приобретенные основные средства») по стоимости _____

В то же время, данные расходы должны быть откорректированы в налоговых целях по строке 03035 Декларации.

Cuprins

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 - гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Суммы, уплаченные за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (ч.(6) ст.24 Налогового кодекса)	03035			

В соответствии со ст. 24 (4/1) НК РМ в редакции 2016 г., вычет износа и расходов на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, вычитаемых согласно настоящему разделу, разрешается только по одному легковому автомобилю для каждого лица, указанного в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, и лишь в целях предпринимательской деятельности.

Вычет расходов на ремонт основных средств Ст. 26, 27 НК

Как и ранее, для правильного определения суммы расходов на ремонт основных средств, бухгалтеру, в первую очередь, необходимо четко различать ремонт и техническое обслуживание, так как в целях налогообложения техническое обслуживание не лимитируется. Техническое обслуживание не связано с устранением выявленных неисправностей, а лишь обусловливает само функционирование объекта основных средств, которое требует периодического обслуживания.

Таблица 2. Примерный перечень услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей

Техническое обслуживание	Ремонт
1. Регламентные работы (по видам технического обслуживания). 2. Уборочно-моечные работы. 3. Контрольно-диагностические работы. 4. Регулировка фар. 5. Регулировка углов установки управляемых колес. 6. Регулировка топливной аппаратуры бензиновых двигателей. 7. Регулировка топливной аппаратуры дизельных двигателей. 8. Электротехнические работы. 9. Регулировка тормозной системы. 10. Регулировка сцепления. 11. Регулировка рулевого управления. 12. Регулировка системы зажигания. 13. Регламентные работы (по системе питания газобаллонных автомобилей). 14. Проверка герметичности и опрессовка газовой системы питания газобаллонных автомобилей. 15. Освидетельствование автомобильных газовых баллонов для сжиженного нефтяного газа. 16. Освидетельствование автомобильных газовых баллонов для сжатого природного газа. 17. Определение токсичности отработавших газов автомобилей.	1. Замена агрегатов. 2. Ремонт двигателей. 3. Ремонт коробки перемены передач. 4. Ремонт рулевого управления и подвески. 5. Ремонт тормозной системы. 6. Ремонт электрооборудования (со снятием с автомобиля). 7. Ремонт кузовов. 8. Ремонт радиаторов и арматурные работы. 9. Подготовка к окраске и окраска. 10. Работы по защите от коррозии и противошумной обработке. 11. Ремонт деталей. 12. Ремонт сцепления. 13. Ремонт ведущих мостов и приводов ведущих колес. 14. Ремонт топливной аппаратуры бензиновых двигателей. 15. Ремонт топливной аппаратуры дизельных двигателей. 16. Ремонт и проверка контрольно-измерительных приборов. 17. Ремонт топливной аппаратуры газобаллонных автомобилей. 18. Переоборудование автомобилей для работы на сжатом природном или сжиженном нефтяном или природном газе. 19. Ремонт и изготовление автопринадлежностей (подголовников, подлокотников, багажников, прицепных устройств и т.п.) 20. Ремонт, установка, тонирование и бронирование

Cuprins

Техническое обслуживание	Ремонт
	стекол автомобилей. 21. Ремонт системы выпуска отработавших газов.

В то же время, в определении видов ремонта основных средств, следует исходить из трактовки НСБУ относительно отражения учете соответствующих расходов (рисунок 3).

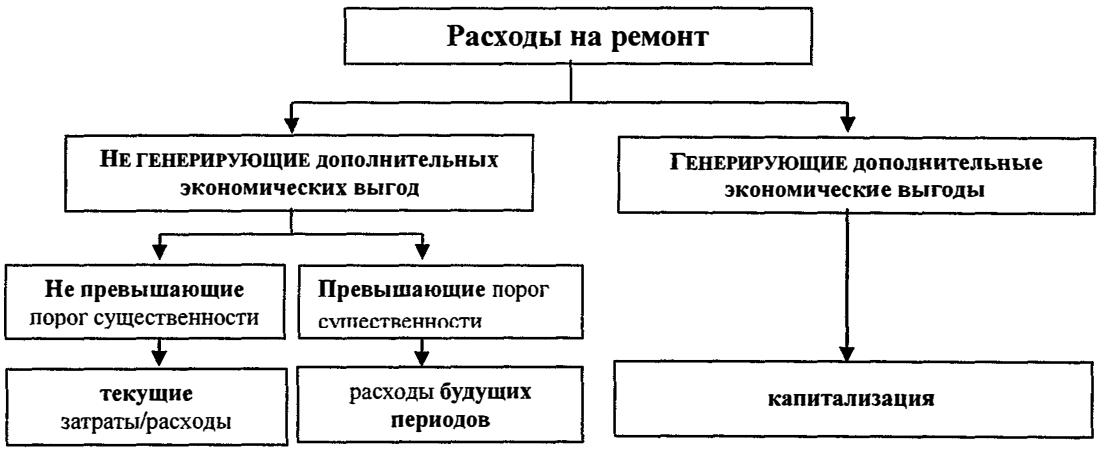


Рисунок 3. Бухгалтерское видение последующих затрат на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов

Также, напоминаем, что, последующие затраты, которые способствуют увеличению ожидаемых экономических выгод от использования неамортизируемых долгосрочных материальных активов, отражаются как отдельные учетные объекты. В эту группу объектов включаются, в частности, затраты по амелиорации, осушению, обводнению земельных участков, внутренние дороги и подъездные пути, асфальтированные тротуары, стоимость укрепления берегов естественных водных бассейнов и т.д.

В то же время, в соответствии со ст. 44 (7) НК РМ, в налоговых целях могут быть использованы методы финансового учета, основанные на положениях НСБУ и МСФО, не противоречащие положениям II раздела НК РМ. Следовательно, исходя из вышеизложенного, учетные объекты, отраженные отдельно, будут учтены в качестве объектов начисления износа в налоговых целях, учитывая положения ст. 26 (2) НК РМ.

Пример 2. *На протяжении 2016-2018 гг., предприятие производило работы по осушению досками и хворостом земельного участка, находящегося в собственности предприятия. Работы были завершены в октябре 2018 г., в связи с чем был составлен соответствующий акт.*

Общая сумма затрат – 1 250 300 лей.

Согласно Каталогу основных средств и нематериальных активов, утвержденного ПП № 338 от 21.03.2003, данные работы относятся к коду 12 006100004, со сроком полезного функционирования 9 лет.

Cuprins

Исходя из условий примера, сумма затрат по сооружению дренажа (1 250 300 лей) должна быть отражена в рубрике «Поступления» в Ведомости (гр. 4 «Основные средства, созданные собственными силами»).

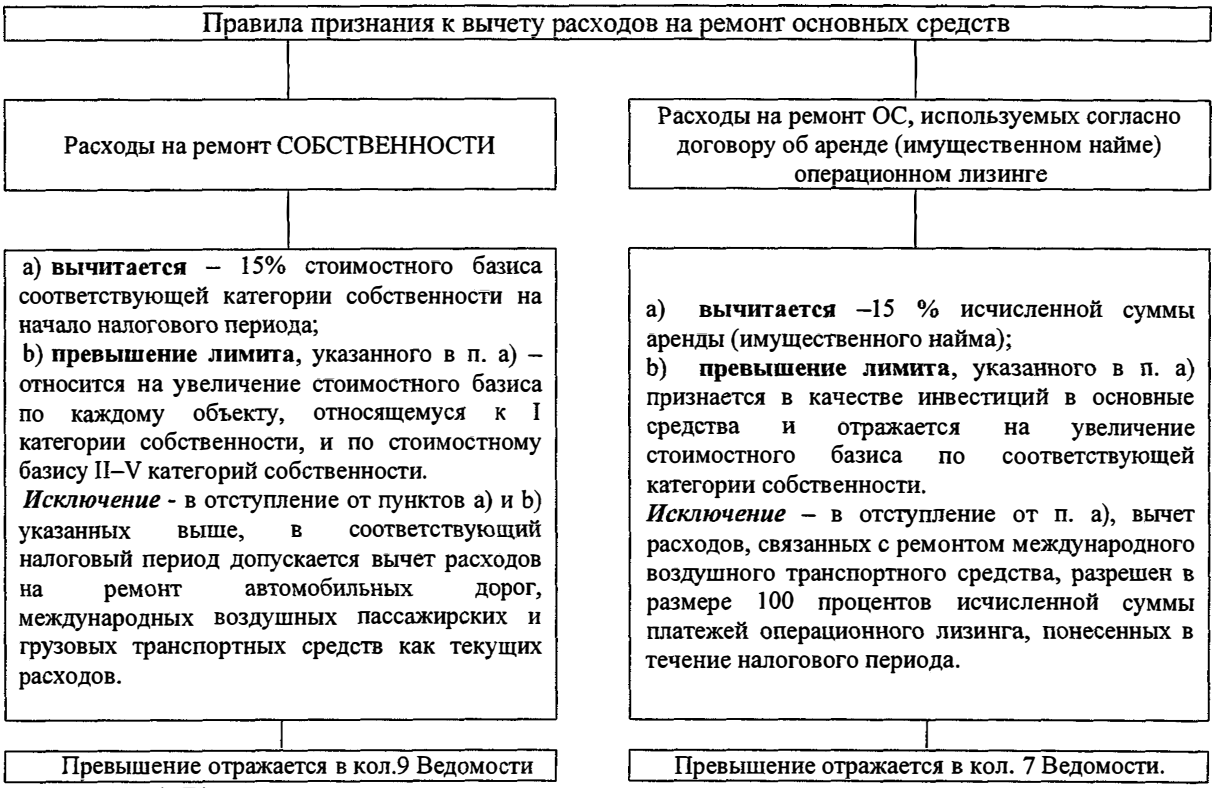


Рисунок 4. Правила признания к вычету расходов на ремонт основных средств

Пример 3. *В 2018 г., предприятие произвело следующие работы по текущему ремонту собственности, стоимость которых была отражена в составе затрат текущего периода:*

Таблица 3. Сумма расходов на ремонт и восстановление основных средств, осуществленные в течение года, распределенная по категориям собственности

(в леях)

Наименование объекта (для I категории)	Сумма расходов на ремонт в том числе по категориям собственности									
	I		II		III		IV		V	
	капит.	некап.	капит.	некап.	капит.	некап.	капит.	некап.	капит.	некап.
-			47 560			1 756		20 300	129 700	250 750
Здание офиса		192 356								
ИТОГО		**192 356**	**47 560**			**1 756**		**20 300**	**129 700**	**250 750**

В соответствии с положениями ПП № 289 от 14.03.2007 об утверждении Положения о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, превышение лимита расходов на ремонт, а также сумма расходов на ремонт, разрешенная к вычету, определяются путем заполнения таблицы, макет которой представлен в приложении № 2 к к упомянутому Постановлению Правительства (Определение превышения лимита расходов на ремонт, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период).

На основании данных таблицы корректировок по ремонтам собственности, заполняется срока 03011 «Расходы на ремонт собственности (ч.(8) ст.27 Налогового кодекса)» Приложения 2D Декларации.

Cuprins

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Расходы на ремонт собственности (ч.(8) ст.27 Налогового кодекса)	03011			

В то же время, данные гр. 8 таблицы корректировок по ремонтам собственности переносятся в гр. 9 Ведомости по соответствующим категориям собственности.

Пример 4. *Предприятие арендует у физического лица, начиная с 1 марта 2018 г., помещение в жилом доме, переоборудованное под магазин. Ежемесячная арендная плата составляет 8 600 лей. В течении года, предприятие осуществило выплаты в счет аренды магазина за 4 месяца 2018 г. Расходы по найму за 2018 г. составили 86 000 лей.*

Также, предприятие понесло расходы по переоборудованию магазина в сумме 58 420 лей.

Таблица 4. Бухгалтерские записи по операциям по найму и ремонту помещения

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (леи)
		Дебет	Кредит	
1	*Отражение расходов по найму помещения*	*714*	*544*	*86 000*
2	*Отражение оплаты в пользу наимодателя*	*544*	*242*	*30 960*
3	*Удержание подоходного налога у источника выплаты*	*544*	*534*	*3 440*
4	*Отражение расходов на ремонт помещения*	*714*	*521, 531, 533, 211 и пр.*	*58 420*

Помещение относится к I категории собственности.

Напоминаем, что, в соответствии с положениями ПП № 289 от 14.03.2007, превышение лимита по расходам на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям части (2) ст. 26 НК РМ, а также сумма расходов на ремонт, разрешенных к вычету, определяются при заполнении таблицы, макет которой представлен в приложении № 3 к упомянутому Постановлению Правительства (Определение превышения предела расходов на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям ч.(2) ст. 26 Налогового кодекса, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету).

Корректировка расходов по ремонту основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) отражается по стр.03034 Декларации.

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (п.b) ч.(9) ст.27 Налогового кодекса)	03034			

В то же время, данные гр. 8 таблицы корректировок по ремонтам арендованного имущества переносятся в гр. 7 Ведомости по соответствующим категориям собственности.

При расторжении договора найма, сумма выбывшей инвестиции отражается в разделе «Сумма выбытий» Ведомости (кол. «Другие выбытия»).

Cuprins

29.1.3.5.19.

Каков порядок вычета расходов на ремонт имущества, используемого в предпринимательской деятельности, на основе договора безвозмездного пользования?

Согласно ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

Также, в соответствии с ч. (2) ст. 26 Налогового кодекса, собственность, на которую начисляется износ, – это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время службы которой превышает один год, а стоимость – 6000 леев.

Согласно положениям ч. (1) ст. 859 Гражданского кодекса по договору безвозмездного пользования одна сторона (ссудодатель) безвозмездно передает вещь в пользование другой стороне (ссудополучателю), а ссудополучатель обязуется возвратить ее по истечении обусловленного времени. В соответствии с ч. (2) ст. 862 Гражданского кодекса ссудополучатель обязан хранить и беречь полученную вещь с усердием хорошего собственника и использовать ее лишь в обусловленных договором целях либо с учетом характера вещи. Ссудополучатель вправе требовать возмещения необходимых и неотложных чрезвычайных расходов, которые он был вынужден произвести для обеспечения сохранности вещи.

Порядок учета нематериальных и материальных активов и представления информации о финансовой отчетности предусмотрен Национальным Стандартом Бухгалтерского Учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы", утвержденным Приказом Министра финансов №118 от 6 августа 2013 г.

Согласно п. 57 указанного стандарта, последующие затраты на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов осуществляются с целью их поддержания в функциональном состоянии. Такие затраты (включая оплату труда персонала, стоимость потребленных материалов и замененных комплектующих частей), от которых не ожидается дополнительных экономических выгод, отражаются в учете как текущие затраты/расходы. Когда указанные затраты являются значительными по сравнению с порогом существенности, установленным субъектом, они могут быть отнесены на долгосрочные или текущие расходы будущих периодов с последующим включением в состав текущих затрат и/или расходов согласно порядку, установленному учетными политиками субъекта.

Также, согласно п. 60 указанного стандарта, последующие затраты, которые способствуют увеличению ожидаемых экономических выгод от использования долгосрочных материальных активов, которые не отражены в балансе субъекта, отражаются как отдельные учетные объекты.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, характер вычетов расходов, понесенных на ремонт этих категорий основных средств, должен быть определен с учетом положений ч.(1) ст. 24 Налогового кодекса.

Одновременно, в случае, если в результате проведения ремонта основных средств, используемых на основании договора безвозмездного пользования в финансовом учете, основанном на положениях НСБУ и МСФО, были созданы активы, которые соответствуют критериям, установленным в ч. (2) ст. 26 Налогового кодекса, по ним начисляется износ в налоговых целях в соответствии с общими положениями.

Операции по выбытию основных средств

Объект основных средств не должен более признаваться в балансе предприятия после его выбытия из эксплуатации по разным причинам и когда от его использования более не ожидается получения экономических выгод.

В бухгалтерском учете результат от выбытия основных средств определяется как разница между полученными доходами и балансовой стоимостью на момент выбытия и признается в качестве прибыли или убытка в финансовой отчетности субъекта.

Выбытие основных средств из эксплуатации, с точки зрения налогового законодательства, имеет место при:

- реализации;
- дарении;
- вынужденном выбытии;
- консервации;
- списании недоамортизированных основных средств;
- других выбытиях, не отраженных в предыдущих позициях.

Cuprins

❖ Реализация

В случае реализации основных средств в течение отчетного периода доходы и убытки от данной операции в целях налогообложения определяются в следующем порядке:

1) средства, полученные от реализации основных средств, относятся на уменьшение стоимостного базиса соответствующей категории собственности (ст. 27(2) НК РМ);

2) если указанное уменьшение в конце года, в гр. 21 Ведомости), приводит:

а) к **отрицательному результату по категории собственности**, то данный результат признается облагаемым **доходом**, а остаток соответствующей категории собственности приравнивается к нулю (ст. 27 (2) НК РМ и п. 22 ПП № 289 от 14.03.2007);

б) к **положительному результату по категории собственности**, то данный результат является **убытком**, признанным в целях налогообложения, а остаток соответствующей категории собственности приравнивается к нулю, если по категории собственности **выбыли все объекты** основных средств (ст.27 (5) НК РМ и п. 22 ПП № 289 от 14.03.2007).

Пример 5. *В течении 2018 г., предприятие реализовало некапитальное строение (здание бескаркасное из обожженного киртича) за 98 600 лей. Балансовая стоимость строения на момент выбытия составила 123 500 лей, накопленная амортизация – 45 230 лей; категория собственности – II.*

Также, предприятие реализовало гараж за 50 000 лей. Балансовая стоимость объекта на момент выбытия составила 41 000 лей, накопленная амортизация – 72 500 лей; категория собственности – I.

Бухгалтерские записи по реализации объектов представлены в таблице 5.

Таблица 5. Бухгалтерские записи по реализации основных средств

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (леи)
		дебет	кредит	
1.	Признание дохода от реализации некапитального строения	234	621	98 600
2.	Отражение НДС от стоимости реализации некапитального строения	234	534	19 720
3.	Списание накопленной амортизации некапитального строения	124	123	45 230
4.	Списание балансовой стоимости некапитального строения	721	123	123 500
5.	Доначисление НДС от разницы между балансовой стоимостью и стоимостью реализации некапитального строения ((123 500 – 98 600) x 0,20)	714	534	4 980
6.	Признание дохода от реализации гаража	234	621	50 000
7.	Отражение НДС от стоимости реализации гаража	234	534	10 000
8.	Списание накопленной амортизации гаража	124	123	72 500
9.	Списание балансовой стоимости гаража	721	123	41 000

Реализованные объекты отражаются в Ведомости в гр.14 «Реализация».

В случае отчуждения **автомобиля**, который был включен в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом b) части (9) статьи 26 НК РМ, стоимостный базис соответствующей категории собственности уменьшается на остаточную стоимость отчужденного автомобиля исходя из стоимости, по которой он был включен в эту категорию. Доход или убыток, исчисленный как разница между суммой средств, полученных в результате отчуждения автомобиля, и его стоимостным базисом, признается доходом или убытком в том налоговом периоде, в котором имело место отчуждение.

Стоимостный базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленного износа.

Cuprins

Пример 6. *Предприятие продало в 2018 г. автомобиль марки BMW за 220 000 лей. Автомобиль был приобретен в 2016 г. и отнесен к V категории собственности. Стоимость приобретения автомобиля 330 500 лей, накопленный износ – 158 400 лей.*

Результат от выбытия автомобиля: _____.

Таблица 6. Расчет стоимостного базиса проданного автомобиля в 2018 г.

Налоговый период	Стоимостной базис автомобиля на начало периода	Налоговый износ	Стоимостной базис автомобиля на конец периода
Автомобиль BMW (приобретенный в2016 г.)			
2016	200 000	60 000	140 000
2017	140 000	42 000	98 000
2018	98 000	X	X
ИТОГО	**X**	**102 000**	**X**

Убыток в налоговых целях: _____.

Пример 7. *Предприятие продало в 2018 г. автомобиль марки Volvo за 102 000 лей. Автомобиль был приобретен в 2015 г. и отнесен к V категории собственности. Стоимость приобретения автомобиля 201 400 лей, накопленный износ – 71 900 лей.*

Результат от выбытия автомобиля, отраженный в бухгалтерском учете рассчитывается следующим образом: _____.

Расчет стоимостного базиса автомобиля в налоговых целях приведен в таблице 7.

Таблица 7. Расчет стоимостного базиса проданного автомобиля в 2018 г.

Налоговый период	Стоимостной базис автомобиля на начало периода	Налоговый износ	Стоимостной базис автомобиля на конец периода
Автомобиль Volvo (приобретенный в 2015 г.)			
2015	200 000	60 000	140 000
2016	140 000	42 000	98 000
2017	98 000	29 400	68 600
2018	**68 600**	X	X
ИТОГО	**X**	**131 400**	**X**

Доход в налоговых целях, полученный от продажи автомобиля, рассчитывается следующим образом: _____.

Приложение 1D (извлечение)

Справка к строке **020**
„Корректировка (увеличение /уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством”

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 - гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств (ч.(2) ст.27 Налогового кодекса)	0206			

Cuprins

Приложение 2D (извлечение)

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
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (ч.(2) ст.27 Налогового кодекса)	03020			

Списание основных средств

Списание основных средств осуществляется предприятием в случае если их дальнейшее использование более не расценивается как эффективное и не приносит предприятию экономических выгод. В налоговых целях, списание основных средств разделено на 2 категории: (рисунок 5).

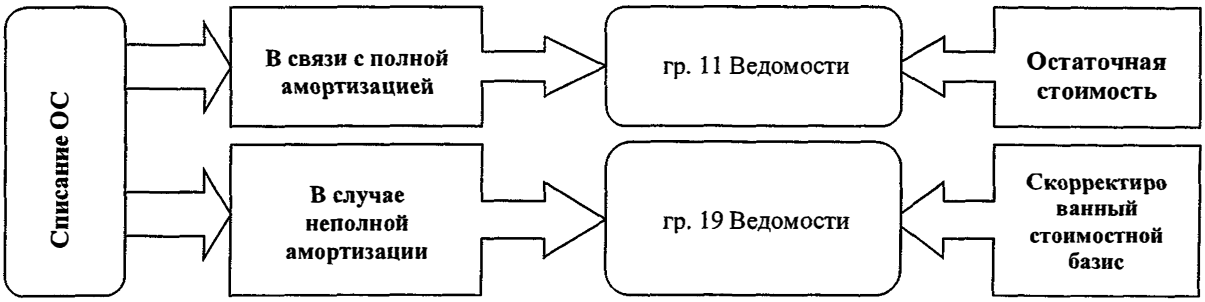


Рисунок 5. Налоговая трактовка списания основных средств

➢ ***Списание по причине полной амортизации*** относится к корректировке стоимостного базиса соответствующей категории собственности, которая, согласно с п. (10) ст. 27 НК, представляет собой сумму предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полной амортизацией.

➢ ***Списание объектов основных средств при их не полном износе*** относится к выбытию основных средств. В этом случае, согласно Положению № 289 от 14.07.2007, необходимо рассчитывать стоимостный базис этих объектов.

Скорректированный стоимостный базис основных средств в целях налогообложения определяется в следующем порядке:

a) скорректированный стоимостный базис для основных средств, относящихся к I категории собственности за соответствующий период, - составляет стоимостный базис на начало отчетного периода основных средств за соответствующий период;

b) для основных средств, относящихся к II-V категориям собственности:

- скорректированный стоимостный базис одного объекта определяется путем расчета исходя из процентного соотношения балансовой стоимости на начало соответствующего периода соответствующего объекта в общей сумме балансовой стоимости объектов, отнесенных к соответствующей категории;
- скорректированный стоимостный базис группы объектов определяется путем расчета исходя из процентного соотношения балансовой стоимости группы объектов в общей сумме балансовой стоимости объектов, отнесенных к соответствующей категории.

Расходы, связанные с досрочным списанием ОС не признаются в налоговых целях.

Cuprins

Пример 8. *Предприятие списало, в связи с невозможностью дальнейшего использования, грузовой автомобиль (V категории собственности), приобретенный в 2006 г. Первоначальная стоимость объекта – 127 500 лей, начисленная амортизация на момент списания – 105 000 лей, начисленная амортизация на начало года – 96 200 лей. При списании, были получены запасные части и металлолом стоимостью 8 230 лей.*

Балансовая стоимость объектов, относящихся к V категории собственности, на начало года – 3 256 200 лей.

Таблица 8. Обобщенные данные относительно списания грузового автомобиля

Наименование ОС	**Стоимость приобретения**	**Накопленная амортизация на момент списания**	**Балансовая стоимость**	**Доначисленный НДС от недоамортизированной стоимости**	**Скорректированный стоимостной базис**
A	*1*	*2*	*3=1-2*	*4=3*0,2*	*4*
Грузовой автомобиль	127 500	105 000	22 500	4 500	

Убыток от списания не полностью амортизированного основного средства не вычитается в налоговых целях, так же как и НДС доначисленный в соответствии со ст. 102 НК РМ и отраженный на расходы периода.

Приложениие 2D (извлечение)

Корректировки	**Код**	**Признано в**		**Разница (гр. 3 – гр. 2)**
		финансовом учете	**налоговых целях**	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр.03020 (ч.(1) ст.24 Налогового кодекса)	03021			

Приложениие 2D (извлечение)

Корректировки	**Код**	**Признано в**		**Разница (гр. 3 – гр. 2)**
		финансовом учете	**налоговых целях**	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указать)	03046			

ПЕРЕХОД ОТ ДЕЙСТВУЮЩЕГО МЕТОД РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ К НОВОМУ МЕТОДУ

На сегодняшний день, особый интерес у бухгалтеров вызывает технический аспект перехода от «старого» к новому методу учета ОС в целях налогообложения. Этот интерес (даже можно сказать, озабоченность) не является беспочвенным, так как вызван теми многочисленными недочетами и недосказанностями, существующими на сегодняшний день в действующих законодательных нормах и в проекте изменений и дополнений в ПП 289/2007. Некоторые из них мы рассмотрим далее в нашей статье.

Итак, в первую очередь, необходимо обозначить **основные правила перехода**:

a) для основных средств, относящихся к **I категории собственности**, необходимо учитывать стоимостной базис по состоянию на 31 декабря предшествующего налогового периода;

b) для основных средств, относящихся ко II–V категориям собственности, – стоимостной базис, определенный по следующей математической формуле:

Cuprins

$$\textbf{Стоимостной базис на момент перехода (год 201X)} = \frac{\text{Балансовая стоимость объекта на 31.12.201X-1}}{\text{Балансовая стоимость категории, к которой относится объект, на 31.12.201X-1}} \times \text{Стоимостной базис категории, к которой относится объект*}$$

*Стоимостной базис основных средств по состоянию на 31 декабря предшествующего налогового периода определяется в соответствии с налоговым законодательством, применяемым на эту дату.

Отмечаем, что для целей перехода, балансовая стоимость категории рассчитывается обособленно, а именно:

$$\textbf{Балансовая стоимость категории, к которой относится объект, на 31.12.201X-1} = \text{Балансовая стоимость категории на 31.12.201X-1 } \textit{(сальдо по счетам 123, 125, 132, 151 – сальдо по счетам 124, 126, 129, 133, 152)} - \text{Балансовая стоимость «дорогих» легковых автомобилей}$$

Также, стоимостной базис категории должен быть скорректирован на стоимость инвестиций в арендованные ОС и «дорогих» автомобилей:

$$\textbf{Стоимостной базис категории, к которой относится объект} = \text{Стоимостной базис категории, к которой относится объект (кол.23 Ведомости за год 201X-1)} - \text{Стоимостной базис отдельно взятой инвестиции в основные средства, не являющие собственностью налогоплательщика} - \text{Стоимостной базис «дорогих» легковых автомобилей}$$

Пример 9. *Используя данные Ведомости учета основных средств по категориям собственности и износа в целях налогообложение за 201X-1 г. и нижеприведенную информацию (таблицы 9 и 10), определите стоимостной базис объектов на дату перехода от положений ст. 26 к положениям ст. 26/1 НК.*

Таблица 9. Расшифровка содержания категорий на начало 201X г.

Категория собственности и норма амортизации	**Стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода**	**Кол-во объектов**
1	*Кол. 23 Регистра*	*A*
1-5% Здания, сооружения и трансмиссионные инсталляции		
Производственный цех	830 797	
Итого I	**830 797**	
II - 8%	**292 228**	1
в том числе:		
склад (инвестиции, наем)	292 228	1
III – 12,5%		
IV - 20%		
V - 30%	**173 158**	8
в том числе:		
Mercedes STS848 (инвестиции, наем)	8 544	2
Станок по фасонной обработке камня MAKITA (инвестиции, наем)	3 625	1
ИТОГО	**1 296 183**	X

Cuprins

Таблица 10. Информация относительно балансовой стоимости основных средств на 31.12.201X-1

№	Наименование объектов ОС	Код согласно Каталога	Данные на 31.12.201X-1		
			Стоимость приобретения (леи)	Накопленная амортизация (леи)	Балансовая стоимость (леи)
	Категория I				
1	Производственный цех	11000001000	2 145 600,00	1 746 230,00	399 370,00
	Итого категория I	***X***	***2 145 600,00***	***1 746 230,00***	***399 370,00***
	Категория V				
1	Грузовой автомобиль Iveco 35E	15870431	65 739,08	45 721,03	20 018,05
2	Телефон iPhone 5S 16 GB	14852520910	9 999,17	9 374,23	624,94
3	Легковой автомобиль Audi (приобретен 201X-3)	158703	225 300,00	86 205,00	139 095,00
4	Машина для резки камня	148464	19 080,89	14 562,35	4 518,54
5	Погрузчик Komatsu FG18T 619530	14842720	87 378,33	23 568,12	63 810,21
6	Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	148464	111 224,49	66 015,20	45 209,29
	Итого категория V	***X***	***518 721,96***	***245 445,93***	***273 276,03***
	ИТОГО	**X**	**2 664 321,96**	**1 991 675,93**	**672 646,03**

Cuprins

Приложение 1

Определение превышения лимита расходов на ремонт, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период 2018 г.

№	Категория собственности и норма износа	Стоимостный базис основных средств на начало отчетно-го периода	Расходы на ремонт собственности, в том числе капитальный ремонт			Лимит расходов на ремонт согласно ст. 27 Налогового кодекса	Расходы, разрешенные к вычету (минимальный размер из гр. 5 и гр. 6)	Превышение лимита расходов на ремонт, на который увеличивается стоимостный базис соответствующей категории	Сумма, которая относится на увеличение / уменьшение налогооблагаемого дохода
			затраты, которые не превышают порог существенности и которые были отнесены на расходы/затраты периода	капитальные инвестиции	ИТОГО				
A	*1*	*2*	*3*	*4*	*5 (3+4)*	*6 (2x15%)*	*7*	*8 (5-7)*	*9 (8-3)*
1.	**I-5%**								
	Здание офиса	1 154 230	192 356		192 356	173 135	173 135	19 222	-19 222
									0
2.	**II – 8%**	102 005		47 560	47 560	15 301	15 301	32 259	15 301
3.	**III – 12,5%**	305 420	1 756		1 756	45 813	1 756	0	0
4.	**IV-20%**	523 624	20 300		20 300	78 544	20 300	0	0
5.	**V-30%**	1 800 456	250 750	129 700	380 450	270 068	270 068	110 382	19 318
ИТОГО		**3 885 735**	**465 162**	**177 260**	**642 422**	**582 860**	**480 560**	**161 862**	**15 398**

Cuprins

Приложение 2

Определение превышения предела расходов на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям ч.(2) ст. 26 Налогового кодекса, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период 2018 г.

Категория собственности	№	Наименование основных средств, взятых в имущественный наем (арендованных)	Сумма расходов за имущественный наем (аренду), понесенная в течение налогового периода	Сумма лимита согласно ст. 27 Налогового кодекса	Сумма расходов на ремонт основных средств, взятых в имущественный наем (арендованных)			Сумма расходов на ремонт основных средств, разрешенных к вычету (сумма из гр.4, но не больше гр.3)	Сумма, отнесенная на увеличение налого облагаемого дохода (превышение предельной суммы расходов на ремонт, не вычитаемые)
					затраты, которые не превышают порог существенности и которые были отнесены на расходы/затраты периода	капитальные инвестиции	ИТОГО		
*	*A*	*1*	*2*	*3=2*15%*	*4*	*5*	*6 (4+5)*	*7*	*8 (6-7)*
I		**Магазин**	**86 000**	**12 900**	**58 420**		**58 420**	**12 900**	**45 520**
							0	0	
		ИТОГО	**86 000**	**12 900**	**58 420**	**0**	**58 420**	**12 900**	**45 520**

Cuprins

Приложение 3

Информация о результатах реализации ОС в 2018 г.

Категория собственности	Наименование ОС	Данные финансовго учета				Стимостной базис ОС	
		Балансовая стоимость (счет 721)	Сумма полученного дохода (счет 621)	Финансовая прибыль	Финансовый убыток	Отрицательный результат в Ведомости или положительный результат от реализации автомобиля	Положительный результат в Ведомости или отрицательный результат от реализации автомобиля
1	*2*	*3*	*4*	*5=4+-3*	*6=3-4*	*7*	*8*
I	Гараж	41 000	50 000	9 000		36 144	
II	Некапитальное строение	123 500	98 600	0	24 900		35 664
ИТОГО категория II		***123 500***	***98 600***	***0***	***24 900***	***0***	***35 664***
				0	0		
V	Автомобиль BMW	172 100	220 000	47 900	0		8 500
V	Автомобиль Volvo	129 500	102 000	0	27 500	32 000	
ИТОГО категория V		***301 600***	***322 000***	***47 900***	***27 500***	***32 000***	***8 500***
ИТОГО		**425 100**	**420 600**	**56 900**	**52 400**	**68 144**	**44 164**

Cuprins

Приложение 4

Таблица 4.1. Расчет стоимостного базиса ОС на дату перехода к положениям ст. 26/1 НК

№	Наименование ОС	Код согласно Каталогу	Кол-во лет в эксплуа-тации до перехода	Срок эксплуатации согласно Каталогу	Пересмотренный срок эксплуатации	Балансовая стоимость на 31.12.201X-1	Балансовая стоимость, принятая в качестве базы распределения	Стоимостной базис, подлежащий распределению	Процентная доля балансовой стоимости объектов ОС	Индивидуальный стоимостной базис, определенный на 01.01.201X
A	*A1*	*A2*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
	Категория I									
1	Производственный цех	11000001000	33	45	45	399 370,00	X	X	X	830 797
	Итого категория I		***X***	***X***		***399 370,00***	***X***	***X***	***X***	***830 797***
	Категория II									
1	склад (инвестиции, наем)	11000102004	5	31	31	-	-		-	292 228
	Итого категория II		***X***	***X***		***0,00***	X	X	X	***292 228***
	Категория V									
1	Грузовой автомобиль Iveco 35E	15870431	7	7	9	20 018,05	20 018,05		14,92	13 783
2	Телефон iPhone 5S 16 GB	14852520910	5	5	6	624,94	624,94		0,47	430
3	Легковой автомобиль Audi (приобретен 201X-3)	158703	3	7	7	139 095,00	-			68 600
4	Машина для резки камня	148464	5	5	6	4 518,54	4 518,54		3,37	3 111
5	Погрузчик Komatsu FG18T 619530	14842720	3	7	7	63 810,21	63 810,21		47,56	43 936
6	Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	148464	4	5	5	45 209,29	45 209,29		33,69	31 128
7	Mercedes STS848 (инвестиции, наем)	15870431	2	7	7	-	-		-	8 544
8	Станок по фасонной обработке камня MAKITA (инвестиции, наем)	148464	1	5	5	-	-		-	3 625
	Итого категория V		***X***	***X***	***X***	***273 276,03***	***134 181,03***	***92 389***	***100,00***	***173 158***
	ИТОГО	**X**	**X**	**X**	**X**	**672 646,03**	**X**	**92 389**	**X**	**1 296 183**

Cuprins

Приложение 5

Таблица 5.1. Ведомость учета и расчета амортизации основных средств в налоговых целях за налоговый период 201X г.

Инвентарный номер	Наименование ОС	Стоимостной базис ОС на начало переходного периода	Стоимость ОС в налоговых целях	Месяц в котором должно быть начато начисление амортизации	Капитализированные затраты на ремонт	Месяц в котором был произведен капитальный ремонт	Стоимость ОС с учетом капитального ремонта	Срок эксплуатации ОС согласно Каталогу	Норма годовой амортизации	Расчет месячной амортизации												Итого
										I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*	*16*	*17*	*18*	*19*	*20*	*21*	*22*	*23*
1	Производственный цех	830 797		январь			830 797	12	8,33													
2	склад (инвестиции, наем)	292 228		январь			292 228	26	3,85													
3	Грузовой автомобиль Iveco 35E	13 783		январь			13 783	2	50,00													
4	iPhone 5S 16 GB	430		январь			430	1	100,00													
5	Легковой автомобиль Audi (приобретен 2016)	68 600		январь			68 600	4	25,00													
6	Машина для резки камня	3 111		январь			3 111	1	100,00													
7	Погрузчик Komatsu FG18T 619530	43 936		январь			43 936	4	25,00													
8	Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	31 128		январь			31 128	1	100,00													
9	Mercedes STS848 (инвестиции, наем)	8 544		январь			8 544	5	20,00													
10	Станок по фасонной обработке камня MAKITA (инвестиции, наем)	3 625		январь			3 625	4	25,00													
Итого																						

Cuprins

la Regulamentul cu privire la modul de evidenţă
şi calculare a uzurii mijloacelor fixe în scopul impozitării
nr 5 din 29 ianuarie 2001

Ведомость учета основных средств
по категориям собственности и износа в целях налогообложения
за налоговый период A / 2018

Unitatea (întreprinderea) _____

Certificat de înregistrare _____

(în lei)

Nr. d/o	Категория собственности и норма износа	Стоимостный базис основных средств на начало отчетного перио-да (Bi)	Сумма поступления (Sintr)						Suma corectărilor (Sc)					Suma ieşirilor (Sieşir.)							Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода (Bf)	Начисленный износ	Стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода
			Приобретенные основные средства	Основные средства, соз - данные своими силами	Замена после вынужден - ной утраты	Расконсервация	Другие поступления	Итого	умма превышения лимита расходов на ремонт (Sd)	Сумма налога на добавлен - ную стоимость (Stva)	Сумма предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полным из - носом (Svr)	Другие корректировки	Итого	Реализация	Дарение или безвозмездная передача	Вынужденная утрата	Консервация	Другие выбытия	Списание	Итого			
A	1	2	3	4	5	6	7	8 (3+4+5+6+7)	9	10	11	12	13 (9-10-11+12)	14	15	16	17	18	19	20 (14+15+16+17+ 18+19)	21 (2+8+13 -20)	22 (21x1)	23 (21-22)
1	1-5% Clădiri Construcţii Instalaţii de transmisie																						
	Здание офиса	1 154 230						0	19 222				19 222							0	1 173 452	58 673	1 114 779
	Склад	5 960						0					0							0	5 960	5 960	0
	Гараж	13 856						0					0	50 000						50 000	-36 144	0	0
	Магазин						45 520	45 520												0	45 520	2 276	43 244
2	Total I							0					0							0			
3	II - 8%	102 005						0	32 259				32 259	98 600						98 600	35 664	0	0
		1						*0*					*0*	*1*						*1*	*0*		*0*
4	III – 12,5%	305 420						0					0							0	305 420	38 178	267 243
		7						*0*					*0*							*0*	*7*		*7*
5	IV - 20%	523 624						0					0							0	523 624	104 725	418 899
		12						*0*					*0*							*0*	*12*		*12*
6	V - 30%	1 800 456	28 300	1 250 300			0	1 278 600	110 382				110 382	166 600				725 500	17 307	909 407	2 280 031	684 009	1 596 021
		28	*1*	*1*				*2*					*0*	*2*				*5*	*1*	*8*	*22*		*22*
7	**ИТОГО**	**3 905 551**	**28 300**	**1 250 300**	**0**	**0**	**45 520**	**1 324 120**	**161 862**	**0**	**0**	**0**	**161 862**	**315 200**	**0**	**0**	**0**	**725 500**	**17 307**	**1 058 007**	**4 333 526**	**893 820**	**3 440 186**

Conducătorul întreprinderii

Contabil-şef _____

Cuprins

ДАРЕНИЕ И СПОНСОРСТВО

Дарение и спонсорство могут осуществляться в двух формах:
- денежной,
- неденежной (т.е. в виде товаров, основных средств, капитальных активов и т.д.).

