

INSTRUCȚIUNE
cu privire la modul de completare a Dării 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 (Forma IPC21)

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Prezenta Instrucțiune stabilește modul de completare a Dării 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 (Forma IPC21) care se întocmește pe un formular, aprobat de Ministerul Finanțelor.

2. Darea de seamă nominalizată se prezintă, în termenul stabilit de legislația fiscală, subdiviziunilor Serviciului Fiscal de Stat, pe suport de hârtie cu aplicarea semnăturii olografe sau utilizând în mod obligatoriu, potrivit art.187 din Codul fiscal, metode automatizate de raportare electronică, în forma și în modul reglementat de Serviciul Fiscal de Stat. La prezentarea Dării de seamă pe suport de hârtie nu se admit modificări și completări. La depistarea unor greșeli și/sau erori contribuabilii sunt în drept să prezinte Darea de seamă corectată în condițiile stabilite la art.188 din Codul fiscal.

3. Darea de seamă corectată este versiunea dării de seamă precedente și se prezintă în modul stabilit la art.188 din Codul fiscal. Darea de seamă corectată poate fi prezentată și la necesitatea corectării datelor ce nu țin de obligațiile declarate (spre exemplu, datele din tabelul nr.2, cum ar fi: categoria persoanei asigurate, codul funcției, perioada de activitate etc.).

În cazul în care ca rezultat al controlului fiscal au fost calculate suplimentar contribuții de asigurări sociale sau a fost micșorată suma acestora, entitatea este obligată să prezinte Darea de seamă (Forma IPC21) bifând câmpul „După controlul fiscal” prin care va modifica doar indicatorii din tabelul nr.2 și anume rândurile pentru angajații/persoanele fizice pentru care obligația a fost modificată. În cazul menționat suma totalurilor din tabelul nr.2 nu urmează să fie completată.

Informația cu privire la descifrarea sumelor recalculate se declară luând în calcul și contribuțiile declarate anterior pentru perioada la care se referă recalculul.

4. Rezidenții parcurilor IT prezintă Darea de seamă (Forma IPC21) și completează parțial tabelul nr.2, în partea ce ține de informația ce vizează venitul asigurat calculat în condițiile stabilite la art.16 din Legea nr.77 din 21 aprilie 2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației pe fiecare angajat și contribuțiile de asigurări sociale aferente acestui venit, cu excepția rândurilor 1-4. În cazul în care rezidenții parcurilor IT calculează plăți în folosul persoanelor fizice terțe pentru serviciile prestate, sau executarea de lucrări, alte plăți care constituie baza de calcul pentru contribuțiile menționate, aceștia vor completa Darea de seamă (Forma IPC21) în modul general stabilit.

5. Instituțiile, pentru care în temeiul legislației în vigoare sunt stabilite norme speciale de protecție a datelor, prezintă informația din tabelul nr.2 privind persoanele asigurate conform reglementărilor stabilite între instituție și Casa Națională de Asigurări Sociale.

6. Pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2021 (data intrării în vigoare a Dării de seamă (Forma IPC21) dările de seamă/declarațiile de corectare și primare prezentate cu întârziere ce vizează impozitul pe venit, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii urmează să fie prezentate, potrivit formularelor tipizate valabile până la data menționată, organelor care au administrat aceste dări de seamă/declarații.

7. În temeiul art.92 din Codul fiscal și a art.5 alin.(1¹) din Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, angajatorii care în luna de gestiune nu efectuează plăți în folosul persoanelor fizice, nu calculează contribuții de asigurări sociale și nu au angajați, nu au obligația de a prezenta darea de seamă (Forma IPC21) pentru luna de gestiune.

8. Pentru perioadele începând cu 1 iulie 2019 în tabelul nr.2 “Declarația privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidența nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale” se declară:

8.1 Indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă stabilite și plătite din contul angajatorului, reglementate de art.5 alin.(1) lit.a) din Legea nr.289/2004 privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale.

8.2 Indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională stabilite din contul angajatorului, precum și din mijloacele bugetului asigurărilor sociale de stat, care se plătesc integral de angajator, reglementate de Legea nr.756/1999 asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale, a căror modalitate de stabilire, plată și declarare nu se modifică de la 1 iulie 2019.

8.2¹ Indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele angajatorilor, conform Legii asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale nr. 756/1999, pentru concedii medicale acordate cu începere de la 1 iunie 2020.

8.2² Indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele bugetului asigurărilor sociale de stat, reglementate de Legea asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale nr. 756/1999, pentru concedii medicale acordate până la 31 mai 2020 inclusiv, care continuă după această dată.

8.3 Indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă, indemnizațiile pentru îngrijirea copilului bolnav, indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele bugetului asigurărilor sociale de stat prevăzute pentru concediile medicale acordate până la 30 iunie 2019 inclusiv, precum și care continuă după această dată, care se calculează și se plătesc de angajatori în conformitate cu reglementările în vigoare de până la 30 iunie 2019.

9. Prin derogare de la prevederile Legii nr.1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, din plățile salariale și alte recompense aferente perioadelor de până la 31 decembrie 2020, achitate începând cu data de 1 ianuarie 2021 în folosul angajaților/altor persoane fizice pentru efectuarea de lucrări/prestarea de servicii, atât primele de asigurare obligatorie de asistență medicală datorate de angajați, cât și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală datorate de angajatori se calculează și se achită conform legislației în vigoare la data de 31 decembrie 2020 (Legea nr.224/2020 cu privire la modificarea unor acte normative);

10. Achitarea impozitului pe venit se efectuează la clasificția economică corespunzătoare, după cum urmează:

10.1 Impozitul pe venit aferent codurilor sursei de venit SAL și SAL a), specificate în tabelul nr.1, la codul ECO 111110 – Impozit pe venitul reținut din salariu;

10.2 Impozitul pe venit aferent codurilor sursei de venit DIV a) și DIV b), specificate în tabelul nr.1, la codul ECO 111230 – Impozit pe venit reținut din suma dividendelor achitate;

10.3 Impozitul pe venit aferent codurilor sursei de venit DOB, DOB BA, PL, FOL, RCS a), ROY, NOR, PUB, LIV, CSM, DON pf), AGRAC, ROY b), DOB b), CC, RCS b), PLT, specificate în tabelul nr.1, la codul ECO 111220 – Impozit pe venitul reținut la sursa de plată.

11. Achitarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală în cotă procentuală la salariu și la alte recompense, specificate în tabelul nr.1, se efectuează la codul ECO 122100 – Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense, achitate de angajați.

12. Achitarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii se efectuează la clasificarea economică corespunzătoare, după cum urmează:

12.1 Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii declarate la punctele 1.1 – 1.4 din tabelul nr.2 la codul ECO 121100 – Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori;

12.2 Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii declarate la punctele 1.5 – 1.6 din tabelul nr.2, la codul ECO 121310 - Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, virate de persoanele fizice ce își desfășoară activitate pe cont propriu.

II. MODUL DE COMPLETARE A DĂRII DE SEAMĂ

Darea de seamă (Forma IPC21) se completează după cum urmează:

În preambulul dării de seamă se reflectă:

în rubrica **“Denumirea contribuabilului”** – denumirea contribuabilului, care trebuie să corespundă cu cea indicată în documentele de înregistrare eliberate de către organele abilitate conform legislației în vigoare;

în rubrica **“Rezidentul parcurilor IT”** – contribuabilul înregistrat în calitate de rezident al parcurilor IT pune semnul “√” în pătrățelul respectiv;

în rubrica **“Tipul dării de seamă (bifați)”** – se bifează în dreptul indicatorului “primară” în cazul în care darea de seamă pentru perioada fiscală indicată se prezintă pentru prima dată sau în dreptul indicatorului “de corectare” – în cazul în care pentru perioada fiscală indicată se prezintă darea de seamă care corectează darea de seamă primară;

în rubrica **“Serviciul Fiscal de Stat”** – denumirea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul, la care prezintă darea de seamă;

în rubrica **“Codul fiscal”** – codul fiscal, care reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de legislația în vigoare;

în rubrica **“Codul CNAS”** – semnul convențional de înregistrare, atribuit de către CNAS fiecărui plătitor de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat;

în rubrica **“Codul genului principal de activitate”** – codul genului principal de activitate, determinat conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei, care corespunde codului din patru cifre;

în rubrica **“Codul localității (CUATM)”** – codul localității unde este înregistrat sediul central al contribuabilului – cod unic de identificare (4 semne), conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM), aprobat și pus în aplicare de la 3 septembrie 2003 prin Hotărârea Departamentului “Moldova-Standard” nr.1398-ST din 3 septembrie 2003;

în rubrica **“Perioada fiscală”** – perioada fiscală pentru care se prezintă darea de seamă respectivă. Rubrica data se completează sub formă de cod cu următorul format:

P/NN/AAAA,

unde:

P – indică periodicitatea prezentării dării de seamă și poate primi valorile “L” – pentru perioada fiscală lunară (art.12¹ din Codul fiscal);

NN – indică numărul de luni pentru perioada lunară (L): de la 1 până la 12;

AAAA – indică anul gestionar;

în rubrica **“După controlul fiscal”** – se pune semnul “√” în pătrățelul respectiv în cazul în care se prezintă Darea de seamă după controlul fiscal în cadrul căruia au fost calculate suplimentar sau micșorate contribuțiile de asigurări sociale;

în rubrica **“Data prezentării”** – data efectivă a prezentării dării de seamă subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat.

în rubrica **“Date de contact: Nr.tel, e-mail”** – date de contact ale persoanei responsabile de perfectarea dării de seamă din cadrul entității.

Tabelul nr.1 Suma venitului achitat, impozitul pe venit și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din acesta

la **codul 11 col. 4** – suma venitului calculat și îndreptat spre achitare în luna de gestiune sub formă de salarii și facilități fiscale conform art.88 alin.(1) din Codul fiscal (suma respectivă se reflectă fără deducerea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii), inclusiv veniturile specificate la art.71 alin.(1) lit.n) și o) din Codul fiscal achitate în folosul nerezidenților, precum și veniturile specificate la art.88 alin.(5) din Codul fiscal;

la **codul 11 col. 5** – suma impozitului pe venit reținut din suma venitului indicat în coloana 4;

la **codul 11 col.6** – suma totală a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute de la angajați, alte persoane fizice. Se reflectă suma totală a primelor calculate din salariile și alte recompense achitate în perioada de gestiune, care constituie bază de calcul al primelor menționate, potrivit Legii nr.1593-XV din 26 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare;

la **codul 12 col.4** – venitul impozabil lunar achitat în luna de gestiunea angajaților agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe, care corespund activităților din anexa nr.1 la Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997;

la **codul 12 col.5** – suma impozitului pe venit reținut din suma venitului indicat în col.4;

la **codul 12 col.6** – suma totală a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute de la angajați, alte persoane fizice. Se reflectă suma totală a primelor calculate din salariile și alte recompense achitate în perioada de gestiune, care constituie bază de calcul al primelor menționate, potrivit Legii nr.1593-XV din 26 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare;

la **codul 21 col.4** – suma venitului achitat sub formă de dobândă (art.89 din Codul fiscal);

la **codul 21 col.5** – suma impozitului pe venit reținut din venitul menționat în col.4;

la **codul 22 col.4** – dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente (art.90¹ alin.(3⁷) din Codul fiscal);

la **codul 22 col.5** – suma impozitului pe venit reținut din dobânzile menționate în col.4;

la **codul 31 col.4** – suma veniturilor din care se reține în prealabil impozitul pe venit, conform art.90 din Codul fiscal;

la **codul 31 col.5** – suma impozitului pe venit care se reține din venitul reflectat în col.4;

la **codul 32 col.4** – suma veniturilor din care nu urmează să se rețină în prealabil impozitul pe venit (art.90 din Codul fiscal). Ca exemplu poate servi suma arendei terenurilor agricole achitate persoanei fizice care a transmis în arendă terenurile menționate, suma achitată din înstrăinarea valorilor mobiliare etc.;

la **codul 41 col.4** – veniturile obținute de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct, suprafață) a proprietății mobiliare și imobiliare, cu excepția terenurilor agricole (art.90¹ alin.(3) din Codul fiscal);

la **codul 41 col.5** – suma impozitului pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 42 col.4** – suma dividendelor achitate în folosul persoanelor fizice rezidente (art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal);

la **codul 42 col.5** – suma impozitului pe venit din dividendele menționate în col.4;

la **codul 43 col.4** – 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.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal);

la **codul 43 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile indicate în col.4;

la **codul 44 col.4** – venitul achitat sub formă de royalty în folosul persoanelor fizice potrivit art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal;

la **codul 44 col.5** – impozitul pe venit reținut din venitul menționat în col.4;

la **codul 45 col.4** – câștigurile de la jocurile de noroc și câștigurile de la loterii și/sau pariuri sportive, în partea în care valoarea fiecărui câștig de la loterii și/sau pariuri sportive depășește 1% din scutirea personală stabilită la art.33 alin.(1), (art.90¹ alin.(3³) din Codul fiscal);

la **codul 45 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 46 col.4** – câștigurile de la campaniile promoționale în partea în care valoarea fiecărui câștig depășește mărimea scutirii personale stabilite la art.33 alin.(1) din Codul fiscal;

la **codul 46 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 47 col.4** – plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe 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.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal);

la **codul 47 col.5** – impozitul pe venit reținut din venitul menționat în col.4;

la **codul 48 col.4** – plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerciale de consignație a mărfurilor (art.90¹ alin.(3⁶) din Codul fiscal);

la **codul 48 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 49 col.4** – suma donațiilor efectuată de către agenții economici în folosul persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător (art.90¹ alin.(3¹) din Codul fiscal);

la **codul 49 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 49¹ col.4** – plățile efectuate în folosul persoanelor fizice care livrează produse agricole din horticultură și fitotehnie și obiecte ale regnului vegetal (art.69¹⁸ alin. (2) din Codul fiscal);

la **codul 49¹ col.5** – impozitul pe venit reținut din plățile menționate în col.4;

la **codul 51 col.4** – venitul sub formă de royalty îndreptat spre achitare persoanelor nerezidente;

la **codul 51 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 52 col.4** – suma veniturii sub formă de dobânzi îndreptate spre achitare nerezidenților;

la **codul 52 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 53 col.4** – venitul sub formă de creștere de capital;

la **codul 53 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 54 col.4** – dividendele achitate în folosul nerezidentului;

la **codul 54 col.5** – impozitul pe venit din dividendele indicate în col.4;

la **codul 55 col.4** – 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;

la **codul 55 col.5** – impozitul pe venit reținut din venitul menționat în col.4;

la **codul 56 col.4** – alte plăți direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art.71, cu excepția dividendelor și a sumelor specificate la art.90¹ alin.(3¹) liniuța a treia din Codul fiscal;

la **codul 56 col.5** – impozitul pe venit reținut din veniturile menționate în col.4;

la **codul 61 col.4** – suma totală a veniturilor achitate;

la **codul 61 col.5** – suma totală a impozitului pe venit reținut din veniturile reflectate în col.4;

la **codul 61 col.6** – suma totală a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute de la angajați, alte persoane fizice din plățile salariale și alte recompense obținute în perioada de gestiune, ce constituie baza de calcul pentru primele menționate în conformitate cu prevederile Legii nr.1593 din 26 decembrie 2002.

Pentru plățile reflectate la codurile 51 – 56, în cazul în care acestea potrivit tratatelor internaționale privind evitarea dublei impuneri se scutesc de impozitare, se vor completa doar indicatorii din col.4 “Venit calculat și îndreptat spre achitare (lei)”.

Anexa la Tabelul nr.1 Informația privind repartizarea Impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni

în **col.2** - codul localității în care este amplasată subdiviziunea (codul unic de identificare), care este atribuit conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM);

în **col.3** – se reflectă suma totală a impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată (suma totală de la col.4 + col.5). Suma reflectată în col.3 este echivalentă cu suma codurilor surselor de venituri SAL și SAL a) (col.5 tabelul nr.1 din Darea se seamă);

în **col.4** – se reflectă suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată din venitul reflectat de angajator cu codul sursei de venit SAL;

în **col.5** – se reflectă suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată din venitul reflectat de angajator cu codul sursei de venit SAL a).

Repartizarea impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni se efectuează doar pe subdiviziunile în care activează angajați conform modului de evidență a acestora, aferent reținerilor din plățile salariale.

Contribuabilii înregistrați cu sediul în mun. Chișinău (cu excepția satelor (comunelor)), care au amplasate subdiviziuni în mun. Chișinău (cu excepția celor amplasate în sate (comune)), urmează să declare și să stingă prin achitare obligațiile fiscale privind impozitul pe venit aferent subdiviziunilor, corespunzător codului statistic al localității sediului contribuabilului.

În cazul contribuabililor înregistrați cu sediul în afara mun. Chișinău sau în satele (comunele) din raza mun. Chișinău, care au amplasate două sau mai multe subdiviziuni în raza mun. Chișinău (cu excepția celor amplasate în sate (comune)), urmează să declare și să stingă obligațiile fiscale privind impozitul pe venit aferente subdiviziunilor, corespunzător codului statistic al localității uneia dintre subdiviziuni.

Tabelul nr.2. Declarația privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidența nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale

în **col.1 „Nr. crt.”** - numărul curent al înscrierii efectuate în tabel, care se va repeta în cazul în care se îndeplinesc mai multe înscrieri pe aceeași persoană asigurată;

în **col. 2 „Numele, prenumele persoanei asigurate”** - numele și prenumele persoanei căreia i se declară venitul asigurat, conform datelor din documentul ce identifică persoana;

în **col. 3 „Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP)”** - numărul de identificare a persoanei (IDNP) ce se conține în documentul de identificare a persoanei asigurate. În cazurile de lipsă a acestuia, rubrica dată se completează cu zero;

în **col. 4 „Cod personal de asigurare socială (CPAS)”** - codul personal de asigurare socială atribuit fiecărei persoane la momentul înregistrării în Registrul de stat al evidenței individuale în cazul lipsei acestuia se completează cu zero;

în **col. 5, col. 6 „Perioada de muncă și de incapacitate temporară de muncă”** - data începerii și încheierii activității de muncă, precum și data începerii și încheierii concediului medical pe parcursul lunii. Rubrica dată poate include și alte perioade care depășesc perioada de gestiune și au impact asupra stabilirii prestațiilor de asigurări sociale: perioada aflării în concediul medical, concediul de odihnă anual. Sumele acordate pentru concediul de odihnă, precum și pentru concediile medicale se reflectă în perioadele /lunile pentru care acestea sunt calculate.

în **col. 7 „Categoría persoanei asigurate”** - codul categoriei în care se regăsesc persoanele asigurate în conformitate cu Clasificatorul categoriilor persoanelor asigurate elaborat de CNAS. Pentru o persoană pot fi indicate diferite coduri ale categoriei cu diferite perioade din luna de gestiune sau din lunile anterioare sau posterioare lunii de gestiune;

în **col. 7¹ „Tariful contribuției (%)”** - se indică tariful contribuției aplicat conform Clasificatorului categoriilor persoanelor asigurate

în **col. 8 „Codul funcției”** - codul funcției în conformitate cu Clasificatorul ocupațiilor (profesiilor, funcțiilor). Se pot indica diferite coduri, respectiv cu diferite perioade în luna de gestiune. Se completează obligatoriu;

în **col. 9 „Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale”** – baza lunară de calcul la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale o constituie, după caz, fondul de retribuire a muncii și / sau alte recompense, venitul persoanei. Reflectarea se efectuează conform metodei de calcul. Fondul de salarii și alte recompense (venitul asigurat) recalculat de către angajator pentru perioadele anterioare lunii de raportare se declară în luna în care acestea se reflectă în evidența contabilă. Pentru situațiile de reflectare a recalculeșilor care afectează stagiul de cotizare (necesitatea reflectării sumelor negative, cu semnul „-” (minus) se prezintă Darea de seamă de tipul de corectare.

în **col. 10 „Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă”** – suma indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă (concediul medical) calculată. Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă se reflectă în lunile pentru care a fost calculată. Se declară quantumul indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă repartizat pe categoriile tipurilor de boală;

în **col. 11 „Contribuția de asigurări sociale calculată** – quantumul contribuției de asigurări sociale calculate conform tarifului corespunzător. Contribuția se determină aplicând tariful (%) la quantumul bazei de calcul, corespunzător rubricii categoriei persoanelor asigurate;

în rândul **Total** – se completează suma totală pe coloanele 9, 10 și 11 cu excepția cazurilor când este bifat indicatorul „Rezidentul parcurilor IT”. În acest caz sumele veniturii asigurat declarat pe fiecare angajat în condițiile stabilite la art. 16 din Legea nr. 77 din 21 aprilie 2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației pe fiecare angajat și a contribuțiilor ce reies din acesta nu se includ în acest rând.

în **rând. 1.1 „Angajatorii, prevăzuți la pct. 1.1 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999”:**

a) conform tarifului de 29% – se completează de către autoritățile / instituțiile bugetare și autoritățile/instituțiile publice la autogestiune, cu excepția instituțiilor de învățământ superior și instituțiilor medico-sanitare, care la calcularea contribuțiilor de asigurări sociale aplică tariful în mărime de 29%. În **col.9** se declară baza de calcul a contribuției de asigurări sociale calculată lunar, care constituie suma totală a salariilor și a altor recompense calculate pentru fiecare angajat al entității, precum și pentru persoanele fizice altele decât angajații cărora le-au fost calculate alte recompense, dacă acestea constituie baza de calcul a contribuțiilor de asigurare socială. În **col.11** se declară suma contribuției de asigurări sociale determinată ca produsul dintre indicatorul din col.9 și tariful de 29%, sumă datorată în mod obligatoriu de plătitorul contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru perioada indicată în rubrica „Perioada fiscală”;

b) conform tarifului de 24% - se completează de către entitățile din sectorul privat, inclusiv întreprinderile de stat, întreprinderile municipale, organizațiile necomerciale, precum și instituțiile bugetare de învățământ superior și medico-sanitare, care la calcularea contribuțiilor de asigurări sociale aplică tariful în mărime de 24%. În **col.9** se declară baza de calcul a contribuției de asigurări sociale calculată lunar, care constituie suma totală a salariilor și a altor recompense calculate pentru fiecare angajat al entității, precum și pentru persoanele fizice altele decât angajații cărora le-au fost calculate alte recompense, dacă acestea constituie baza de calcul a contribuțiilor de asigurare socială. În **col.11** se declară suma contribuției de asigurări sociale determinată ca produsul dintre indicatorul din col.9 și tariful de 24%, sumă datorată în mod obligatoriu de plătitorul contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru perioada indicată în rubrica „Perioada fiscală”;

în **rând.1.2 „Angajatorii, prevăzuți la pct. 1.2 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999”:**

a) conform tarifului de 39% – se completează de către autoritățile / instituțiile bugetare și autoritățile / instituțiile publice la autogestiune, cu excepția angajatorilor sectorului privat, care la calcularea contribuțiilor de asigurări sociale pentru persoanele angajate ce activează în condiții speciale de muncă conform anexei nr. 2 la Legea nr. 489/1999 aplică tariful în mărime de 39%. În **col.9** se declară baza de calcul a contribuției de asigurări sociale calculată lunar, care constituie

suma totală a salariilor și a altor recompense calculate pentru fiecare angajat al entității ce activează în condiții speciale. În **col.11** se declară suma contribuției de asigurări sociale determinată ca produsul dintre indicatorul din col.9 și tariful de 39%, sumă datorată în mod obligatoriu de plătitorul contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru perioada indicată în rubrica „Perioada fiscală”;

b) conform tarifului de 32% - se completează de către entitățile din sectorul privat, care la calcularea contribuțiilor de asigurări sociale pentru persoanele angajate ce activează în condiții speciale de muncă conform anexei nr. 2 la Legea nr. 489/1999 aplică tariful în mărime de 32%. În **col.9** se declară baza de calcul a contribuției de asigurări sociale calculată lunar, care constituie suma totală a salariilor și a altor recompense calculate pentru fiecare angajat al entității ce activează în condiții speciale. În **col.11** se declară suma contribuției de asigurări sociale determinată ca produsul dintre indicatorul din col.9 și tariful de 32%, sumă datorată în mod obligatoriu de plătitorul contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru perioada indicată în rubrica „Perioada fiscală”.

în **rînd.1.3 „Persoanele care exercită independent profesia de medic, prevăzute la pct.**

1.3 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999, conform tarifului de 24%” – se completează de către persoanele care exercită independent profesiunea de medic în una dintre formele de organizare a activității profesionale prevăzute de Legea ocrotirii sănătății nr.411/1995. În **col.9** se declară baza de calcul a contribuției de asigurări sociale calculată lunar, constituită din venitul persoanelor respective, determinat în conformitate cu prevederile legislației. În **col.11** se declară suma contribuției de asigurări sociale determinată ca produsul dintre indicatorul din col.9 și tariful de 24%, sumă datorată în mod obligatoriu de plătitorul contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru perioada indicată în rubrica „Perioada fiscală”;

în **rînd.1.4 „Angajatorii din agricultură, prevăzuți la pct. 1.5 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999”**:

a) conform tarifului de 24%” – se completează de către angajatorii din agricultură care practică în decursul perioadei de gestiune nu mai puțin de 95% din activitățile stipulate în grupele 01.1-01.6 din Clasificatorul activităților din economia Moldovei, care la calcularea contribuțiilor de asigurări sociale aplică tariful în mărime de 24%*. În **col.9** se declară baza de calcul a contribuției de asigurări sociale calculată lunar, care constituie suma totală a salariilor și a altor recompense calculate pentru fiecare angajat al entității, precum și pentru persoanele fizice altele decât angajații cărora le-au fost calculate alte recompense, dacă acestea constituie baza de calcul a contribuțiilor de asigurare socială. În **col.11** se declară suma contribuției de asigurări sociale determinată ca produsul dintre indicatorul din col.9 și tariful de 24%;

b) inclusiv din mijloacele angajatorului 18%” – în col. 11 se declară suma contribuției de asigurări sociale determinată ca produsul dintre indicatorul din col.9 declarat la lit. a) și tariful de 18%, sumă datorată în mod obligatoriu de plătitorul contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru perioada indicată în rubrica „Perioada fiscală”.

** Notă: indicatorii din rîndul 1.4 lit.a) și lit.b) se completează de angajatorii din agricultură (persoane fizice și juridice) care practică în decursul perioadei de gestiune nu mai puțin de 95% din activitățile stipulate în grupele 01.1-01.6 din Clasificatorul activităților din economia Moldovei. Pentru determinarea faptului dacă angajatorii menționați desfășoară activitate în proporție de cel puțin 95% din activitățile stipulate în grupele 01.1-01.6 din Clasificatorul activităților din economia Moldovei se calculează raportul dintre suma veniturii obținut din activitățile respective și suma veniturii din activitatea operațională înregistrată în evidența contabilă. În acest caz, ambii indicatori ce țin de mărimea veniturii obținut se determină pe perioada de gestiune, conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.*

Stabilirea proporției de 95% se asigură prin aprobarea acesteia în Politica de contabilitate a entității pînă la 1 ianuarie a anului de gestiune. