

UN CONTABIL INFORMAT ESTE UN CONTABIL ÎNARMAT!



LOT 8: Cadrul Fiscal (Avansați)

Modulul 8.2. Sistem Fiscal al IMM

**DECLARAȚIA VEN12 – prevederi legislative
aferente calculului impozitului pe venit din
activitatea de întreprinzător pentru anul 2021**

Autor: Rodica DANII

Legislația

La determinarea venitului impozabil se țin cont de următoarele **acte normative și legislative**:

- Codul Fiscal Titlul I „Dispoziții generale” № 1163-XIII din 24.04.1997 inclusiv toate modificările și completările ulterioare;
- Codul Fiscal Titlul II „Impozitul pe venit” № 1163-XIII din 24.04.1997 inclusiv toate modificările și completările ulterioare;
- Legea cu privire la punerea în aplicare a Titlurilor I și II al Codului Fiscal № 1163-XIII din 24.04.1997 inclusiv toate modificările și completările ulterioare;
- Ordin al Ministerului Finanțelor nr.162 din 26.09.2018 cu privire la modificarea și completarea unor ordine;
- Hotărârea Guvernului pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale nr. 704 din 27.12.2019;
- Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale nr. 338 din 21.03.2003 inclusiv toate modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit nr. 693 din 11 iulie 2018 (pentru executarea prevederilor art. 15¹ “Modul de determinare a obligațiilor fiscale” din Codul Fiscal). Conform hotărârii menționate, au fost aprobate și pot fi utilizate următoarele 3 Regulamente:
 - 1) Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător, (anexa nr. 1);
 - 2) Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova, (anexa nr. 2);
 - 3) Regulamentul cu privire la impozitul pe venitul nerezidenților, (anexa nr. 3).
- Alte acte legislative și normative, care reglementează aplicarea prevederilor Codului Fiscal, inclusiv toate modificările și completările ulterioare;
- Scrisori explicative emise de către IFPS.
- Registrul de stat al actelor juridice al R.Moldova amplasat pe pagina web <http://lex.justice.md/>
- Baza Generalizată a Practicii Fiscale (BGPF, sursa – <http://fisc.md>)

I. Regimul general

Subiect al impunerii	- agenți economici - plătitori TVA; - agenți economici care nu sunt înregistrați ca plătitori TVA, dar care obțin venit din activitatea operațională mai mare de 1 200 000 lei; - rezidenți ai ZEL; - întreprinderile individuale – care au mai mult de 3 angajați; - gospodăriile țărănești (de fermier) - care au mai mult de 3 angajați; - persoanele cu statut de persoană juridică care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și în domeniul sănătății
Obiect al impunerii	- Venitul obținut din toate sursele de venit din RM și - Venitul obținut din orice sursă de venit de peste hotarele RM (din străinătate)
Cota impozitului pe venit	- 12 % din impozitul pe venit

II. Regimuri speciale

<i>Gospodăriile țărănești</i>	
subiecți al impunerii	Gospodăriile țărănești(de fermier),
obiect al impunerii	Venitul din activitatea antreprenorială desfășurată
Cota impozitului pe venit	7 % din impozitul pe venit
<i>Întreprinzători individuali</i>	
subiecți ai impunerii	Întreprinzătorii individuali (întreprinderile individuale)
obiect al impunerii	este venitul impozabil obținut din desfășurarea activității de către întreprinzătorii individuali
Cota impozitului pe venit	12 % din impozitul pe venit
<i>Agenții economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii (Î.M.M.)</i>	
subiecți ai impunerii	Agenții economici care nu sunt înregistrați ca plătitori de TVA, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) întreprinzătorilor individuali, precum și agenților economici la care ponderea venitului pentru anul precedent din prestarea de servicii de consultanță pentru afaceri și

	management (pct. 70.22 din Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei) este mai mare de 60% din venitul din vânzări.
obiect al impunerii	Venitul din activitatea operațională obținut în perioada fiscală de declarare
Cota impozitului pe venit	4% din impozitul pe venit
<i>Persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției</i>	
subiecți ai impunerii	Persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției
obiect al impunerii	venitul impozabil obținut de subiectul impunerii din desfășurarea activității profesionale în sectorul justiției
Cota impozitului pe venit	18% din impozitul pe venit
<i>Persoanele care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății</i>	
subiecți ai impunerii	Persoanele care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății
obiect al impunerii	venitul impozabil obținut de subiectul impunerii din desfășurarea activității profesionale în domeniul sănătății în perioada fiscală de declarare
Cota impozitului pe venit	12% din impozitul pe venit