В соответствии со ст. 36 (1) НК РМ, налогоплательщик–резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, но не более **5 %** облагаемого дохода. В этих целях облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений, предусмотренных настоящей главой.

В соответствии с настоящей статьей могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении следующих лиц:

- публичных органов и публичных учреждений, указанных в статье 51 (органы публичной власти и публичные учреждения);
- некоммерческих организаций, указанных в части (1) статьи 52;

Таблица 11. Виды некоммерческих организаций в соответствии со ст.52 НК

Вид организации	Законодательные акты, которые регулируют деятельность организации
Общественное объединение	Закон об общественных объединениях № 837-XIII от 17 мая 1996 года
Фонд	Закон о фондах № 581-XIV от 30 июля 1999 года
Благотворительная организация	Закон о благотворительности и спонсорстве № 1420-XV от 31 октября 2002 года
Религиозная организация	Закон о свободе совести, мысли и вероисповедания № 125-XVI от 11 мая 2007 года
Политические партии и общественно-политические организации	Закон о политических партиях № 294-XVI от 21 декабря 2007 года
Периодические издания и агентства печати	Закон о печати № 243-XIII от 26 октября 1994 года Закон о разгосударствлении публичных

Cuprins

Вид организации	Законодательные акты, которые регулируют деятельность организации
	периодических изданий № 221 от 17 сентября 2010 года

- детских домов семейного типа.

Одновременно надо иметь ввиду, что пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету только в случае их подтверждения в порядке, установленном ПП «об определении налоговых обязательств по подоходному налогу» N 693 от 11.07.2018.

Пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку означают пожертвования, осуществляемые в соответствии с положениями части (2) статьи 36 Кодекса на следующие **ЦЕЛИ**:

Благотворительная деятельность осуществляется в целях (ст. 2 Закона 1420/2002):

a) социальной поддержки и защиты лиц, в том числе улучшения материального положения малообеспеченных, социальной реабилитации безработных, инвалидов и иных лиц, не способных из-за физических или интеллектуальных особенностей и иных обстоятельств самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

b) подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев или бедствий;

c) оказания помощи пострадавшим в результате войн, стихийных бедствий, эпидемий, экологических или иных катастроф, социальных и межнациональных конфликтов;

d) повышения престижа и роли семьи в обществе, защиты материнства и детства;

e) оказания материальной помощи благотворительным организациям, социальным и медицинским учреждениям;

f) содействия иной деятельности общественного значения, нуждающейся в финансовой и материальной поддержке.

Спонсорская деятельность осуществляется в целях (ст. 3 Закона 1420/2002):

a) финансирования программ и мероприятий в области науки, культуры, религии, образования, литературы, искусства, спорта, здравоохранения, опеки и попечительства, социальной защиты и социального обеспечения населения;

b) финансирования программ и мероприятий в области охраны окружающей среды и благоустройства улиц, парков и других общественных мест;

c) финансирования программ и мероприятий в области охраны и реставрации памятников истории, природы, архитектуры, культуры и искусства;

d) финансовой и материальной поддержки благотворительных организаций, социальных и медицинских учреждений, творческих союзов, организаций, занимающихся вопросами культуры, и иных организаций, осуществляющих мероприятия общественного значения;

e) финансирования иных программ и мероприятий общественного значения

Экономический агент, который осуществляет пожертвование **не в денежной форме**, а в форме какого-либо имущества, рассматривается как **лицо, продавшее имущество** по цене, являющейся его **скорректированным стоимостным базисом**. Расчет скорректированного стоимостного базиса собственности на момент дарения осуществляется с учетом положений пункта 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 года. Для

Cuprins

активов, за исключением собственности, по которой начисляется амортизация, и капитальных активов, скорректированный стоимостной базис составляет балансовую стоимость активов на момент дарения.

ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНУЮ ИЛИ СПОНСОРСКУЮ ПОМОЩЬ

Неденежная форма	**Денежная форма**
Договор о благотворительной помощи/договор о спонсорской поддержке	
Письменное заявление организации, желающей получить помощь	
Налоговая накладная	Платежное поручение в адрес получателя

Суммы пожертвований на благотворительные и спонсорские цели, предоставляемые другим организациям и физическим лицам, в целях налогообложения рассматриваются как дарение.

Дарение в неденежной форме

Ст. 40 (4) НК РМ предусматривает следующие правила налогового подхода безвозмездной передачи собственности, а именно: лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из скорректированного стоимостного базиса имущества или его рыночной цены на момент дарения.

Доход, полученный в результате осуществления дарений и подлежащий налогообложению, определяется в зависимости от категории подаренных активов:

1) для основных средств и капитальных активов – как разница между рыночной стоимостью на момент дарения и величиной их скорректированного стоимостного базиса (скорректированный стоимостный базис основных средств при осуществлении дарений определяется в порядке, предусмотренном в пункте 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 г.);

2) для оборотных материальных активов – как разница между рыночной ценой данных активов и понесенными затратами, связанными с приобретением или производством данных активов.

Дарения в денежной форме

В то же время, в соответствии со ст. 21 (4) НК РМ, лицо, осуществляющее дарение в форме денежных средств (за исключением пожертвований, сделанных в благотворительных целях и в целях спонсорской поддержки, указанных в части (2) статьи 36), рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств, исключая сумму, подаренную физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность в течение налогового периода, в части, в какой общая сумма не превышает облагаемый доход, полученный в течение отчетного налогового периода. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.

При осуществлении дарений в форме денежных средств соответствующая сумма не разрешается к вычету и должна быть скорректирована, если данные расходы были отражены как текущие расходы предприятия в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности. Дарения, осуществляемые в форме денежных средств, в целях налогообложения признаются доходом согласно части (4) статьи 21 Кодекса.

Cuprins

Пример 10. *В 2018 г.,предприятие предоставило материальную и финансовую помощь следующим лицам:*

Таблица 12

Получатель	*Вид помощи*	*Сумма/стоимость (леи)*
Некоммерческая организация, которая соответствует ст.52 (1) НК РМ	*Товары*	*7 200*
Частная школа	*Компьютер, ранее используемый в предпринимательской деятельности*	*9 200*
Претура с.Чеканы	*Денежные средства*	*500*
Больница № 3	*Денежные средства*	*8 000*
Физическое лицо (лечение)	*Денежные средства*	*5 000*

Рыночная стоимость подаренных активов на момент дарения:

- *товары – 8 100 лей;*
- *компьютер – 10 000 лей. Накопленная амортизация на момент дарения – 3 200 лей; стоимостной базис – 8 680 лей.*

Предположим, что предприятие располагает всеми необходимыми документами, предусмотренными ПП № 693/2018, для материальной помощи предоставленной Претурой с. Чеканы и некоммерческой организации.

Таблица 13

№.	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (леи)
		Дебит	Кредит	
1.	Списание балансовой стоимости подаренных товаров	713	217	7200
2.	Начисление НДС на безвозмездно переданные товары	713	5344	1440
3.	Списание балансовой стоимости подаренного компьютера	721	123	9200
4.	Списание накопленной амортизации подаренного компьютера	124	123	3200
5.	Начисление НДС на безвозмездно переданный компьютер	713	5344	1840
6.	Отражение перечисленной спонсорской помощи Претуре с.Чеканы	713	242	500
7.	Отражение перечисленной спонсорской помощи больнице	713	242	8000
8.	Отражение перечисленной спонсорской помощи физическому лицу	713	242	7000

Приложение 1.1.D

Доход полученный от дарения активов

Категория даренных активов	**Код**	**Балансовая стоимость (стоимостный базис)**	**Рыночная стоимость на момент дарения**	**Наибольшая величина из гр. 2 и 3 (отражается в гр.3 стр.0207)**
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Текущие активы - всего	0207			
в том числе товары	02071			
- основные средства	02072			
- другие активы	02073			

Cuprins

Приложениие 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Доход полученный от дарения активов, за исключением капитальных активов (ст.42 Налогового кодекса) (приложение 1.1D)	0207	X		

Приложениие 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (ч.(2) ст.27 Налогового кодекса)	03020	9200		

Приложениие 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели	03025			

Приложениие 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме	03037			

Приложениие 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Сумма денежных пожертвований на осуществление дарений	03038			

29.1.10.4. Какова стоимость имущества в целях налогообложения, полученного в виде дарения юридическим лицом?

Стоимостным базисом подаренной собственности для получателя является величина, определяемая в соответствии с ст. 40 ч. (4) Налогового кодекса.

Таким образом, лицо, осуществляющее дарение имущества, в документах, относящихся к операции дарения, указывает стоимость подаренного имущества, то есть стоимостный базис имущества, рассчитанного согласно ст. 26 и в соответствии с ст. 42 Налогового кодекса.

В целях налогообложения для получателя стоимость, указанная в сопровождающих документах, будет служить стоимостным базисом.

(Изменение в Обобщенной базе налоговой практики в соответствии с изменением Главы 5 Прирост и потери капитала Раздела II Налогового кодекса, на основе Закона № 281 от 16.12.2016, опубликованные Мониторул Офичиал № 472-477/947 от 27.12.2016)

Cuprins

29.1.11.12. Является ли объектом налогообложения для субъекта IVAO операция дарения, осуществленная данным субъектом?

В соответствии с ч. (1) ст. 54^2 Налогового кодекса, объектом налогообложения является доход от операционной деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.

В целях применения IVAO хозяйствующий субъект должен определить объект налогообложения отражая элементы бухгалтерского учета на основе метода начислений, исходя из положений законодательства по бухгалтерскому учету, которые регламентируют, какие виды доходов относятся к операционной деятельности.

В финансовом учете, согласно положений НСБУ «Расходы», утвержденных Приказом Министра Финансов № 118 от 6 августа 2013, стоимость безвозмездно переданных активов не отражается в составе дохода, а включается в финансовые расходы предприятия.

Одновременно, хозяйствующие субъекты, которые применяют общеустановленный режим подоходного налога и которые осуществили дарение рассматриваются как лица, получившие доход, согласно положениям ч. (1) ст. 21 и ч. (4) ст. 40 Налогового кодекса.

Также, отмечаем что, глава 7^1 II раздела Налогового кодекса не предусматривает дополнительные нормы по корректировке объекта налогообложения, за исключением возврата товара или предоставления дисконта (скидки).

Следовательно, положения ч. (4) ст. 21 и ч. (4) ст. 40 Налогового кодекса не распространяются по отношению к хозяйствующим субъектам, применяющим режим IVAO, и операция дарения не является объектом налогообложения IVAO.

ЭТАП 3. Выявление разниц по доходам и расходам, которые должны быть отражены в Декларации

Разницы по доходам

Результат от операций с капитальными активами
(стр. 0208 Приложения 1D к Декларации)

Суммы прироста или потери капитала признаются при ***реализации, обмене или другой форме выбытия (отчуждения)*** капитальных активов.

Выбытие капитальных активов предполагает переход права собственности на капитальные активы от одного лица к другому.

Состав капитальных активов регламентирован положениями Налогового Кодекса и приведен в Приложении 1.2 D к Декларации.

КАПИТАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ являются:

a) акции, облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;

b) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;

c) земля;

d) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

Прирост или потеря капитала не признается в случае перераспределения (передачи) собственности между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при разводе.

МАТЕМАТИЧЕСКИЕ ПРАВИЛА СВЯЗАННЫЕ С КАПИТАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ:

(1) ВЕЛИЧИНА ПРИРОСТА КАПИТАЛА = полученная сумма (полученным доходом) – стоимостный базис КА.

(2) СУММА, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ ОТЧУЖДЕНИЯ КА = сумма денежных средств и/или исчисленной по рыночной цене стоимости капитальных активов, полученных в форме, отличной от денежной.

Cuprins

НЕ ПРИЗНАЕТСЯ прирост/потеря капитала:

✓ договор **дарения** между **родственниками первой степени родства**, а также между **супругами;**

✓ отчуждение **основного жилья.**

Сумма прироста капитала в налоговом году, которая включается в состав налогооблагаемого дохода, равна **20 %** суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового года.

Показатель	Действует до 30.09.18	Действует с 01.10.18
Способ определения прироста капитала		
Для налогоплательщиков со статусом экономических агентов	20%	
Для налогоплательщиков со статусом физического лица	50%	20%

ОГРАНИЧЕНИЯ на вычеты потерь капитала

(1) Налогоплательщику (будь то физическое или юридическое лицо) разрешаются вычеты потерь капитала только **в пределах его прироста**.

(2) Потери капитала хозяйствующих субъектов, вычет которых не разрешен на основании части (1) в данном налоговом периоде, рассматриваются как потери капитала, понесенные в следующем налоговом периоде.

СТОИМОСТНОЙ БАЗИС капитальных активов (таблица 14).

Стоимостной базис капитальных активов документально подтверждается в порядке, установленном Министерством финансов.

Таблица 14. Правила определения стоимостного базиса КА в зависимости от источника их поступления

Виды КА	Стоимостной базис	Подтверждающие документы
Приобретенные КА	Стоимость КА	1) Договор купли-продажи; 2) Договор об инвестировании в строительство; 3) В случае если стоимость сделки не была полностью оплачена на момент заключения договоров, указанных в пункте 1), пункте 2), наряду с документами, указанными в пункте 1), пункте 2) необходимо представить документы, подтверждающие фактическую оплату стоимости; 4) Международный документ – инвойс и таможенная декларация, касающиеся фактурирования суммы, и документ, подтверждающий фактическую оплату стоимости; 5) Накладная/транспортная накладная/налоговая накладная и документ, подтверждающий фактическую оплату стоимости
Созданные налогоплательщиком КА:		
а) наличие документов, подтверждающих стоимость недвижимого имущества	Стоимость КА	1) Договор купли-продажи; 2) Договор об оказании услуг; 3) В случае если стоимость сделки не была полностью оплачена на момент заключения договоров, указанных в пункте 1), пункте 2), наряду с документами, указанными в пункте 1), пункте 2) необходимо представить документы, подтверждающие фактическую оплату стоимости; 4) Международный документ – инвойс и таможенная декларация, касающиеся фактурирования суммы, и документ, подтверждающий фактическую оплату стоимости;

Cuprins

		5) Накладная/транспортная накладная/налоговая накладная и документ, подтверждающий фактическую оплату стоимости;
b) отсутствие документов, подтверждающих стоимость недвижимого имущества, созданного своими силами физическом лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность	Рыночная стоимость, оцененная территориальными кадастровыми органами	Свидетельство о стоимости недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
КА, полученные в порядке:	Рыночная стоимость КА (на дату приобретения права собственности)	
• ***наследования***,		1) Свидетельство о праве на наследство по закону и акт об оценке, выданный компетентным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость актива на момент приобретения права собственности; 2) Свидетельство о праве на наследство по закону и свидетельство об оценке недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
• ***дарения***; или		1) Договор (акт) дарения и акт об оценке, выданный компетентным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость актива на момент приобретения права собственности; 2) Договор (акт) дарения и свидетельство об оценке недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
• ***договора пожизненного содержания***		1) Договор об отчуждении имущества с условием пожизненного содержания и акт об оценке, выданный компетентным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость актива на момент приобретения права собственности; 2) Договор об отчуждении имущества с условием пожизненного содержания и свидетельство об оценке недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
КА, полученные при ***обмене***	Рыночная стоимость КА (на дату приобретения права собственности)	1) оговор мены и акт об оценке, выданный компетентным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость актива на момент приобретения права собственности; 2) Договор мены и свидетельство об оценке недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
Приватизированные КА	Стоимость КА	
КА, для которых ***отсутствуют документы***	Ноль	
В ***иных*** случаях в том числе:	Стоимость документально подтвержденных активов	
• Приобретение в результате в результате уступки требования		Договор об уступке требования и документ, подтверждающий сумму, уплаченную за приобретение права собственности
• Другие основания		Документы, подтверждающие основание приобретения права собственности и суммы, уплаченные за приобретение права собственности
КА, полученные вследствие ***перераспределения***	Стоимость КА (на дату приобретения права	Вышеуказанные документы, относящиеся к порядку приобретения права собственности, на основании которых поступило в собственность супругов/одного из супругов

Cuprins

(передачи) совместной собственности между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при разводе	собственности)	

Скорректированный стоимостной базис капитальных активов – это стоимостной базис капитальных активов:

a) уменьшенный на величину амортизации, истощения или других изменений стоимости капитальных активов, которая списывается со счета основных средств;

b) увеличенный на стоимость восстановления и других изменений стоимости капитальных активов, которая начисляется на счет основных средств

29.1.3.1.29. Как будут вычитаться в налоговых целях понесенные расходы хозяйствующего субъекта по отношению банковского комиссиона, а также процентная ставка по кредиту, приобретенного согласно контракту с финансовым учреждением (микрофинансовым организацией или лизинговой компанией), использованный для приобретения капитального актива?

В соответствии с положениями ч. (1) ст. 39 Налогового кодекса, (1) Капитальными активами являются:

a) акции, облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;

b) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;

c) земля;

d) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

Стоимостный базис капитальных активов определяется в соответствии с положениями статьи 42 Налогового кодекса.

...

В тоже время, согласно полониями ч. (7) ст. 44 Налогового кодекса, для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, основанные на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ) и МСФО, не противоречащие положениям настоящего раздела.

Таким образом, в соответствии с НСБУ «Инвестиционная недвижимость», «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» и «Затраты по займам», утвержденные Приказом Министерства Финансов № 118 от 6 августа 2013 г., затраты по займам (банковский комиссион, процентные ставки по кредиту), признаются в качестве текущих расходов в том периоде, в котором они были фактически понесены.

С учетом вышеуказанного, банковский комиссион а также процентная ставка по кредиту начисленная, согласно контракту с финансовым учреждением (микрофинансовым организацией или лизинговой компанией), использованный для приобретения капитального актива признаются в качестве текущих расходов в том периоде, в котором они были фактически понесены и, соответственно, не отражаются в стоимостный базис данного капитального актива.

Одновременно, согласно ч. (4) ст. 36 Налогового кодекса, разрешается вычет затрат, связанных с инвестированием в пределах инвестиционного дохода, касающихся:

a) обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных в течение налогового периода для получения инвестиционного дохода;

b) процентов по задолженности при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

Следовательно, расходы по банковскому комиссиону, а также процентная ставка по кредиту использованный для приобретения капитального актива будут разрешены к вычету в пределах инвестиционного дохода.

Cuprins

Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст.55 Налогового кодекса
(стр. 02011 Приложения 1D к Декларации)

Ст. 55 НК РМ предусматривает:

(1) Вложения активов в капитал хозяйствующего субъекта в обмен на долю участия в его капитале не облагаются налогом.

(2) Для лица, вложившего активы, стоимостный базис акта на право собственности (акции, свидетельство участия и иной документ, удостоверяющий участие в капитале хозяйствующего субъекта) равен скорректированному стоимостному базису вложенных активов.

Данный доход определяется в финансовом учете как разница между стоимостью долей участия в уставном капитале и балансовой стоимостью активов.

(3) Дополнительные взносы учредителей, пайщиков, акционеров или членов организаций, осуществленные в качестве вклада в покрытие убытков прошлых отчетных периодов, налогообложению не подлежат.

Пример 11. *В 2017 г. предприятие передало в качестве вклада в уставный капитал предприятия „Zeta" SRL здание, неиспользуемое в предпринивательской деятельности. Балансовая стоимость здания составила 4 000 000 лей. На основании отчета обязательной оценки здания в качестве вклада в уставный капитал, на основании Закона № 989 от 18.04.2002 об оценочной деятельности, предприятие приобрело долю в уставном капитале предприятия „Zeta" SRL в сумме 4 200 000 лей. Также, в качестве вклада в уставный капитал были вложены основные средства (5 объектов). Балансовая стоимость на момент выбытия составила 1 200 000 лей (накопленная амортизация – 800 000 лей), рыночная стоимость, согласно отчету оценки – 1 750 000 лей, стоимостной базис – 725 500 лей.*

В бухгалтерском учете предприятия были отражены следующие бухгалтерские проводки:

Таблица 15. Корреспонденция счетов по операциям связанных с передачей активов в качестве вклада в уставный капитал

№ п/п	*Содержание хозяйственной операции*	*Корреспонденция счетов*		*Сумма (в леях)*
		дебет	*кредит*	
1	*Отражение дохода от передачи здания в качестве вклада в уставный капитал предприятия „Zeta" SRL*	*234*	*621*	*4 200 000*
2.	*Отражение дохода от передачи основных средств в качестве вклада в уставный капитал предприятия „Zeta" SRL*	*234*	*621*	*1 750 000*
3.	*Отражение получение доли участия в уставном капитале предприятия „Zeta" SRL*	*141*	*521*	*5 950 000*
4.	*Списание балансовой стоимости здания*	*721*	*151*	*4 000 000*
5.	*Списание балансовой стоимости основных средств*	*721*	*123*	*1 200 000*
6.	*Списание накопленой амортизации основных средств*	*124*	*123*	*800 000*
7.	*Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности по вкладу в уставный капитал предприятия „Zeta" SRL*	*521*	*234*	*5 950 000*

Доход от данной сделки составил _____ и является необлагаемым. Данный доход подлежит корректировке по стр. 02011 Приложения 1D к Декларации.

Приложение 1D (извлечение)

Cuprins

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст.55 Налогового кодекса	02011			

Также, в 2017 г., предприятие продало земельный участок, отразив в бухгалтерском учете следующие записи:

Таблица 16. Корреспонденция счетов по операциям, связанным с реализацией капитальных активов

№ п/п	*Содержание хозяйственной операции*	*Корреспонденция счетов*		*Сумма (в леях)*
		дебет	*кредит*	
1	*Отражение дохода от реализации земельного участка*	*234*	*621*	*90 000*
2	*Списание себестоимости земельного участка*	*721*	*122*	*110 000*

В Приложении 1.2D в Декларации общая сумма потерь капитала отражается как указано ниже:

Приложение 1.2D

Notă la rândul **0208**
„Результат от операций с капитальными активами"

Капитальные активы	Код	Полученный 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 предыдущего периода	Сумма прироста капитала (гр.5 – гр.6 – гр.7)	Сумма прироста капитала, подлежащая налогообложению (гр.8 × 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)						
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Земля	02084	(20 000)	110 000	90 000		20 000	X	X	X	X
Всего	0208	(20 000)	110 000	90 000		20 000				20 000

*Потери капитала, отраженные в б/у, при заполнении стр. 0208 Декларации за **2017** г., не были приняты к вычету и были отнесены на увеличение налогооблагаемого дохода (уменьшения налоговой прибыли) предприятия:*

Приложение 1D (extras)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2D)	0208			

*В **2018** г. предприятие продало часть 50% доли в уставном капитале предприятия „Zeta" SRL за 2 700 000 лей, отразив в б/у следующие бухгалтерские записи:*

Таблица 17. Корреспонденция счетов по операциям, связанным с реализацией доли в уставном капитале

Cuprins

№ n/n	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		дебет	кредит	
1	Отражение дохода от реализации доли участия в уставном капитале „Zeta" SRL	234	621	2 700 000
2	Списание стоимости доли участия в уставном капитале „Zeta" SRL	721	141	2 975 000

Убыток, полученный в финансовом учете: _____

Прирост капитала: _____

Приложение 1.2D

Notă la rândul **0208**
„Результат от операций с капитальными активами"

Капитальные активы	Код	Полученный доход(убыток) от реализации (выбытия) капитальных активов по финансовому учету	Выбытие капитальных активов		Прирост капи-тала (гр.4 – гр.3)	Потери капи-тала (гр.3 – гр.4)	Сумма потерь капи-тала предыдущего периода	Сумма при-роста капи-тала (гр.5 – гр.6 – гр.7)	Сумма прироста капитала, подлежащая налого-обложению (гр.8 × %) (отражается в гр.3 стр.0208)	Сумма потерь, вычет которых не разрешен в нало-говом году (гр.6 + гр.7 – гр.5)
			стои-мостный базис	сумма, полученная от реализации (обмена)						
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности	02084						X	X	X	X
Всего	0208									

На основании итоговых данных Приложения 1.2D заполняется стр. 0208 Декларации.

Приложение 1D (extras)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2D)	0208			

Денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов, определенные налоговым законодательством

Cuprins

как необлагаемые
стр.02012 Приложения 1D к Декларации

На основании пункта z 2) ст. 20 Налогового кодекса денежные средства, полученные из специальных фондов (ст. 47 Закона Республики Молдова О бюджетной системе и бюджетном процессе» N 847-XIII от 24 мая 1996 года (Monitorul Oficial N 91-96 от 30 мая 2003 года)) и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением, не облагаются налогом.

К примеру, Законом о государственном бюджете на 2018 г. № 289 от 15.12.2017, в бюджете Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности, для Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей заложены средства в сумме 900000,0 тысячи леев. Порядок распределения средств Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей устанавливается в положении, утвержденном Правительством (ПП 455 от 21.06.2017).

29.1.3.5.16. Разрешается ли к вычету в налоговых целях износ основного средства, приобретенного сельхозпроизводителем в случае, если в дальнейшем он получил субсидию для компенсации (полной или частичной) расходов, связанных с приобретением основного средства?

Согласно положениям ч. (2) ст. 26 ч. и (2) ст. 261 Налогового кодекса, основные средства, на которые начисляется амортизация, – это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время службы которой превышает один год, а стоимость – 6000 леев. Учет и начисление амортизации основных средств в налоговых целях осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правительства № 289 от 14 марта 2007 г.

В случае, если хозяйствующий субъект определил обязательства относительно уплаты за основное средство, а в дальнейшем получил субсидию, сумма полученных субсидий не будет влиять на размер стоимостного базиса основных средств при расчете амортизации в налоговых целях.

Также, согласно положения ч. (14) ст. 261 Налогового кодекса, сумма субсидий, полученных в результате осуществления инвестиций путем приобретения основных средств за счет собственных средств, не влияет на размер стоимостного базиса основных средств.

Таким образом, амортизация данного основного средства в налоговых целях будет начисляться из стоимости основного средства, определенной согласно ч. (1) ст. 27 или ч. (18) ст. 261 Налогового кодекса.

Другие
(стр. 02019 Приложения 1D к Декларации)

В стр.02019 отражаются другие доходы, не указанные в приложении 1D, но для которых налоговым законодательством предусмотрены иные правила признания доходов, не установленные НСБУ, например :суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение причиненного ущерба или/и неполученного дохода в связи с проведением археологических исследований на земельных участках, находящихся в собственности или во владении этих лиц (п. D2) ст. 20 НК) ;

- суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение ущерба, причиненного им в результате противозаконных действий (бездействия) либо вследствие стихийных или техногенных катастроф, катаклизмов, эпидемий, эпизоотий (п. D3) ст. 20 НК);
- суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизированного в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству (п. d4) ст. 20 НК);доходы, полученные вследствие компенсации материального ущерба, в части, в которой предоставляемое возмещение не превышает причиненного материального ущерба (п. z6) ст. 20 НК);доход от

Cuprins

непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика (п. j) ст. 18 НК).

Сроки исковой давности в Республике Молдова установлены ст. 267 - 283 Гражданского Кодекса Республики Молдова (ГК РМ). Исковая давность представляет собой срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено.

Существуют общие и специальные сроки исковой давности:

- **Общий срок исковой давности,** в течение которого лицо может защитить свое нарушенное право путем подачи иска в судебную инстанцию, составляет три года (ст.267 ГК РМ);
- **Специальные сроки исковой давности** - применяются только в специально указанных в законе случаях (ст.268 - 269 ГК РМ).

Правильное исчисление сроков исковой давности имеет очень важное значение, так как в соответствии со п. j) ст. 18 Налогового кодекса в состав облагаемого дохода включается доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика. Согласно ст. 272 ГК РМ, течение срока исковой давности начинается с момента возникновения права предъявления иска, т.е. со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Течение срока исковой давности начинается с момента, когда обязательство подлежит исполнению.

Пример 12. *В **2018** г., после представления финансовой отчетности за **2017** г. предприятия, была выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:*

- *перед предприятием „Gama" SRL в сумме 36 000 лей (сальдо по счету 521), в т.ч. НДС – 6000 лей;*
- *перед физическим лицом (по акту закупки товаров) (сальдо по счету 544) – 4000 лей;*
- *перед предприятием „Beta" SRL в сумме 6 000 лей (сальдо по счету 523), в т.ч. НДС – 1000 лей.*

При заполнении Декларации за 2017 г. предприятие отразило корректировку в размере 39 000 lei (30 000 + 3 000 + 6 000) по строке 02019 Приложения 1D Декларации.

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Прочие (указать)	02019		39 000	39 000

*В начале **2018** года предприятие списывает эту кредиторскую задолженность, за исключением задолженности перед предприятием „Gama" SRL, которая была оплачена в связи с восстановлением деловых отношений. В бухгалтерском учете, перечисленные хозяйственные операции отражаются следующими записями:*

Таблица 18. Корреспонденция счетов по операциям, связанным со списанием кредиторской задолженности

№ п/п	*Содержание хозяйственной операции*	*Корреспонденция счетов*		*Сумма (в леях)*
		дебет	*кредит*	
1	*Оплата суммы задолженности перед предприятием «Gama" SRL*	*521*	*242*	*36 000*

Cuprins

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		дебет	кредит	
2	Списание суммы задолженности перед физическим лицом	544	612	3 000
3	Списание суммы полученного аванса от предприятия «Beta " SRL	523	612	6 000
4	Отражена корректировка суммы НДС по авансу полученному	225	5344	(1 000)

*При составлении Декларации о подоходном налоге за **2018** год предприятие отражает корректировку в стр. 02019 Приложения 1 D к Декларации.*

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Прочие (указать)	02019	9000	(30 000)	(39 000)

Разницы по расходам

Расходы, связанные с командированием работников (стр. 0302 Приложения 2D к Декларации)

Вычет расходов, связанных с командированием работников, лимитирован Постановлениями Правительства Республики Молдова № 10 от 05.01.12 г. «Об утверждении Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова».

Данная разница возникает у предприятия только в том случае, когда командированному работнику выплачиваются суточные, расходы по найму жилья и др., превышающие установленный лимит. При этом надо иметь в виду, что те расходы, вычет которых разрешен вышеназванными Постановлениями Правительства без подтверждающих документов, не относятся к документально неподтвержденным расходам.

Все аспекты связанные с видом командировочных расходов и их компенсации регламентируются ст. 176 ТК, в соответствии с которой, в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возместить работнику:

a) расходы по проезду туда и обратно;

b) расходы по найму жилья;

c) суточные;

d) иные расходы, связанные с командировкой.

Одновременно бухгалтерам надо иметь ввиду, что на момент оплаты командировочных расходов сумма превышения установленного лимита суточных облагается

✓ подоходным налогом у работника и отражается в Личной карточке как льгота,

✓ взносами обязательного медицинского страхования как у работника, так и у работодателя.

Таблица 19. Основные положения ПП 10/2012

На территории РМ	За пределами территории РМ
Порядок делегирования	
Приказ или командировочное удостоверение, в случае если работник не возвращается из командировки на основное место работы в тот же день	Приказ об откомандировании
В командировочном удостоверении проставляются отметки об отбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, отбытии из них и прибытии в место постоянной работы, которые заверяются	Дата пересечения границы определяется по проездным документам

Cuprins

На территории РМ	За пределами территории РМ
печатями соответствующих субъектов.	
Сроки откомандирования	
60 дней Этот срок может быть продлен на срок до одного календарного года только с письменного согласия работника.	
Выезд в командировку в выходной день	
По возвращении из командировки предоставляется в установленном порядке другой день.	
Возмещение расходов на проезд	
Согласно первичным документам	
• Расходы по проезду к месту назначения и обратно – к месту постоянной работы - воздушным, железнодорожным, водным, автомобильным транспортом общего пользования, кроме такси, по тарифу экономического класса; • страховые платежи по государственному страхованию пассажира на транспорте; • оплату услуг по предварительной продаже проездных билетов; • расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями возмещаются без представления первичных документов; • расходы по проезду транспортом общего пользования (кроме такси) до станции, аэропорта, пристани и обратно, если они находятся за чертой населенного пункта, куда он был откомандирован; • расходы по проезду на такси, если время прибытия или отправления откомандированного не соответствует графику общественного транспорта.	
В отсутствие первичных документов	
Согласно минимальному тарифу	Не возмещаются
Служебный или личный автотранспорт	
Расходы на горючесмазочные материалы в соответствии с утвержденными руководителем субъекта маршрутом и километражем + необходимое количество материалов соответствующей марки, если представлены выданные автозаправочными станциями документы (квитанции, чеки), подтверждающие эти расходы	
Возмещение расходов на проживание	
Согласно первичным документам	
Проживание (не превышающем предельные нормы проживания за каждые сутки, предусмотренные в приложении № 2) + расходы по бронированию мест в гостиницах в размере 50 процентов от возмещаемой стоимости места в сутки + оплата обязательных услуг, оказываемых в гостинице, согласно требованиям по оснащению номеров гостиниц + платежи и возможные обязательные сборы местного значения, отраженные в счетах за проживание	
НЕ РАЗРЕШАЕТСЯ оплата расходов за проживание в гостиницах по общим счетам, без указания в них занимаемых номеров, периода пребывания, фамилии проживающих, видов расходов и т.п.	
На основании договора найма	
70% норм по найму жилья, установленных в приложении № 2 (для лиц категории А)	
В отсутствие первичных документов	
25 лей	10 % от предельной нормы расходов на проживание за каждую ночь нахождения в командировке, исключая время нахождения в пути
Не возмещается	
Затраты на питание и другие личные услуги (стирка, глажка одежды, обслуживание в парикмахерской и др.), включенные в счета за проживание	
Оплата суточных	
Дни выбытия/прибытия	
100% от установленной нормы	
Командирование на 1 день	
Не выплачиваются	50%
Срок командирования превышает 30 календарных дней	
-	Норма суточных за каждый дополнительный день превышения сокращается на 20 %
Возмещение прочих расходов	
-	получение визы, а также на прописку с отметкой в паспорте и другие пошлины, связанные с их получением
-	комиссионные пошлины и сборы при обмене иностранной валюты, использовании кредитных

Cuprins

На территории РМ	За пределами территории РМ
	карточек или чека в банке на соответствующую валюту
телефаксы, интернет, служебные междугородные телефонные переговоры с субъектом, который его командировал, или с другим субъектом по вопросам, связанным с целью откомандирования, компенсируются по приказу руководителя	
-	обязательное медицинское страхование за рубежом
дорожные пошлины и другие специфические расходы при выезде работника автомобильным транспортом, не являющимся транспортом общего пользования	
провоз багажа	
-	медицинские услуги в условиях и случаях, предусмотренных Министерством здравоохранения, такие как вакцинация и приобретение медикаментов, специфических для стран и местностей с тяжело переносимым климатом, госпитализация и хирургическое вмешательство в случае острой необходимости (за дни госпитализации при этом суточные не выплачиваются)
-	в связи со смертью откомандированного работника за границей и транспортировкой его тела на родину

29.1.3.2.9. Разрешается ли вычет в налоговых целях, расходов, связанных с командированием учредителя хозяйствующего субъекта, который не зачислен в штатное расписание данного предприятия?

В соответствии с положениями ч. (3) ст. 24 Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Положением об откомандировании работников субъектов Республики Молдова, утвержденным Постановлением Правительства № 10 от 5 января 2012 г.

Таким образом, согласно п. 2 вышеуказанного Положения, данное регулирует расходы субъектов Республики Молдова на служебные командировки работников, зачисленных в их штатное расписание, или лиц, выполняющих работы и услуги в соответствии с заключенным договором (соглашением) на территории республики и за рубежом.

Следовательно, расходы, связанных с командированием учредителя хозяйствующего субъекта, который не зачислен в штатное расписание данного предприятия не признаются к вычету в целях налогообложения.

29.1.3.2.12. В каком размере разрешается вычет надбавки к тарифной ставке (должностному окладу) работнику, откомандированному в пределах территории республики для выполнения монтажных и строительно-ремонтных работ?

В соответствии с пкт.28 Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова, утвержденного Постановлением Правительства №10 от 05.01.2012г., рабочим, руководителям и специалистам субъектов, направляемым в пределах территории Республики Молдова для выполнения работ в области информационных технологий, электронной и почтовой связи, монтажных, наладочных, строительно-ремонтных и реставрационных работ, взамен суточных выплачивается в установленном порядке надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) в соответствии с Постановлением Правительства № 632 от 24 августа 1994 года.

Согласно пкт. 8 и 11 Положения, утвержденного Постановлением Правительства № 632 от 24 августа 1994 года., надбавка за подвижной характер работ, выполняемых работниками строительной организации (ее подразделения), перемещенными (переведенными) в другую местность, выплачивается до трех лет и начисляется в размере 30 процентов тарифной ставки (должностного оклада) без учета коэффициентов и доплат, но не более размера суточных, выплачиваемых при служебных командировках.

Согласно пкт. 21 и 22 надбавки, выплачиваемые в размерах, предусмотренных данным Положением, не учитываются при исчислении среднего заработка и начислении взносов на государственное социальное страхование, так же они не облагаются подоходным налогом в соответствии с действующим законодательством. Работникам, которым в соответствии с указанным Положением устанавливаются надбавки, суточные, предусмотренные при командировках, не выплачиваются.

Таким образом, согласно положениям ч.(3) ст.24 Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников разрешается в пределах, установленных Постановлением Правительства № 632 от 24 августа 1994 года.

Cuprins

29.1.3.2.11. В каком размере разрешается вычет автотранспортному предприятию, начисленных суточных работнику, откомандированному за границу?

Согласно положениям ч.(3) ст.24 Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Постановлением Правительства №10 от 05.01.2012 г.

В соответствии с лит. c) пкт. 31 Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова, утвержденного указанным Постановлением, при нахождении работника за границей более 24 часов, выезжающим за границу водителям, авто экспедиторам, экскурсоводам и другим работникам, участвующим в международных автоперевозках грузов и пассажиров, за время пребывания за границей выплачиваются суточные в общем порядке, установленном в указанном Положении.

Командировочные расходы при разгрузке на территории одной страны и погрузке на территории другой страны выплачиваются в размере 50 процентов от сумм командировочных расходов, установленных для каждой из этих стран.

Согласно пунктов 6,10 и 11 указанного Положения, откомандирование работника осуществляется руководителем субъекта предприятия или другими исполняющими обязанности лицами, утверждающими приказы с указанием цели и срока командировки, а также страны пребывания.

Срок командировки работников определяется руководителями субъектов в соответствии с Трудовым кодексом Республики Молдова.

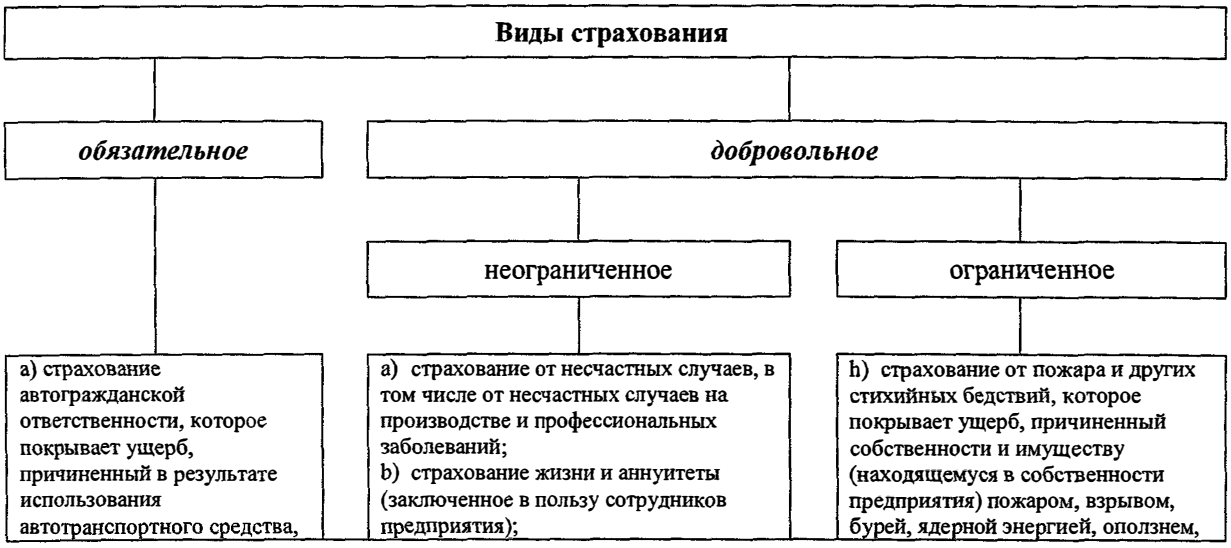
Возмещение командировочных расходов осуществляется за дни фактического нахождения в командировке, включая день отбытия и день прибытия, определяемого по отметкам в приказе или в командировочном удостоверении и представляемым проездным документам в пределах срока, на который работник был откомандирован.

Таким образом, согласно положениям ч.(3) ст.24 Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников разрешается в пределах, установленных в п.31 указанного Постановления.

Расходы по страхованию юридических лиц
(стр. 0303 Приложения 2D к Декларации)

Согласно п. (1) и (3) ст. 24 Налогового кодекса расходы по страхованию юридических лиц разрешаются в соответствии с Постановлением Правительства Республики Молдова № 693 от 11.07.18 г. «об определении налоговых обязательств по подоходному налогу».

Так, разрешается вычет страховых премий, уплаченных на основании договоров страхования, заключенных в соответствии с положениями действующего законодательства экономическими агентами и, по необходимости, физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, из дохода, полученного от предпринимательской деятельности, по следующим видам страхования, в порядке, представленном в рис.4:



Cuprins

включая ответственность перевозчиков;
b) страхование авиагражданской ответственности, которое покрывает ответственность перевозчиков;
c) страхование гражданской ответственности на море, озере, реке, которое покрывает ответственность перевозчиков;
d) страхование гражданской ответственности на железной дороге, которое покрывает ответственность перевозчиков;
e) другие классы страхования, для которых предусмотрено заключение обязательных договоров страхования в целях развития предпринимательской деятельности

c) страхование средств наземного транспорта (кроме железнодорожного), которое покрывает ущерб, причиненный средству наземного транспорта с мотором;
d) страхование средств железнодорожного транспорта, покрывающее ущерб, причиненный средству железнодорожного транспорта, который находится в движении либо перевозит груз или пассажиров;
e) страхование средств воздушного транспорта, которое покрывает ущерб, причиненный средству воздушного транспорта;
f) страхование морского, озерного и речного транспорта, которое покрывает причиненный им ущерб;
g) страхование перевозимого имущества, которое покрывает ущерб, причиненный грузам, багажу и другому перевозимому имуществу;
m) иные обычные страхования, необходимые для осуществления предпринимательской деятельности

другими стихийными явлениями, кроме бури;
i) страхование имущества, которое покрывает ущерб, причиненный собственности и имуществу (находящемуся в собственности предприятия), когда данный ущерб нанесен градом, заморозками или кражей;
j) страхование общей гражданской ответственности, которое покрывает ущерб от вреда, причиненного третьим лицам в результате эксплуатации опасных промышленных объектов;
k) страхование общей гражданской ответственности, заключенное на основании Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (CMR) от 19 мая 1956 г. и Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП от 14 ноября 1975 г., стороной которых Республика Молдова является с 26 мая 1993 г.;
l) иное страхование общей гражданской ответственности, которое покрывает ущерб от вреда, причиненного третьим лицам при использовании и эксплуатации средств воздушного транспорта и средств железнодорожного транспорта;

Вычет разрешается в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

суммарная величина отчислений, разрешенных для вычета как расходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, не может превышать **3% суммы валового дохода**, полученного из всех источников, в том числе от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности

Рисунок 6. Правила вычета расходов на страхование

Более того, для заключения видов страхования, субсидируемых государством, величина отчислений, разрешенных для вычета как расходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, не может превышать долю страховой премии, которая подлежит к уплате страхователем (сельскохозяйственное предприятие, сельскохозяйственный производитель) согласно соответствующим специальным законам.

Представительские расходы
(стр. 0304 Приложения 2D к Декларации)

Ст. 24 (3) Налогового кодекса и ПП 693/2018, устанавливают правила вычета представительских расходов в целях налогообложения.

Таблица 20. Сравнение действующих и упраздненных норм вычета представительских расходов

Настоящая редакция (ПП 693/2018)	Предыдущая редакция	Упраздненный нормативный акт

Cuprins

К представительским расходам, связанным с предпринимательской деятельностью предприятия, относятся только расходы на прием делегаций, как на территории Республики Молдова, так и за пределами Республики Молдова, которые способствуют развитию предпринимательской деятельности и включают: 1) расходы на **официальный прием делегаций, в том числе зарубежных, по заключению различиых договоров, контрактов и т. д.;** 2) расходы на посещение **культурно-зрелищных мероприятий и театральных представлений во время проведения деловых переговоров, связанных с предпринимательской деятельностью;** 3) расходы на **транспорт во время приема делегаций** согласно установленной программе; 4) расходы на **оплату услуг переводчиков**, не состоящих в штате предприятия; 5) расходы на **обслуживание во время и на месте проведения деловых переговоров и соответствующих культурных мероприятий;** 6) **подарки/сувениры в размере, не превышающем 2% суммы годового личного освобождения, полученные во время делегации/командировки каждым лицом, согласно программе.**	К представительским расходам, связанным с предпринимательской деятельностью предприятия, относятся: расходы на официальный прием делегаций, в том числе зарубежных, на посещение культурно-зрелищных мероприятий и театральных представлений, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятий, а также прочее обслуживание во время и на месте проведения деловых переговоров, посещение соответствующих культурных мероприятия, **а также другие расходы.** В представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью, наряду с расходами по местонахождению предприятия **включаются также другие затраты представителя предприятия, понесенные им в иных городах и населенных пунктах.**	ПП 130/1998
Документами, подтверждающими прием делегаций (представительств), являются: 1) приказ руководителя предприятия, изданный на основании предварительной договоренности сторон (программ, соглашений, писем, факсов и т. д.). В приказе указываются состав делегации, цель, программа и срок визита; 2) информация о результатах визита и отчет о произведенных затратах, подтвержденных документально. **Для подтверждения представительских расходов предоставляются документы из обеих категорий, указанных в иастоящем пункте.**	Документами, подтверждающими прием делегаций (представительств), считаются: приказ руководителя предприятия, изданный на основании предварительной договоренности сторон (программ, соглашений, писем, факсов и т. д.). В приказе указываются состав делегации, цель, программа и срок визита; информация о результатах визита и отчет о произведенных затратах, подтвержденных документально.	ПП 130/1998
X	К представительским расходам не относятся расходы, связанные с взаимным приемом делегаций филиалов и головных предприятий, за исключением делегаций предприятий-нерезидентов и их филиалов в Республике Молдова, которые признаны отдельными юридическими лицами.	ПП 130/1998
Предельная сумма представительских расходов, разрешаемых к вычету из валового дохода, составляет **0,75% валового дохода**	Предельная сумма представительских расходов, разрешаемых к вычету из валового дохода, составляет: **a) 0,5% от валового дохода, полученного от реализации товаров (объем товарооборота);** **b) 1% от остальных видов валового дохода, без налога на добавленную стоимость и акцизов.**	ПП 130/1998

Cuprins

Если часть представительских расходов документально не подтверждена, то эту часть необходимо отнести к документально неподтвержденным расходам и отразить в стр. 03026 Приложения 2D к Декларации.

Расчет представительских расходов, разрешенных к вычету в целях налогообложения, осуществляется в Приложения 2.1 D к Декларации. При заполнении этого Приложения нужно помнить, что к вычету разрешаются только фактические расходы, но в пределах установленного лимита.

Пример 13. *Во время служебной командировки в г. Гамбург, Германия, руководство компании запланировало проведение встречи с деловыми партнерами с целью обсуждения договора о сотрудничестве. В связи с этим, был издан приказ, а после проведения переговоров был составлен отчет о понесенных представительских расходов. Данные относительно потраченных сумм представлены в таблице 21.*

Таблица 21. Данные относительно представительских расходов

№	Предпринятые действия	Дата экономической операции	Сумма (леи) на дату совершения операции	Подтверждающие документы
1.	Аренда конференц-зала в гостинице	13.11.18	20 156	Квитанция с гостиницы
2.	Организация кофе-паузы	13.11.18	15 789	Квитанция с гостиницы
3.	Вручение сувениров с национальной символикой (4 человека)	10.11.18	2 450	Налоговая накладная AF5468932, акт списания ТМЦ №105
4.	Оаплата услуг специализированного переводчика	13.11.18	5 610	Инвойс от агентства переводов
	ИТОГО	**X**	**44 005,00**	**X**

На основании данных примера, составляются следующие бухгалтерские записи:

Таблица 22

Дебет	Кредит	Сумма (леи)
713	532	41 555
713	211	2 450

Используя данные примера, предприятие должно произвести расчет лимита вычета расходов на сувенирную продукцию:

Таблица 23. Расчет суммы вычета расходов на сувенирную продукцию

№	Показатель	Сумма (леи)
1.	Количество подарков (ед)	4
2.	Сумма годового личного освобождения	24000
3.	Лимит вычета расходов (стр.1 * стр.2 * 2%)	1920
4.	Сумма фактических расходов на сувенирную продукцию	2450
5.	Превышение лимита расходов на сувенирную продукцию	530

Далее, предпритиятие отразит следующую корректировку в Приложении 2.1 к Декларации VEN:

Приложение 2.1D Справка к строке 0304

Indicatori/ Показатели	Cod	Suma	Suma limită a cheltuielilor de reprezentanţă, %	Suma cheltuielilor de reprezentanţă
A	*1*	*2*	*3*	*4*
Venitul conform datelor contabilităţii financiare (suma clasei	03041	4 214 227	X	X

Cuprins

Indicatori/ Показатели	Cod	Suma	Suma limită a cheltuielilor de reprezentanţă, %	Suma cheltuielilor de reprezentanţă
A	*1*	*2*	*3*	*4*
"Venituri")				
Suma ajustărilor (majorărilor/ micşorărilor) veniturilor (rîndul 020 din Declaraţie)	03042	(10 115)		
Suma venitului brut (rîndul 03041 + rîndul 03042)	03043			
inclusiv:/				
din vînzarea mărfurilor	030431		0,5	
alte venituri (rîndul 03043 – rîndul 030431)	030432		1,0	
Total suma-limită a cheltuielilor de reprezentanţă (rîndul 030431 + rîndul 030432)	03044	X	X	
Suma cheltuielilor efective de reprezentanţă (se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 2)	03045	X	X	
Cheltuieli de reprezentanţă permise spre deducere (rîndul 03045, dar nu mai mult decît rîndul 03044 *(se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 3)*	03045	X	X	

Приложение 2D (извлечение)

Notă la rândul **030**
„Ajustarea (majorarea/micşorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislaţiei fiscale"

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Представительские расходы (ст. 24 (3) НК)	0304			

В случае если компенсация работнику представительских расходов производится без подтверждающих документов, сумма компенсации будет расцененная как облагаемый доход (льгота работодателя) в соответствии со ст. 18 лит. о) и ст. 19 НК (Письмо ГГНИ № 17-2-09/1-396-2811/11 от 19.07.2006).

29.4.8. По приглашению предприятия в Республику Молдова приезжают иностранные специалисты, которые оказывают различные услуги (консультации в части производственного процесса, качества продукции, подписание договоров, аудит фирмы и.т.д.). За предоставленные услуги предприятие оплачивает нерезидентам плату за жилье и питание за свой счет. Считаются ли выплаты, осуществленные в пользу нерезидентов представительскими расходами и разрешены ли они к вычету?

В соответствии с пунктом 51 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, утвержденного Постановлением Правительства № 693 от 11.07.2018, к представительским расходам, связанным с предпринимательской деятельностью предприятия, относятся только расходы на прием делегаций как на территории Республики Молдова, так и за пределами Республики Молдова, которые способствуют развитию предпринимательской деятельности и включают:

1) расходы на официальный прием делегаций, в том числе зарубежных, по заключению различных договоров, контрактов и т. д.;

2) расходы на посещение культурно-зрелищных мероприятий и театральных представлений во время проведения деловых переговоров, связанных с предпринимательской деятельностью;

3) расходы на транспорт во время приема делегаций согласно установленной программе;

4) расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия;

5) расходы на обслуживание во время и на месте проведения деловых переговоров и соответствующих культурных мероприятий;

6) подарки/сувениры в размере, не превышающем 2% суммы годового личного освобождения, полученные во время делегации/командировки каждым лицом, согласно программе.

Cuprins

Таким образом, согласно положениям указанного Постановления, расходы на жилье и питание нерезидентов не относятся к представительским расходам.

29.4.25. Считается ли доходом для нерезидента, оплата проезда и проживания в Республике Молдова компанией резидентом в пользу нерезидента для оказания услуг в Республике Молдова?

Доходами нерезидента, полученными в Республике Молдова, считаются доходы, указанные в ст.71 Налогового кодекса.

При этом, доходы нерезидента, полученные от оказания услуг в Республике Молдова, указываются в ст. 71 ч.(l) лит.b) Налогового кодекса.

Также, доходы нерезидентов, полученные в Республике Молдова, рассматриваются как другие доходы (ст.71 ч.(l) лит.u) Налогового кодекса), не упомянутые в предыдущих пунктах данной статьи, при условии, что они не освобождены от налогообложения согласно налоговому законодательству или иным законодательным актов.

В соответствии с положениями ст.73 ч.(3) Налогового кодекса, доходы физических лиц – нерезидентов, определенные в ст.71, не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов, указанных в части (4) этой же статьи.

Также отмечаем, что в соответствии с ч.(5) этой же статьи, подоходный налог у источника выплаты удерживается с нерезидентов независимо от формы и места осуществления выплаты.

Соответственно, лица, указанные в статье 90 Налогового кодекса, удерживают и уплачивают налог в размере 12% с платежей, направленных на выплату нерезиденту, соответствующих доходам, предусмотренным в ст.71, за исключением платежей, указанных в подабзацах втором, третьем и четвертом настоящей части (ст. 91 ч.(1) первый подабзац).

В соответствии с разъяснениями Министерства финансов № 14/3-13/110 от 03.09.2016, расходы на проживание, транспорт, питание, понесенные компанией -резидентом в пользу физических лиц-нерезидентов, рассматриваются в качестве дохода в соответствии со ст.71 ч.(l) лит.u) Налогового кодекса, который независимо от формы и места выплаты дохода будет облагаться налогом в соответствии первым подабзацем ст. 91 ч. (l) Налогового кодекса.

Согласно положениям ст.4 ч.(1) Налогового кодекса, если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

Одновременно сообщаем, что если нерезидент является резидентом одного государства, с которым Республика Молдова заключила Конвенцию (Соглашение) об избежании двойного налогообложения, то будут применяться положения международного договора.

Для того, чтобы воспользоваться положениями соответствующей Конвенции (Соглашении), нерезидент должен представить документ подтверждающий резидентство в соответствии со ст.793 ч.(2) Налогового кодекса.

Monitorul fiscal *:* Разрешаются ли к вычету в налоговых целях расходы на проживание, понесенные организацией в пользу наемного работника–нерезидента? Какие налоговые обязательства возникают у нерезидента в связи с данной операцией?

В соответствии с ч. (1) ст. 70 НК, весь доход налогоплательщика-нерезидента делится на доход, полученный :

1. в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению);
2. за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению).

Виды доходов, получаемых нерезидентами в Республике Молдова, отражены в ст. 71 НК.

Согласно п. n) ст. 71 НК, доходами нерезидента, полученными в Республике Молдова, считаются доходы от осуществляемой деятельности по трудовому договору (соглашению) или иным договорам гражданско-правового характера, включая гонорары руководителей, учредителей или членов правления, и/или иные выплаты, получаемые членами органов управления юридического лица – резидента, независимо от места фактического выполнения управленческих обязанностей, возложенных на таких лиц. А также, согласно п. o) ст. 71 НК, — доходы в виде льгот, предусмотренных статьей 19, предоставляемых работодателем (заказчиком) физическим лицам – нерезидентам.

В то же время, в соответствии со ст. 19 НК, выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, признаются облагаемыми налогом льготами, предоставляемыми

Cuprins

работодателем в пользу работника, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии со ставками, указанными в п. а) ст. 15 НК.

С учетом положений ч. (4) ст. 73 НК, доходы физических лиц-нерезидентов, определенные пунктами n) и o) статьи 71 Налогового Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88 Налогового Кодекса, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

В соответствии с ч. (1) ст. 24 НК, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Также, согласно п. 39 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, утвержденного ПП № 77 от 30.01.2008, обычными и необходимыми является расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками.

Таким образом, принимая во внимание упомянутые законодательные положения, не разрешаются к вычету в налоговых целях расходы, понесенные в связи с проживанием работника.

В то же время необходимо отметить, что в случае, если расходы, связанные с проживанием нерезидента, являются обязательством получателя услуг согласно договору и, следовательно, составляют часть стоимости оказываемых нерезидентом услуг, то они разрешаются к вычету в налоговых целях в общеустановленном порядке, в соответствии с положениями п. (1) ст. 24 НК.

Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета

(стр. 0307 и 0308 Приложения 2D к Декларации)

Данная разница возникает у предприятия только при ***одновременном*** наличии трех обстоятельств :

1) обязательство возникло по отношению к взаимозависимому лицу.

2) взаимозависимое лицо, использует кассовый метод учета .

В соответствии с л. а) п. (1) ст. 44 Налогового кодекса кассовый метод учета используются только для физических лиц.

3) расходы, признанные в бухгалтерском учете и не оплаченные взаимозависимому лицу, являются не полученным доходом этого лица.

Следовательно, задолженность по займам, по авансовым отчетам и т.п. такому лицу не относится к рассматриваемой разнице.

Расходы, связанные с процентными начислениями, выплаченными или начисленными

стр. 03010 Приложения 2D к Декларации

П. (2) ст. 25 Налогового кодекса предусмотрено, что вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам хозяйствующими субъектами в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний), разрешается в пределах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, устанавливается Национальным банком Молдовы и опубликовывается на его официальной веб-странице.

Кроме этого нужно иметь ввиду, что все частные займы и кредиты, предоставляемые нерезидентами резидентам Республики Молдова подлежат регистрации в Национальном банке Молдовы независимо от суммы и срока возврата в соответствии с Инструкцией о внешних обязательствах, утвержденной постановлением № 185 Административного совета Национального банка Молдовы от 13.07.2006 г. (Monitorul Oficial №. 116-119 от

Cuprins

28.07.06 г.). В процессе регистрации Национальный банк так же может ограничить размер процентных начислений, отраженный в договоре займа или кредитном договоре.

Независимо от момента заключения договора займа и месяца налогового года, в котором налогоплательщик исчисляет проценты по полученным займам, вычет процентных начислений в пользу физических и юридических лиц осуществляется на основании среднегодовой процентной ставки, указанной в таблице 24.

Таблица 24. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, за 2018 г.

Показатель	До 12 месяцев		Более 12 месяцев	
	молдавские леи	валюта	молдавские леи	валюта
Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором (%)				

Вычет безнадежных долгов
(стр. 03015 и 03014 Приложения 2D к Декларации)

В соответствии со ст. 31(1) Налогового кодекса согласно законодательству разрешается вычет любого безнадежного долга, если он образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности

Согласно п. 32) ст. 5 Налогового кодекса безнадежный долг - дебиторская задолженность, невозможная к погашению в случаях:

a) ликвидации хозяйствующего субъекта без правопреемника;

b) отсутствия имущества у физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность и объявленного несостоятельным;

c) отсутствия или недостаточности у физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, и крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя в течение двух лет со дня возникновения задолженности имущества, которое могло бы быть взыскано в счет погашения данной задолженности;

d) смерти физического лица и отсутствия других лиц, обязанных по закону исполнить его обязательства;

e) невозможности разыскать физическое лицо, в том числе членов крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя, выбывшее с постоянного места жительства, в течение срока исковой давности, установленного гражданским законодательством;

f) наличия соответствующего акта судебной инстанции либо судебного исполнителя (решения, определения или другого документа, предусмотренного действующим законодательством), согласно которому взыскание долга является невозможным.

Долг признается безнадежным в указанных выше случаях только при наличии соответствующего документа, подтверждающего наступление того или иного обстоятельства вовлечения в определенную правовую форму в соответствии с законодательством.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, не реальная для взыскания, подлежит списанию по решению руководителя предприятия.

Учитывая довольно серьезные налоговые последствия рассматриваемой операции, руководитель предприятия, принимающий решение о списании долгов на финансовые результаты деятельности предприятия, главный бухгалтер, представляющий руководителю необходимые сведения, должны быть уверены в том, что числящаяся на балансе предприятия задолженность отвечает при ее списании всем установленным нормативными актами требованиям (Гражданский Кодекс РМ, Налоговый Кодекс и др.).

Cuprins

В б/у любая дебиторская и кредиторская задолженность отражается по **номинальной** стоимости, на основании торговых и бухгалтерских документов. Дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте учитывается и отражается в бухгалтерском учете в национальной валюте, пересчитанной по курсу НБМ на дату их возникновения.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности, дебиторская задолженность может поделиться на 2 группы:

- дебиторская задолженность которая будет инкассирована;
- дебиторская задолженность, погашение которой маловероятно (безнадежная ДЗ).

В соответствии с учетными политиками безнадежная дебиторская задолженность может отражаться в учете:

1) прямым методом (**712**); или

2) методом оценочных резервов (поправок) (**222**).

Пример 14. *В **2017** году предприятие списало дебиторскую задолженность по авансам выданным, по которой истек срок исковой давности, в сумме 8 000 леев, не подтвержденную в целях налогообложения.*

В целях налогообложения списанный безнадежный долг был отражен в приложении 2 D Декларации следующим образом:

Приложение 2 D
(извлечение)

Справка к строке 030 "Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством"

Корректировки	Код строк	Признано в		Разница Гр.3- гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Вычеты безнадежных долгов (НК,ст.31 (1))	03015			

*В **2018** году предприятием, в результате инвентаризации была выявлена следующая дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:*

- *предприятия «Mona" SRL в сумме 12 000 леев (сальдо по Дт счета 221), в том числе НДС 2 000 леев, по которому есть подтверждение в целях налогообложения,*
- *предприятия «Tera" SRL в сумме 900 леев (сальдо по Дт счета 224).*

Предприятие создает резерв по безнадежным долгам под дебиторскую задолженность по торговым счетам. Сумма образованного резерва по безнадежным долгам за 2018 год составила 33 000 леев.

Бухгалтерские записи по списанию просроченной дебиторской задолженности в 2018 году:

Таблица 25. Бухгалтерские записи по созданию резерва и списанию дебиторской задолженности

№ п/п	*Содержание хозяйственной операции*	*Корреспонденция счетов*		*Сумма, леев*
		дебет	*кредит*	
1	*Создание резерва по сомнительным долгам*	*712*	*222*	*33000*
2	*Списание долга предприятия «Mona" SRL*	*222* *221*	*221* *534*	*10 000* *(2 000)*
3	*Списание долга предприятия «Tera" SRL*	*712*	*224*	*900*

В целях налогообложения в приложении 2 D Декларации делаются следующие корректировки:

Приложение 2 D

Cuprins

(извлечение)

Справка к строке 030 "Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством"

Корректировки	Код строк	Признано в		Разница Гр.3- гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Отчисления в резервные фонды (ч.(2) ст.31 Налогового кодекса)	03014	33000	0	(33000)
Вычеты безнадежных долгов (НК,ст.31 (1))	03015	900	10000	9100

Также, в 2018 г. предприятие получило часть аванса полученного, списанного в 2017 г. и признанного невычитаемым, в сумме 3 000 лей, отразив в бухгалтерском учете следующие проводки:

Дебет 242 3 000 lei,
Кредит 612 3 000 lei.

В целях налогообложения в приложении 1D Декларации делается следующая корректировка:

Приложение 1 D (извлечение)

Корректировки	Код строк	Признано в		Разница Гр.3- гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Сумма дохода от погашения дебиторской задолженности, ранее списанной за счет расходов отчетного периода, в том числе через сформированные резервы в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, но не признанные к вычету согласно Налоговому кодексу	0209			

Расходы, связанные с инвестированием
(стр. 03024 Приложения 2D к Декларации)

Относительно расходов, связанных с инвестированием, отмечаем что ст. 36 (4) НК РМ предусматривает вычет данных расходов в пределах инвестиционного дохода.

К данным расходам относятся:

a) обычные и необходимые расходы, оплаченные или понесенные в течение налогового периода для получения инвестиционного дохода;

b) проценты по задолженности при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

В то же время, в соответствии со п.5 ст. 12 НК РМ, **инвестиционный доход** – доход, полученный от капиталовложений и вложений в финансовые активы, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

В соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», финансовые инвестиции - активы в виде ценных бумаг, долей участия в уставном капитале других субъектов и прочие инвестиции, которыми владеет субъект с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. В контексте НСБУ, финансовые инвестиции учитываются в разрезе следующих групп: ценные бумаги и доли участия и прочие финансовые инвестиции.

Одновременно, в соответствии с НСБУ «Инвестиционная недвижимость», инвестиционная недвижимость - недвижимая собственность (земельные участки, здания и/или их часть), находящаяся во владении (собственника или лизингополучателя на

Cuprins

основе договора финансового лизинга), преимущественно для сдачи в лизинг и/или для прироста ее стоимости, чем для:

- использования в производстве, для поставки товаров, оказания услуг или для административных целей;
- продажи в процессе осуществления обычной деятельности.

Пример 15. *В январе 2018 г. предприятие получило банковский кредит на сумму 500 000 лей сроком на 1 год. В этом же году, был выдан безпроцентный заем сроком на 3 месяца компании «Beta» SRL в сумме 200 000 лей.*

Начисленные проценты по данному кредиту составили 65 000 лей.

Также, предприятие получило в июне 2018 г. заем в сумме 400 000 лей для приобретения части здания, предназначенного для прироста капитала. Начисленные проценты по данному заему за 2018 г. составили 16 300 лей.

При составлении Декларации за 2018 г., необходимо рассмотреть право вычета процентных начислений по кредиту и заему специального назначения, учитывая положения ст. 36 (4) НК РМ.

Таблица 26. Расчет сммы расходов, связанных с инвестированием, подлежащие вычету в 2018 г. (ст. 36 (4) НК РМ)

Наименование объекта инвестиции	Основание	Инвестиционный доход		Затраты, связанные с инвестициями		Затраты в налоговых целях	
		Вид дохода	Сумма, леи	Вид затрат	Сумма, леи	Вычитаемые (в пределах дохода), леи	Не вычитаемые (превышение дохода), леи
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Заем „Beta" SRL	Договор займа 01/i от 01 06 18	Процент	-	Проценты по кредиту	16 250	-	16 250
Часть здания	Договор купли-продажи недвижимости б/н от 02 06 18	-	-	Проценты по заему	16 300	0	16 300
Total pe obiect			***0***		***32 550***	***0***	***32 550***
TOTAL	**X**	**X**	**0**	**X**	**32 550**	**0**	**32 550**

Затраты на получение инвестиционного дохода корректируются по строке 03024 Декларации как представлено ниже:

Приложение 2D (извлеченние)

Корректировки	Код строк	Признано в		Разница Гр.3- гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Расходы, связанные с инвестированием (п.b) ч.(4) ст.36 Налогового кодекса)	03024	32 550	0	(32 550)

Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате (стр. 03029 Приложения 2D к Декларации)

В стр. 03029, гр.2, отражаются расходы, понесенные налогоплательщиком в связи с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате. На основании ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса по ним, как по вычитаемым расходам, в гр.3 указывается цифра 0.

Cuprins

Как правило, к таким выплатам относятся выплаты в виде материальной помощи, оказанной 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, оказанные работодателем.

Некоторые разъяснения по данным вычетам приведены в:

1. письме Министерства Финансов РМ № 17-2/1-14-580-3596 от 18 июня 2009 года,
2. письме ГГНИ *«О вычете расходов, связанных с месячными вознаграждениями, выплаченными членам руководящих органов государственных предприятий и акционерных обществ с преобладающей долей государства»* № 17-2/1-13-812-6262 (13) от 07.09.09 г.

29.1.3.1.9. Принимаются ли к вычету в налоговых целях расходы, понесенные экономическим агентом, в виде стимулирующих выплат и премий, предоставленных его работникам?

В соответствии с ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

Одновременно, согласно п. 26 Приложения № 1 Постановления Правительства № 693 от 11 июля 2018 г., обычные и необходимые расходы являются расходами, характерными для ведения предпринимательской деятельности, и расходами, регламентированными действующими нормативными актами, характерными для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, с целью ведения экономической деятельности и получения доходов.

Следовательно, расходы, понесенные экономическим агентом в связи с выплатами стимулирующего характера, в том числе и в виде премий, которые связаны с оплатой труда в целях осуществления предпринимательской деятельности, принимаются к вычету в налоговых целях исходя из положений ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса, квалифицируясь как обычные и необходимые расходы.

29.1.3.1.24. Принимаются ли к вычету в налоговых целях расходы, понесенные экономическим агентом в связи с компенсационными и стимулирующими выплатами в форме премий и материальной помощью, которые не связаны с оплатой труда, предоставленных его работникам?

В соответствии с положениями ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

Также, в соответствии с п. 26 Приложения №1 Постановления Правительства № 693 от 11 июля 2018 г., обычные и необходимые расходы являются расходами, характерными для ведения предпринимательской деятельности, и расходами, регламентированными действующими нормативными актами, характерными для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, с целью ведения экономической деятельности и получения доходов.

Согласно ч. (1) и (4) ст. 4 Закона об оплате труда № 847-XV от 14 февраля 2002 г., в тарифной и бестарифных системах оплаты труда заработная плата включает в себя основную заработную плату (тарифную ставку, должностной оклад), дополнительную заработную плату (доплаты и надбавки к основной заработной плате) и другие стимулирующие и компенсационные выплаты. Другие стимулирующие и компенсационные выплаты включают вознаграждения по итогам работы за год, премии в соответствии со специальными системами и положениями, компенсации, а также другие выплаты, не предусмотренные законодательством, но не противоречащие ему.

В соответствии с ст. 165/1 Трудового кодекса № 154-XV от 28 марта 2003 г., работодатель вправе оказывать ежегодно работникам материальную помощь в порядке и на условиях, предусмотренных коллективным трудовым договором, иным нормативным актом на уровне предприятия и/или действующими нормативными актами. Материальная помощь может быть оказана работнику на основании его письменного заявления в любое время года либо присоединена к отпускному пособию (статья 117 Трудового кодекса).

Следовательно, компенсационные и стимулирующие выплаты в форме премий, а также материальная помощь, которые не связаны с оплатой труда, и которые не являются обязательными, не принимаются к вычету в целях налогообложения.

Cuprins

Таблица 27. Сравнительные положения относительно вычета расходов на организованную перевозку и питание работников

Настоящая редакция (ПП 693/2018)	Предыдущая редакция	Упраздненный нормативный акт
Работодатель имеет право на вычет расходов, понесенных для организованной перевозки работников, в пределах максимальной средней величины в **35 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный перевозимым работником день**. Данная максимальная величина рассчитывается как соотношение между ежемесячными расходами, понесенными работодателем по обеспечению организованного проезда работников, и числом работников, перевозимых в течение одного месяца, умноженным на количество дней, в течение которых фактически перевозились работники.	Работодатель имеет право на вычет расходов, понесенных для организованного проезда работников, в пределах максимальной средней величины **в 25 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный перевозимым работником день.** Данная максимальная величина рассчитывается как соотношение между ежемесячными расходами, понесенными работодателем для обеспечения организованного проезда работников, и числом работников, перевозимых в течение одного месяца, умноженным на количество дней, в течение которых фактически перевозились работники.	ПП 144/2014
Вычет расходов, понесенных в соответствии с требованиями пункта 34, разрешается при представлении следующих подтверждающих документов: 1) в случае организации перевозки работников непосредственно работодателем: a) внутренний приказ работодателя, который устанавливает политику перевозки работников и величину на каждый год; **b) документ, подтверждающий согласие работника на перевозку с места/на место работы;** c) маршрут транспортного средства, используемого для перевозки работников с места/на место работы, а также список перевозимых работников по каждому маршруту за соответствующий месяц; d) путевые листы транспортного средства, используемого для перевозки работников; e) табели учета явки на рабочее место (табели учета рабочего времени работников); f) документы, подтверждающие фактически понесенные расходы;	Вычет расходов, понесенных в соответствии с требованиями пункта 2 настоящего Положения, разрешается при представлении следующих подтверждающих документов: 1) в случае организации перевозки работников непосредственно работодателем: a) внутренний приказ работодателя, который устанавливает политику перевозки работников; b) маршрут транспортного средства, используемого для перевозки работников с/на место работы, а также список перевозимых работников по каждому маршруту за соответствующий месяц; c) путевые листы транспортного средства, используемого для перевозки работников; d) табели учета используемого рабочего времени (табели учета рабочего времени работников); e) документы, подтверждающие фактически понесенные расходы.	ПП 144/2014
2) в случае, когда работодатель воспользовался услугами третьих лиц, в том числе общественным транспортом, для транспортировки своих работников: a) внутренний приказ работодателя, который устанавливает политику перевозки работников; **b) документ, подтверждающий согласие работника на перевозку с места/на место работы;** c) договор на предоставление услуг, в случае использования общественного транспорта. В других случаях использования услуг третьих лиц, помимо договора на предоставление услуг,	2) В случае если работодатель воспользовался услугами третьих лиц, в том числе используя общественный транспорт, для транспортировки своих работников: a) внутренний приказ работодателя, который устанавливает политику перевозки работников; b) договор на предоставление услуг, в случае использования общественного транспорта. В других случаях использования услуг третьих лиц, помимо договора на предоставление услуг, представляется и маршрут транспортного средства, а также	ПП 144/2014

Cuprins

представляется и маршрут транспортного средства, а также указывается расстояние, которое предстоит проехать транспортному средству по каждому маршруту; d) табель явки на рабочее место (табель учета рабочего времени работников); e) налоговая накладная.	указывается расстояние, которое предстоит проехать транспортному средству по каждому маршруту; c) табель учета используемого рабочего времени (табель учета рабочего времени работников); d) налоговая накладная/накладная.	
Работодатель вправе либо нести **расходы по организованному питанию** работников, которые подлежат вычету в соответствии с частью (19) статьи 24 Кодекса, **либо предоставлять талоны на питание, допуская только один вариант.**	X	ПП 144/2014
Работодатель, у которого **средняя месячная валовая заработная плата равна или превышает 3/4 размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на каждый год,** имеет право на вычет расходов по организованному питанию работников. Согласно данному пункту, среднемесячная валовая заработная плата исчисляется на основе месячного фонда заработной платы работодателя по отношению к среднесписочной численности работников в течение данного месяца. Максимальная величина расходов по организованному питанию работников, разрешенная к вычету, не превышает **45 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный день этим работником.**	Работодатель, у которого **средняя месячная валовая заработная плата равна или превышает 3/4 размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на каждый год,** имеет право на вычет расходов по организованному питанию работников. Согласно данному пункту, средняя месячная валовая заработная плата исчисляется на основе месячного фонда заработной платы работодателя по отношению к среднесписочной численности работников в течение данного месяца. 7. В случае если критерий, установленный пунктом 6 настоящего Положения, соблюдается, максимальная величина, разрешенная к вычету, не превышает **35 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный день этим работником.**	ПП 144/2014

Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (стр. 03046 Приложения 2D к Декларации)

В стр.03046 отражаются другие расходы, которые **не разрешены к вычету** при определении налоговых обязательств по подоходному налогу. Напоминаем, что данные расходы отражаются в учетом НДС.

К таким расходам относятся:

c) Расходы, связанные с содержанием **объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения.**

d) Расходы, связанные с уплатой **членских взносов** (отчислений) на содержание объединения (ассоциации, союза, концерна).

e) Расходы, связанные с содержанием **медпункта,** за исключением случаев, когда они связаны с необходимостью проведения обязательных медицинских осмотров, предусмотренных Трудовым кодексом..

Эти расходы определяются как разница между доходами от предоставления платных медицинских услуг и расходами на содержание медпункта (см. Письмо Министерства Финансов РМ « О вычете расходов, связанных с содержанием медпунктов, столовых, а также расходов в виде льгот, предоставленных работодателем» № 10-2-09/1-529-3946 от 10.11.99 г. (Monitorul Oficial № 133-134 от 02.12.99 г.).

f) Расходы на **содержание учредителя**, включая расходы на технико-санитарное обслуживание, обеспечение мебелью, инвентарем и канцтоварами, а также износ площадей, используемых министерством, а также основных средств не будут приняты к

Cuprins

вычету в налоговых целях, поскольку это не соответствует положениям ч.(1) ст. 24 Налогового кодекса (ОБНП 29.1.3.1.10).

g) **Новогодние подарки детям** и др.

Разрешаются к вычету в целях налогообложения:

a) суммовые разницы, полученные в результате совершенных хозяйственных операций на территории республики, стоимость поставки которых в договорах была привязана к валютному эквиваленту (Письмо ГТНИ № 17-2/1-13-511- 2873/10 от 15.05.2009 г.);

b) расходы, связанные с приобретением питьевой воды и использованием кулеров на предприятии (ОБНП 29.1.3.1.17.);

c) Расходы, связанные с приобретением призов, используемых для организации игр в рекламных целях (см. Письмо Министерства финансов «Об особенностях применения отдельных положений Налогового кодекса при организации игр в рекламных целях» № 05/1-06/252 от 22.06.2001 г. ("Contabilitate si audit", № 8, 2001 г.);

d) расходы на профессиональную подготовку кадров в рамках положений ст 24 (1) НК РМ и ПП 693/2018 которые являются обычными и необходимыми;

e) расходы в виде НДС по продажам ниже себестоимости (ст. 30 (1) НК РМ)) (письмо МФ № 17-2/1-14-694-4321 din 22.07.2009).

в случае если путевые листы были заполнены не полностью либо некорректно, стоимость топлива указанного в них разрешается к вычету в налоговых целях, в случае если эти расходы были понесены в рамках предпринимательской деятельности и соответствуют положениям ст. 24 (1) НК РМ (письмо МФ № 17-2/1-14-694-4321 din 22.07.2009).

29.1.3.1.11. Подлежат ли вычету в целях налогообложения суммы НДС, относящиеся к товарно-материальным ценностям и услугам, используемым в предпринимательской деятельности, по которым не возникает право на зачет НДС по ст. 102 Налогового кодекса?

…

Следовательно, оплаченная сумма НДС, относящиеся к товарно-материальным ценностям и услугам, используемых в предпринимательской деятельности, по которым не возникает право на зачет НДС, отражается на расходы периода, и в последствии вычитается при определении обязательств по подоходному налогу в общем порядке.

Заполнение стр.050:

В строке 050 отражается сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, как в денежной форме, так и в неденежной форме, которые подлежат вычету в соответствии со статьей 36 Налогового кодекса.

Исходя из вышеизложенного, предприятие должно сравнить 2 показателя:

- фактические расходы на благотворительные цели или спонсорскую поддержку (стр.03025, колл.2 + стр.03037, колл.2);
- предел расходов на благотворительные цели или спонсорскую поддержку. Согласно данной статье, вычету подлежит сумма фактических расходов на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, но не более 5 % налогооблагаемого дохода.

В стр.050 указывается наименьшая сумма.

Заполнение стр.060:

В строке 060 отражается общая сумма расходов, не подтвержденных документально, которые подлежат вычету в соответствии с частью (10) статьи 24 Налогового кодекса.

Cuprins

Исходя из вышеизложенного, предприятие должно сравнить 2 показателя:

- фактические расходы, не подтвержденные документально (стр.03026, колл.2);
- предел расходов, не подтвержденных документально. В соответствии с частью (10) статьи 24 Налогового кодекса, разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового года, в размере 0,2 процента облагаемого дохода.

В стр.060 указывается наименьшая сумма.

Заполнение стр.070:

Строка 070 представляет собой сумму налогооблагаемого дохода без учета налоговых убытков прошлых лет.

Для экономических агентов со статусом юридического лица этот показатель определяется расчетным путем: строка 040 – строка 050 – строка 060 (указывается только положительный результат либо 0, а в случае исчисления отрицательного показателя его следует указать в строке 100 без знака «-».

Заполнение стр.080:

В строке 080 указывается сумма налоговых убытков, перенесенная с предыдущих налоговых периодов, но разрешенная к вычету в текущем налоговом периоде. Соответствующая строка заполняется только в случае, если показатель строки 070 превышает цифру 0, и он не должен превышать сумму из строки 070. Общая сумма налоговых убытков в финансовом учете отражена на забалансовом счете «Невостребованные налоговые убытки».

Заполнение стр.1601:

Данная строка Декларации заполняется предприятиями, которые, в течении года, получали доходы из источников, находящихся за пределами территории Республики Молдова. В соответствии со ст.82 НК РМ:

(1) 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.

(2) Величина зачета, предусмотренного частью (1), за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова.

(3) Зачет налога, уплаченного в другом государстве, производится в том году, в котором соответствующий доход облагается налогом в Республике Молдова.

В целях определения величины подоходного налога, уплаченного за рубежом и подлежащего зачету в отчетном налоговом периоде, заполняется Приложение 7D к Декларации.

Приложение 7D заполняется налогоплательщиком, если в течение года он получил доход из источников, находящихся за пределами Республики Молдова, и необходимо рассчитать сумму подоходного налога, уплаченного в другой стране, подлежащую зачету согласно положениям статьи 82 Налогового кодекса:

a) В строке 16011 указывается код страны, в которой был получен доход.

b) В строке 16012 указывается сумма дохода, полученного за рубежом.

c) В строке 16013 указываются расходы, связанные с получением дохода за рубежом.

Cuprins

d) В строке 16014 указывается налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (строка 16012 – 16013).

e) В строке 16015 указывается сумма налогооблагаемого дохода (строка 090 Декларации).

f) В строке 16016 указывается доля налогооблагаемого дохода от деятельности за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (строка 16014 : строка 16015 × 100)%.

g) В строке 16017 указывается сумма подоходного налога (стр.150 Декларации).

h) В строке 16018 отражается сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом.

i) В строке 16019 указывается сумма подоходного налога, рассчитанного согласно ставкам, установленным в Налоговом кодексе (строка 16016 × строка 16017:100).

j) В строке 16020 указывается сумма подоходного налога, принимаемая к зачету, которая определяется как наименьшая сумма из строки 16018 и строки 16019.

Заполнение стр.1802:

Строка 1802 заполняется юридическими лицами, которые до окончания налогового периода осуществили предварительное распределение дивидендов своим акционерам (пайщикам).

Заполнение Приложения 4D:

Льгота за прирост средней численности работников

29.1.6.27. Как исчисляется величина льготы по подоходному налогу, на которую имеет право хозяйствующий субъект в результате увеличения среднесписочной численности работников?

В соответствии с ч. (16) ст. 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса, при исчислении подоходного налога хозяйствующие субъекты имеют право на вычет из налогооблагаемого дохода сумм, исчисленных путем умножения среднемесячной заработной платы по стране за год, предшествовавший отчетному налоговому году, на прирост средней численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, но не превышающих налогооблагаемого дохода. Среднемесячная заработная плата по стране за предыдущий год устанавливается на основании сообщения Национального бюро статистики. Прирост средней численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом определяется как превышение средней численности работников в отчетном году над средней численностью работников в предыдущем году.

Согласно данным Национального бюро статистики опубликованному на сайте www.statistica.md, среднемесячная заработная плата по стране за **2016 г. составляет 5084,0 лея и за 2017 год – 5697,1 лея.**

При применении данной льготы следует принимать во внимание, что сумма дохода, освобожденного от налога, не должна превышать размер показателя из стр.0901, т.е. налогооблагаемого дохода.

Данная налоговая льгота применяется полностью или частично к облагаемому доходу (приложение 4D из Декларации о подоходном налоге форма VEN12). Учитывая положения Приказа Главной государственной налоговой инспекции об утверждении Перечня кодов налоговых льгот по подоходному налогу № 1080 от 10 октября 2012 г., величина соответствующей налоговой льготы, подлежащая отражению в приложении 4D, указывается под **кодом „4i”.**

6.2.2.9. Как определяется квартальная среднесписочная численность работников?

Согласно ч. 10) ст. 288 НК, средняя численность работников, это средняя численность работников, определенная за отчетный период согласно списочному составу. Численность работников, согласно ч. 101) ст. 288 НК, это число лиц, нанятых по трудовому договору на определенный или неопределенный срок (занятых постоянно, сезонно, временно для выполнения определенных работ) на один день и более с момента найма.

Не включаются в численность работников:

– лица, выполняющие работы на основе гражданско-правых договоров (договор подряда, договор об оказании услуг, договор перевозки и т.д.);

– лица, работающие по совместительству (внешние совместители);

Cuprins

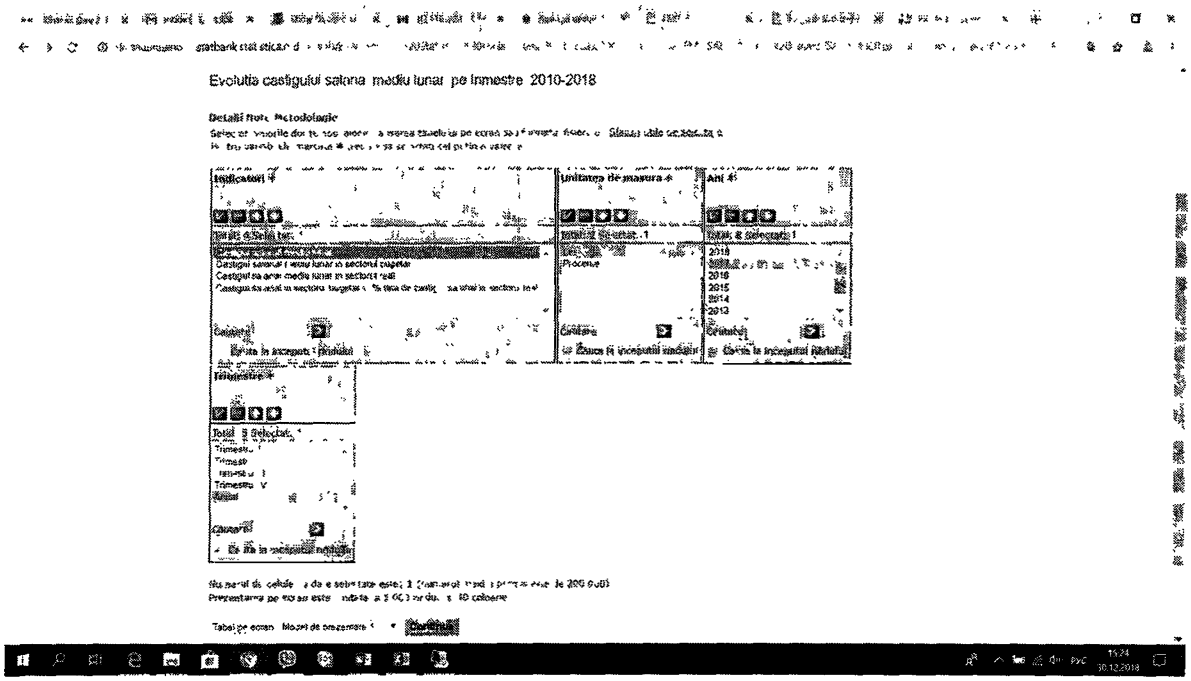
– лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам;

– лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики).

Следовательно, при определении средней списочной численности работников за квартал, принимаются во внимание все лица, нанятые по трудовому договору на определенный или неопределенный срок (занятые постоянно, сезонно, временно для выполнения определенных работ) на один день и более с момента найма.

Из числа указанных лиц исключаются лица, выполняющие работы на основе гражданско-правых договоров (договор подряда, договор об оказании услуг, договор перевозки и т.д.); лица, работающие по совместительству (внешние совместители); лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам; лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики).

РАЗМЕР СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ :
http://statbank.statistica.md/pxweb/pxweb/ro/30%20Statistica%20sociala/30%20Statistica%20sociala__03%20FM_SAL010_serii%20lunare/SAL014800.px/?rxid=5aad211e-2f63-43c6-9796-f49f4cefe6cf



Пример 16. *Предприятие регистрирует в 2018 г. прирост средней численности работников относительно прошлого года.*
Сумма облагаемого дохода (до применения льгот) составляет 402 870 лей.
Расчет средней численности работников за 2018 г. приведен в таблице 28.

Таблица 28. Размер средней численности работников за 2018 г.

Месяцы	Средняя численность работников в месяц
Ianuarie	500
Februarie	496
Martie	500
Aprilie	515
Mai	530
Iunie	518
Iulie	560
August	570
Septembrie	565
Octombrie	570

Cuprins

Месяцы	Средняя численность работников в месяц
Noiembrie	580
Decembrie	600
ИТОГО	**6504**

- ***Средняя численность работников*** предприятия составила 542 человека (6504 чел : 12 месяцев).

Данный показатель за 2017 г. составил 448 чел.

- ***Прирост средней численности работников*** в 2018 г. относительно 2017 г. = 542 чел. – 448 чел. = 94 чел.
- ***Сумма дохода, освобожденного от налогообложения*** = 94 чел. X 5697,10 лей = 535 527,40 лей.
- ***Сумма льготы*** = _____

Заполнение Приложения 10D:

Приложение 10D заполняется налогоплательщиками, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис.

При декларировании и расчете подоходного налога налогоплательщикам необходимо учесть положения статьи 84 Налогового кодекса, согласно которым распределение подоходного налога по каждому подразделению осуществляется пропорционально:

- среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год или;
- полученному филиалом доходу согласно данным финансового учета филиала за предыдущий год.

Приложение 10D заполняется **только** в случаях заполнения строки 170 Декларации.

Итог графы 4 приложения 10D должен соответствовать показателю, отраженному по строке 170 «Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика» из Декларации.

В случае, когда налогоплательщик констатировал налоговые убытки, заполнив строку 100 «Сумма налогового убытка» из Декларации, нет необходимости в заполнении приложения 10D.

Одновременно в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода открывает подразделение и распределение налога осуществляется пропорционально среднесписочной численности работников филиала и/ или подразделения за предыдущий год, при заполнении приложения 10D для соответствующего подразделения по строке 4 отражается ноль, так как показатель, от которого необходимо рассчитать распределение подоходного налога, отсутствует. Также в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода ликвидирует подразделение, налогоплательщик укажет напротив кода соответствующего подразделения сумму подоходного налога, относящегося к кварталам, в которых подразделение действовало. За квартал, в котором подразделение было ликвидировано, подоходный налог не начисляется и соответственно не перечисляется сумма налога в соответствующий бюджет административно - территориальных единиц.

Cuprins

Пояснительная записка к индивидуальным финансовым отчётам

1. Информация о соответствии индивидуальных финансовых отчетов национальным стандартам бухгалтерского учета

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета. Отклонения от основополагающих принципов и качественных характеристик, предусмотренных в национальных стандартах бухгалтерского учета, не были допущены.

2. Раскрытие учетных политик

Показатели индивидуальных финансовых отчетов были рассчитаны на основе методов и способов, предусмотренных в учетных политиках, утвержденных приказом директора субъекта № … от 30 декабря 201X-1 года. В течение отчетного периода в учетных политиках не было изменений.

3. Анализ экономико-финансовой деятельности «Alfa» ООО в 2018 году

3.1 Анализ доходов от продаж

Величина доходов от продаж «Alfa» ООО в 2018 г. составила 3 869 тыс. леев, что на 9,1% больше, чем в предыдущем отчетном периоде. Операционная деятельность предприятия включает четыре вида деятельности: производство, продажа товаров, оказание услуг и предоставление активов в имущественный наем. Основным видом деятельности является производство с доминирующей долей в 76,7% от объема продаж. Удельный вес торговли и оказанных услуг составляет 15,8% и соответственно 7,3%. На операции имущественного найма приходится незначительная доля в 0,2%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом наблюдается повышение уровня диверсификации операционной деятельности, поскольку снижается доля производства и увеличивается доля других видов деятельности.

3.2 Анализ финансовых результатов и рентабельности

В 2018 г. «Alfa» ООО получило чистую прибыль в размере 1 018,5 тыс. леев, что на 188,2 тыс. леев или на 22,7% больше, чем в предыдущем отчетном периоде. Это увеличение обусловлено ростом прибыли до налогообложения с 918,6 тыс. леев в предыдущем отчетном периоде до 1 157,1 тыс. леев в текущем отчетном периоде. В свою очередь эта позитивная тенденция была определена увеличением на 451,1 тыс. леев прибыли, полученной от других видов деятельности. В то же время на прибыль до налогообложения негативно повлияло снижение прибыли от операционной деятельности на 212,7 тыс. леев. Основной причиной уменьшения прибыли от операционной деятельности является рост административных расходов на 105,7 тыс. леев.

Уменьшение валовой прибыли на 2,0% по сравнению с предыдущим отчетным периодом вызвано в большей степени ростом себестоимости единицы проданных изделий в связи с подорожанием материалов и ростом тарифов на потребляемые предприятием услуги.

Уровень рентабельности доходов от продаж (процентное соотношение между валовой прибылью и объемом продаж) в 2018 г. составляет 37,1%, демонстрируя снижение на 4,3% по сравнению с предыдущим отчетным периодом. При сравнении четырех видов операционной деятельности предприятия, наиболее прибыльной является оказание услуг с рентабельностью продаж 51,8%.

Cuprins

Рентабельность активов (соотношение между прибылью до налогообложения и средней стоимостью всех активов) «Alfa» ООО уменьшилась на 0,7%, с 15,8% в предыдущем отчетном периоде до 15,1% в 2018 г. Уровень рентабельности активов превышает процентную ставку по полученным кредитам и займам, что подтверждает рациональность привлечения заемных средств.

Рентабельность собственного капитала (соотношение между чистой прибылью и средней стоимостью собственного капитала) в 2018 г. составила 27,1%, что представляет собой уровень эффективности, который значительно превосходит процентную ставку по банковским депозитам.

3.3 Анализ наличных активов и их оборачиваемости

В структуре активов предприятия превалируют основные средства, удельный вес которых составляет 32,5% от наличных активов на конец 2018 г. Основной причиной снижения стоимости данной группы активов является перевод переданного в имущественный наем здания в состав инвестиционной недвижимости. Коэффициент амортизации основных средств на конец 2018 г. составляет 11,3%, что на 1,9% больше, чем на начало года.

Существенная доля в 21,3% от общей стоимости активов приходится на инвестиционную недвижимость. Помимо здания, переданного в имущественный наем эта категория активов включает и земельный участок, назначение использования которого пока еще не определено.

В течение 2018 г. увеличилась абсолютная и относительная величина экономических ресурсов, связанных с расчетами с дебиторами. Доля дебиторской задолженности возросла на 9,8% (с 18,5% на начало 2018 г. до 28,3% на конец).

На другие категории активов, такие как запасы и денежные средства, приходятся меньшие доли: соответственно 10,8% и 1,5% от общей стоимости наличных активов на конец 2018 г.

В текущем отчетном периоде замедлилась оборачиваемость активов. Стоимость оборотных активов возросла на 49,3% за 2018 г., что превосходит прирост доходов от продаж (9,1 %). Наибольшую проблему в этом отношении представляет собой взыскание коммерческой дебиторской задолженности (которая возросла в 2 раза в течение отчетного года) в условиях падения платежеспособности клиентов и обострения конкуренции на рынке сбыта.

3.4 Анализ источников финансирования

Данные баланса свидетельствуют о существенном изменении в течение 2018 г. уровня финансовой зависимости «Alfa» ООО от заемных источников. Так, если на начало текущего отчетного периода собственный капитал составлял лишь 43,6% от всех пассивов, то на конец – 52,6%, что уже превышает уровень безопасности (50%).

Прирост собственного капитала в течение 2018 г. обусловлен получением чистой прибыли отчетного года и внесением вкладов участниками общества в счет увеличения уставного капитала. Как на начало, так и на конец 2018 г., чистые активы по балансовой стоимости превышают уставный капитал.

В структуре всех обязательств превалирующая доля (45,6%) приходится на коммерческие обязательства. Среди существенных изменений в отношении обязательств выделяется привлечение банковских долгосрочных и краткосрочных кредитов, удельный вес которых составил 14,1% на конец 2018 г.

Доля собственного капитала в постоянном капитале (сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств) составила 92,8% на конец текущего отчетного периода, что намного превышает минимальный рекомендованный уровень (60%). Таким образом, отмечается очень высокий уровень независимости предприятия от долгосрочных заемных источников.

Cuprins

3.5 Анализ уровня ликвидности и движения денежных средств

В течение отчетного периода наметились следующие тенденции изменения коэффициентов ликвидности. В частности текущая ликвидность (оборотные активы/текущие обязательства), которая на начало 2018 г. составляла 0,69, к концу года выросла до 0,93. Однако данный коэффициент, как и ранее не соответствует оптимальному интервалу (2–2,5).

Такую же эволюцию продемонстрировала и промежуточная ликвидность [(денежные средства + текущие финансовые инвестиции + текущая дебиторская задолженность)/текущие обязательства]. Если на начало 2018 г. этот коэффициент составил 0,34, то в течение года промежуточная ликвидность возросла до 0,68, хотя и не достигла оптимального уровня (0,7–0,8).

На самом низком уровне по сравнению с оптимальным интервалом (0,2–0,25) находится абсолютная ликвидность (денежные средства/текущие обязательства). Этот коэффициент не соответствует требованиям ни на начало (0,002), ни на конец 2018 г. (0,036), хотя и демонстрирует положительную тенденцию роста.

За последние два года в «Alfa» ООО кардинально изменилась ситуация с общим чистым движением денежных средств. Если в предыдущем отчетном периоде у этого показателя было негативное значение в сумме 150,6 тыс. леев, то в 2018 г. сформировался положительный общий поток в сумме 131 тыс. леев.

В то же время в течение двух отчетных периодов сформировались негативные чистые потоки денежных средств от операционной деятельности. По этой причине участники общества воздерживаются от распределения прибыли пропорционально долям участия и от осуществления инвестиций в долгосрочные активы за счет прибыли.

У «Alfa» ООО в 2018 г. наблюдается расхождение между чистой прибылью (1 018,5 тыс. леев) и общим чистым потоком денежных средств (131 тыс. леев). Возникновение данного расхождения в наибольшей степени объясняется увеличением коммерческой дебиторской задолженности.

Прочая информация

4. Другая информация

4.1 Оценка инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12. 2018 г.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, земельный участок неопределенного назначения составляет 890 000 леев. Справедливая стоимость земельного участка не может быть определена достоверно. Невозможность определения справедливой стоимости объясняется тем, что земельный участок находится в зоне, где выполняются работы по реконструкции.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости (здание), переданной в имущественный найм, составляет 1 020 449 леев. В результате повышения цен на рынке недвижимости здание было оценено по справедливой цене, составляющей 1 150 000 леев.

4.2 Среднесписочная численность работников[2]

В 2018 году среднесписочная численность работников 10 человек, в том числе по категориям:

1) административный персонал ____3___ человека,

2) рабочие ____7_____ человек.

[2] Пояснительная записка может содержать и другую информацию, предусмотренную ст. 22 Закона о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности № 287 от 15.12.2017.

Cuprins

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

за период 1 января − 31 декабря 2018 года

Субъект __Общество с ограниченной ответственностью «Alfa»_____ Код CUIIO
полное наименование

_____ Код IDNO

Местонахождение: MD ____ Дондюшаны _____ Код CUATM
почтовый код район (город)

_____
улица, № д.

Основной вид деятельности _____производство _____ Код CAEM, rev.2

_____ Код CAEM, ediţia 2005

Форма собственности _____ частная _____ Код CFP

Организационно-правовая форма ___ООО_____ Код CFOJ

Контакты: Тел. _____ e-mail _____

WEB _____

Единица измерения: лей

Имя и координаты главного бухгалтера: Г-н (г-жа) ___Крецу Анна_____

Тел. _____

Приложение № 1
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

БАЛАНС

на 31 декабря 2018 г.

№ п/п	Актив	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
1.	**Долгосрочные активы** Нематериальные активы	010	71 000	44 722
	Незавершенные долгосрочные материальные активы	020		
	Земельные участки	030	85 600	85 600
	Основные средства	040	3 443 549	2 918 524
	Минеральные ресурсы	050		
	Долгосрочные биологические активы	060		
	Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	070	350 000	350 000
	Долгосрочные финансовые инвестиции в	080	5 000	10 000

Cuprins

	аффилированные стороны			
	Инвестиционная недвижимость	090		1 910 449
	Долгосрочная дебиторская задолженность	100		
	Долгосрочные авансы выданные	110		
	Прочие долгосрочные активы	120		1 575
	Итого долгосрочных активов (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120)	130	**3 955 149**	**5 320 870**
2.	**Оборотные активы**		929 466	670 183
	Материалы	140		
	Оборотные биологические активы	150		
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	160	22 189	12 938
	Незавершенное производство и продукция	170	221 519	286 805
	Товары	180	69 303	
	Коммерческая дебиторская задолженность	190	1 164 378	2 445 502
	Дебиторская задолженность аффилированных сторон	200		
	Текущие авансы выданные	210		74 120
	Дебиторская задолженность бюджета	220	8 390	16 553
	Дебиторская задолженность персонала	230	16	16
	Прочая дебиторская задолженность	240	7 779	
	Денежные средства в кассе и на текущих счетах	250	7 369	138 389
	Прочие элементы денежных средств	260		
	Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны	270		
	Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны	280		
	Прочие оборотные активы	290	11 348	945
	Итого оборотных активов (стр.140+стр.150+стр.160+стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210+стр.220+стр.230+стр.240+стр.250+стр.260+стр.270+стр.280+стр.290)	300	**2 441 757**	**3 645 451**
	Всего активов (стр.130 + стр.300)	310	**6 396 906**	**8 966 321**

	Пассив			
3.	**Собственный капитал**			
	Уставный и добавочный капитал	320	203 600	1 108 600
	Резервы	330	62 705	21 410
	Поправки результатов прошлых лет	340	x	(1 040)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	350	2 523 355	2 564 650
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	360	x	1 018 540
	Использованная прибыль отчетного периода	370	x	
	Прочие элементы собственного капитала	380		
	Итого собственный капитал (стр.320+стр.330+стр.340+стр.350+стр.360+стр.370+стр.380)	390	**2 789 660**	**4 712 160**
4.	**Долгосрочные обязательства**			
	Долгосрочные кредиты банков	400		333 333

Cuprins

	Долгосрочные займы	410		
	Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	420	92 498	30 830
	Прочие долгосрочные обязательства	430		
	Итого долгосрочных обязательств (стр.400+ стр.410+стр.420+стр.430)	440	**92 498**	**364 163**
5.	**Текущие обязательства**			
	Краткосрочные кредиты банков	450		267 124
	Краткосрочные займы	460	687 057	548 840
	Коммерческие обязательства	470	1 841 409	1 939 197
	Обязательства аффилированным сторонам	480		
	Текущие авансы полученные	490		99 315
	Обязательства персоналу	500	906 864	787 226
	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	510	2 197	8 402
	Обязательства бюджету	520	649	77 068
	Текущие доходы будущих периодов	530		
	Обязательства собственникам	540		
	Текущие целевые финансирование и поступления	550		
	Текущие оценочные резервы	560	14 895	72 029
	Прочие текущие обязательства	570	61 677	90 797
	Итого текущих обязательств (стр.450+стр.460+стр.470+стр.480+стр. 490+стр.500+стр.510+стр.520+стр.530+стр.540+ стр.550+стр.560+стр.570)	580	**3 514 748**	**3 889 998**
	Всего пассивов (стр.390 + стр.440 + стр.580)	590	**6 396 906**	**8 966 321**

Приложение №2
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ
с 1.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	**2**	**3**	**4**
Доходы от продаж	010	3 545 687	3 868 995
Себестоимость продаж	020	2 078 915	2 432 232
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 - стр.020)	030	1 466 772	1 436 763
Другие доходы от операционной деятельности	040	925 787	943 548
Расходы на реализацию	050	215 784	241 820
Административные расходы	060	764 398	870 089
Другие расходы операционной деятельности	070	647 921	716 571
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030+стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)	080	**764 456**	**551 831**
Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)	090	154 145	605 271

Cuprins

Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080+стр.090)	100	**918 601**	**1 157 102**
Расходы по подоходному налогу	110	88 232	138 562
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.100-стр.110)	120	**830 369**	**1 018 540**

Приложение № 3
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
с 1.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	**Уставный и добавочный капитал**					
	Уставный капитал	010	214 100			214 100
	Добавочный капитал	020		4 500		4 500
	Неоплаченный капитал	030				
	Незарегистрированный капитал	040		890 000		890 000
	Изъятый капитал	050	(10 500)	(4 500)	(15 000)	
	Итого уставный и добавочный капитал (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050)	060	**203 600**	**890 000**	**(15 000)**	**1 108 600**
2	**Резервы**					
	Резервный капитал	070	21 410			21 410
	Уставные резервы	080	41 295		41 295	
	Прочие резервы	090				
	Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)	100	**62 705**		**41 295**	**21 410**
3	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**					
	Поправки результатов прошлых лет	110		(1 040)		(1 040)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	120	2 523 355	41 295		2 564 650
	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	130	x	1 018 540		1 018 540
	Использованная прибыль отчетного периода	140	x			
	Результат по переходу на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету	150				
	Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.110+стр.120+стр.130+стр.140+стр.150)	160	**2 523 355**	**1 058 795**		**3 582 150**
4	**Прочие элементы собственного**	170				

Cuprins

	капитала, из них					
	Разницы от переоценки	171				
	Субсидии субъектов с публичной собственностью	172				
	Всего собственный капитал (стр.060+стр.100+стр.160+стр.170)	180	**2 789 660**	**1 948 795**	**26 295**	**4 712 160**

Приложение №4
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
с 1.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Показатели	**Код стр.**	**Отчетный период**	
		предыдущий	**текущий**
1	**2**	**3**	**4**
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010	3 900 789	4 113 163
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020	3 547 986	3 668 634
Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования	030	406 880	435 239
Проценты выплаченные	040	8 579	6 441
Выплата подоходного налога	050	125 786	90 000
Прочие поступления	060	85 789	9 600
Прочие выплаты	070	199 565	263 211
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070)	080	(302 217)	(340 762)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление от продажи долгосрочных активов	090	45 782	
Выплаты на приобретение долгосрочных активов	100		
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		
Прочие поступления (выплаты)	130	39 000	(5 000)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130)	140	84 782	(5 000)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150	645 782	600 000
Выплаты по кредитам и займам	160	578 924	138 217
Выплаты дивидендов	170		
Поступления от операций с капиталом	180		15 000
Прочие поступления (выплаты)	190		
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	200	66 858	476 783

Cuprins

(стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190)			
Всего чистое движение денежных средств (±стр.080±стр.140±стр.200)	210	(150 577)	131 021
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230	157 946	7 369
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (±стр.210±стр.220±стр.230)	240	7 369	138 389

Cuprins

Утверждено Приказом директора
субъекта „XXX” SRL
№ от 01 января 2019 г.

Учетные политики на 2019 год
1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией (ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности):
Возможные варианты:
■ *бухгалтерский учет ведется специализированной или аудиторской фирмой на контрактной основе;*
■ *бухгалтерский учет ведется руководителем предприятия (в субъектах, применяющих простую систему учета);*
■ *физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизированные управляющие) – в субъектах, указанных в пункте f) статьи 2.*
1.2. Учетные политики и их изменения применяются проспективно (§ 6 и § 15 НСБУ «Учетные политики»).
Возможный вариант: учетные политики и их изменения применяются ретроспективно (§ 17 НСБУ «Учетные политики», § 19 и § 22 МСФО/IAS «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).
1.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности несет директор предприятия (пункт b) ч. (2) ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможные варианты:
a) руководитель, администратор – в субъектах, указанных в пунктах a), c) и d) статьи 2;
b) учредитель – в субъектах, указанных в пункте e) статьи 2;
c) физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизированные управляющие) – в субъектах, указанных в пункте f) статьи 2.
1.4. Субъект применяет систему бухгалтерского учета путем двойной записи, с представлением полных финансовых отчетов (ч. (3) ст. 5 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможные варианты:
■ *Субъект применяет систему бухгалтерского учета путем двойной записи, с представлением сокращенных финансовых отчетов;*
■ *Субъект применяет систему бухгалтерского учета путем двойной записи, с представлением упрощенных финансовых отчетов;*
■ *Субъект применяет систему бухгалтерского учета на основе простой записи, без представления финансовых отчетов.*
1.5. Субъект признает элементы бухгалтерского учета на основе метода начислений (ст. 6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
1.6. Экономические факты оформляются типовыми первичными документами и формами документов, разработанных субъектом самостоятельно (ч. (4) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности), которые приведены в *приложении 1*.
1.7. Первичные документы составляются на бумажных носителях (ч. (5) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможный вариант: первичные документы составляются в электронной форме.
1.8. Ответственность за составление и подписание первичных документов несут лица, указанные в *приложении 2* (ч. (2) ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
1.9. Кассовые, банковские и расчетные документы подписываются руководителем (директором) и главным бухгалтером предприятия (ч. (13) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможный вариант: кассовые, банковские и расчетные документы подписываются единолично руководителем (директором) предприятия.
1.10. Субъект учитывает экономические факты на основе рабочего Плана счетов, который приведен в *приложении 3* (ч. (2) ст. 14 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможный вариант: Субъект учитывает экономические факты на основе Общего плана счетов.
1.11. Субъект использует самостоятельно разработанные формы бухгалтерских регистров (ч. (2) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности), которые приведены в *приложении 4*.
1.12. Бухгалтерские регистры составляются в электронной форме (ч. (4) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможный вариант: бухгалтерские регистры составляются на бумажных носителях.

Cuprins

1.13. Обязательным бухгалтерским регистром является Главная книга (ч. (2) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможные варианты:
■ *обязательным бухгалтерским регистром является оборотная ведомость;*
■ *обязательным бухгалтерским регистром является книга учета хозяйственных операций;*
■ *обязательным бухгалтерским регистром является (указывается наименование обязательного сводного регистра, служащего основой для составления финансовых отчетов).*
1.14. Отчетный период совпадает с календарным годом (ч. (1) ст. 24 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможный вариант: отчетный период включает период от ____ до _____ (указываются конкретные даты начала и конца отчетного периода).
1.15. Финансовые отчеты подписываются директором предприятия (ст. 31 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможные варианты финансовые отчеты подписываются:
a) руководителем, администратором – в субъектах, указанных в пунктах a), c) и d) статьи 2;
b) учредителем – в субъектах, указанных в пункте e) статьи 2;
c) физическим лицом, осуществляющим профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизированные управляющие) – в субъектах, указанных в пункте f) статьи 2.
1.16. Финансовые отчеты представляются на бумажном носителе (ч. (1) ст. 33 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможный вариант: финансовые отчеты представляются в электронной форме (на магнитном носителе или через сеть Интернет).
1.17. Инвентаризация элементов бухгалтерского учета осуществляется в сроки, предусмотренные в *приложении 5* (ст. 16 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
1.18. Порог существенности устанавливается по отдельным группам элементов бухгалтерского учета (п.30 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события») и составляет:
- 10000 леев – для затрат по выбытию одного объекта основных средств;
- 1500 леев – для канцелярских принадлежностей, картриджей и других аналогичных ценностей, приобретенных и использованных ежемесячно;
- 2% от общей суммы производственных затрат за калькуляционный период – для побочной продукции;
- 15% от площади недвижимой собственности – для разграничения инвестиционной недвижимости от недвижимой собственности, используемой владельцем для собственных нужд;
- 6000 леев – для других элементов бухгалтерского учета.
1.19. Бухгалтерские ошибки исправляются путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских записей (§ 33 НСБУ «Учетные политики»).
Возможный вариант: бухгалтерские ошибки исправляются путем составления сторнировочных, обратных и дополнительных бухгалтерских записей.
1.20. Бухгалтерские документы хранятся на бумажных носителях (ч. (2) ст. 17 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности).
Возможный вариант: бухгалтерские документы хранятся в электронной форме.
1.21. Субъект применяет нормы расхода горюче-смазочных материалов и нормы пробега автошин, разработанные на основе типовых норм (*приложения 6* и *7*).

2. Способы бухгалтерского учета, по которым нормативные акты предусматривают разные варианты

Нематериальные активы и основные средства

2.1. Долгосрочные нематериальные и материальные активы признаются по объектам учета, перечень которых устанавливается директором предприятия (§ 5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
2.2. Основные средства включают долгосрочные материальные активы, стоимость единицы которых превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством (§ 4 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможный вариант: основные средства включают долгосрочные материальные активы, стоимость единицы которых превышает порог существенности, установленный субъектом в учетных политиках (указать конкретную величину порога существенности, например 5 000 леев, 10 000 леев или другую

Cuprins

сумму).
2.3. Последующая оценка долгосрочных нематериальных и материальных активов осуществляется по балансовой стоимости (§ 17 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможный вариант: последующая оценка долгосрочных нематериальных и материальных активов осуществляется на основании модели переоценки (§ 31 МСФО/IAS 16 «Основные средства» и § 75 МСФО/IAS 38 «Нематериальные активы»).
2.4. Сроки использования долгосрочных нематериальных и материальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах приемки-передачи (ввода в эксплуатацию) (§ 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможный вариант: сроки использования долгосрочных нематериальных и материальных активов устанавливаются приказом руководителя предприятия.
2.5. Остаточная стоимость основных средств не существенна и считается равной нулю (§ 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможный вариант: остаточная стоимость основных средств устанавливается по учетным объектам и отражается в актах приемки-передачи.
2.6. Амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется линейным методом (§ 22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможные варианты:
■ амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется методом единиц производства;
■ амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется методом уменьшаемого остатка, с увеличением линейной нормы в два раза (или на другую величину, установленную Субъектм) (§ 25 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
2.7. Амортизация нематериальных активов начисляется начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи объекта в использование, и прекращается начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта (§ 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможный вариант: амортизация нематериальных активов начисляется с даты передачи объекта в использование и прекращается на дату истечения срока использования и/или выбытия объекта.
2.8. Амортизация основных средств начисляется с даты передачи объекта в использование и прекращается на дату истечения срока использования и/или выбытия объекта (§ 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможный вариант: амортизация основных средств начисляется с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи объекта в использование, и прекращается начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта.
2.9. Амортизация не начисляется (указываются виды долгосрочных нематериальных и материальных активов, по которым не начисляется амортизация) (§ 48 и § 61 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
2.10. Последующие затраты на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов, осуществляемые с целью их поддержания в нормальном рабочем состоянии, признаются как текущие затраты/расходы (§ 57 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможный вариант: последующие затраты на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов, осуществляемые с целью их поддержания в нормальном рабочем состоянии, являющиеся значительными по сравнению с порогом существенности, признаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие затраты/расходы в порядке, установленном субъектом.
2.11. Расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются как текущие расходы (§ 65 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
Возможные варианты:
■ расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектом);
■ расходы, связанные с выбытием основных средств, возмещаются за счет ранее созданного оценочного резерва.

Инвестиционная недвижимость

2.12. Порог существенности для разграничения инвестиционной недвижимости и недвижимой собственности, используемой владельцем, составляет 15% (или другой показатель) от общей площади инвестиционной недвижимости (§ 6 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Cuprins

2.13. Последующие затраты на обслуживание инвестиционной недвижимости отражаются как текущие расходы (§ 18 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).
Возможный вариант: последующие затраты на обслуживание инвестиционной недвижимости отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектм).
2.14. Последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу, основанному на справедливой стоимости (§ 20 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).
Возможный вариант: последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу, основанному на себестоимости.
2.15. Амортизация инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости, начисляется линейным методом (§ 30 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).
Возможные варианты:
■ амортизация инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости, начисляется методом единиц производства;
■ амортизация инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости, начисляется методом уменьшаемого остатка, с увеличением линейной нормы в два раза (или на другую величину, установленную Субъектом).
2.16. Затраты, связанные с выбытием инвестиционной недвижимости, отражаются как текущие расходы (§ 43 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).
Возможные варианты:
■ затраты, связанные с выбытием инвестиционной недвижимости, отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектом);
■ затраты, связанные с выбытием инвестиционной недвижимости, возмещаются за счет ранее созданного оценочного резерва.

Договоры лизинга

2.17. Страховая премия, относящаяся к имуществу, полученному в финансовый лизинг (кроме стоимости страхования в пути), отражается как текущие затраты/расходы (§ 14 НСБУ «Договоры лизинга»).
Возможный вариант: страховая премия, относящаяся к имуществу, полученному в финансовый лизинг (кроме стоимости страхования в пути), отражается как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектом).
2.18. Сроки полезной службы активов, полученных в финансовый лизинг, совпадают со сроками, установленными в договорах лизинга (§ 20 НСБУ «Договоры лизинга»).
Возможный вариант: сроки полезной службы активов, полученных в финансовый лизинг, составляют наименьший срок между сроком договора лизинга и сроком полезной службы, установленными для аналогичных собственных активов.
2.19. Амортизация активов, полученных в финансовый лизинг, начисляется методами, применяемыми для аналогичных собственных активов (§ 21 НСБУ «Договоры лизинга»).
2.20. Затраты, прямо связанные с приемом (возвратом) активов, полученных в операционный лизинг, и затраты на их содержание отражаются как текущие затраты/расходы, в зависимости от назначения и места использования соответствующего актива (§ 27 НСБУ «Договоры лизинга»).
Возможный вариант: затраты, прямо связанные с приемом (возвратом) активов, полученных в операционный лизинг, и затраты на их содержание отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектм).
2.21. Платежи операционного лизинга отражаются как текущие затраты/расходы в равных частях в течение срока лизинга (§ 28 НСБУ «Договоры лизинга»).
Возможный вариант: платежи операционного лизинга списываются на текущие расходы/затраты (указать систематическую основу списания лизинговых платежей, установленную Субъектм).
2.22. Затраты по ремонту активов, полученных в операционный лизинг, отражаются как текущие расходы (§ 29 НСБУ «Договоры лизинга»).
Возможные варианты:
■ затраты по ремонту активов, полученных в операционный лизинг, отражаются как расходы будущих периодов;
■ затраты по ремонту активов, полученных в операционный лизинг, отражаются как затраты вспомогательных производств.
2.23. Расходы, связанные с возвратом активов, переданных в лизинг, отражаются как текущие расходы (§ 50 НСБУ «Договоры лизинга»).

Cuprins

Возможный вариант: расходы, связанные с возвратом активов, переданных в лизинг, отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим способом, установленным Субъектом).

Обесценение активов

2.24. Решение относительно обесценения активов принимается руководителем (директором) предприятия (§ 11 НСБУ «Обесценение активов»).

2.25. Убытки от обесценения активов отражаются на отдельных синтетических счетах (§ 24 НСБУ «Обесценение активов»).

Возможный вариант: убытки от обесценения активов отражаются посредством уменьшения первоначальной (скорректированной) стоимости обесцененного актива.

2.26. Убытки от обесценения групп активов распределяются пропорционально балансовой стоимости активов группы (§ 26 НСБУ «Обесценение активов»).

2.27. Восстановленные убытки от обесценения активов распределяются пропорционально балансовой стоимости активов группы (§ 42 НСБУ «Обесценение активов»).

Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции

2.28. Сумма материального ущерба отражается в бухгалтерском учете как текущие доходы (§ 32 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможный вариант: сумма материального ущерба отражается в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие доходы линейным методом (или другим способом, установленным субъектом).

2.29. Сомнительная дебиторская задолженность списывается на текущие расходы прямым методом (§ 37 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможный вариант: сомнительная дебиторская задолженность списывается на текущие расходы методом оценочных резервов (поправок).

2.30. Величина оценочных резервов по сомнительным долгам определяется по каждой дебиторской задолженности исходя из ее абсолютной суммы (§ 41 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможные варианты:

■ величина оценочных резервов по сомнительным долгам определяется по группам дебиторской задолженности в зависимости от истекшего срока их оплаты;

■ величина оценочных резервов по сомнительным долгам определяется по всей сумме дебиторской задолженности на основе объема чистых продаж отчетного периода и доли убытков, относящихся к безнадежной дебиторской задолженности;

■ величина оценочных резервов по сомнительным долгам определяется (указать конкретный способ определения величины оценочных резервов, примененный субъектом).

2.31. Величина оценочных резервов определяется на основе классификации дебиторской задолженности в зависимости от срока в разрезе следующих групп (указать группы дебиторской задолженности) (§ 43 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.32. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью приобретенных облигаций амортизируется линейным методом по мере начисления процентов (§ 60 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможный вариант: разница между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций амортизируется (указать конкретный способ, установленный субъектом).

2.33. Выбывшие ценные бумаги оцениваются методом средневзвешенной стоимости (§ 69 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможный вариант: выбывшие ценные бумаги оцениваются методом ФИФО.

Запасы

2.34. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в количественном и стоимостном выражении (ч. (5) ст. 17 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности, § 10 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: бухгалтерский учет запасов осуществляется в стоимостном выражении.

2.35. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) включают ценности, стоимость единицы которых не превышает предел, установленный законодательством, независимо от срока службы, или срок службы которых не более одного года, независимо от стоимости единицы (п. 3) § 6 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: МБП включают ценности, стоимость единицы которых не превышает порог существенности, установленный в учетных политиках, независимо от срока службы, или срок службы

Cuprins

которых не более одного года, независимо от стоимости единицы.
2.36. Ценности, занимающие незначительную долю в составе запасов (указать конкретную величину/доли, например, 2%-3% от общей стоимости запасов), списываются на текущие затраты/расходы в момент их закупки[7] (§ 9 НСБУ «Запасы»).
Возможный вариант: ценности, занимающие незначительную долю в составе запасов, учитываются посредством их отражения на счетах запасов при приобретении и списании на текущие затраты/расходы при передаче в использование.
2.37. Производственные затраты распределяются между отдельными видами сопряженной, основной и побочной продукции пропорционально вероятной стоимости реализации каждой продукции (§ 18 НСБУ «Запасы»).
Возможный вариант: производственные затраты распределяются между отдельными видами сопряженной, основной и побочной продукции (указать конкретный способ распределения, установленный субъектом).
2.38. Побочная продукция незначительной стоимости (указать величину порога значимости для такой продукции, например 2%-3% от общей стоимости запасов) оценивается по чистой стоимости реализации, которая вычитается из общей суммы производственных затрат (§ 18 НСБУ «Запасы»).
2.39. Материалы, израсходованные при оказании услуг, включаются в себестоимость услуг (§ 19 НСБУ «Запасы»).
Возможный вариант: материалы, израсходованные при оказании услуг, не включаются в себестоимость услуг, а учитываются как отдельные операции по выбытию активов.
2.40. Незавершенное производство определяется путем инвентаризации в конце периода (§ 20 НСБУ «Запасы»).
Возможные варианты:
■ незавершенное производство определяется техническими методами установления уровня завершения или стадии выполнения;
■ незавершенное производство определяется техническими методами установления стадии выполнения технологических операций.
2.41. Импортируемые запасы оцениваются в молдавских леях путем пересчета иностранной валюты по курсу НБМ, установленному на дату составления таможенной декларации (§ 26 НСБУ «Запасы»).
Возможный вариант: импортируемые запасы оцениваются в молдавских леях путем пересчета иностранной валюты по курсу НБМ, установленному на дату перехода к субъекту прав собственности на приобретенные запасы, предусмотренную в договоре.
2.42. Нормальная мощность устанавливается по каждому виду (группе) продукции/услуг и составляет (указать конкретную величину нормальной мощности) (§ 30 НСБУ «Запасы»).
2.43. Косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально основной заработной плате рабочих, занятых в основном и вспомогательных видах деятельности (§ 31 НСБУ «Запасы»).
Возможные варианты:
■ косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально общей сумме прямых производственных затрат;
■ косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально количеству отработанных машино-часов;
■ косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально количеству выпущенной продукции;
■ косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально (указать способ распределения, установленный субъектом).
2.44. Выбывшие запасы оцениваются методом ФИФО после каждого выбытия (или на основе конечного остатка, установленного путем инвентаризации) (§ 33, § 36 НСБУ «Запасы»).
Возможные варианты:
■ выбывшие запасы оцениваются методом специфической идентификации;
■ выбывшие запасы оцениваются методом средневзвешенной стоимости, исчисленной после каждого выбытия (на конец периода или иным способом, установленным субъектом).
2.45. В течение отчетного периода запасы оцениваются методом нормативных затрат (§ 39 НСБУ «Запасы»).
Возможный вариант: в течение отчетного периода запасы оцениваются методом розничных цен.

---

[7] Данный вариант может применяться для учета канцелярских товаров, картриджей и других запасов при условии, что даты их приобретения и передачи в пользование совпадают. При этом необходимо составить следующую бухгалтерскую проводку: Дт одного из счетов **712**, **713, 821** и др., Кт счетов **521, 544**. Независимо от применяемого способа учета вышеуказанных ценностей их списание должно быть оформлено соответствующими документами (актами на списание и др., завизированными руководителем субъекта или другим уполномоченным лицом).

Cuprins

2.46. Чистая стоимость реализации запасов определяется методом категорий (элементов) запасов (§ 46 НСБУ «Запасы»).
Возможные варианты:
■ чистая стоимость реализации запасов определяется методом однородных групп запасов;
■ чистая стоимость реализации запасов определяется методом общего объема запасов.
2.47. Предполагаемая остаточная стоимость МБП не существенна и считается равной нулю.
Возможный вариант: предполагаемая остаточная стоимость МБП устанавливается по их группам и составляет (указать абсолютную или относительную величину).
2.48. МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита, установленного законодательством, списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. при передаче в эксплуатацию (§ 51 НСБУ «Запасы»).
Возможный вариант: МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита, установленного законодательством, списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. путем начисления износа.

Расходы будущих периодов

2.49.Расходы будущих периодов включают стоимость приобретенных отдельно от транспортных средств автошин и аккумуляторов, бланков строгой отчетности, стоимость активов, переданных в финансовый лизинг, и другие затраты, понесенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам.
Возможный вариант: расходы будущих периодов включают (указать конкретный состав, установленный Субъектм).
2.50. Расходы будущих периодов списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. линейным методом (§ 8 НСБУ «Расходы»).
Возможный вариант: расходы будущих периодов списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. (указать конкретный метод списания, применяемый субъектом).

Собственный капитал и обязательства

2.51. Субъект формирует резервы (указать конкретный перечень) за счет чистой прибыли (§ 18 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).
2.52. В состав прочих элементов собственного капитала включается дооценка долгосрочных активов (§ 27 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).
Возможные варианты:
■ в состав прочих элементов собственного капитала включаются фонды (для некоммерческих организаций);
■ в состав прочих элементов собственного капитала включаются субсидии (для субъектов с публичной собственностью).
2.53. Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на равномерной основе (§ 64 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).
Возможный вариант: доходы будущих периодов списываются на текущие доходы (указать конкретный способ списания, установленный субъектом).
2.54. Разница между суммой обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, и их балансовой стоимостью списывается на текущие доходы (§ 65 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).
Возможные варианты:
■ разница между суммой обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, и их балансовой стоимостью возмещается денежными средствами либо другой формой компенсации;
■ разница между суммой обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, и их балансовой стоимостью списывается на увеличение уставного капитала.
2.55. Субъект формирует оценочные резервы для возмещения расходов (потерь) (§ 81 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»):
■ по ремонту и обслуживанию проданных активов в течение гарантийного периода (в размере 3% или другой величины от продажной стоимости реализованных активов);
■ по выплате отпускных пособий (в размере сумм неиспользованных отпусков);
■ по вознаграждениям персоналу по итогам года (в размере сумм, предусмотренных в коллективном трудовом договоре);
■ по выбытию долгосрочных материальных активов (в размере предполагаемых расходов по списанию основных средств, инвестиционной недвижимости и др.);
■ на другие цели (указывается перечень и порядок формирования других оценочных резервов).
Возможный вариант: субъект не формирует оценочные резервы (если формирует – указать их перечень и порядок определения).

Cuprins

Производственные затраты

2.56. Бухгалтерский учет производственных затрат ведется отдельно по основным и вспомогательным видам деятельности (§ 10 Методических указаний).

Возможный вариант: бухгалтерский учет производственных затрат ведется отдельно по основным и вспомогательным видам деятельности, а также по их подразделениям и видам продукции/услуг.

2.57. Производственные затраты включают прямые и распределяемые материальные затраты; прямые и распределяемые затраты на персонал; косвенные производственные затраты (§ 12 Методических указаний).

Возможный вариант: производственные затраты включают (указать конкретный перечень статей затрат, установленный Субъектом).

2.58. Калькуляционный период составляет месяц (§ 5 Методических указаний).

Возможные варианты:

■ калькуляционный период составляет квартал;

■ калькуляционный период составляет год;

■ калькуляционный период составляет (указать конкретный калькуляционный период, установленный Субъектом).

2.59. Бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется с применением управленческих счетов (§ 16 Методических указаний).

Возможный вариант: бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется без применения управленческих счетов.

2.60. Распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально нормам расхода материалов (§ 24 Методических указаний).

Возможные варианты:

■ распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально объему произведенной продукции (в количественном или условно-количественном выражении);

■ распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально (указать конкретную основу распределения, установленную Субъектом).

2.61. Чистая стоимость реализации пригодных отходов распределяется между видами сопряженной продукции пропорционально нормам отходов (§ 26 Методических указаний).

Возможный вариант: чистая стоимость реализации пригодных отходов распределяется между видами сопряженной продукции пропорционально (указать конкретную основу распределения, установленную Субъектом).

2.62. Стоимость потребленной энергии распределяется между объектами калькуляции пропорционально нормам расхода энергии (§ 27 Методических указаний).

Возможные варианты:

■ стоимость потребленной энергии распределяется между объектами калькуляции пропорционально мощности потребления;

■ стоимость потребленной энергии распределяется между объектами калькуляции пропорционально количеству отработанных машино-часов;

■ стоимость потребленной энергии распределяется между объектами калькуляции пропорционально (указать конкретную основу распределения, установленную субъектом).

2.63. Распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость отдельных видов продукции/услуг пропорционально тарифной (нормативной) заработной плате (§ 32 Методических указаний).

Возможные варианты:

■ распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость отдельных видов продукции/услуг пропорционально сдельно начисленной оплате труда;

■ распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость отдельных видов продукции/услуг пропорционально (указать конкретную основу распределения, установленную субъектом).

2.64. Взаимно оказанные услуги и переданная продукция между вспомогательными подразделениями (цехами) предприятия оцениваются по нормативной (плановой) себестоимости (§ 40 Методических указаний).

Возможный вариант: взаимно оказанные услуги и переданная продукция между вспомогательными подразделениями (цехами) предприятия оцениваются по (указать конкретный способ оценки, установленный Субъектом).

2.65. Субъект применяет нормы производственных потерь, утвержденные приказом руководителя.

2.66. Затраты обслуживающих производств и хозяйств учитываются на отдельном управленческом счете (§ 48 Методических указаний).

Возможный вариант: затраты обслуживающих производств и хозяйств учитываются как текущие расходы.

Cuprins

2.67. Субъект калькулирует общую себестоимость и себестоимость единицы произведенной продукции/оказанных услуг (§ 51 Методических указаний).
Возможный вариант: Субъект калькулирует общую себестоимость произведенной продукции/оказанных услуг.
2.68. Себестоимость произведенной продукции калькулируется простым методом (§ 51 Методических указаний).
Возможные варианты:
■ себестоимость произведенной продукции калькулируется попередельным методом, с применением бесполуфабрикатного (или полуфабрикатного) варианта;
■ себестоимость произведенной продукции калькулируется позаказным методом;
■ себестоимость произведенной продукции калькулируется стандартным методом;
■ себестоимость произведенной продукции калькулируется (указать конкретный метод калькуляции, применяемый субъектом).

Доходы

2.69. Доходы от продаж включают доходы от реализации продукции и товаров (§ 5 НСБУ «Доходы»).
Возможный вариант: доходы от продаж включают (указать конкретный состав доходов от продаж в зависимости от особенностей деятельности субъекта (например, доходы от оказания услуг и/или выполнения работ, по договорам на строительство, доходы по договорам лизинга и др.).
2.70. Доходы признаются отдельно по каждой сделке (§ 9 НСБУ «Доходы»).
Возможный вариант: доходы признаются по отдельным компонентам сделки.
2.71. Доходы от оказания услуг признаются на основе метода полного предоставления услуг (§ 21 НСБУ «Доходы»).
Возможные варианты: доходы от оказания услуг признаются на основе метода процентного выполнения исходя из:
■ фактического объема оказанных услуг;
■ доли фактического объема оказанных услуг в общем объеме услуг, предусмотренных договором;
■ доли понесенных расходов на установленную дату в общих расходах, предусмотренных договором.
2.72. Доходы в виде процентов признаются на основе договорных условий по мере наступления сроков их выплаты, установленных в договоре, заключенном между Субъектм и пользователем актива (§ 29 НСБУ «Доходы»).
Возможный вариант: доходы в виде процентов признаются на основе метода фактического процента, предусмотренного в МСФО/IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» (§ 29 НСБУ «Доходы»).
2.73. Корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления обратных бухгалтерских записей по дебету счетов доходов (пояснения к классу 6 «Доходы» Общего плана счетов).
Возможный вариант: корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных бухгалтерских записей по кредиту счетов доходов.

Расходы

2.74. Себестоимость продаж включает балансовую стоимость реализованных продукции и товаров, себестоимость услуг по договорам лизинга (п. 1) § 20 НСБУ «Расходы»).
Возможный вариант: себестоимость продаж включает (указать конкретный состав себестоимости продаж исходя из особенностей деятельности субъекта, например себестоимость оказанных услуг и/или выполненных работ, себестоимость услуг по договорам на строительство).
2.75. Расходы на реализацию включают расходы, предусмотренные в *приложении 8* (§ 24 НСБУ «Расходы»).
2.76. Административные расходы включают расходы, приведенные в *приложении 9* (§ 26 НСБУ «Расходы»).
2.77. Другие расходы от операционной деятельности включают расходы, приведенные в *приложении 10* (§ 28 НСБУ «Расходы»).
2.78. Корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления обратных бухгалтерских записей по кредиту счетов расходов (пояснения к классу 7 «Расходы» Общего плана счетов).
Возможный вариант: корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных бухгалтерских записей по дебету счетов расходов.

Курсовые валютные и суммовые разницы

2.79. Операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции международной торговли учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского

Cuprins

лея на дату составления таможенной декларации (п. 2) § 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).
Возможные варианты:
■ операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции международной торговли учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления первичного документа, подтверждающего переход права собственности на активы или предоставление услуг, работ;
■ операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции международной торговли учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату (указать дату, предусмотренную действующим законодательством или договором)
2.80. Активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту на отчетную дату (§ 13 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).
Возможные варианты:
■ активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту ежемесячно;
■ активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту ежеквартально;
■ активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту (указать конкретную периодичность пересчета, установленную субъектом).
2.81. Операции, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по официальному обменному курсу молдавского лея (§ 18 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).
Возможный вариант: операции, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по обменному курсу молдавского лея, установленному сторонами договора.
2.82. Погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу на дату погашения дебиторской задолженности и обязательств (§ 19 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).
Возможные варианты:
■ погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу на дату поставки/приобретения активов и/или оказания/получения услуг;
■ погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу, установленному в фиксированном размере сторонами договора.

Подоходный налог

2.83. Субъект применяет общеустановленный налоговый режим, с уплатой налога в размере 12% облагаемого дохода (лит. b) ст. 15 НК).
Возможный вариант: субъект применяет налоговый режим для субъектов сектора малых и средних предприятий, с уплатой налога в размере 4% дохода от операционной деятельности.
2.84. Расходы по подоходному налогу учитываются на основе метода текущего подоходного налога (§ 34 НСБУ «Расходы»).
Возможный вариант: расходы по подоходному налогу учитываются на основе метода отсроченного подоходного налога в соответствии с МСФО/IAS 12 «Налоги на прибыль» (§ 36 НСБУ «Расходы»).

3. Способы бухгалтерского учета, разработанные субъектом самостоятельно (ч. (4) ст. 16 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности)

В данный раздел учетных политик необходимо включать способы (методы) учета, которые не предусмотрены системой нормативного регулирования бухгалтерского учета. Возможность разработки таких способов самим субъектом предусмотрена в ч. (4) ст. 16 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности, а также в § 8 НСБУ «Учетные политики», согласно которым, если система нормативного регулирования не устанавливает методы ведения бухгалтерского учета по конкретному аспекту (проблеме), субъект вправе разработать соответствующий метод. В этом случае применяются положения:
a) Концептуальных основ финансовой отчетности;
b) МСФО и НСБУ, в которых рассматриваются схожие вопросы;
c) других нормативных актов по соответствующим или аналогичным вопросам.
Необходимо также приводить специфические способы учета, вытекающие из особенностей деятельности и собственных информационных потребностей субъекта. Такие способы могут возникать, например, при формировании учетных политик медико-санитарных учреждений, высших учебных заведений и других публичных учреждений с финансовой автономией.

Cuprins

Приложения к Приказу об учетных политиках

■ *Приложение 1* «Формы первичных документов, разработанных субъектом самостоятельно»;
■ *Приложение 2* «Список лиц, ответственных за составление и подписание первичных документов и бухгалтерских регистров»;
■ *Приложение 3* «Рабочий План счетов бухгалтерского учета»;
■ *Приложение 4* «Формы бухгалтерских регистров, разработанных субъектом самостоятельно»;
■ *Приложение 5* «Нормы расхода горюче-смазочных материалов»;
■ *Приложение 6* «Нормы эксплуатационного пробега автомобильных шин»;
■ *Приложение 7* «Состав расходов на реализацию»;
■ *Приложение 8* «Состав административных расходов»;
■ *Приложение 9* «Состав других расходов операционной деятельности».

Cuprins

Особенность подоходного налога за 2018 год

	Действует до 30.09.18	**Действует с 01.10.18**
Ставки налога:		
	для **физических лиц** и **индивидуальных предпринимателей** в размере: - **7%** годового облагаемого дохода, не превышающего **33 000 леев**; - **18%** годового облагаемого дохода, превышающего **33 000 леев**. *(лит. а) ст.15 НК)*	Для: - физических лиц; - индивидуальных предпринимателей; - семейных врачей – обладателей практики, осуществляющих самостоятельную профессиональную деятельность в размере: **12%** от годового облагаемого дохода
Льготы, предоставляемые работодателем		
	Процентные начисления, полученные исходя из положительной разницы между **базисной ставкой** (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году (**процентная ставка, применяемая к краткосрочным операциям денежной политики,** – по займам, предоставленным на срок до пяти лет; **процентная ставка по долгосрочным кредитам** – по займам, предоставленным на срок более пяти лет), и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления. *(лит. d) ст.19 НК).*	Процентные начисления, полученные исходя из положительной разницы между средневзвешенной процентной ставкой (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году (процентная ставка, применяемая по кредитам со сроком погашения более 12 месяцев, – по займам, предоставленным на срок до пяти лет; процентная ставка по срочным кредитам – по займам, предоставленным на срок более пяти лет), и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления.
Освобождения		
Личное	11 280	24 000
Личное льготное	16 800	30 000
Личное супруга/супруги	11 280	11 280
Личное льготное супруга/супруги	16 800	18 000
На иждивенца	2 520	3 000
На иждивенца, льготное* * В категорию иждивенцев,	11 280	18 000

Cuprins

для которых может быть использовано льготное освобождение, также были включены лица с тяжелым и выраженным ограничением возможностей. Также, При расчете дохода не учитывается сумма пособий для указанных лиц.		
Освобождение, не использованное в предыдущем году на рабочем месте *(ч. (11) ст. 24 Закон о введении в действие разделов I и II)*	переносятся в неиспользованном размере	утратило силу
Прирост капитала		
Налогооблагаемая сумма прироста капитала в период	50%	20%
Способ применения прироста капитала		
Для налогоплательщиков со статусом экономических агентов	20%	
Для налогоплательщиков со статусом физического лица	50%	20%
Удержание налога		
Вид удержания		
Работник и лицо, предоставляющее услуги (...) вправе требовать, чтобы работодатель удерживал из выплат налог по ставке ... *(ч.(6) ст. 88 НК)*	18%	утратило силу
Выплаты в виде процентных начислений в пользу физических лиц (*ст.89 НК*)	15%	12%
От выигрышей в азартных играх, за исключением выигрышей в лотереях и/или спортивных пари (ч.(3^3) ст.90^1 НК)	18%	12%
От выигрышей в рекламных кампаниях в части, в		

Cuprins

какой величина каждого выигрыша превышает сумму личного освобождения, установленного в ч.(1) ст. 33.	18%	12%

Особые правила определения подоходного налога
за налоговый период 2018 года
(Глава V Закона №1164/1997)

Налоговый период	
I этап 1 января 2018 года - 30 сентября 2018 года	II этап 1 октября 2018 года – 31 декабря 2018 года
Налоговые обязательства по подоходному налогу определяются • **для каждого этапа налогового периода отдельно,** • для первого этапа – по состоянию на 30 сентября 2018 года, • для второго этапа – по состоянию на 31 декабря 2018 года.	

Субъекты (на которых распространяется глава V Закона 1164/1997 (ч. (1) ст .42)

- физических лиц–резидентов Республики Молдова, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- физических лиц–резидентов – граждан Республики Молдова, не осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- физических лиц–резидентов – иностранных граждан и лиц без гражданства, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова.

Правила применения налоговых периодов в 2018 году для физических лиц

Показатель	**I этап** **01 января 2018 года –** **30 сентября 2018 года**	**II этап** **1 октября 2018 года –** **31 декабря 2018 года**
Налогооблагаемая ставка	7% < 24 750 леев < 18% 24 750 леев налогооблагаемый доход	12% налогооблагаемый доход
Личное	8 460 леев	6 000 леев
Личное льготное	12 600 леев	7 500 леев
Личное супруга/супруги	8 460 леев	2 820 леев
Личное льготное супруга/супруги	12 600 леев	4 500 леев
На иждивенца	1 890 леев	750 леев
На иждивенца, льготное*	8 460 леев Порог 8 460 леев	4 500 леев Порог 2 820 леев

Особые правила, относящиеся к доходу на 2018 год:

- Любые доходы/убытки индивидуальных предпринимателей в результате пересчета долга или любая курсовая разница, оцененная в соответствии с положениями статьи 21 Налогового кодекса в налоговом периоде 2018 года, рассматриваются как доход/убыток, полученный/понесенный **в последний день первого и, соответственно, второго этапа налогового периода 2018 года**.

Cuprins

- Индивидуальный предприниматель, осуществляющий дарение в форме денежных средств на I/II этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств.
- Физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность и осуществляющее дарение в форме денежных средств на I/II этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере, в котором данная общая сумма превышает облагаемый доход, полученный на I/II этапе налогового периода 2018. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.

Особые правила вычета расходов на 2018 год для физических лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность:

- вычет расходов осуществляется в общеустановленном порядке по первому и, соответственно, второму этапу налогового периода 2018 года;
- лимиты остатков, отходов и естественной убыли должны быть установлены отдельно для первого и второго этапов налогового периода 2018 года;
- перенесение убытков индивидуальными предпринимателями на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года квалифицируется как перенесение убытков в отдельных налоговых периодах;
- вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам налогоплательщиками, указанными в пункте а) статьи 42, в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний) разрешается ***в пределах средневзвешенной процентной ставки*** по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, отдельно за каждый месяц первого и второго этапов налогового периода 2018 года.

Особые правила, относящиеся к подоходному налогу с заработной платы:

- Выплаты по оплате труда, полученные работниками, облагаются **отдельно** на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года с учетом:
  - освобождений,
  - вычетов,
  - ставок налога, установленных ст. 15 Налогового кодекса.

Представление отчетов

Отчеты представляются отдельно за первый и, соответственно, второй этап

Тип отчета	Срок	Субъекты
Информация IALS14/**	25 января 2019 г.	В общеустановленном порядке
Информация о виде уплаченного дохода, его размере, размере предоставленных освобождений и вычетов и сумме удержанного налога	1 марта 2019 г.	В общеустановленном порядке
Отчет о подоходном налоге	25 марта 2019 г.	В общеустановленном

Cuprins

для организационных форм – резидентов, со статусом физического лица		порядке
Декларация о подоходном налоге физических лиц - граждан *Отчисление 2% от суммы подоходного налога, рассчитанных для I и II этапа, если нет задолженности по подоходному налогу на 30 апреля 2019 года.*	30 апреля 2019 г.	- физические лица, являющиеся резидентами Республики Молдова и **имеющие обязательства по уплате** налога за первый и, соответственно, второй этап налогового периода 2018 года; - физические лица, не имеющие обязательств по уплате налога, но **отчисляющие процентную долю подоходного налога, перечисляемого в бюджет.**

I этап налогового периода 2018 года	**II этап налогового периода 2018 года**
• CET 15 • IALS 14 • UNIF 14	• CET 18 • IALS 18 • UNIF 18

Налоговый режим
подоходного налога, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования работодателей из области пассажирского транспорта в режиме такси

Обязанности, связанные с выплатами заработной платы:

Работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров не превышающего 10000 леев исчисляют и уплачивают:

- **Подоходный налог - 500 леев**
- Взносы социального страхования - **702**
- (1/12 из суммы взносов установленной в размере фиксированной ставки в Законе о бюджете государственного социального страхования на 2018 год №.281 от 16.12.2017);
- Взносы обязательного медицинского страхования - **338 леев**
- (11/12 из суммы взносов установленной в размере фиксированной ставки в Законе о фондах обязательного медицинского страхования за отчетный период).

Ст. $26^1(11^1)$ Расходы, связанные с ремонтом собственных транспортных средств, используемых для перевозок пассажиров в режиме такси, допускаются к вычету в размере 100 процентов.

Особые правила в отношении подоходного налога из зарплаты:

- Размер ежемесячного дохода, превышающего лимит в 10 000 леев, будет облагаться налогом путем применения общего фискального режима, установленного ст.88 Налогового кодекса, начиная с первого лея перерасхода применяя ставки налога, установленные в статье 15 Налогового кодекса;

Cuprins

- Лица, работающие в качестве водителя в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров не имеют права использовать и перечислять освобождения по подоходному налогу, указанные в статьях 33-34 Налогового кодекса.
- Если физическое лицо, работающее в качестве водителя такси, выполняет две функции у одного и того же предприятие в области пассажирского транспорта такси, подоходный налог, **взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования** из доходов от другой деятельности в области здравоохранения рассчитывается в общем порядке;
- Для нанятых сотрудников после отчетного периода расчет и уплата подоходного налога, взносов на обязательное медицинское страхование и взносов на социальное страхование будет производиться за месяц, в котором они были наняты пропорционально оставшимся дням до конца месяца из месячной суммы налога и платежей, установленных в фиксированной сумме.

-В случае увольнения работников в течение отчетного месяца уплаченный за них налог не возвращается и не взимается в зачет других налогов и сборов;

- Размер ежемесячного дохода, получаемого сотрудниками, предоставляющие услуги в режиме такси, считается облагаемым налогом без необходимости декларировать заработную плату и дополнительную уплату подоходного налога с заработной платы.

Налоговая отчетность

- Работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, до 25-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу, представляют ежемесячно Государственной налоговой службе отчет об исчислении подоходного налога, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования
- В случае найма лиц после указанного отчета и до 25 числа отчетного месяца работодатели обязаны представить дополнительный отчет в день трудоустройства. (ч.2 ст.92 Налогового кодекса)

Дополнение в ст. 20 НК – необлагаемые доходы

d^{5}) денежное возмещение, предоставляемое из государственного бюджета бенефициарам государственной программы «Первый дом» в установленном Правительством порядке;

d^{6}) расходы, понесенные работодателем, согласно частям (19)–(20) статьи 24;

d^{7}) ежегодные денежные компенсации, предоставляемые педагогическому персоналу публичных общеобразовательных учреждений в установленном Правительством порядке;

z^{14}) доходы, полученные в форме вознаграждения за выполненную в день выборов работу, выплачиваемого членам окружных избирательных советов, членам участковых избирательных бюро и служащим аппаратов соответствующих советов и бюро.

Налоговый режим дарение денежных средств

Лицо, осуществляющее дарение в форме денежных средств ***(за исключением пожертвований, сделанных в благотворительных целях и в целях спонсорской поддержки, указанных в части (2) статьи 36)***, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств, исключая сумму, подаренную физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность в течение налогового периода, в части, в какой общая сумма не превышает облагаемый доход, полученный в течение отчетного налогового периода. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.

Cuprins

25 января 2019 года крайний срок подачи:

- Информация о заработной плате и о других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, а также о выплатах, произведенных резидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат (формы IALS 14 / IALS 18);
- Информация о подоходном налоге, удержанном из источников дохода, отличных от заработной платы, выплаченных нерезидентам (формат INR 14);
- Информация о заработной плате и других выплатах, осуществленных резидентом информационно-технологического парка в пользу работников (форма ISAPTI 17).

Особенности заполнение форм IALS 14/IALS 18

В зависимости от вида дохода, выплаченного в 2018 году, он будет включен в соответствующие информацие, как показано в таблице.:

Источник дохода	**Законодательство, устанавливающее порядок налогообложения этого дохода**	**Период, в котором был выплачен доход**		**INR 14**
		01.01.2018 – 30.09.2018	**01.10.2018 – 31.12.2018**	
		IALS 14	**IALS 18**	
SAL	ст. 88 ст. 71 ч. (1) лит. n), o) НК	V	V	
SAL a)	ст. 24 ч. (21) Закона 1164/1997	V	V	
DOB	ст. 89 НК	V	V	
PL	ст. 90 НК	V	V	
PL s)	ст. 90 НК	V	V	
FOL	ст. 90^1 ч. (3) НК	V	V	
DIV a)	ст. 90^1 ч. (3^1) НК	V	V	
RCS a)	ст. 90^1 ч. (3^1) НК	V	V	
ROY	ст. 90^1 ч. (3^1) НК	V	V	
NOR	ст. 90^1 ч. (3^3) НК	V	V	
PUB	ст. 90^1 ч. (3^3) НК	V	V	
LIV	ст. 90^1 ч. (3^5) НК	V	V	
CSM	ст. 90^1 ч. (3^6) НК	V	V	
TAXI	ст. 88^1 НК		V	
ROY b)	ст. 91 НК			V
DOB b)	ст. 91 НК			V
CC	ст. 91 НК			V
DIV b)	ст. 91 НК			V
RCS b)	ст. 91 НК			V
PLT	ст. 91 НК			V

Cuprins

Источник дохода	Количество месяцев, в которых доход был направлен на выплату**	Сумма освобождений, предоставленных за отчетный год согласно коду освобождений (в леях)						Общая сумма освобождений, предоставленных в отчетном налоговом году (в леях	Сумма вычетов согласно ст.36 Налогового кодекса (в леях)		Сумма удержанного налога (в леях)
		P	M	S	Sm	N	H		Взносы обязательного медицинского страхования	Индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования	
SAL	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
SAL a)	+	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
DOB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PLs)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FOL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
DIV a)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
RCS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
ROY	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
NOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PUB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
LIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
CSM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
TAXI*	+*	-	-	-	-	-	-	-	+*	+*	+*

Cuprins

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО 2019

Основными нормативными актами, используемыми в процессе администрирования налога на недвижимое имущество/земельного налога, являются:
1) для объектов недвижимого имущества, оцененных территориальными кадастровыми органами: раздел VI Налогового кодекса;
2) для объектов недвижимого имущества, не оцененных территориальными кадастровыми органами: Закон о введении в действие раздела VI Налогового кодекса и ст. 277, 283, 284 раздела VI Налогового кодекса и

Субъекты налогообложения

Для всех категорий объектов недвижимого имущества. субъектами налогообложения являются юридические и физические лица – резиденты и нерезиденты Республики Молдова:
a) **собственники** недвижимого имущества на территории Республики Молдова;
b) **арендаторы, арендующие сельскохозяйственную недвижимость, являющуюся частной собственностью**, если договором аренды не предусмотрено иное;
c) **обладатели имущественных прав** (права владения, управления и/или использования) **на недвижимое имущество – публичную собственность** на территории Республики Молдова;
d) **арендаторы или наниматели недвижимого имущества публичных органов и учреждений**, финансируемых из бюджетов всех уровней;
e) **лизингополучатели** недвижимого имущества – в случае договора финансового лизинга.
f) арендаторы или наниматели недвижимого имущества, являющегося частной собственностью нерезидентов, если договором аренды/ имущественного найма не предусмотрено иное.

Налоговый период
КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД

Тип налога	Объекты налогообложения	Налогооблагаемая база	Порядок исчисления налога	Сроки уплаты	Форма отчетности и срок ее представления	Номер экономического счета бюджетной классификации. Номер строки в отчете.
Налог на недвижимое имущество *(из оцененной стоимости)*	Земельные участки здания, сооружения, индивидуальные жилые дома, квартиры и другие изолированные помещения, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства (50 % и более), строительство которого не завершено в течение 3-х лет с его начала, **(*оцененные***	Оцененная стоимость недвижимого имущества, определенная кадастровыми органами в целях налогообложения по состоянию на 1 января календарного года	Налог на недвижимое имущество исчисляется исходя из оцененной стоимости объектов налогообложения по состоянию на 1 января календарного года и конкретной ставки, установленной органами местного публичного управления по месту расположения налогооблагаемых объектов	1.Уплата налога, равными частями не позднее: **15 августа и 15 октября** текущего года. 2. При уплате **до 30 июня** налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%). 3. **до 25 марта** года, следующего за отчетным, за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.	Расчет по налогу на недвижимое имущество ***(Forma BIJ 17):*** **- до 25 июля**: – за объекты, имеющиеся в период с 1 января по 30 июня; **до 25 марта года, следующего за отчётным** - за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.	Счет б/к 113230, строки 5-7 Расчета (Forma BIJ 17) - в зависимости от категории недвижимого имущества.

Cuprins

	кадастровыми органами по состоянию на 1 января календарного года)			.Индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС: 1.**до 25 марта** года, следующего за отчетным налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом. 2. При уплате **до 30 июня** налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%).	Единый налоговый отчет **(Декларация)** **(Forma UNIF 18)** - **до 25 марта** года, следующего за отчетным	Счет б/к 113230, строка 15, лит. а), Таблицы № 7 (Декларации) (Forma UNIF 18)
Земельный налог	Земельные участки (*не оцененные кадастровыми органами по состоянию на 1 января календарного года)*	Площадь земельного участка	Земельный налог рассчитывается как произведение конкретной ставки налога на количество балло-гектаров, гектаров или на площадь земельного участка	1.Уплата налога, равными частями не позднее: **15 августа и 15 октября** текущего года. 2. При уплате **до 30 июня** налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%). 3. **до 25 марта** года, следующего за отчетным, за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.	Расчет по налогу на недвижимое имущество ***(Forma BIJ 17):*** **- до 25 июля**: – за объекты, имеющиеся в период с 1 января по 30 июня; **до 25 марта года, следующего за отчётным** - за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.	Счета 113110, 113130, 113150, стоки 1-3 Расчета по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ 17), в зависимости от назначения земельных участков
				Индивидуальные предприниматели, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС: 1.**до 25 марта** года, следующего за отчетным налогового периода,	Единый налоговый отчет **(Декларация)** **(Forma UNIF 18)** **- до 25 марта** года, следующего за отчетным -	Счета 113110, 113130, 113150 строки 14, субстроки a), b), c) – в зависимости от назначения земельных участков, Таблицы № 7 (Декларации) (Forma UNIF 18)

Cuprins

				следующего за отчетным налоговым периодом. 2. При уплате **до 30 июня** налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%).		
Налог на недвижимое имущество *(из балансовой стоимости)*	Здания, сооружения, индивидуальные жилые дома, квартиры и другие изолированные помещения, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства (50 % и более), строительство которого не завершено в течение 3-х лет с его начала, *(не оцененные кадастровыми органами по состоянию на 1 января календарного года)*	Балансовая стоимость недвижимого имущества, по состоянию на 1 января текущего налогового года, а в случае недвижимого имущества, приобретенного в течение года, в том числе недвижимого имущества, на которое меняется субъект налогообложения в течение года – в соответствии с балансовой стоимостью на дату его приобретения	Налог на недвижимое имущество рассчитывается в виде произведения балансовой стоимости недвижимого имущества, по состоянию на 1 января текущего налогового года и конкретной ставки. В случае недвижимого имущества, приобретенного в течение года, в том числе недвижимого имущества, на которое меняется субъект налогообложения в течение года, налог на недвижимое имущество исчисляется исходя из балансовой стоимости объекта на дату его приобретения и на конкретную ставку налога	1.Уплата налога, равными частями не позднее: **15 августа и 15 октября** текущего года. 2. **до 25 марта** года, следующего за отчетным, за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.	Расчет по налогу на недвижимое имущество ***(Forma BIJ 17):*** - **до 25 июля**: – за объекты, имеющиеся в период с 1 января по 30 июня; **до 25 марта года, следующего за отчётным** - за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.	Счет 113210, строка 4 Расчета по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ 17)
				.Индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС: 1.**до 25 марта** года, следующего за отчетным налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом. 2. При уплате **до 30 июня** налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%).	Единый налоговый отчет **(Декларация)** **(Forma UNIF 18)** **- до 25 марта** года, следующего за отчетным	Счет 113210, строка 15, лит. b), Таблицы № 7 (Декларации) (Forma UNIF 18)

* Публичные органы и учреждения, финансируемые из бюджетов всех уровней, обязаны, ежегодно, в срок до 25 мая текущего налогового года, представлять бесплатно субъектам налогообложения, исчисляющим налог на недвижимое имущество самостоятельно, информацию об оцененной стоимости/балансовой стоимости зданий, сооружений, переданных в аренду/наем.

Cuprins

- Отсутствие у субъектов налогообложения документа, удостоверяющего право собственности на недвижимое имущество, равно как и невыполнение предусмотренной законодательством обязанности по регистрации имущественных прав, не может являться основанием для непризнания этих лиц субъектами налогообложения в отношении этого недвижимого имущества, **если фактически эти лица реализуют право владения, пользования и/или распоряжения данным имуществом**.

Степень завершенности строительства в целях налогообложения определяется техническими экспертами в строительстве или хозяйствующими субъектами, работающими в области технической экспертизы, или органом местного публичного управления на основе метода, установленного **Сводом правил в строительстве, касающихся порядка и процедуры выпуска технического заключения, подтверждающего степень строительства объекта и соответствия строительных работ проектной документации, утвержденным Приказом Министерства Регионального развития и строительства № 46 от 10.04.2013 г., который можно найти на web странице министерства, по ссылке: http://ednc.gov.md/default.aspx?id=556#breadcrumbs.**

-

Ставки в целях налогообложения

Конкретные ставки налога на недвижимое имущество/земельного налога устанавливаются ежегодно представительными органами местного публичного управления по месту расположения объектов недвижимого имущества, в пределах (включая предельные значения), предусмотренных: в статье 280 НК – для объектов недвижимого имущества, оцененных территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения; в приложениях 1 и 2 к Закону о введении в действие раздела VI Налогового кодекса - для объектов недвижимого имущества, оцененных территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения.

Решения об установлении конкретных ставок по налогу на недвижимое имущество/земельному налогу можно найти по ссылке: www.sfs.md – Informații publice – Decizii privind cotelor impozitelor și taxelor locale.

► Диапазон ставок, в пределах которых, органы местного публичного управления вправе устанавливать конкретные ставки по налогу на недвижимое имущество для объектов недвижимого имущества, **оцененных** территориальными кадастровыми органами **в целях налогообложения**, составляет:

1) для объектов недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки); для гаражей и земельных участков, на которых они расположены; для земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них:

от 0,05 % до 0,4 %

2) для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями:

от 0,1 % до 0,3 %

3) для коммерческого недвижимого имущества (назначение которого отлично от жилищного или сельскохозяйственного, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них) **ставка является фиксированной, и составляет**

0,3 %.

► Диапазон ставок, в пределах которых, органы местного публичного управления вправе устанавливать конкретные ставки по налогу на недвижимое имущество и земельному налогу для **не оцененных** территориальными кадастровыми органами **в целях налогообложения** объектов недвижимого имущества,

∞) конкретные ставки по налогу на недвижимое имущество/земельному налогу не могут быть ниже 50% от максимальный ставок, установленных в приложениях 1 и 2 к Закону о введении в действие раздела VI Налогового кодекса

Приложение 1 к *Закону о введении в действие раздела VI НК*

Объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога

1. Земли сельскохозяйственного назначения:

а) все земли, кроме сенокосов и пастбищ:

Cuprins

- имеющие кадастровую оценку - от 0,7 до 1,5 лея за 1 балло-гектар;
- не имеющие кадастровой оценки - от 55 до 110 леев за 1 гектар;

b) земли, отведенные для сенокосов и пастбищ:
- имеющие кадастровую оценку - от 0,37 до 0,75 лея за 1 балло-гектар;
- не имеющие кадастровой оценки - от 27,5 до 55 леев за 1 гектар.

c) участки земли, занятые водными объектами (озера, пруды и др.), - от 57,5 до 115 леев за 1 гектар зеркальной площади.

2. Земли в черте населенных пунктов:

a) земли, занятые жилищным фондом, приусадебными участками по месту жительства (включая земли под приусадебные участки по месту жительства, выделенные органом местного публичного управления за чертой населенного пункта из-за отсутствия в достаточном количестве земель в черте населенного пункта):
- в сельских населенных пунктах - от 0,5 до 1 лея за 100 кв.м;

a^1) земли под приусадебные участки по месту жительства, выделенные органом местного публичного управления за чертой населенного пункта из-за отсутствия в достаточном количестве земель в черте населенного пункта, не оцененные территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения:
- в городах – от 1 до 2 леев за 100 кв.м;
- в муниципиях Кишинэу и Бэлць - от 5 до 10 леев за 100 кв.м;
- в остальных муниципиях и городах-резиденциях - от 2 до 4 леев за 100 кв.м;

b) земли сельскохозяйственных предприятий, другие земли, не оцененные территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения:
- в городах и сельских населенных пунктах - от 5 до 10 леев за 100 кв.м;
- в муниципиях Кишинэу и Бэлць - от 15 до 30 леев за 100 кв.м;
- в остальных муниципиях и городах-резиденциях - от 5 до 10 леев за 100 кв.м.

3. Земли за чертой населенных пунктов, иные чем указанные в пункте 5**,** не оцененные территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения
- от 35 до 70 леев за 1 гектар.

5. Земли за чертой населенных пунктов, на которых расположены здания, сооружения, карьеры и земли, нарушенные производственной деятельностью, не оцененные территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения:
- от 175 до 350 леев за 1 га

Приложение 2 к *Закону о введении в действие раздела VI НК*

Субъекты и объекты налогообложения, налогооблагаемая база (стоимость)
и предельные ставки налога на недвижимое имущество

1. Для зданий и сооружений сельскохозяйственного назначения, а также для иного недвижимого имущества, кроме указанного в пунктах 1^1 и 2, не оцененного территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, налог на недвижимое имущество устанавливается в размере:
- 0,1 % балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,1 % стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подабзаце первом.

1^1. Налог на недвижимое имущество с иным, чем жилое или сельскохозяйственное, назначением, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них, не оцененное территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, устанавливается в размере:
- 0,3 % балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,3 % стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подпункте первом.

2. Для недвижимого имущества жилого назначения (квартиры и частные дома), расположенного в сельской местности, налог на недвижимое имущество устанавливается в размере:
- 0,1 процента балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,1 процента стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подабзаце первом.

3. В случаях, когда общая площадь жилых помещений и основных строений, принадлежащих физическим лицам, которые не занимаются предпринимательской деятельностью, зарегистрированных на праве собственности, превышает 100 кв.м включительно, установленные конкретные ставки налога на недвижимое имущество увеличиваются в зависимости от общей площади в следующем порядке:

от 100 до 150 кв.м включительно – в 1,5 раза;
от 150 до 200 кв.м включительно – в 2 раза;
от 200 до 300 кв.м включительно – в 10 раз;
свыше 300 кв.м – в 15 раз.

Основное строение – это строение, зарегистрированное с правом собственности физического лица, предназначенное для жилья и не используемое в предпринимательской деятельности.

Cuprins

МЕСТНЫЕ СБОРЫ 2019

В систему местных, которые вправе устанавливать полномочные органы местного публичного управления, входят 14 местных сборов, среди которых:

a) сбор на благоустройство территорий;
b) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы;
c) сбор за размещение рекламы;
d) сбор за использование местной символики;
e) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;
f) рыночный сбор;
g) сбор за временное проживание;
h) курортный сбор;
i) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);
j) сбор за парковку автотранспорта;
k) сбор с владельцев собак;
n) сбор за парковку;
p) сбор на санитарную очистку;
q) сбор за рекламные устройства.

- *Ставки местных сборов устанавливаются* органами местного публичного управления при утверждении бюджета соответствующей административно-территориальной единицы - в процентах от налогооблагаемой базы объекта налогообложения или в абсолютной сумме.
- Пределы ставок для местных сборов не установлены.

Решения об установленнн ставок по местным сборам можно найтн по ссылке: www.sfs.md – Informații publice – Decizii privind cotelor impozitelor și taxelor locale.

Местные сборы, субъекты налогообложения, налогооблагаемая база объектов налогообложения, сроки их уплаты и представления налоговых отчетов

Наименование сбора	Субъекты налогообложения	Объекты налогообложения	Налогооблагаемая база объекта налогообложения	Срок уплаты сбора и представления отчета
1			2	4
а) Сбор на благоустройство территорий	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, **лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, которые имеют налогооблагаемую базу**	Квартальная среднесписочная численность работников и, дополнительно к этому: – в случае индивидуальных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств – учредитель индивидуального предприятия, учредитель и члены крестьянских (фермерских) хозяйств; – в случае лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия, – число лиц, уполномоченных законом для осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия	Квартальная среднесписочная численность работников и, дополнительно к этому: – в случае индивидуальных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств – учредитель индивидуального предприятия, учредитель и члены крестьянских (фермерских) хозяйств; – в случае лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия, – число лиц, уполномоченных законом для осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Cuprins

b) Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей – **организаторов аукционов и лотерей**	Заявленные на аукцион товары или выпущенные лотерейные билеты	Доход от продажи заявленных на аукционы **товаров** или сумма, на которую выпускаются **лотерейные билеты**	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
c) Сбор за размещение рекламы	Юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, **размещающие и/или распространяющие рекламную информацию** (за исключением наружной рекламы) **через кинообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств** (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции)	Услуги по размещению и/или распространению рекламных объявлений через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции)	Доход от продажи **услуг по размещению и/или распространению рекламы** через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции), за исключением размещения наружной рекламы	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
d)Сбор за использование местной символики	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и **использующие местную символику на производимой ими продукции**	Продукция, производимая с использованием местной символики	Доход от продажи **продукции**, производимой **с использованием местной символики**	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
e) Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг	Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица, **которые имеют объекты налогообложения**	**Объекты, которые согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы соответствуют видам деятельности, перечисленным в приложении 1 к Закону о внутренней торговле № 231 от 23 сентября 2010 года**	**Объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг, соответствующие деятельности, указанной в приложении 1 к Закону о внутренней торговле № 231/2010**	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
f) Рыночный сбор	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей **– администраторов рынка**	Площадь земельного участка рынка и зданий, сооружений, перемещение которых без ущерба их назначению невозможно	Площадь земельного участка рынка и зданий, сооружений, перемещение которых без ущерба их назначению невозможно	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
g) Сбор за временное проживание	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и **оказывающие услуги по временному проживанию**	Услуги по временному проживанию, предоставляемые структурами с функциями размещения	Доход от продажи услуг по временному проживанию, предоставляемых структурами, занимающимися размещением приезжающих	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
h) Курортный сбор	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и **оказывающие услуги, связанные с отдыхом и лечением**	Путевки для отдыха и лечения	Доход от продажи путевок для отдыха и лечения	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
i) Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун)	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и **оказывающие услуги по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун)**	Автотранспортная единица с учетом количества мест в ней	Количество транспортных единиц	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
j) Сбор за парковку автотранспорта	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и **предоставляющие услуги по парковке автотранспорта**	Парковка	Площадь парковки	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Cuprins

k) Сбор с владельцев собак	**Физические лица,** проживающие в жилых домах государственного, кооперативного и общественного жилого фонда, а также в приватизированных квартирах	Собаки, находящиеся на содержании у владельцев в течение года	Количество собак, находящихся на содержании у владельцев в течение года	Согласно условиям, установленным органом местного публичного управления
n) Сбор за парковку	**Юридические или физические лица** – владельцы транспортных средств, пользующиеся парковкой	Парковочное место, специально обустроенное в общественной зоне и авторизованное органом местного публичного управления, используемое для стоянки транспортного средства в течение определенного времени	Парковочное место	Согласно условиям, установленным органом местного публичного управления
p) Сбор на санитарную очистку	**Физические лица,** зарегистрированные по адресу, указанному как место жительства	Количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства	Количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства, в зависимости от квартиры и многоквартирного дома или дома на земле	Согласно условиям, установленным органом местного публичного управления
q) Сбор за рекламные устройства	Зарегистрированные в качестве предпринимателей,физические лица и юридические лица, **обладающие иа праве владения/пользования или являющиеся собственниками рекламиых устройств**	Площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, на которой размещена наружная реклама	**Площадь** поверхности (поверхностей) **рекламиого устройства**	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Субъекты налогообложения по: сбору на благоустройство территорий; сбору за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы; сбору за размещение рекламы; сбору за использование местной символики; сбору за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг; рыночному сбору; сбору за временное проживание; курортному сбору; сбору за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун); сбору за парковку автотранспорта и сбору за рекламные устройства, представляют один общий - **Отчёт по местным сборам (Forma TL 13),** утвержденный приказом ГГНИ № 1603 от 20.12.2012 г. (МО № 273-279 от 28.12.2012 г.).

Примечание. При отсутствии в отчетный период объекта налогообложения налоговый отчет не представляется.

Cuprins

СБОРЫ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ 2019

Наименование сбора	Субъекты налогообложения	Объект налогообложения Налогооблагаемая база	Срок представления отчета и уплаты сбора
1	2	3	4
Сбор за воду	Физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, осуществляющие добычу воды из водного фонда, а также использующие воду гидроцентралей.	Объектом налогообложения является: a) объем воды, добытой из водного фонда, за исключением объема добытой воды, не облагаемого сбором за воду; b)объем воды, используемой гидроцентралями. (Ставки согласно прил.1 к разделу VIII НК), взимается в следующих размерах: 1) за каждый 1 м^3 воды, добытой из водного фонда, **– 0,3 лея**; 2) за каждый 1 м^3 природной минеральной воды, добытой в целях розлива в бутылки, питьевой воды, добытой в целях розлива в бутылки, – **16 леев**; 2^1) за каждый 1 м^3 природной минеральной воды, добытой в целях, иных чем указанные в пунктах 1) и 2), **– 2 лея**; 3) за каждые **10 м^3** воды, используемой гидроцентралями, м^3.	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют отчёт и уплачивают сбор
Сбор за поиск полезных ископаемых	Юридические и физические лица, осуществляющие поиск полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.	Договорная (сметная) стоимость работ по поиску полезных ископаемых. Ставка сбора **2 % от договорной (сметной) стоимости работ**.	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом представляют отчёт **Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала ведения поисковых работ.**
Сбор за геологическую разведку полезных ископаемых	Юридические и физические лица, осуществляющие геологическую разведку полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.	Договорная (сметная) стоимость работ по геологической разведке полезных ископаемых Ставка сбора 5 **% от договорной (сметной) стоимости работ**.	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом представляют отчёт **Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала работ по геологической разведке полезных ископаемых.**
Сбор за добычу полезных ископаемых	Недропользователи - физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, занимающиеся добычей полезных ископаемых	Стоимость добытых полезных ископаемых. **(определяется в соотв. с Приказом МФ № 117 от 03.11.2011 г.)** (Ставки согласно прил. 2 к разделу VIII НК)	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют отчёт и уплачивают сбор
Сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых	Физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы.	Договорная (сметная) стоимость объекта строительства. Ставка сбора **3 % от договорной (сметной) стоимости работ**.	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом **Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала строительных работ.**
Сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых	Физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы	Балансовая стоимость эксплуатируемого подземного сооружения. **(ставка 0,2%)**	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом **Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы за каждый квартал в отдельности в течение всего периода эксплуатации сооружения.**

Cuprins

Сбор за отпускаемую на корню древесину	Лесопользователи – юридические и физические лица независимо от вида собственности и организационно-правовой формы и физические лица-резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью.	Объем древесины, отпускаемой на корню при рубках в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд. (Ставки согласно прил. 3 к разделу VIII НК)	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом **- Лесопользователи – юридические и физические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, вносят сбор в бюджет административно-территориальной единицы в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.** **- Лесопользователи – физические лица – резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, уплачивают сбор до получения соответствующего разрешения (лесорубочный билет или лесной билет), выданного органами лесного хозяйства.**

Субъекты налогообложения по сборам за природные ресурсы предоставляют один общий **Отчет по сборам за природные ресурсы (Forma TRN 15), утверждённый Приказом**

ГГНИ № 1721 от 05.12.2014 года (ОМ № 366-371/1843 от 12.12.2014 г.)

ДОРОЖНЫЕ СБОРЫ 2019

Система дорожных сборов включает:

a) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова;
b) сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова (виньетка);
c) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров;
d) сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для ведения строительно-монтажных работ;
e) сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы;
f) сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса.

* Дорожные сборы уплачиваются субъектами налогообложения непосредственно на казначейские счета доходов государственного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.
* Уплаченные дорожные сборы включаются в состав вычитаемых затрат в соответствии с разделом II настоящего кодекса.

В соответствии с Законом о дорожном фонде *№ 720-XIII от 02.02.1996 г.*
- сбор за выдачу многоразовых разрешений на осуществление международных автотранспортных перевозок ЕКМТ, бортовых журналов к многоразовым разрешениям ЕКМТ
- сбор за реализацию природного газа, предназначенного в качестве горючего для автотранспортных средств

Наименование сбора	Субъекты налогообложения	Объект налогообложения Налогооблагаемая база	Срок представления отчета и уплаты сбора
1	2	3	4
Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова	Физические и юридические лица – владельцы автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова.	Объектами налогообложения являются автомобили, зарегистрированные на постоянной или временной основе в Республике Молдова, мотоциклы, легковые автомобили, грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей или микроавтобусов, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, тягачи, прицепы, полуприцепы, микроавтобусы, автобусы, трактора, другие самоходные автомобили. **Не являются объектами налогообложения:** а) трактора и прицепы, используемые в	• Сбор уплачивается разовым платежом и в полном объеме за календарный год: на дату государственной регистрации автомобиля; на дату текущей гос. регистрации и на дату прохождения ежегодного технического тестирования. • За автомобили, которые подлежат техническому тестирования 2 раза в год, сбор уплачивается равными частями на дату прохождения технического тестирования. **Сбор уплачивается** субъектом налогообложения **с оформлением платежного документа, в котором в обязательном порядке указываются идентификационный номер (VIN-код), тип и марка автомобиля.**

Cuprins

		сельскохозяйственной деятельности; b) автомобили общественного пользования на электрическом приводе; c) транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.	**Отчёт по уплаченной сумме** сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в РМ **(Forma TFD 19),** утвержденный Приказом ГНС № 406 от 08.08.2018 г., представляется юридическими лицами и физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью – в срок до 25 января года, следующего за отчетным налоговым годом.
Сбор за пользование автомобильиыми дорогами автомобилями с превышеиием допустимых общей массы, весовых иагрузок иа ось или габаритиых параметров	Физические лица (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства) и юридические лица (резиденты и нерезиденты) – владельцы автомобилей с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров.	Автомобили, зарегистрированные и не зарегистрированные в Республике Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров, которые пользуются автомобильными дорогами Республики Молдова.	Субъекты налогообложения – резиденты Республики Молдова, занимающиеся предпринимательской деятельностью представляют, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, ***Отчёт по сбору за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров*** **(Форма TDL 13)**, утверждённый Приказом ГГНИ № 274 от 07.03.2013 г. (МО № 56-59/331 от 15.03.2013 г.)
Сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для ведения строительно-монтажных работ	Физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на проведение на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов подземных и/или наземных работ по прокладке инженерных коммуникаций, работ по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работ по строительству зданий и сооружений, за исключением объектов дорожного сервиса.	Проекты строительно-монтажных работ, подземные и наземные работы по прокладке инженерных коммуникаций, работы по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работы по строительству зданий и сооружений.	Сбор, исчисленный уполномоченным органом центрального публичного управления, уплачивается субъектом налогообложения разовым платежом, посредством финансовых учреждений: - на дату представления проектов и вызова специалиста на объект – по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к разделу IX НК; - до получения разрешения на проведение работ. ***Отчет по сборам за пользование зоной автомобильной дороги общего пользования и/или ее охранной зоной за чертой населенного пункта*** **Forma TFZD-15**, утверждённый Приказом ГГНИ № 521 от 23.06.2015 г. представляется ежегодно, до 25 марта года, следующего за годом, в котором сбор был уплачен.
Сбор за пользованне дорогой общего пользоваиия и/или охраиной зоной за чертой населенных пунктов для размещепия наружной рекламы	Физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на размещение наружной рекламы в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов	Проекты размещения наружной рекламы на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов, объекты наружной рекламы, размещенные на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов, в том числе на земельных участках, являющихся собственностью субъекта налогообложения: плакаты, щиты, стенды, сооружения и конструкции (отдельно стоящие или размещенные на стенах и крышах зданий), а также трехмерная и световая вывески, электромеханические и электронные подвесные табло и иные рекламные технические средства.	Сбор уплачивается за календарный год: 1) первый год -до выдачи уполномоченным органом центрального публичного управления разрешения на размещение в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов наружной рекламы; 2) за последующие налоговые периоды - до 25 марта текущего налогового года. ***Отчет по сборам за пользование зоной автомобильной дороги общего пользования и/или ее охранной зоной за чертой населенного пункта*** **Forma TFZD-15**, утверждённый Приказом ГГНИ № 521 от 23.06.2015 г. (включающий как суммы, уплаченные за выданные разрешения в предшествующем отчетному налоговом периоде, так и сбор, исчисленный за текущий налоговый период) представляется **до 25 марта текущего налогового периода.**

Cuprins

Сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса	Физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на размещение объектов дорожного сервиса на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов.	Проекты по размещению объектов дорожного сервиса на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов и объекты дорожного сервиса, размещенные на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов, в том числе на земельных участках, которые являются собственностью субъекта налогообложения: автозаправочные станции, станции технического обслуживания, пункты вулканизации, лотки, предприятия розничной торговли, предприятия общественного питания, структуры по приему туристов с функциями размещения и питания.	Сбор уплачивается за календарный год: 1) первый год - до выдачи уполномоченным органом центрального публичного управления разрешения на размещение в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов объектов дорожного сервиса; 2) за последующие налоговые периоды - до 25 марта текущего налогового года. ***Отчет по сборам за пользование зоной автомобильной дороги общего пользования и/или ее охранной зоной за чертой населенного пункта*** **Forma TFZD-15,** утверждённый Приказом ГГНИ № 521 от 23.06.2015 г. (включающий как суммы, уплаченные за выданные разрешения в предшествующем отчетному налоговом периоде, так и сбор, исчисленный за текущий налоговый период) представляется **до 25 марта текущего налогового периода.**
Сбор за реализацию природного газа, предназначенного в качестве горючего для автотранспортных средств	Юридические лица – обладатели лицензий на его реализацию.	Сумма сбора за реализацию природного газа, предназначенного для использования в качестве топлива для автотранспортных предприятий, подлежащая перечислению на казначейские счета государственного бюджета, рассчитывается плательщиками данного сбора самостоятельно и ежесуточно согласно показаниям прибора учета природного газа, реализованного в течение суток, по формуле: St = (V1 - V2) x C, где: St - сумма перечисляемого в бюджет сбора; V1 – данные счетчика в конце суток (при сдаче смены); V2 – данные счетчика в начале суток (в начале смены); C – ставка сбора.	Взимание сбора за реализацию природного газа, предназначенного для использования в качестве горючего для автотранспортных средств, осуществляется его продавцами по ставке, указанной в приложении 2 к Закону, на автогазозаправочных станциях. Суммы сборов перечисляются еженедельно в государственный бюджет на счет казначейства. ***Отчет по сбору за реализацию природного газа, предназначенного для использования в качестве горючего для автотранспортных средств Форма TGN-07****, Приказ ГГНИ № 289 от 07.06.2007г. представляется ежеквартально,* до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
Сборы за выдачу разрешений на осуществление международных автотранспортных перевозок, многоразовых разрешений ЕКМТ, бортовых журналов к многоразовым разрешениям ЕКМТ, маршрутных книжек/ маршрутных листов (Interbus), уплачиваемые хозяйствующими субъектами	Хозяйствующие субъекты, осуществляющие международные автотранспортные перевозки		Сборы за выдачу многоразовых разрешений на осуществление международных автотранспортных перевозок ЕКМТ, бортовых журналов к многоразовым разрешениям ЕКМТ, **перечисляются до выдачи разрешений** на казначейский счет бюджетной классификации государственного бюджета, по коду IBAN: MD28TRGAAA11452501000000. Отчет по уплаченным суммам сборов не представляется

Cuprins

Особенности исчисления НДС в 2019 году

Редакция после изменений осуществлённых Законом №178 от 26.07.2018 (в действии с 01.10.2018)	Редакция согласно Закона №229 от 01.11.2018 (в действии с 30.11.2018)
Пункт b) статьи 96 дополнить подпунктами следующего содержания: «10 процентов – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, **для хозяйствующих субъектов, операционная деятельность которых заключается исключительно** в размещении и обеспечении общественного питания согласно разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы; 10 процентов – на продукты питания, за исключением подакцизных товаров, поставляемые хозяйствующими субъектами, **операционная деятельность которых заключается исключительно** в размещении и/или обеспечении общественного питания согласно разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.».	Подабзацы восьмой и девятый пункта b) статьи 96 изложить в следующей редакции: «- 10 процентов – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, **предоставляемые хозяйствующими субъектами, деятельность которых** относится к разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы; - 10 процентов – на продукты питания, **напитки,** за исключением подакцизных товаров, поставляемые хозяйствующими субъектами **в рамках деятельности** по размещению и/или обеспечению общественного питания согласно разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.».

Cuprins

Предыдущие редакции	Действующая редакция согласно Закона №229 от 01.11.2018 (в действии с 30.11.2018)
Редакция действующая до 24.08.2018 Ст.103 ч.(1) п.18) НК 18) электрическая энергия, **импортируемая и поставляемая** оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщиками электрической энергии или **импортируемая** оператором передающей сети и систем, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии; **Редакция действующая начиная с 24.08.2018 (Закон №172 от 27.07.2018)** 18) электрическая энергия, **вырабатываемая на территории Республики Молдова, закупаемая у производителей** или импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, **либо электрическая энергия, вырабатываемая на территории Республики Молдова, закупаемая у производителей** или импортируемая оператором передающей сети и системы, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;»	18) электрическая энергия, импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, и электрическая энергия, импортируемая оператором передающей сети и системы, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;».

Cuprins

Предыдущая редакция	Редакция согласно Закона №229 от 01.11.2018 (в действии с 30.11.2018)
Редакция действующая до 24.08.2018 (аннулированная Законом 172 от 27.07.2018) Ст.117^1 ч.(2^1) НК (2^1) При поставке электрической энергии операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, производитель, на основе информации, предоставленной поставщиками электрической энергии, выдают налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от применяемой ставки НДС.	Статью 117^1 дополнить частью (2^3) следующего содержания: «(2^3) При поставке электрической энергии операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии производитель на основе информации, представленной поставщиками электрической энергии, выдает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от примененной ставки НДС.».
(1^2) При осуществлении облагаемой поставки в рамках государственных закупок на территории страны субъект налогообложения обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную (*e*-фактуру) на данную поставку, выданную в порядке, установленном Государственной налоговой службой. *[Часть (1^2) введена Законом N 288 от 15.12.2017, в силу 01.01.2019]*	Статью 117 дополнить частью (1^2) следующего содержания: «(1^2) С 1 июля 2019 года при осуществлении облагаемой поставки в рамках государственных закупок на территории страны субъект налогообложения обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную (*e*-фактуру) на данную поставку. Положения настоящей части не применяются к поставкам электрической энергии, тепловой энергии, природного газа, к услугам электросвязи и коммунальным услугам.».

Cuprins

Закон №178 от 26.07.2018 (в действии с 01.10.2018)	
Закон о введении в действие раздела III НК Ст.4 ч.(6) Поставка товаров юридическим и физическим лицам-резидентам, находящимся на территории Республики Молдова и имеющим налоговые отношения с ее бюджетной системой, юридическими и физическими лицами-резидентами, находящимися на территории Республики Молдова и не имеющими налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежит обложению НДС согласно ~~пункту a) и подабзацу первому пункта b)~~ **пунктам a) и b)** части (1) статьи 96, статьям 103 и 104 раздела III Налогового кодекса.	Ст.96 п.b) НК сниженные ставки в размерах: 8 процентов – на хлеб и хлебобулочные изделия (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), молоко и молочные продукты (0401, 0402, 0403, 0405, 040610200), поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС в соответствии с пунктом 2) части (1) статьи 103; 8 процентов – на лекарства, указанные в товарных позициях 3001–3004, как предусмотренные в Государственном реестре медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты, на денатурированный этиловый спирт товарных позиций 220710000 и 220890910, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством, импортируемые и/или реализуемые на территории Республики Молдова, а также лекарства, изготовленные в аптеках по магистральным рецептам, содержащие одобренные ингредиенты (лекарственные вещества); 8 процентов – на товары, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, указанные в товарных позициях 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000; 8 процентов – на природный и сжиженный газ, классифицируемый по товарной позиции 2711, как импортируемый, так и поставляемый на территории Республики Молдова, а также на услуги по передаче и распределению природного газа; 8 процентов – на продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова, указанную в товарных позициях: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, ex.0105 – живые цыплята племенного разведения, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, ex.070999900 – укроп и петрушка, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex.121291 – сахарная свекла свежая или охлажденная, 121300000, 1214; 8 процентов – на сахар из сахарной свеклы, произведенный, импортируемый и/или поставляемый на территории Республики Молдова; 8 процентов – на твердое биотопливо, предназначенное для производства электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды, поставляемое на территории Республики Молдова, в том числе на сырье для производства твердого биотоплива в виде продукции сельскохозяйственной и лесохозяйственной деятельности, растительных отходов сельского и лесного хозяйства, растительных отходов пищевой промышленности, древесных отходов, а также на тепловую энергию, производимую из твердого биотоплива, поставляемую публичным учреждениям; 10 процентов – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, предоставляемые хозяйствующими субъектами, деятельность которых относится к разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы; 10 процентов – на продукты питания, напитки, за исключением подакцизных товаров, поставляемые хозяйствующими субъектами в рамках деятельности по размещению и/или обеспечению общественного питания согласно разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.

Cuprins

Закон о введении в действие раздела III НК Редакция действующая до 18.05.2018	Редакция в соответствии с Законом №69 от 26.04.2018 (в действии с 18.05.2018)
Ст.4 ч.(13^5) (13^5) Товары, техника, оборудование, мебель, работы и услуги, предназначенные для ремонта здания Парламента по проспекту Штефан чел Маре ши Сфынт, 105, муниципий Кишинэу, на 2016–2017 годы: a) **поставляются на территории Республики Молдова** с освобождением от налога на добавленную стоимость с правом вычета; b) импортируются с применением освобождения от налога на добавленную стоимость без права вычета.	(13^5) Товары, техника, оборудование, мебель, работы и услуги, предназначенные для ремонта здания Парламента по проспекту Штефан чел Маре ши Сфынт, 105, муниципий Кишинэу, в 2018 году импортируются с применением освобождения от НДС без права вычета.

Cuprins

Изменения осуществлённые Законом №172 от 27.07.2018 (в действии с 24.08.2018)

Предыдущая редакция	Новая редакция
Ст.93 п.3) НК *Поставка товаров* – передача права собственности на товары посредством их реализации, обмена, передачи без оплаты, передачи с частичной оплатой, кредитов взаимозаменяемых товаров, …	Часть (2) статьи 95 дополнить пунктом f) следующего содержания: «f) поставка заменяемых материальных ценностей в процессе их освежения и замены согласно положениям Закона о государственных материальных и мобилизационных резервах №589/1995.».
Ст.102 (5) Вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами c) и d) части (2) статьи 95, осуществляется аналогично вычету по облагаемым поставкам.	(5) Вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами c), d) **и f)** части (2) статьи 95, осуществляется аналогично вычету по облагаемым поставкам.
Не являются объектами налогообложения: a) поставка товаров, услуг, осуществляемая внутри зоны свободного предпринимательства или в рамках режима таможенного склада; b) доход в виде процентных начислений, полученный лизингодателем на основе договора лизинга; c) поставка товаров, услуг, осуществленная безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж, в годовом размере 0,5 процента дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка, а для вновь созданных в течение года предприятий – ежемесячно 0,5 процента дохода от продаж, полученного в предыдущем месяце, с корректировкой в конце года соответствующей суммы; d) передача собственности в случае реорганизации хозяйствующего субъекта; e) номинальная стоимость талонов на питание, взимаемая операторами и торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания, за исключением стоимости услуг, оказываемых операторами торговым предприятиям/предприятиям общественного питания и работодателям в соответствии с Законом о талонах на питание № 166/2017; f) поставка заменяемых материальных ценностей в процессе их освежения и замены согласно положениям Закона о государственных материальных и мобилизационных резервах № 589/1995.	

Cuprins

Изменения осуществлённые Законом №172 от 27.07.2018 (в действии с 24.08.2018)

Прежняя редакция	Новая редакция
Ст.103 ч.(6) НК «Освобождаются от НДС без права вычета товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free.»	(6) Освобождаются от НДС без права вычета товары, размещаемые и реализуемые в магазинах, барах и ресторанах duty-free.
(9^4) Освобождается от НДС без права вычета отходы и остатки черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, **приобретенные** на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова, а также отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), приобретенные на территории Республики Молдова субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова.	(9^4) Освобождается от НДС без права вычета отходы и остатки черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, **импортируемые и/или** приобретенные на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова, а также отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), **приобретенные** на территории Республики Молдова субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова.

Cuprins

Прежняя редакция	Согласно изменениям
271012310 – бензины авиационные 271012700 - топливо бензиновое для реактивных двигателей 271019210 - топливо для реактивных двигателей 271012410 – бензины с октановым числом менее 95 (по исследовательскому методу) 271012590 – бензины с октановым числом 98 или более (по исследовательскому методу) 271019430 – Motorină: 271020110–271020190 Motorină	дополнить статью частью (9^{10}) следующего содержания: «(9^{10}) Освобождается от НДС без права вычета импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, а также импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012410–271012590, 271019430–271019480, 271020110–271020190, с их дальнейшей реализацией в зоне таможенного контроля, которые предназначены для заправки при выезде из страны, в пределах вместимости резервуаров транспортного средства.»
Ст.104 п.h) товары, поставляемые в магазины duty-free;	h) товары, поставляемые в магазины, бары и рестораны duty-free;

Cuprins

Прежняя редакция	Согласно изменениям
Ст.108 ч.(7) В случае поставки товаров и услуг по договору ~~аренды, имущественного найма, узуфрукта,~~ лизинга (финансового или операционного) датой поставки считается указанная в договоре дата внесения платежей. В случае внесения платежей авансом датой поставки считается дата осуществления авансового платежа.	ч.(7) В случае поставки товаров и услуг по договору лизинга (финансового или операционного) датой поставки считается указанная в договоре дата внесения платежей. В случае внесения платежей авансом датой поставки считается дата осуществления авансового платежа.
Ст.108 ч.(6) Если товары, услуги поставляются регулярно в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается **дата выписки налоговой накладной или дата получения каждого регулярного платежа, в зависимости от того, что имело место ранее.**	(6) Если товары, услуги поставляются регулярно **(электрическая энергия, тепловая энергия, вода, природный газ, аренда, имущественный наем, узуфрукт и т.д.)** в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается **дата отпуска товара, оказания услуги или дата получения каждого регулярного платежа, в зависимости от того, что имело место ранее.**

Cuprins

Изменения осуществлённые Законом №302 от 30.11.2018 (в действии с 12.12.2018)

Прежняя редакция	Новая редакция
Ст.117[1] ч.(1) НК При поставке товаров в случае, когда они перевозятся, датой выписки налоговой накладной является дата начала перевозки товаров.	При поставке товаров в случае, когда они перевозятся, датой выписки налоговой накладной является дата начала перевозки товаров *за исключением случаев, указанных в частях (11) и (13).*
(11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируется в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и потребительских свойств, при отгрузке товаров выписывается налоговая накладная без заполнения обязательных показателей, не указанных на момент отгрузки товара. После установления облагаемой стоимости указанной поставки на основании документов, подтверждающих получение товаров, поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением в ней номеров и серий налоговых накладных и информации о выполненных поставках. При множественности таких поставок в течение месяца поставщик на основании налоговых накладных не реже двух раз в месяц выписывает налоговую накладную на стоимость выполненных поставок.	(11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируются в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и их потребительских свойств, при отгрузке товаров выдается налоговая накладная/извещение, сопровождающее товар, без заполнения обязательных показателей, не указанных на момент отгрузки товаров. После установления облагаемой стоимости соответствующей поставки на основании извещения, сопровождающего товар, поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением номеров и серий извещений, сопровождающих товар, и информацию о выполненных поставках. При множественности таких поставок в течение месяца поставщик на основании извещений, сопровождающих товар, выдает не реже одного раза в месяц налоговую накладную на стоимость выполненных поставок.
(13) При перевозке товаров поставщик имеет право издавать извещения, сопровождающие товар. В случае издания извещений, сопровождающих товар, поставщик выдает налоговую накладную на основании ранее изданных извещений до окончания налогового периода, в котором издал соответствующие извещения.	

Cuprins

Особенности начисления взносов обязательного государственного социального страхования в 2019 г. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.

I. Законодательные акты, регламентирующие порядок начисления и уплаты взносов обязательного государственного социального страхования:

- Закон о государственной системе социального страхования № 489-XV от 08.07.1999 г. с последующими изменениями и дополнениями;
- Закон о бюджете государственного социального страхования на 2019 г..nr.300 от 30.11.2018 г *(M.O. nr.504-511от 22.12. 2018);*

II. Плательщики взносов в бюджет государственного социального страхования (ст. 17, Закона № 489-XV)

В государственной системе страхования плательщиками взносов являются:

a) застрахованные лица, вносящие индивидуальные взносы социального страхования;

b) работодатели;

c) приравненные на условиях настоящего закона к работодателям юридические лица, у которых работают застрахованные лица, указанные в пункте 2) статьи 4;

c [1]) лица, самостоятельно осуществляющие профессиональную врачебную деятельность в одной из форм организации профессиональной деятельности, предусмотренных Законом об охране здоровья № 411/1995;

d) лица, заключившие страховой договор;

e) лица, работающие по индивидуальному трудовому договору у работодателей, которые не зарегистрированы в качестве резидентов Республики Молдова;

f) резиденты информационно-технологических парков, являющиеся работодателями.

Плательщики взносов в бюджет государственного социального страхования, в том числе финансируемые из национального публичного бюджета, обязаны начислять и перечислять в соответствующем размере и в сроки, установленные ***в приложении 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999*,** взносы обязательного государственного социального страхования в бюджет государственного социального страхования по начисленной заработной плате и другим выплатам *(ст. 3 ч. (1) Закона №300/2018).*

- ✓ **частный сектор –** физические и юридические лица частного права, учрежденные на основании собственных решений, которые наделяются необходимым для достижения намеченной цели имуществом и которые имеют, не ограничиваясь этим, следующие формы: коммерческое общество, кооперативы, государственные и муниципальные предприятия, некоммерческие организации.

- ✓ **выплата –** *любая сумма, иная нежели заработная плата, выплаченная работодателем в пользу лиц, работающих по индивидуальному трудовому договору, лиц, находящихся в служебных отношениях на основании административного акта или по иным гражданским договорам о выполнении работ или оказании услуг, включая выплаты в натуре, регулируемые нормативными актами или коллективным трудовым договором, кроме платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы обязательного государственного социального страхования;*

[Ст.1 понятие введено ЗП211 от 18.10.18, МО448-460/07.12.18 ст.723; в силу с 01.01.19]

- ➢ На 2019 год, тариф для исчисления индивидуальных взносов установлен **в размере 6%** *(ст.5 ч.(1) Закона 300/2018).*

Cuprins

- Индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования (годовой фиксированный сбор), начисленный для плательщиков, указанных в пунктах 1.7–1.9 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, устанавливается **в размере 9456 леев** *(ст. 5 ч.(1) Закону №300/2018).*

- Индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования (годовой фиксированный сбор) начисленный на основании индивидуального договора, заключенного с Национальной кассой социального страхования, для плательщиков и на условиях, указанных в пункте 1.10 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, устанавливается **в размере 2412 леев** *(Физические лица, осуществляющие независимую деятельность в качестве поденщика, в соответствии с Законом о порядке выполнения поденщиками случайных неквалифицированных работ № 22/2018)ю*

Виды платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы обязательного государственного социального страхования приведены в приложении №3 к Закону №489/1999.

III. Порядок декларирования начисленных взносов обязательного государственного социального страхования *(Отчет форма IPC18, TAXI18, CAS18-AN)*

Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования и декларация о поименном учете застрахованных лиц являются составными частями отчета об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования, которые заполняются в порядке и по форме, установленных Министерством финансов, и представляются плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования Государственной налоговой службе на бумажном носителе или с использованием автоматизированных методов электронной отчетности с применением цифровой подписи следующим образом:

a) работодатели, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, – ежемесячно, **до 25-го числа месяца, следующего за отчетным, а** в случае ликвидации – не позднее 10 дней с даты утверждения ликвидационного баланса;

b) физические лица: *индивидуальные предприниматели, медиаторы, нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, авторизованные управляющие, получившие право на осуществление деятельности в установленном законом порядке, независимо от организационно-правовой формы, физические лица, осуществляющие независимую деятельность в сфере розничной торговли, за исключением торговли подакцизными товарами, не имеющие работников, нанятых по индивидуальному трудовому договору,* – **один раз в год до 15 января года, следующего за отчетным;**

c) исправленная декларация – в порядке, установленном **в статье 188 Налогового кодекса № 1163/1997;**

d) декларации, указанные в настоящей части, представляются плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования Государственной налоговой службе в сроки, установленные в пунктах a)–c), для периодов начиная с 1 января 2018 года, а для предыдущих периодов – в порядке, установленном в ежегодных законах о бюджете государственного социального страхования за соответствующие периоды.

Cuprins

- Работодатели, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, обязаны представлять на бумажном носителе или с использованием автоматизированных методов электронной отчетности с применением цифровой подписи информацию об установлении социальных прав в государственной системе социального страхования со дня издания приказа о предоставлении отпуска по уходу за ребенком, приказа о предоставлении отпуска по отцовству, приказа об увольнении.

- Резиденты информационно-технологических парков освобождаются от обязанности представления декларации о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования. Данное отступление не распространяется на взносы социального страхования, начисленные в отношении доходов, полученных работниками и/или полученных иными физическими лицами по гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг, декларируемых в общеустановленном порядке.
- Резиденты информационно-технологических парков обязаны представлять декларацию застрахованных лиц (REV5) ежемесячно до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, согласно части (***4***)**.**

Декларации, указанные в частях (1) и (2), подаются в Государственную налоговую службу.

Декларации считаются принятыми, если плательщик взносов в бюджет государственного социального страхования представляет подтверждающие документы: экземпляр декларации с отметкой Государственной налоговой службы, электронную квитанцию, подтверждающую принятие декларации информационной системой Государственной налоговой службы.

Инструкции о порядке составления и представления деклараций утверждаются Министерством финансов.

IV.Меры ответственности за нарушения, допущенные плательщиками при отчислении взносов в бюджет государственного социального страхования не исправленные до момента проверки

(Ст. 7 ч.(1) Закона 300/2018)

Неуплата в установленные сроки взносов обязательного государственного социального страхования влечет начисление **пени в размере 0,1 процента** задолженности за каждый день просрочки, включая дату перечисления задолженности. Начисление пени за просрочку осуществляется Национальной кассой социального страхования без вынесения специального решения. Начисление пени по взносам обязательного государственного социального страхования, начисленным в результате налогового контроля, осуществляется Государственной налоговой службой.

Пеня не начисляется плательщикам в случаях, когда:

a) были поданы документы о перечислении уплаченных в бюджет государственного социального страхования сумм с одного счета на другой – за период со дня оплаты и до дня фактического перечисления, в пределах уплаченной суммы;

b) были поданы в Государственную налоговую службу заявления о компенсации задолженностей перед бюджетом государственного социального страхования за счет возврата НДС или акцизов – за период со дня регистрации заявления и до дня фактического перечисления;

c) суммы обязательств перед бюджетом государственного социального страхования были погашены путем вычета и взяты на специальный учет на основании решения Государственной налоговой службы;

d) были поданы документы для перечисления уплаченных сумм со счета какого-либо

Cuprins

бюджета (государственный бюджет, местный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования) на счет бюджета государственного социального страхования, – за период со дня поступления документов в соответствующий орган и до дня фактического перечисления.

- Для работодателей в сфере сельского хозяйства независимо от вида собственности и организационно-правовой формы пеня за неуплату в сроки, установленные в пункте 1.6 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных за 2019 год, **применяется начиная с 1 ноября 2019 года.**
- Занижение размера взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в фиксированной сумме, влечет наложение штрафа в размере суммы занижения.
- Занижение размера взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в процентном отношении, путем непредставления Государственной налоговой службе налогового отчета или представления отчета, содержащего недостоверные информацию или данные, влечет ответственность налогоплательщиков согласно разделу V Налогового кодекса.
- Определение размера взносов обязательного государственного социального страхования в результате применения косвенных методов и источников оценки осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса.
- Помимо штрафа, налагаемого согласно частям (4) и (5), с плательщиков взимается сумма, на которую занижены взносы обязательного государственного социального страхования, либо сумма взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных на сумму, на которую была занижена расчетная база, и начисляется пеня за несвоевременное перечисление соответствующей суммы в бюджет государственного социального страхования.

- Суммы взносов обязательного государственного социального страхования, взимаемые сотрудниками Государственной налоговой службы, указанные в части (7), распределяются по индивидуальным счетам застрахованных лиц. Информация о расшифровке пересчитанных сумм представляется плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования **в течение 30 календарных** дней с момента вынесения решения по делу о нарушении законодательства, в порядке, установленном Министерством финансов.

Cuprins

Особенности начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования в 2019 году. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.

I. Законодательные акты, регламентирующие порядок начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования:

- Закон об обязательном медицинском страховании № 1585-XIII от 27.02.1998 г. (*с последующими изменениями и дополнениями).*
- Закон о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26.12.2002 *(с последующими изменениями и дополнениями).*
- Закон о фондах обязательного медицинского страхования на 2019 г. № 301 от 30.11.2018 *(Monitorul Oficial nr.504-511 din 22.12.2018).*

II. Категории плательщиков взносов обязательного медицинского страхования

Плательщики взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, устанавливаются в приложении 1 к Закону № 1593-XV от 26.12.2002.

В отступление от положений части (1) работодатели–резиденты информационно-технологических парков и их работники не уплачивают взносы обязательного медицинского страхования, исчисленные в процентном отношении к доходам от оплаты труда, полученным на основании трудового законодательства и нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Медицинское страхование данных работников производится за счет сумм, выделенных фондам обязательного медицинского страхования из поступлений единого налога, уплачиваемого резидентами информационно-технологических парков в соответствии с Законом об информационно-технологических парках № 77/2016. По прочим доходам работников и/или физических лиц, иных чем работающие по индивидуальному трудовому договору, полученным от резидентов информационно-технологических парков, взносы обязательного медицинского страхования исчисляются в общеустановленном порядке.

В отступление от положений части (1) работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, выплачивающие заработную плату (включая премии и предоставленные льготы) работнику–водителю, осуществляющему таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, обязаны исчислять и уплачивать до 25-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу, за каждого работника по 1/12 взноса обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме, установленной законом о фондах обязательного медицинского страхования на отчетный год.

Категория плательщиков взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных **в виде фиксированной суммы**, застрахованные в индивидуальном порядке, устанавливаются в приложении 2 к указанному Закону.

III. База расчета и тарифы для начисления взносов

Согласно ст.6 Закона о размере порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования №1593-XV от 26.12.2002 г, база расчёта взносов обязательного медицинского страхования, установленных для категорий лиц указанных в приложении 1 к данному закону является ***заработная плата, другие выплаты до вычета (удержания) налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством***.

В соответствии со статьей **3** Закона №1593-XV от 26.12.2002 №1593-XV от 26.12.2002 под ***другими выплатами*** следует понимать *любую другую сумму, кроме заработной платы, выплаченная работодателем в пользу его работника, а также другие платежи и доходы, выплаченные физическим лицам,* **за исключением предусмотренных в статьях 20, 89, 90 и 90[1] Налогового кодекса,** *на которые не начисляются взносы обязательного медицинского страхования.* В соответствии со ст.4 ч.(1) Закона о фондах обязательного медици

Cuprins

страхования на 2019 г., тарифы для исчисления взносов обязательного медицинского страхования установлены для каждой категории плательщиков в размере **4,5%** *(работодатели 4,5%, работники 4,5%).*

- *В отступление от положений части (4) статьи 17 Закона об обязательном медицинском страховании № 1585/1998, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы для категорий плательщиков, указанных в приложении 2 к Закону № 1593/2002, устанавливается* ***в размере 4056*** *леев.*
- *Физическим лицам, предусмотренным подпунктом a) пункта 1 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка в размере 75 процентов суммы, установленной в части (2) настоящей статьи, если данные лица не относятся одновременно к категориям плательщиков, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктом 2 приложения 2 к вышеуказанному закону.*
- *Физическим лицам, предусмотренным подпунктом d1) пункта 1 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка* ***в размере 60 процентов суммы****, установленной в части (2) настоящей статьи, если данные лица не относятся одновременно к категориям плательщиков, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктом 2 приложения 2 к вышеуказанному закону.*
- *Физическим лицам, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктами 3 и 4 приложения 2 к Закону № 1593/2002, а также гражданам Республики Молдова, не относящимся к категориям плательщиков, предусмотренным вышеуказанным законом, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка* ***в размере 50 процентов суммы****, установленной в части (2) настоящей статьи.*

(6) Физические лица, предусмотренные пунктом 2 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплачивают взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, ***в полном размере****, установленном в части (2) настоящей статьи.*

(7) Граждане Республики Молдова, не относящиеся к категориям плательщиков, предусмотренным Законом № 1593/2002, и которые по истечении срока, установленного в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, представляют доказательства своего пребывания за пределами Республики Молдова в течение более 183 календарных дней в течение бюджетного года, приобретают статус застрахованного лица в системе обязательного медицинского страхования после уплаты в полном размере страхового взноса, установленного в части (2) настоящей статьи.

(8) Физические лица, уплатившие взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, в размере и в порядке, установленных частями (2)–(7) настоящей статьи, приобретают статус застрахованного лица в 2019 году со дня уплаты страхового взноса до 31 декабря 2019 года.

(Ст. 5)

В отступление от положений подпункта a) части (3) статьи 6 и подпунктов d) и e) части (2) статьи 10 Закона № 1585/1998, в случае лиц, **не имеющих персонального идентификационного номера (IDNP),** в территориальные агентства Национальной медицинской страховой компании представляется на бумажном носителе информация:

– о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений работодателями в формате таблицы 2 отчета об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования, согласно образцу, утвержденному Министерством финансов;

– о регистрации и снятии с учета лиц учреждениями, уполномоченными

Cuprins

поименный учет категорий лиц, застрахованных Правительством, в форме списков поименного учета неработающих лиц, застрахованных Правительством, согласно образцу, утвержденному Национальной медицинской страховой компанией.

Согласно ст.12 и ст.20 Закона № 1593-XV от 26.12.2002 предприятия обязаны уплатить взносы обязательного медицинского страхования ***до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяце*** в которым были выплачены заработная плата и другие выплаты.

Также следует отметить, что ст.23 Закона № 1593-XV от 26.12.2002 была дополнена ч.(3) и ч.(4)*(в действии с 1 января 2018 г.)* в следующей редакции :

- (3) Физические лица, включенные в начале отчетного года в одну из категорий плательщиков, предусмотренных в приложении 2, подтверждающие уплату взноса обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме на соответствующий год, не уплачивают взнос обязательного медицинского страхования в форме процентного отчисления с других полученных за соответствующий период платежей и доходов. .;
- (4) Физические лица, которые одновременно относятся к категориям застрахованных Правительством неработающих лиц, указанным в пунктах i) и j) части (4) статьи 4 Закона об обязательном медицинском страховании, и категориям плательщиков взносов обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме, предусмотренным подпунктами a), b) и d) пункта 1 приложения 2 к настоящему закону, не уплачивают взнос обязательного медицинского страхования в виде процентного отчисления с других полученных за соответствующий период платежей и доходов

Согласно ст.10 ч. (1) вышеназванного Закона взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые иностранцами, указанными в пунктах a)-f) части (1) статьи 2 Закона об интеграции иностранцев в Республике Молдова № 274 от 27 декабря 2011 года, трудоустроенными в Республике Молдова **на основе индивидуального трудового договора,** иностранцами, имеющими право на постоянное пребывание в Республике Молдова, а также беженцами и лицами, получившими гуманитарную защиту, ***исчисляются в порядке, предусмотренном для соответствующих категорий граждан Республики Молдова, если международными договорами не предусмотрено иное.***

В соответствии с положениями ст.17 ч. (4) ***срок исковой*** давности для погашения страховых взносов обязательного медицинского страхования и сопутствующих им пеней составляет **три года.**

IV. Порядок декларирования взносов обязательного медицинского страхования

Согласно ст.26 ч.(1) Закона № 1593-XV от 26.12.2002 категории плательщиков, предусмотренные пунктами 1 и 3 приложения 1 и имеющие обязательства по уплате взносов в отчетный период, ***ежемесячно представляют Государственной налоговой службе до 25-го числа месяца, следующего за отчетным***, отчет об удержанных подоходном налоге, взносах обязательного медицинского страхования и начисленных взносах обязательного государственного социального страхования согласно образцу, утвержденному Министерством финансов. Формуляр Отчета (Форма IPC18) утвержден Приказом Министерства финансов №126 от 4.10.2017, а также Отчет (Форма TAXI18) утвержденный приказом МФ №154 от 12.09.2018 г.

Согласно части (3) ст.26 вышеназванного Закона, плательщики, обнаружившие ошибку или упущение в представленном ранее отчете об исчислении и перечислении суммы взносов обязательного медицинского страхования, имеют право представить исправленный отчет в порядке, предусмотренном ст.188 Налогового кодекса, с начислением, при необходимости, пени за соответствующий период.

Cuprins

Приложение

Таблица штрафов/пени, применяемых Государственной налоговой службой
(согласно Закону № 178 от 26 июля 2018 года)

Статья Налогового кодекса	**Налоговые нарушения**		**Размер штрафа/пенн** *(до 1 октября 2018 года)*	**Размер штрафа/пени** *(после 1 октября 2018 года)*
	(до 1 октября 2018 года)	*(после 1 октября 2018 года)*		
228 ч. (2)	В случае неуплаты налога (пошлины), сбора в срок и в бюджет, установленные в соответствии с налоговым законодательством, уплачивается пеня, начисленная в соответствии с частью (3), за каждый день просрочки их уплаты, за период со дня, следующего после даты, установленной для уплаты налога (пошлины), сбора, до дня их фактической уплаты включительно. (Согласно ст. 228 ч. (3) размер пени определяется ежегодно исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, и увеличенной на пять пунктов, делится на количество дней в году и округляется в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой).		Размер пени определяется ежегодно	
235 ч. (1^1)	Предупреждение применяется в случаях незначительного налогового нарушения. (Согласно ст. 231 ч. (4) налоговое нарушение считается незначительным, если сумма налога или сбора составляет до 100 леев для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, и до 1000 леев для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и юридических лиц, в том числе по каждому налоговому периоду в отдельности, в случае недекларирования, несвоевременного декларирования или занижения налога или сбора.		Налоговая санкция в виде **предупреждения**	

Cuprins

253 ч. (1)	Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых Государственной налоговой службе объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия.		**5000 леев**	**от 4000 до 6000 леев**
253 ч. (4)	Неисполнение решения органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика.		**30%** сумм, снятых со счета за период неприостановления операций	**от 25% до 35%** сумм, снятых со счета за период неприостановления операций
253 ч. (4^1)	Неисполнение или ненадлежащее исполнение положений частей (3^2) и (3^3) статьи 197 и части (2^2) статьи 229		**30%** суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства	**от 25% до 35%** суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства
253 ч. (5)	Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы физическими лицами	Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы налогоплательщиками, указанными в пункте b) статьи 232	**500 леев**	**от 400 до 600 леев**
253 ч. (5)	Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы юридическими лицами.	Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы налогоплательщиками, указанными в пунктах a) и c) статьи 232	**5000 леев**	**от 4000 до 6000 леев**
253 ч. (5)	Неисполнение требований банковской повестки		**5000 леев**	**от 4000 до 6000 леев**
253 ч. (6)	Несвоевременное представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226^{11}, лицами, указанными в части (2) статьи 226^{11}.		**2%** суммы, указанной в несвоевременно представленной	**от 1,5% до 2,5%** суммы, указанной в несвоевременно

Cuprins

			информации, но не более 25 тысяч леев	представленной информации, но не более 25 тысяч леев
253 ч. (7)	Представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226^{11}, в недостоверном виде лицами, указанными в части (2) статьи 226^{11}.		**10%** разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев	**от 5% до 10%** разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев
253 ч. (8)	Непредставление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226^{11}, лицами, указанными в части (2) статьи 226^{11}		**50%** суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев	**от 10% до 20%** суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев
253 ч. (9)	Невыполнение физическим лицом условия, предусмотренного частью (2) статьи 226^{15}.		**3000 леев**	**от 2500 до 3000 леев**
254 ч. (1)	Прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование.	Нарушение правил использования контрольно-кассовых машин (прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование, прием наличных денежных средств без использования имеющейся контрольно-кассовой машины, необеспечение выдачи контрольно-кассовой машиной кассового чека на реально принятую/полученную сумму, необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовой машине, проявляющееся в образовании документально не подтвержденного	**7000 леев**	**от 5000 до 15000 леев**

Cuprins

		излишка наличности в леях, использование неисправной контрольно-кассовой машины, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы, использование контрольно-кассовой машины, не опломбированной в установленном порядке Государственной налоговой службой, использование контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в установленном порядке в Государственной налоговой службе)		
254 ч. (2)	Прием наличных денежных средств без использования имеющейся контрольно-кассовой машины.	**отменена**	**5000 леев**	**отменен**
254 ч. (3)	Необеспечение выдачи контрольно-кассовой машиной кассового чека на реально принятую/полученную сумму.	**отменена**	**5000 леев**	**отменен**
254 ч. (4)	Необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовой машине, проявляющееся в образовании документально не подтвержденного излишка наличности.	**отменена**	**5000 леев** (Данная санкция не применяется, если сумма излишка не превышает 20 леев.)	**отменен**
254 ч. (5)	Использование неисправной контрольно-кассовой машины, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы.	**отменена**	**7000 леев**	**отменен**

Cuprins

254 ч. (6)	Использование контрольно-кассовой машины, не опломбированной в установленном порядке Государственной налоговой службой.	**отменена**	**7000 леев**	**отменен**
254 ч. (7)	Использование контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в установленном порядке в Государственной налоговой службе.	**отменена**	**7000 леев**	**отменен**
254 ч. (8)	Использование терминала наличной оплаты /валютообменного аппарата, не зарегистрированного в установленном порядке в Государственной налоговой службе.	Использование терминала наличной оплаты/валютообменного аппарата, не зарегистрированного в установленном порядке в Государственной налоговой службе, и/или использование терминала наличной оплаты/валютообменного аппарата без выдачи фискального документа/чека	**7000 леев**	**от 5000 до 15000 леев**
254 ч. (9)	Использование терминала наличной оплаты /валютообменного аппарата без выдачи фискального документа/чека.	**отменена**	**5000 леев**	**отменен**
254[1] ч. (1)	Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, включая туристические или в режиме такси, без наличия лицензии на этот вид деятельности (копия авторизованной лицензии), дорожной карты, контрольного списка или договора на предоставление услуг для внутренних пассажирских перевозок	Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, включая туристические или в режиме такси, без наличия разрешительного документа на этот вид деятельности (копии такового), дорожной карты, контрольного списка или договора на предоставление услуг для внутренних пассажирских перевозок и платежных документов, подтверждающих оплату услуг заказчиком, если оплата была произведена в	**3000 леев** применительно к физическому лицу – дителю транспортных средств	**от 5000 до 15000 леев** применительно к физическому лицу – водителю транспортных средств

Cuprins

	и платежных документов, подтверждающих оплату услуг заказчиком, если оплата была произведена в отделении наличными или другими денежными средствами, включая кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной транспортных агентов, агентств по продаже билетов, туристических агентств, либо копии платежного поручения, представляет собой незаконную деятельность.	отделении наличными или другими денежными средствами, включая кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной транспортных агентов, агентств по продаже билетов, туристических агентств, либо копии платежного поручения, представляет собой незаконную деятельность.		
254[1] ч. (2)	Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством регулярных услуг по городским, пригородным, междугородным, международным маршрутам транспортным агентом без выдачи и/или ведения учета проездных билетов (билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной, или документ строгой отчетности с установленной ценой, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий право лица на проезд, договор транспортной перевозки, заключенный между автотранспортным оператором/ предприятиями и лицами, а также факт обязательного страхования лица) и/или багажных билетов (багажный билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовым аппаратом с фискальной памятью, или документ строгой отчетности с указанием фиксированной цены, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий оплату перевозки багажа и прием багажа для перевозки, а также факт обязательного страхования багажа).		**3000 леев** на ранспортного агента	**от 5000 до 15000 леев** на транспортного агента
255	Непредставление, несвоевременное представление или представление Государственной налоговой службе недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений.		**4000 леев**	**от 3000 до 5000 леев**
256 ч. (4)	Нарушение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) положений статьи 167, касающихся его обязанностей в случае открытия, изменения и закрытия банковских счетов.		**3000 леев**	**от 2000 до 4000 леев**

Cuprins

256 ч. (5)	Изменение или закрытие финансовым учреждением (его отделением или филиалом) банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без справки Государственной налоговой службы или с нарушением установленных законодательством правил либо непредставление или несвоевременное представление Государственной налоговой службе информации об изменении или закрытии банковского счета налогоплательщика.	**6000 леев**	**от 5000 до 7000 леев**
256 ч. (6)	Осуществление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) операций на банковском счете налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без подтверждения Государственной налоговой службой взятия на учет открытого банковского счета.	**30%** зачисленных на этот счет сумм	**от 25% до 35%** зачисленных на этот счет сумм
256 ч. (7)	Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или авторизованного владельца налогового склада .	**10%** от объема налогооблагаемых поставок, за исключением случаев облагаемых поставок, предназначенных только для экспорта. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется	**от 7% до 10%** от объема налогооблагаемых поставок, за исключением случаев облагаемых поставок, предназначенных только для экспорта. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется

Cuprins

256 ч. (8)	Непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком Государственной налоговой службе информации об открытии за рубежом банковского счета.	**5000 леев** за каждый банковский счет	**от 4000 до 6000 леев** за каждый банковский счет
257 ч. (2)	Использование типовых форм первичных документов строгой отчетности отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, а также использование фальшивых или чужих типовых форм первичных документов строгой отчетности (соответствующие положения не применяются к субъектам, которые ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты на основе IFRS, за период до двух лет с даты внедрения указанных стандартов)	штраф в размере сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах	**штраф в размере от 25% до 35%** сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах
257 ч. (5)	Необеспечение сохранности налоговой отчетности и/или учетной документации, и/или контрольных лент (контрольных лент в специализированном электронном виде) и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля (соответствующие положения не применяются к субъектам, которые ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты на основе IFRS, за период до двух лет с даты внедрения указанных стандартов)	**50000 леев** с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189 настоящего кодекса	**от 40000 до 60000 леев** с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189 настоящего кодекса
257 ч. (8)	Осуществление хозяйствующим субъектом, в котором был создан налоговый пост и который был осведомлен об этом в соответствии с положениями действующего законодательства, зачислений/списаний товаров/услуг без информирования об этом инспектора или подразделения Государственной налоговой службы, ответственных за деятельность налогового поста	штраф, равный сумме соответствующих экономических операций	**штраф в размере от 50% до 100%** суммы соответствующих экономических операций
257^1	Невыдача залогодателем, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества.	**50%** суммы сделки	**от 20% до 30%** суммы сделки
259 ч. (1)	Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг установленных законодательством сроков зачисления денежных средств на банковские счета хозяйствующих субъектов	**10%** своевременно не зачисленной суммы	**от 7% до 10%** своевременно не зачисленной суммы din suma neînregistrată în termen

Cuprins

259 ч. (2)	Зачисление финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг денежных средств, полученных от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, на депозитные счета или на другие банковские счета, минуя текущие счета в национальной или иностранной валюте.	**5%** зачисленной суммы	**от 4% до 6%** зачисленной суммы
259 ч. (3)	Неисполнение или несвоевременное исполнение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг платежного и/или инкассового поручения о погашении налоговых обязательств в случае, когда на банковском счете налогоплательщика или его дебитора имеются денежные средства	**2%** подлежащей уплате суммы	**от 1,5% до 2,5%** подлежащей уплате суммы, но не более суммы, подлежащей исполнению.
259 ч. (4)	Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг сроков зачисления на счета Государственного казначейства сумм, поступивших от налогоплательщиков	**5%** своевременно не зачисленной суммы	**от 1,5% до 2,5%** своевременно не зачисленной суммы, но не более суммы, подлежащей зачислению
259 ч. (5)	Непредставление или несвоевременное представление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) Государственной налоговой службе информации о зачислении на банковский счет налогоплательщика денежных средств в случае приостановления операций на этом счете	**1%** зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки	**от 0,8% до 1%** зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки, но не более суммы, подлежащей получению
259 ч. (6)	Неисполнение или неверное исполнение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) и другими поставщиками платежных услуг платежных поручений об уплате налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом в соответствии с реквизитами, указанными налогоплательщиком	**200 леев** за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения	**от 300 до 500 леев** за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения

Cuprins

259 ч. (7)	Отказ финансового учреждения (его отделения или филиала) или других поставщиков платежных услуг принять от физических лиц наличные денежные средства, причитающиеся в бюджет		**200 леев** за каждый случай отказа	**от 300 до 500 леев** за каждый случай отказа
260 ч. (1)	Непредставление налогового отчета	Несоблюдение порядка составления и представления налогового отчета	**1000 леев** за каждый непредставленный налоговый отчет, но не более 10000 леев за все непредставленные налоговые отчеты	штраф от **200 до 400 леев** за каждый налоговый отчет, но не более **2000 леев** за все непредставленные налоговые отчеты, применяемый к налогоплательщикам, указанным в ст. 232 лит. b)
				штраф от **500 до 1000 леев** за каждый налоговый отчет, но не более **10000 леев** за все непредставленные налоговые отчеты, применяемый к налогоплательщикам, указанным в ст. 232 лит. a) и c)
260 ч. (2)	Несвоевременное представление налогового отчета	**отменена**	**200 леев** за каждый несвоевременно представленный налоговый отчет, но не более 2000 леев за все несвоевременно представленные налоговые отчеты	**отменен**

Cuprins

260 ч. (3)	Представление налогового отчета, содержащего недостоверную информацию	**отменена**	**1000 леев** влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый налоговый отчет, представленный с недостоверной информацией, но не более 7000 леев за все представленные с недостоверной информацией налоговые отчеты	**отменен**
260 ч. (4)	Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117^1		**3600 леев** за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные	**от 3000 до 3600 леев** за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72000 леев за-все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные.
260 ч. (4^1)	Нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных .		**3600 леев** за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные	**от 3000 до 3600 леев** за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные

Cuprins

260 ч. (5)	В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года		**15%** незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода	**от 12% до 15%** незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода
260^{1}	Непредставление или несвоевременное представление несоответствующей, неподтвержденной информации получателю платежей, указанной в частях (4) и (4^{1}) статьи 92, лицами, которые обязаны удерживать налог у источника выплаты		**200 леев** за каждую информацию, но не более чем 5000 леев	**от 300 до 500 леев**
260^{2}	Непредставление или несвоевременное, несоответствующее, недостоверное представление резидентами информационно-технологических парков информации, указанной в статье 374, получателю платежа		**200 леев** за каждую информацию, но не более 5000 леев	
261 ч. (4)	Занижение налогов (пошлин), сборов путем представления в Государственную налоговую службу налогового отчета, содержащего недостоверную информацию	Занижение налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования путем представления Государственной налоговой службе налогового отчета, содержащего недостоверную информацию или данные	**30%** суммы занижения	штраф **от 20% до 30%** суммы занижения
261 ч. (5)	Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборо	Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования, начисляемых в процентном выражении	штраф в размере незадекларированного налога (пошлины), сбора	**штраф в размере от 80 до 100 %** суммы незадекларированных налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного страхования, начисленных в процентном выражении

Cuprins

261 ч. (6)	Неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем налоговом периоде за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.	штраф в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228 **Примечание:** За налоговый период 2018 положения ст. 261 ч. (6) не применяются к физическим лицам-резидентам Республики Молдова, осуществляющим предпринимательскую деятельность	
262 -	Отсутствие “Акцизных марок” на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных “Акцизных марок” влечет наложение штрафа в случае реализации, перевозки или хранения налогоплательщиком товаров без “Акцизных марок” - либо с фальсифицированными или недействительными “Акцизными марками”.	**30000 леев** -	**от 25000 до 35000 леев** - -
262^1 ч. (1)	Реализация сигарет, которые не указаны в списках, содержащих максимальные цены розничной продажи, декларированные хозяйствующими субъектами–производителями и импортерами	**50%** стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены продажи, но не менее 1000 леев	**от 30% до 50%** стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены продажи, но не менее 1000 леев

Cuprins

262[1] ч. (2)	Реализация сигарет по ценам, превышающим максимальные декларированные цены розничной продажи, или с 1 января 2009 года без указания максимальной декларированной цены розничной продажи и даты изготовления, нанесенных на упаковку (пачку)	**50%** стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены розничной продажи, но не менее 1000 леев, с конфискацией сигарет, на упаковку (пачку) которых не нанесены цена и дата изготовления	**от 30% до 50%** стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены розничной продажи, но не менее 1000 леев, с конфискацией сигарет, на упаковку (пачку) которых не нанесены цена и дата изготовления
263 ч. (1)	Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства	**5000 леев** на физических лиц	**от 4000 до 6000 леев** на физических лиц
263 ч. (1)	Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства	**10000 леев** на хозяйствующих субъектов	**от 8000 до 12000 леев** на хозяйствующих субъектов
263 ч. (2)	Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение	**5000 леев** на физическое лицо	**от 4000 до 6000 леев** на физическое лицо
263 ч. (2)	Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение	**10000 леев** на юридическое лицо	**от 8000 до 12000 леев** на юридическое лицо
263 ч. (3)	Хищение, отчуждение, замена или сокрытие арестованного имущества, совершенные лицом, которому оно было вверено для хранения, или лицом, обязанным обеспечить его сохранность в силу закона	штраф в размере стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто	**в размере от 80% до 100%** стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто

Cuprins

263 ч. (4)	Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после приостановления осуществления операций		по **20%** суммы операции на налогоплательщика	**в размере от 15% до 25%** суммы операции на налогоплательщика
263 ч. (4)	Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после приостановления осуществления операций		по **20%** суммы операции на регистратора	**în mărime от 15% до 25%** суммы операции на регистратора
263[1]	Срыв или повреждение, умышленно или по небрежности, законно наложенной пломбы		**40000 леев**	**от 30000 до 60000 леев**
263[2]	–	За неперечисление или несвоевременное перечисление судебными исполнителями полученных платежей в пользу национального публичного бюджета	–	начисляется пеня за каждый день просрочки в соответствии с положениями ст. 228 Налогового кодекса

Cuprins

О законодательных изменениях, касающихся проведения проверок, применения штрафов и пени

26 июля 2018 года был принят Закон № 178 о внесении изменений в некоторые законодательные акты (далее - Закон) (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova* № 309-320/2018, ст. 496, вступит в силу с 1 октября 2018 года) в Налоговый кодекс были внесены изменения, касающиеся порядка проведения проверок, применения штрафов и пени.

Так, поскольку администрирование взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования возложено на Государственную налоговую службу, были изменены положения п. 6) ст. 129 Налогового кодекса. В частности, в содержание понятия "налоговое обязательство" включены вышеуказанные платежи.

Данное изменение было внесено в целях приведения законодательной базы (Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26.12.2002 г. и Закона о бюджете государственного социального страхования на 2018 год № 281 от 15.12.2017 г.) в соответствие с положениями Налогового кодекса, касающимися применения штрафных санкций за несоблюдение порядка исчисления и уплаты, неуплату или неполную уплату взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, установленных в процентном выражении.

Изменения, внесенные в ч. (4) ст. 231 Налогового кодекса, предусматривают, что при определении является ли налоговое нарушение незначительным или значительным должны учитываться нарушения, связанные с уплатой взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, установленных в процентном выражении.

В контексте вышесказанного обращаем внимание на то, что после вступления в силу Закона № 178/2018 за занижение или сокрытие фонда оплаты труда и других выплат, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования путем представления налогового отчета, содержащего недостоверную информацию или данные, за периоды до 1 октября 2018 года, должны применяться санкции, предусмотренные Налоговым кодексом, за исключением случаев, когда Закон № 281/2017 и/или Закон № 1593/2002 предусматривают более мягкие санкции за подобного рода нарушения. За периоды 2015 - 2017 годов будут применяться положения Законов о бюджете государственного социального страхования на соответствующий год (Закона № 73/2015, Закона № 156/2016 и Закона № 286/2016).

Законом были отменены штрафы, предусмотренные в ст. 266 Кодекса о правонарушениях № 218-XVI от 24.10.2008 г. за нарушение правил и порядка исчисления взносов обязательного медицинского страхования;

Cuprins

неперечисление, пропуск срока перечисления или неполное перечисление взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, по которым согласно законодательству исчисляются вышеуказанные взносы; непредставление в установленный законодательством срок отчета об исчислении и уплате взносов обязательного медицинского страхования.

Согласно ст. XIII Закона, в отступление от положений подпункта e) пункта 3 и подпункта 9.3) пункта 9 приложения 3 к Закону о бюджете государственного социального страхования на 2014 год № 329/2013, подпункта f) пункта 3, подпунктов 10.3) и 10.4) пункта 10 приложения 3 к Закону о бюджете государственного социального страхования на 2015 год № 73/2015, подпункта f) пункта 3, подпунктов 9.3) и 9.6) пункта 9 приложения 3 к Закону о государственном бюджете социального страхования на 2016 год № 156/2016, подпункта f) пункта 3 и подпунктов 9.3) и 9.6) пункта 9 приложения 3 к Закону о государственном бюджете социального страхования на 2017 год № 286/2016 корректирующие декларации о повышении суммы взносов обязательного государственного социального страхования по форме 4-BASS, 4-BASS (an), BASS и BASS-AN, а также декларация застрахованного лица по форме «корректирующая» за периоды 2014, 2015, 2016 и 2017 годов представляются плательщиками в бюджет государственного социального страхования без проведения контроля компетентными органами *до 25 марта 2019 года*.

Кроме того, Закон предусматривает дополнение ч. (2) ст. 133 Налогового кодекса новыми положениями, согласно которым при реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет иные виды контроля, кроме указанных в пунктах 14) и 14^1), а также осуществляет по требованию Министерства финансов проверку соблюдения получателем субсидирования договорных обязательств по созданию рабочих мест в период действия договора о субсидировании.

Дополнение, касающееся проверки соблюдения договорных обязательств по созданию рабочих мест, предопределено утверждением Положения о субсидировании создания рабочих мест (см. Постановление Правительства № 1145 от 20.12.2017 г., *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* № 451-463/2017, ст. 1273). Согласно пункту 32 Положения, Государственная налоговая служба по запросу компетентного органа ежегодно до 31 мая на протяжении срока действия договора субсидирования проверяет соблюдение получателем обязательств, предусмотренных в договоре.

Одновременно, во избежание двойственных трактовок, касающихся отнесения налогоплательщика–физического лица, осуществляющего независимую деятельность, налогоплательщика, оказывающего профессиональные услуги, а также налогоплательщика, занимающегося профессиональной деятельностью в сфере правосудия, к лицам, подлежащим привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения, лит.

Cuprins

c) ст. 232 Налогового кодекса была дополнена указанными категориями налогоплательщиков.

Изменения в положения, устанавливающие минимальный и максимальный размер штрафных санкций, произведены по аналогии с Кодексом о правонарушениях в целях приведения положений Налогового кодекса в соответствие с Постановлением Конституционного суда № 2 от 30 января 2018 года. В данном Постановлении подчеркивается при применении штрафных санкций необходимо соблюдать принцип индивидуализации наказания (см. приложение к данному материалу - "Таблица штрафов/пени, применяемых Государственной налоговой службой *(согласно Закону № 178 от 26 июля 2018 года)*").

Согласно пунктам 47 - 49 указанного Постановления Конституционного суда, законодатель должен посредством правовой индивидуализации предоставить судье возможность назначить наказание исходя из заранее установленных пределов – минимального и максимального, а также предусмотреть средства, которые давали бы судье возможность выбора и определения конкретного наказания в зависимости от особенностей деяния и от лица, совершившего преступление или правонарушение (ПКС № 10 от 10 мая 2016 года).

Следовательно, судебная индивидуализация может осуществляться только на основании определенных способов оценки, предусмотренных законом, являясь, таким образом, выражением принципа законности.

В своем Постановлении № 10 от 10 мая 2016 года, Конституционный суд также подчеркнул, что в отсутствие относительно определенного наказания и других механизмов индивидуализации наказания лицо не имеет реальной и полноценной возможности защитить свои права в судебном порядке, в том числе путем справедливого наказания. Индивидуализация наказания должна отражать связь между наказанием (его размер и характер) и степенью социальной опасности деяния.

В этом смысле Конституционный суд пришел к выводу, что отсутствие возможности применения судом критериев индивидуализации наказания в конкретном случае и применение точно установленного наказания не обеспечивают его справедливый характер.

Относительно изменений, внесенных в статьи 254 и 254^1, отметим, что они произведены в целях повышения эффективности администрирования в области применения контрольно-кассовых машин и предотвращения случаев сокрытия доходов недобросовестными налогоплательщиками, а также создания законодательной базы, направленной на соблюдение налогоплательщиками кассовой и расчетной дисциплины при использовании наличных денежных средств.

Обращаем внимание на изменения, внесенные в ст. 260 Налогового кодекса. Так, величина штрафа за несоблюдение порядка составления и представления налогового отчета установлена раздельно для двух категорий налогоплательщиков: в размере от 200 до 400 леев за каждый налоговый

Cuprins

отчет, но не более 2000 леев за все налоговые отчеты, - для налогоплательщиков, указанных в пункте b) статьи 232, и в размере от 500 леев до 1000 леев за каждый налоговый отчет, но не более 10000 леев за все налоговые отчеты, - для налогоплательщиков, указанных в пунктах a) и c) статьи 232.

Важно, что согласно положениям частей (3) - (5) статьи 73 Закона о нормативных актах № 100 от 22 декабря 2017 года, нормативный акт действует только в период обладания юридической силой и, как правило, не может иметь обратной силы или применяться после прекращения его действия. *Обратную силу имеют только нормативные акты, смягчающие ответственность.* В порядке исключения, нормативные акты могут применяться после прекращения их действия, если это прямо предусмотрено в новом нормативном акте.

Таким образом, одновременно со вступлением в силу изменений в Налоговом кодексе, при применении штрафных санкций необходимо учитывать положения ст. 233 Налогового кодекса, устанавливающей общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения. Кроме того, должна применяться санкция, действующая на момент совершения нарушения (начиная со дня, следующего за днем совершения нарушения), за исключением случаев, когда новый закон предусматривает более мягкое наказание.

Закон предусматривает и дополнение ст. 4 Закона о введении в действие раздела V Налогового кодекса № 408-XV от 26.07.2001 г. Речь идет о новой ч. (28), согласно которой за налоговый период 2018 года положения ч. (6) ст. 261 Налогового кодекса не применяются к физическим лицам–резидентам Республики Молдова, осуществляющим предпринимательскую деятельность.

Важно отметить и то, что Законом в новой редакции изложена ст. 301^1 Кодекса о правонарушениях, устанавливающая штрафы за представление налоговой отчетности с недостоверной и/или неполной информацией; непредставление налоговой отчетности в установленные законодательством сроки; неуплату, несвоевременную уплату или неполную уплату взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, на которые в соответствии с законодательством начисляются указанные взносы, или взносов обязательного государственного социального страхования по всем основаниям и видам выплат, на которые в соответствии с законодательством начисляются указанные взносы.

Cuprins

Аспекты, касающиеся изменений, внесенных в Закон о регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок

Законом о внесении изменений в некоторые законодательные акты № 178 от 26.07.2018 (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 309-320/2018, ст. 496, вступил в силу 17 августа 2018 года*) были внесены изменения в Закон о регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок № 1466-XIII от 29.01.1998 г.

Основными целями Закона № 1466/1998 являются защита суверенитета и обеспечение экономической безопасности страны, развитие национальной экономики посредством стимулирования внешнеэкономической деятельности, обеспечение репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок.

В целях повышения эффективности администрирования в области репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок, и создания благоприятных условий, а также снижения давления на хозяйствующих субъектов – резидентов Республики Молдова, осуществляющих внешнеэкономические сделки, был увеличен срок репатриации, в том числе путем установления единого максимального срока для всех видов внешнеэкономических сделок.

Таким образом, в результате изменений, внесенных в Закон № 1466/1998, хозяйствующие субъекты – резиденты Республики Молдова, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, обязаны обеспечивать поступление на свои счета в лицензированных банках Республики Молдова экспортной выручки, авансовых платежей за неосуществленный импорт, осуществлять импорт товаров и услуг в результате платежей по импорту или репатриировать денежные и/или материальные средства, полученные в результате других внешнеэкономических сделок (далее – репатриация денежных и материальных средств), в следующие сроки:

a) по договорам купли-продажи, бартерным и экспортным договорам на комиссионной основе - ***в срок не более трех лет*** со дня отправления соответствующих товаров или осуществления платежа за товар;

b) по договорам переработки - ***в течение трех лет*** с даты окончания технологического цикла, установленной в договоре;

c) по договорам лизинга - при вывозе предмета лизинга из Республики Молдова платежи вносятся в сроки, установленные для осуществления платежей согласно условиям договоров, но не реже одного раза в течение ***трех лет*** начиная с даты вывоза. При ввозе предмета лизинга в Республику Молдова с предварительной оплатой согласно договору лизинга ввоз данного предмета производится в течение ***трех лет*** со дня внесения платы.

Cuprins

Кроме того, в ч. (1) ст. 3 Закона № 1466/1998 был установлен срок репатриации для иных внешнеэкономических сделок, не регламентируемых данным Законом (например, договоров займа). Дело в том, что по соответствующим экономическим сделкам существовала обязанность репатриации денежных и/или материальных средств, но срок репатриации не регламентировался. Теперь хозяйствующие субъекты должны обеспечить репатриацию соответствующих средств ***в течение не более трех лет*** со дня осуществления внешнеэкономической сделки.

В результате внесенных изменений, денежные средства, перечисленные нерезидентам авансом за оказание услуг и не использованные в предусмотренные внешнеэкономическими договорами сроки, но не более чем в течение ***трех лет*** со дня перечисления, приравниваются к не репатриированным в срок суммам по другим операциям и подвергаются штрафным санкциям в порядке, предусмотренном ч. (3) ст. 5 Закона № 1466/1998.

Обращаем внимание и на то, что в случае осуществления строительно-монтажных работ, сдачи объектов "под ключ", оказания услуг/работ нерезидентам, выполненных с оплатой в срок, установлен ***трехлетний*** срок поступления (репатриации) их стоимости в денежном или натуральном выражении, исчисляемый исходя из сроков оплаты, предусмотренных во внешних договорах.

Другое изменение, внесенное в Закон № 1466/1998, предусматривает уменьшение санкций, применяемых за несоблюдение сроков репатриации денежных и/или материальных средств.

Так, уменьшен с 0,1 процента до 0,05 процента суммы (стоимости) нерепатриированных средств за каждый календарный день просрочки размер штрафа, налагаемого на хозяйствующих субъектов за несоблюдение сроков репатриации денежных, материальных средств и услуг (ч. (3) ст. 5 Закона). При этом, размер штрафа не может превышать 18 процентов (было - 40 процентов) суммы (стоимости) нерепатриированных в установленные сроки денежных и материальных средств (ч. (4) ст. 5 Закона).

Как следует из положений частей (3) - (5) статьи 73 Закона о нормативных актах № 100 от 22 декабря 2017 года, нормативный акт действует только в период обладания юридической силой и, как правило, не может иметь обратной силы или применяться после прекращения его действия. Обратную силу имеют только нормативные акты, смягчающие ответственность. В порядке исключения, нормативные акты могут применяться после прекращения их действия, если это прямо предусмотрено в новом нормативном акте.

Таким образом, после вступления в силу Закона № 178/2018 (17 августа 2018 года) репатриация денежных и материальных средств осуществляется в сроки, установленные новым законом, с применением штрафных санкций в размере 0,05 процента суммы (стоимости) нерепатриированных средств за

Cuprins

каждый календарный день просрочки, но не более 18 процентов суммы (стоимости) нерепатриированных средств.

В контексте вышеизложенного, при осуществлении налоговой проверки, связанной с соблюдением сроков репатриации денежных и материальных средств, следует руководствоваться следующим:

1. Если до даты вступления в силу Закона № 178/2018 (17 августа 2018 года) у налогоплательщика была инициирована налоговая проверка, но она была приостановлена или не была завершена до 17 августа 2018 года, сроками репатриации считаются сроки, установленные новым законом, а штрафные санкции будут применяться в случае превышения новых сроков (например, по договорам купли-продажи - 3 года) и в размере 0,05 процента суммы (стоимости) нерепатриированных средств за каждый календарный день просрочки, но не более 18 процентов суммы (стоимости) нерепатриированных средств.

2. Если налогоплательщик подвергался налоговой проверке и акт проверки был составлен и подписан до вступления в силу Закона № 178/2018, но сроки, в которые налогоплательщик обеспечил репатриацию денежных и материальных средств, соответствуют пределу новых установленных сроков репатриации, выносится Решение о прекращении дела, ссылаясь на положения Закона № 178/2018.

Если налогоплательщик не обеспечил репатриацию денежных и материальных средств или репатриация была осуществлена с превышением новых сроков, установленных Законом № 178/2018, будут применяться штрафные санкции в размере 0,05 процента суммы (стоимости) нерепатриированных средств за каждый календарный день просрочки, но не более 18 процентов суммы (стоимости) нерепатриированных средств.

3. В случае выражения налогоплательщиком несогласия с Актом налоговой проверки, или обжалования им Решения по делу о нарушении законодательства, или издания предписания об осуществлении повторной проверки будут предприняты действия, предусмотренные в п. 2 Информационного сообщения.

Cuprins

Anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finanțelor
nr. 126 din 4 octombrie 2017
(modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.152 din 12.09.2018)

Forma/Форма **IPC18**

DAREA DE SEAMĂ
privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate
ОТЧЕТ об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования

Denumirea contribuabilului _____ *Наименование налогоплательщика*	**Serviciul Fiscal de Stat** _____ *Государственная налоговая служба*	**Codul genului principal de activitate conform CAEM** _____ *Код основного вида деятельности согласно КЭДМ*	**După controlul fiscal** ☐ *После налоговой проверки*
Rezidentul parcurilor IT ☐ *Резидент информационно-технологических парков*	**Codul fiscal** _____ *Фискальный код*	**Codul localității (CUATM)**_____ *Код местности (КАТЕМ)*	**Data prezentării**_____ *Дата представления*
Tipul dării de seamă (bifați) _____ primară/*первоначальный* *Тип отчета (отметить)* _____ de corectare/*корректирующий*	**Codul CNAS**_____ *Код НКСС*	**Perioada fiscală**_____ *Налоговый период*	

Tabelul nr.1 Suma venitului achitat, impozitul pe venit și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din acesta/
Таблица №1 Сумма выплаченного дохода, подоходный налог и взносы обязательного медицинского страхования, удержанные из этого дохода

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 (леев)*	**Impozitul pe venit reținut (lei)** *Удержанный подоходный налог (леев)*	**Suma primelor calculate și reținute de către angajatori, alte persoane juridice și fizice (lei)** *Сумма взносов, начисленных и удержанных работодателями и другими юридическими или физическими лицами (леев)*
1	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***
11	**Plăți salariale, art.88 din Codul fiscal** / *Заработная плата, ст.88 Налогового кодекса*	**SAL**			
12	**Plăți salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997** / *Заработная плата ч.(21) ст.24 Закона №1164-XIII от 24 апреля 1997 г.*	**SAL a)**			
21	**Dobânzi, art.89 din Codul fiscal** / *Процентные начисления, ст.89 Налогового кодекса*	**DOB**			**X**
31	**Veniturile din care se reține în prealabil impozit, art. 90 din Codul fiscal** / *Доходы, из которых удерживается предварительно налог, ст.90 Налогового кодекса*	**PL**			**X**
32	**Venituri scutite de la reținerea prealabilă a impozitului pe venit conform art. 90 din Codul fiscal** / *Доходы, освобожденные от предварительного удержания подоходного налога согласно ст. 90 Налогового кодекса*	**PLs)**		**X**	**X**
41	**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, art.90^1 alin.(3) din Codul fiscal** / *Доходы, полученные физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель, ч.(3) ст.90^1 Налогового кодекса*	**FOL**			**X**
42	**Dividende, art.90^1 alin.(3^1) din Codul fiscal** / *Дивиденды, ч.(3^1) ст.90^1 Налогового кодекса*	**DIV a)**			**X**
43	**Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social, art.90^1 alin.(3^1) din Codul fiscal** / *Выведенная из уставн ого капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно в соответствии с долей в уставном капитале, ч.(3^1) ст.90^1 Налогового кодекса*	**RCS a)**			**X**
44	**Royalty achitate în folosul persoanelor fizice, art.90^1 alin.(3^1) din Codul fiscal** / *Роялти, выплаченные в пользу физических лиц, ч.(3^1) ст.90^1 Налогового кодекса*	**ROY**			**X**
45	**Câștigurile de la jocurile de noroc, cu excepția câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii și pariuri, art.90^1 alin.(3^3) din Codul fiscal** /*Выигрыши от азартных игр, за исключением выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей и пари, ч.(3^3) ст.90^1 Налогового кодекса*	**NOR**			**X**
46	**Câștigurile de la campaniile promoționale și/sau loterii și pariuri**/*Выигрыши от рекламных кампаний и/или лотерей и пари ч.(3^3) ст.90^1 Налогового кодекса*	**PUB**			**X**
47	**Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe**	**LIV**			**X**

Cuprins

	veniturile obținute de către acestea, aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural, art.90[1] alin.(3[5]) din Codul fiscal / *Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока, ч.(3[5]) ст.90[1] Налогового кодекса*				
48	**Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerțului de consignație a mărfurilor art.90[1] alin.(3[6]) din Codul fiscal /** *Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами,, ч.(3[6]) ст.90[1] Налогового кодекса*	**CSM**			**X**
	Veniturile nerezidentului, art. 91 din Codul fiscal/ *Доходы нерезидента согласно ст.91 Налогового кодекса*				
51	**Royalty /** *Роялти*	**ROY b)**			**X**
52	**Dobânzi /** *Процентные начисления*	**DOB b)**			**X**
53	**Creșterea de capital /** *Прирост капитала*	**CC**			**X**
54	**Dividendele achitate în folosul nerezidentului /** *Дивиденды, выплаченные в пользу нерезидента*	**DIV b)**			**X**
55	**Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social /** *Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно, в соответствии с долей в уставном капитале*	**RCS b)**			**X**
56	**Alte plăți direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art. 71, cu excepția dividendelor și a sumelor specificate la art. 90[1] alin.(3[1]) liniuța a treia din Codul fiscal /** *Платежи, направленные на выплату нерезиденту, соответствующие доходам, предусмотренным в ст. 71, за исключением дивидендов и сумм, указанных в третьем подабзаце части (3[1]) ст. 90[1] Налогового кодекса*	**PLT**			**X**
61	**TOTAL** ВСЕГО ПО ОТЧЕТУ	**X**			
Suma de control (col.5 codul 61 – col.5 (codul 41 + codul 42 + codul 43 + codul 44 + codul 45 + codul 46 + codul 47 + codul 48)) *Контрольная сумма (гр.5 код 61 – гр.5 (код 41 + код 42 + код 43 + код 44 + код 45 + код 46 + код 47+ код 48))*						

Informația privind repartizarea impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni / ***Anexă la Tabelul nr.1***

Информация о распределении подоходного налога, исчисленного из заработной платы по подразделениям

Nr. crt. *№ п/п*	**Codul subdiviziunii** *Код подразделения*	**Codul localității** *Код местности*	**Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, total col.5 + col.6 (lei)** *Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, всего гр.5 + гр.6 (леев)*	**Suma impozitului pe venit reținută pentru perioada declarată, codul SAL (lei)** *Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL (леев)/*	**Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, codul SAL a) (lei)** *Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL a) (леев)*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1					
2					
3					
…					
TOTAL/ *ВСЕГО*					

Notă: coloana 4 este echivalentă cu suma reflectată la codurile sursei de venit SAL și SAL a) reflectate în col.5 din tabelul nr.1

Примечание: графа 4 равна сумме кодов источника доходов SAL и SAL a), отраженных в графе 5 таблицы №1

Tabelul nr.2 Informația privind începerea, suspendarea și desfacerea relațiilor de muncă /

Таблица №2 Информация о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений

Nr. crt. № п/п	**Numele, prenumele persoanei fizice** *Фамилия, имя физического лица*	**Numărul de identificare de stat a persoanei fizice** *Государственный идентификационный номер физического лица*	**Codul personal de asigurare socială (CPAS)** *Персональный код социального страхования (CPAS)*	**Codul funcției care acordă dreptul la pensie în condiții speciale** *Код должности, дающий право на пенсию в специальных условиях*	**Data, luna și anul nașterii** *Дата, месяц и год рождения*	**Codul modificărilor relațiilor de muncă (statutul persoanei asigurate)** *Код изменения трудовых отношений (статус застрахованного лица)*	**Data atribuirii la categoria indicata în col.5/ col. 7** *Дата отнесения к категории, указанной в гр.5/гр.7*
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1							
2							
3							

Cuprins

Tabelul nr.3 Declarație privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidenta nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale

Таблица №3 Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования с информацией о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе социального страхования

Nr. crt. № п/п	Numele, prenumele persoanei asigurate *Фамилия, имя застрахованного лица*	Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP) *Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)*	Cod personal de asigurare socială (CPAS) *Индивидуальный код социального страхования (CPAS)*	Perioada de muncă și de incapacitate temporară de muncă *Период работы и временной нетрудоспособности*		Categoria persoanei asigurate *Категория застрахованного лица*	Tariful contribuției (%) *Тариф взносов (%)*	Codul funcției *Код должности*	Fondul de salarizare și alte recompense *Фонд оплаты труда и прочих вознаграждений*	Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă *Пособия по временной нетрудоспособности*	Contribuții individuale de asigurări sociale calculate *Индивидуальные взносы социального страхования начисленные*	Contribuții datorate de angajator calculate *Взносы работодателя начисленные*
				de la data de *с рабочей даты*	până la data de *по рабочую дату*							
1	2	3	4	5	6	7	7[1]	8	9	10	11	12
1												
2												
3…												
TOTAL: (lei, bani) /*ВСЕГО (леев, банов)*						X	X	X				
1. Contribuții de asigurări sociale datorate de angajator, inclusiv:/ *Взносы социального страхования работодателя, в том числе:*						X	X	X	X	X	X	X
1.1 Angajatorii, conform tarifului de 23% / *Работодатели, в соответствии с тарифом 23%*						X	X	X		X	X	
1.1[1] Angajatorii, conform tarifului de 18% / *Работодатели, в соответствии с тарифом 18%*						X	X	X		X	X	
1.2 Angajatorii, conform tarifului de 33% / *Работодатели, в соответствии с тарифом 33%*						X	X	X		X	X	
1.2[1] Angajatorii, conform tarifului de 26% / *Работодатели, в соответствии с тарифом 26%*						X	X	X		X	X	
1.3 Angajatorii, conform tarifului 18% la 2 salarii medii lunare prognozate pe economie/ *Работодатели, в соответствии с тарифом 18% на 2 среднемесячные заработные платы, прогнозируемые по*						X	X	X		X	X	
1.4 Angajatorii, conform tarifului de 18%/ *Работодатели, в соответствии с тарифом 18%*						X	X	X		X	X	
1.5 inclusiv din mijloacele angajatorului 12% /*в том числе из средств работодателей 12%*						X	X	X	X	X	X	
1.6 Persoanele fizice, conform taxei fixe / *Физические лица, в соответствии с фиксированным тарифом*						X	X	X	X	X		X
2. Suma bazei de calcul a contribuției individuale și suma totală a contribuției individuale calculate/*Сумма расчетной базы индивидуальных взносов и общая сумма начисленных индивидуальных взносов*						X	X	X		X		X
3. Suma totală a indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune, inclusiv:/*Общая сумма исчисленных пособий в отчетном периоде, в том числе:*						X	X	X	X		X	X
3.1 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS /*Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанными с работой, выплачиваемые из средств БГСС*						15312	X	X	X		X	X
3.2 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS /*Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС*						15322	X	X	X		X	X
3.3 Indemnizații calculate pentru îngrijirea copilului bolnav/ *Исчисленные пособия по уходу за больным ребенком*						15332	X	X	X		X	X
3.4 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / *Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности выплачиваемые с первого дня из средств БГСС*						15342	X	X	X		X	X
4. Suma totală a indemnizației plătite în perioada de gestiune, inclusiv:/*Общая сумма выплаченных пособий в отчетном*						X	X	X	X		X	X
4.1 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS / *Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств БГСС*						15312	X	X	X		X	X
4.2 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS / *Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС*						15322	X	X	X		X	X
4.3 Indemnizații plătite pentru îngrijirea copilului bolnav/ *Выплаченные пособия по уходу за больным ребенком*						15332	X	X	X		X	X
4.4 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / *Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС*						*15342*	X	X	X		X	X

Notă: **Numărul curent se indică în mod consecutiv pe tot tabelul, indiferent de numărul de pagini, și se va repeta în cazul în care sunt mai multe înscrieri pentru aceeași persoană asigurată** /*Примечание*: *Порядковый номер указывается нарастающим итогом по всей информации, независимо от количества страниц, и будет повторяться в случае если по одному застрахованному лицу будет больше одной записи*

Conducător/*Руководитель* _____ **Contabilul șef** /*Главный бухгалтер* _____

Cuprins

Anexă la Ordinul Preşedintelui
CNAS nr. 236-A din 13.12.2017

Clasificatorul categoriei persoanelor asigurate

Классификатор категории застрахованных лиц

Cod/ Код	Denumirea categoriei/ Наименование категории	Tarifele cotelor pe an/2018 Тариф взносов на год 2018	
		angajator/ работодатель	persoana asigurată/застрахованное лицо
101	PERSOANĂ ANGAJATĂ PE BAZĂ DE CONTRACT INDIVIDUAL DE MUNCĂ ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ НА ОСНОВАНИИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТРУДОВОГО ДОГОВОРА	23%	6%
		18%	6%
105	PERSOANĂ ANGAJATĂ PRIN CONTRACT CIVIL ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОМУ ДОГОВОРУ	23%	6%
		18%	6%
116	PERSOANĂ CARE A BENEFICIAT DE CAREVA PLĂŢI DUPĂ ELIBERARE ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ КАКИЕ-ЛИБО ВЫПЛАТЫ ПОСЛЕ УВОЛЬНЕНИЯ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
123	PERSOANĂ ANGAJATĂ PRIN CUMUL ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО СОВМЕСТИТЕЛЬСТВУ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
124	PERSOANĂ ÎN FUNCŢIE ELECTIVĂ SAU NUMITĂ ÎN ORGANELE EXECUTIVE, LEGISLATIVE SAU JUDECĂTOREŞTI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ НА ВЫБОРНЫХ ДОЛЖНОСТЯХ ИЛИ В ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ, ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ ИЛИ СУДЕБНОЙ ВЛАСТИ	23%	6%
137	PERSOANA NEANGAJATĂ LA ENTITATE, CARE A BENEFICIAT DE PLAŢI UNICE ЛИЦО, НЕРАБОТАЮЩЕЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕ, ПОЛУЧИВШЕЕ РАЗОВЫЕ ВЫПЛАТЫ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
143	PERSOANĂ CARE A BENEFICIAT DE PLAŢI CU CARACTER UNIC PE PERIOADA CONCEDIULUI DE MATERNITATE SAU CONCEDIULUI DE ÎNGRIJIRE A COPILULUI PÎNĂ LA VIRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ РАЗОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ВО ВРЕМЯ НАХОЖДЕНИЯ В ОТПУСКЕ ПО МАТЕРИНСТВУ ИЛИ В ОТПУСКЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ДЕТ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
145	PERSOANĂ ANGAJATĂ, CARE ÎNTRUNEŞTE CONDIŢIILE STIPULATE LA ART.24 ALIN. (21) AL LEGII PENTRU PUNEREA ÎN APLICARE A TITLURILOR I ŞI II ALE CODUL FISCAL ЛИЦО, ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРОГО СООТВЕТСТВУЕТ УСЛОВИЯМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ЧАСТЬЮ (21) СТАТЬИ 24 ЗАКОНА О ВВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛОВ I И II НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	2829	6%
		2214	6%
147	PERSOANĂ ANGAJATĂ ÎN SECTORUL AGRAR ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ ANTRENATĂ ÎN ACTIVITĂŢILE PREVĂZUTE ÎN GRUPELE 01.1-01.6 DIN CLASIFICATORUL ACTIVITĂŢILOR DIN ECONOMIA MOLDOVEI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ В СФЕРЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГРУППАМИ 01.1- 01.6 КЛАССИФИКАТОРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОЛДОВЫ	22%	6%
		18%	6%
148	PERSOANĂ, ANGAJATĂ CARE ACTIVEAZĂ ÎN CONDIŢII SPECIALE DE MUNCĂ CONFORM ANEXEI NR. 6 LA LEGEA BASS ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ В ОСОБЫХ УСЛОВИЯХ ТРУДА СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЮ № 6 К ЗАКОНУ О БЮДЖЕТЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ	33%	6%
		26%	6%

Cuprins

151	EXECUTOR JUDECĂTORESC СУДЕБНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ	*	8424
152	MEDIATOR МЕДИАТОР	*	8424
15311	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE BOLI OBIŞNUITE SAU DE ACCIDENTE NELEGATE DE MUNCĂ, ACHITATĂ DIN CONTUL ANGAJATORULUI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ ОБЩИМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ ИЛИ НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ, НЕ СВЯЗАННЫМ С РАБОТОЙ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ РАБОТОДАТЕЛЯ	0	0
15312	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE BOLI OBIŞNUITE SAU DE ACCIDENTE NELEGATE DE MUNCĂ, ACHITATĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ ОБЩИМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ ИЛИ НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ, НЕ СВЯЗАННЫМ С РАБОТОЙ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
15321	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE UN ACCIDENT DE MUNCĂ SAU DE O BOALĂ PROFESIONALĂ, ACHITATĂ DIN CONTUL ANGAJATORULUI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В СВЯЗИ С НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕ ИЛИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ, ВЫПЛАЧЕНЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ РАБОТОДАТЕЛЯ	0	0
15322	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE UN ACCIDENT DE MUNCĂ SAU DE O BOALĂ PROFESIONALĂ , ACHITATĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В СВЯЗИ С НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕ ИЛИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
15332	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU ÎNGRIJIREA COPILULUI BOLNAV, ACHITATĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО УХОДУ ЗА БОЛЬНЫМ РЕБЕНКОМ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ БГСС	0	0
15342	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ , PLATITĂ DIN PRIMA ZI DE INCAPACITATE DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ВЫПЛАЧЕННОЕ С ПЕРВОГО ДНЯ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
155	PERSOANĂ, CARE A PRELUNGIT CONCEDIUL ANUAL ЛИЦО, ПРОДЛИВШЕЕ ГОДОВОЙ ОТПУСК	0	0
156	PERSOANĂ CARE SI-A RELUAT ACTIVITATEA CU PROGRAM PARŢIAL PINA LA EXPIRAREA CONCEDIULUI PENTRU ÎNGRIJIREA COPULULUI PÎNĂ LA VÎRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, КОТОРОЕ ВОЗОБНОВИЛО ТРУДОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СОКРАЩЕННОМУ РАБОЧЕМУ ГРАФИКУ ДО ОКОНЧАНИЯ ОТПУСКА ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ЛЕТ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
160	PERSOANĂ CARE SE AFLĂ ÎN CONCEDIU ORDINAR PLATIT ЛИЦО, НАХОДЯЩЕЕСЯ В ОЧЕРЕДНОМ ОПЛАЧИВАЕМОМ ОТПУСКЕ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
161	PERSOANĂ ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ ÎN SECTORUL AGRAR ANTRENATĂ ÎN ALTE ACTIVITĂŢI DECÎT CELE DIN GRUPELE 01.1-01.6 DIN CLASIFICATORUL ACTIVITĂŢIILOR DIN ECONOMIA MOLDOVEI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГРУППАМИ 01.1- 01.6 КЛАССИФИКАТОРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОЛДОВЫ	23%	6%
		18%	6%
162	PERSOANA ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ, REZIDENTUL PARCULUI DIN DOMENIUL TEHNOLOGIEI INFORMAŢIILOR ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ, РЕЗИДЕНТ ПАРКА СФЕРЫ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	23%	6%

Cuprins

16211	PERSOANA ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ, REZIDENTUL PARCULUI DIN DOMENIUL TEHNOLOGIEI INFORMAŢIILOR, CARE ŞI-A RELUAT ACTIVITATEA CU PROGRAM PARŢIAL PÎNĂ LA EXPIRAREA CONCEDIULUI PENTRU ÎNGRIJIREA COPILULUI PÎNĂ LA VÎRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ, РЕЗИДЕНТ ПАРКА СФЕРЫ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, КОТОРОЕ ВОЗОБНОВИЛО ТРУДОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СОКРАЩЕННОМУ РАБОЧЕМУ ГРАФИКУ ДО ОКОНЧАНИЯ ОТПУСКА ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ЛЕТ	23%	6%
163	PERSOANĂ, MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAŢIE ЛИЦО, ЧЛЕН АДМИНИСТРАТИВНОГО СОВЕТА	23%	6%
		18%	6%
164	ADMINISTRATOR AUTORIZAT АВТОРИЗИРОВАННЫЙ АДМИНИСТРАТОР	*	8424
167	PERSOANĂ FIZICĂ CARE DESFĂŞOARĂ ACTIVITĂŢI INDEPENDENTE ÎN DOMENIUL COMERŢULUI CU AMĂNUNTUL ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, КОТОРОЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ	*	8424
168	PERSOANĂ RESTABILITĂ LA SERVICIU ÎN BAZA HOTĂRÎRII INSTANŢEI DE JUDECATĂ ЛИЦО, КОТОРОЕ БЫЛО ВОССТАНОВЛЕНО НА РАБОТЕ ПО РЕШЕНИЮ СУДЕБНОГО ОРГАНА	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
169	PERSOANĂ ANGAJATĂ DIN DOMENIUL DE TRANSPORT AUTO DE CĂLĂTORI ÎN REGIM TAXI ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ ВОДИТЕЛЕМ АВТОМОБИЛЯ В РЕЖИМЕ ТАКСИ	*	8424
170	PERSOANĂ ANGAJATĂ CARE ACTIVEAZĂ ÎN PROIECTE (PROGRAME) CU FINANŢARE EXTERNĂ ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ В ПРОЕКТАХ (ПРОГРАММАХ) С ВНЕШНИМ ФИНАНСИРОВАНИЕМ	23%	6%
		18%	6%
171	ZILE DE ODIHNĂ ŞI SĂRBĂTOARE ПРАЗДНИЧНЫЕ И ВЫХОДНЫЕ ДНИ	0	0
172	PERSOANĂ CARE EXERCITĂ INDEPENDENT PROFESIUNEA DE MEDIC ЛИЦО, КОТОРОЕ САМОСТОЯТЕЛЬНО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ПРОФЕССИЮ ВРАЧА	18%	6%
901	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE PENTRU CONCEDIUL MEDICAL ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ ПОСОБИЕ ПО МЕДИЦИНСКОМУ ОТПУСКУ	23%	6%
902	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAŢIE DE MATERNITATE ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ ПОСОБИЕ ПО МАТЕРИНСТВУ	0	0
903	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE COMPENSAŢIE PENTRU CONCEDIILE ANUALE DE ODIHNĂ NEFOLOSITE ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ КОМПЕНСАЦИЮ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ЕЖЕГОДНЫЕ ОПЛАЧИВАЕМЫЕ ОТПУСКА	23%	6%

Cuprins

Использование данных из трудовых книжек с 01.01.2019

1) Согласно ст. 13 Закона nr. 289/2004 о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования, месячный размер пособия по временной нетрудоспособности устанавливается дифференцированно, в зависимости от продолжительности страхового стажа получателя, следующим образом:

a) 60 процентов основы для исчисления пособия, при наличии страхового стажа до 5 лет;

b) 70 процентов основы для исчисления пособия, при наличии страхового стажа от 5 до 8 лет;

c) 90 процентов основы для исчисления пособия, при наличии страхового стажа свыше 8 лет.

Как рассчитать период страхового стажа при отсутствии трудовых книжек?

Чтоб ответить на вопрос информируем что согласно пкт. 3 Постановления Правительства nr. 426/2018 о некоторых аспектах, касающихся учета рабочего стажа, и о признании тратившим силу Постановления Правительства № 1449 от 24 декабря 2007 года, Записи, сделанные в трудовой книжке до 1 января 2019 года, остаются действительными и могут быть использованы при необходимости.

Исходя из вышеизложенного, работодатель запросит у работника, который в течение 2019 года будет находится в отпуске по временной нетрудоспособности, трудовую книжку в оригинале для подтверждения страхового стажа.

Согласно Классификатору категории застрахованных лиц, работники по основному месту работы декларируются в таб. 3 отчета IPC 18 категорией 101 «ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ НА ОСНОВАНИИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТРУДОВОГО ДОГОВОРА» а те которые работают по совместительству декларируются категорией 123 «ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО СОВМЕСТИТЕЛЬСТВУ».

Как определить основное место работы в случае отсутствия трудовых книжек с 01.01.2019?

Основным местом работы сотрудника считалось место, где хранилось трудовая книжка?

Учитывая, что трудовая книжка больше не хранится у работодателя, основное место работы будет определяться по данным, указанных в индивидуальном трудовом договоре. Согласно **ст. 267 абзац 5 Трудового Кодекса** в индивидуальном трудовом договоре обязательно указание на то, что работа выполняется по совместительству.

Cuprins

Изменения в Законе 289 /2004 о пособиях по временной нетрудоспособности
и других пособиях социального страхования

5. Статью 7 изложить в следующей редакции:
Статья 7. Основа для исчисления пособий социального страхования

(15) Основу для исчисления пособий, предусмотренного пунктом а) части (1) статьи 5, назначенного из средств работодателя, составляет средняя заработная плата работника, определенная в порядке, установленном Правительством.

14. В статье 18:
Часть (1) изложить в следующей редакции:

(4) Мать или отец имеет право на ежемесячное пособие, если после предоставления отпуска по уходу за ребенком восстанавливается на работе, устраивается на работу, осуществляет деятельность в целях получения дохода либо увольняется до истечения отпуска по уходу за ребенком.

В статье 13:

(3) Месячный размер пособия по временной нетрудоспособности из средств работодателя устанавливается в пределах 75 процентов средней заработной платы работника, определенной в порядке, установленном Правительством.

Cuprins

CLASIFICATORUL MOTIVELOR ELIBERĂRII DIN CÎMPUL MUNCII
КЛАССИФИКАТОР ПРИЧИН УВОЛЬНЕНИЯ С МЕСТА РАБОТЫ

111	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU LICHIDAREA UNITĂŢII (art. 86 alin. 1 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ЛИКВИДАЦИЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ (ст.86, ч. 1 пкт. b) ТК)	
112	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU ÎNCETAREA ACTIVITĂŢII ANGAJATORULUI PERSOANĂ FIZICĂ (art. 86 alin. 1 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАБОТОДАТЕЛЯ – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ст.86, ч. 1 пкт. b) ТК)	
113	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU REDUCEREA NUMĂRULUI SAU A STATELOR DE PERSONAL (art. 86 alin. 1 lit. c) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С СОКРАЩЕНИЕМ ЧИСЛЕННОСТИ ИЛИ ШТАТА РАБОТНИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ (ст.86, ч. 1 пкт. c) ТК)	
114	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIV DE DEMISIE (art. 85 CM) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ ПУТЕМ ОТСТАВКИ (ст.85 ТК)	
115	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIV DE ÎNCETARE A CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ (art. 83 CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ СРОЧНОГО ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТРУДОВОГО ДОГОВОРА (ст.83 ТК)	
116	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN ALTE MOTIVE DE CONCEDIERE (art. 86 CM, excepţie lit.b) şi c)) УВОЛЬНЕНИЕ ПО ДРУГИМ ПРИЧИНАМ (ст.86 ТК, за исключением пкт. b) и c))	
211	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIVUL DECESULUI ANGAJATORULUI PERSOANĂ FIZICĂ, DECLARAREA ACESTUIA DECEDAT SAU DISPĂRUT FĂRĂ URMĂ (art. 82 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ, В СВЯЗИ СО СМЕРТЬЮ РАБОТОДАТЕЛЯ – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА, ПРИЗНАНИЕ ЕГО УМЕРШИМ ИЛИ БЕЗВЕСТНО ОТСУТСТВУЮЩИМ (ст.82, пкт. b) ТК)	
311	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU DIN FUNCŢIA PUBLICĂ ÎN LEGĂTURĂ CU LICHIDAREA INSTITUŢIEI (art.63 alin (1) lit. a), b)Legea 158/2008) ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДОЛЖНОСТИ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ ПУТЕМ ЛИКВИДАЦИИ (ст.63, ч. (1) пкт.a) и b) Закона 158/2008)	
312	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU DIN FUNCŢIE PUBLICĂ ÎN LEGĂTURĂ CU REDUCEREA STATELOR (art.63 alin (1) lit. c)Legea 158/2008) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ В СВЯЗИ С СОКРАЩЕНИЕМ ШТАТОВ ОРГАНА ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ (ст.63, ч. (1) пкт.c) Закона 158/2008)	
313	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU CU FUNCŢIONARUL PUBLIC PRIN DEMISIE (art.65 Legea 158/2008) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ ПУТЕМ ОТСТАВКИ (ст.65, Закона 158/2008)	
314	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU CU FUNCŢIONARUL PUBLIC DIN ALTE MOTIVE ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ СЛУЖАЩИМ ПО ДРУГИМ ПРИЧИНАМ.	

Cuprins

Anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finanţelor
nr.152 din 22decembrie 2017

Forma/Форма DSA19

INFORMAŢIE

pentru stabilirea drepturilor sociale în sistemul public de asigurări sociale

ИНФОРМАЦИЯ

для назначения социальных прав в государственной системе социального страхования

Denumirea contribuabilului _____ *Наименование налогоплательщика* **Codul fiscal** _____ *Фискальный код*	**Serviciul Fiscal de Stat** _____ *Государственная налоговая служба* **Codul CNAS** _____ *Код НКСС*	**Luna, anul de gestiune** _____ *Отчетный месяц, год* **Data prezentării** _____ *Дата представления*

Nr. crt./nr. lunii **№ п/п/№ месяца**	**Numele, prenumele persoanei asigurate** *Фамилия, имя застрахованного лица*	**Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP)** *Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)*	**Cod personal de asigurare socială (CPAS)** *Индивидуальный код социального страхования (CPAS)*	**Perioada de muncă şi de incapacitate temporară de muncă** *Период работы и временной нетрудоспособности*		**Categoria persoanei asigurate** *Категория застрахованного лица*	**Motivul eliberării din funcţie** *Причина увольнения*	**Data eliberării** *Дата увольнения*
				de la data de *с рабочей даты*	**până la data de** *по рабочую дату*			
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
1								
2								
3								
4								
5								
6…								

Conducător/*Руководитель* _____

Contabilul şef/*Главный бухгалтер* _____

Cuprins