

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ДОХОД ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. В строке «Фискальный код» указывается фискальный код, который представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством.

2. В строке «Наименование налогоплательщика» указывается наименование соответствующего предприятия, которое заполняет Отчет по налогу на доход от операционной деятельности (в дальнейшем – Отчет), которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.

3. В строке «Государственная налоговая инспекция» указывается наименование территориального налогового органа, где представляется декларация.

4. В строке «Налоговый период» указывается налоговый период за который представляется отчет. Налоговый период заполняется кодом, имеющим следующую структуру: Р/АААА, где Р – код налогового периода, который имеет обозначение А, а АААА – год. Например, для налогового периода 2013 года будет указан код А/2013.

5. В строке «Код административно-территориальной единицы» указывается код, определенный согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдовы (далее КАТЕМ) и который соответствует коду из четырех цифр.

6. В строке «Дата представления» указывается дата представления Отчета.

7. В строке «Основной вид деятельности» указывается наименование основного вида деятельности, определенного согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы (далее КЭДМ) и которое соответствует коду из четырех цифр.

8. В строке «Код» указывается код из четырех цифр определенный согласно КЭДМ и который соответствует гр. 5 данного классификатора.

9. В строке 1 графа 2 отражается сумма дохода от реализации товаров, продукции, констатированная по счету 611 «Доходы от продаж».

10. В строке 2 графа 2 отражается доход от оказания услуг, выполнения работ, констатированный по счету 611 «Доходы от продаж».

11. В строке 3 графа 2 отражается сумма дохода от изменения методов оценки текущих активов», констатированная по счету 612 «Другие операционные доходы».

12. В строке 4 графа 2 отражается сумма дохода от продаж и других выбытий материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других текущих активов (за исключением продукции и товаров).

13. В строке 5 графа 2 отражается сумма дохода от излишков текущих активов, выявленных при инвентаризации.

14. В строке 6 графа 2 отражается сумма дохода от возмещения недостат, выявленных при инвентаризации.

15. В строке 7 графа 2 отражается сумма дохода в виде штрафов, пени и неустойки.

16. В строке 8 графа 2 отражается сумма доходов от списания задолженностей по истечении срока исковой давности

17. В строке 9 графа 2 отражается сумма доходов от превышения чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов по предыдущей оценке.

18. В строке 10 графа 2 отражается сумма прочих операционных доходов, констатированные по счету 612 «Другие операционные доходы».

19. В строке 11 графа 2 отражается общая сумма дохода от операционной деятельности. В графе 3 отражается ставка подоходного налога и в графе 4 отражается сумма подоходного налога, которая определяется путем применения ставки налога на доход от операционной деятельности.

20. В строке 12.1, 12.2, 12.3 и 12.4 отражается сумма подоходного налога от операционной деятельности, начисленная по соответствующим кварталам, общая сумма которых должна соответствовать сумме, отраженной в строке 6 графа 4. Суммы, указанные в соответствующих строках, подлежат отражению в лицевом счете налогоплательщика.

21. Налогоплательщиками, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис перечисляют начисленный налог в бюджет административно-территориальных единиц где находятся центральный офис.

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