Potrivit **art. 83 alin.(2) lit.c) din CF**, persoanele juridice rezidente, inclusiv cele specificate la art.51² și 51³, cu excepția autorităților publice și instituțiilor publice, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului, sunt **obligate** să prezinte **Declarația cu privire la impozitul pe venit**.

Astfel, în temeiul **art.83, lin. (4), lit.(a)** obligația de prezentare a Declarației cu privire la impozitul pe venit este în termen nu mai târziu de 25 a lunii a treia a anului următor anului fiscal de gestiune – pentru 2020 – **25 martie 2021**, cu excepția contribuabililor care aplică o perioadă fiscală diferită de anul calendaristic.

Tipul dării de seamă fiscale de raportare a obligațiilor aferente impozitului pe venit

Categoria contribuabilului	Cota impozitului	Darea de seamă pe venitul obținut	Aprobată prin
-----------------------------------	-------------------------	--	----------------------

Persoanele juridice, altele decât cele menționate ulterior	12%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017
Reprezentanța permanentă a nerezidentului1	12%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017
Reprezentanțele, persoanele juridice nerezidente	12%	Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (Forma NER17)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.69 din 20.04.2017
Persoanele juridice care practică activitate profesională cu statut de persoană juridică (birourile asociate de avocați, birourile asociate de mediatori)	18%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017
Persoanele care practică activitate profesională în sectorul justiției (notar, executor judecătoresc, avocat mediator, administrator autorizat, expert judiciar)	18%	Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (Forma DAJ17)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.09 din 15.01.2018
Persoanele care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății (cabinet individual al medicului de familie, medic de familie din cadrul centrului medicilor de familie)	12%	Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (Forma DASS19)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.146 din 04.11.2019
Întreprinzători individuali	12%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) Declarație (Dare de seamă unificată) (Forma UNIF18)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017 Ordinul SFS nr.456 din 08.02.2018
Gospodării țărănești5	7%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) Declarație (Dare de seamă unificată) (Forma UNIF18)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017 Ordinul SFS nr.456 din 08.02.2018
Persoanele juridice subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii (capitolul 7/1 CF)	4%	Darea de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională (forma SIMM20)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.40 din 09.03.2020

Organizațiile necomerciale	12% (în cazul în care utilizează venitul contrar destinației)	Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale (Forma ONG17)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.08 din 15.01.2018
----------------------------	---	---	--

Cu toate că, în funcție de categoria de contribuabil (cu excepția persoanele juridice subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii (capitolul 7¹ CF)) se prezintă dări de seamă diferite pentru determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit, la determinarea venitului impozabil pentru anul 2020 **contribuabilii urmează să țină cont de veniturile și cheltuielile constatate în contabilitatea financiară și ajustările fiscale.**

Veniturile și cheltuielile înregistrate de către agenții economici se tratează în mod diferit în contabilitatea financiară și în scopuri de impozitare (în scopuri fiscale). Normele fiscale care se pun la baza determinării **venitului impozabil** sunt diferite de cele contabile.

Determinarea venitului impozabil și a impozitului pe venit

Venitul impozabil reprezintă suma venitului, asupra căreia se aplică cota impozitului pentru a fi determinat suma impozitului necesar de achitat. Formula de calcul a impozitului pe venit este următoarea:

Calculul venitului impozabil

VtI	=	RF (rd.010)	+	AVt (rd.020)	-	ACh (rd.030)	-	PdF (rd.080)	-	VtS (rd.0902)
------------	---	---------------------------	---	----------------------------	---	----------------------------	---	----------------------------	---	-----------------------------

unde,

VtI - suma venitului impozabil;

RF - profitul perioadei de gestiune conform datelor din evidența financiară (Vt -Ch)

Vt - suma clasei "Venituri" și Ch - suma clasei "Cheltuieli";

AVt - ajustarea veniturilor în scopuri fiscale;

ACh - ajustarea cheltuielilor în scopuri fiscale;

PdF - suma pierderilor fiscale a perioadelor precedente;

VtS - suma venitului scutit de impozitare (anexa 4D).

Obligațiile fiscale privind impozitul pe venit

$$IVtP = (VtI \times C) - Ff - Tc - IVtr$$

unde,

IVtP – impozitul pe venit spre plată;

VtI – suma venitului impozabil;

C – cota impozitului pe venit;

Ff – suma facilităților fiscale (anexa 6D);

Tc – suma trecerilor în cont;

IVtr – suma impozitului pe venit achitat în rate .

Pentru determinarea venitului impozabil trebuie de respectat următoarea ordine de calcul:

- Se determină **profitul perioadei de gestiune** (*rezultat financiar - RF*) conform datelor din evidența financiară pe parcursul anului fiscal.

RF	Suma totală a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei "Venituri")	Suma totală a cheltuielilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei „Cheltuieli”)
<i>(rd.010)</i>	<i>(rd.0101)</i>	<i>(rd.0102)</i>

- Se ajustează veniturile. Toate veniturile obținute în evidența financiară sunt adaptate prevederilor CF. Anexa 1D la Declarația VEN12 (rd.020);
- Se ajustează cheltuielile. Toate cheltuielile obținute în evidența financiară sunt adaptate prevederilor CF. Anexa 2D la Declarația VEN12 (rd.030);
- Se determină **rezultatul financiar ajustat** (*RFajustat*), obținut ca rezultat al modificării profitului din activitatea economică-financiară cu ajustările veniturilor și cheltuielilor

RF ajustat	Profitul (pierdere) perioadei de gestiune curente până la impozitare	+	Ajustarea (majorarea /micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale (anexa 1D)	-	Ajustarea (majorarea /micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale (anexa 2D)
<i>(rd.040)</i>	<i>(rd.010)</i>		<i>(rd.020)</i>		<i>(rd.030)</i>

- Se determină cheltuielile legate de donațiile în scopurile filantropice și de sponsorizare, premise la deducere în limitele stabilite de CF (art.36) și anume nu mai mult de 5% din venitul impozabil.
- Se determină suma cheltuielilor neconfirmate documentar care se permit la deducere în scopuri fiscale, în limitele stabilite de CF (art.24 (10) și anume în limita de 0,2% din venitul impozabil.
- Se determină pierderile fiscale ale perioadelor precedente (dacă au avut loc asemenea pierderi) reportate în perioada fiscală curentă.
- Se determină veniturile scutite de impozit (facilitățile acordate din venit) (Anexa 4D).
- Se determină venitul impozabil.
- Se calculează impozitul pe venit.

Suma impozitului pe venit (rd.120)	=	Suma veniturii impozabil (rd.090)	*	Cota impozitului pe venit, % (rd.110)
--	---	---	---	--

- Se calculează facilitățile acordate din suma impozitului pe venit (anexa 6D).
- Se determină obligația cu privire la impozitul pe venit în perioada fiscală curentă.

Obligația fiscală (rd.150)	=	Suma impozitului pe venit (rd.120)	-	Suma facilităților fiscale acordate din suma calculată a impozitului pe venit (anexa 6D) (rd.130)
--------------------------------------	---	--	---	---

- Se determină Impozitul achitat în străinătate, care se trece în cont în limita ponderii venitului obținut peste hotare în totalul venitului impozabil (suma venitului obținut în străinătate / suma venitului impozabil * 100%).
- Se determină suma impozitului achitat în rate pe parcursul anului fiscal (conform art.84 al CF), precum și a impozitului reținut în prealabil pe parcursul anului din dividende.
- Se determină suma impozitului pe venit spre plată la sfârșitul perioadei de gestiune.