

## **ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ Отчета по налогу на доход от операционной деятельности**

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

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

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

4. В строке «Налоговый период» указывается налоговый период, за который представляется отчет. Налоговый период заполняется кодом, имеющим следующую структуру: Р/АААА, где Р – код налогового периода, который имеет обозначение А, а АААА – год. Например, для налогового периода 2015 года будет указан код А/2015.

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

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

7. В строке «Основной вид деятельности» указывается наименование основного вида деятельности, определенного согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы (КЭДМ) ред.2 (далее – КЭДМ) и которое соответствует коду из четырех цифр.

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

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

10. В строке 2 отражается сумма доходов от оказания услуг, выполнения работ, констатированная по счету 611 «Доходы от продаж».

11. В строке 3 отражается сумма доходов от изменения методов оценки оборотных активов, констатированная по счету 612 «Другие доходы от операционной деятельности».

12. В строке 4 отражается сумма доходов от выбытия других оборотных активов (за исключением продукции и товаров).

13. В строке 5 отражается сумма доходов от излишков долгосрочных и оборотных активов, выявленных при инвентаризации.

14. В строке 6 отражается сумма доходов в виде санкций.

15. В строке 7 отражается сумма доходов от списания задолженностей с истекшим сроком исковой давности.

16. В строке 8 отражается сумма доходов от превышения чистой стоимости реализации запасов по предыдущей оценке.

17. В строке 9 отражается сумма других доходов от операционной деятельности констатированная по счету 612 «Другие доходы от операционной деятельности».

18. В строке 10 отражается общая сумма доходов от операционной деятельности.

19. В строке 11 отражается ставка подоходного налога в размере действующем в декларируемом периоде, установленная в статье 54<sup>3</sup> Налогового кодекса.

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

21. В строке 13 отражается сумма подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Молдова.

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

**23.** В строке 14.1, 14.2, 14.3 и 14.4 отражается сумма налога на доходы от операционной деятельности, начисленная по соответствующим кварталам, общая сумма которых должна соответствовать сумме, отраженной в строке 14. Суммы, указанные в соответствующих строках, подлежат отражению в лицевом счете налогоплательщика.

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

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

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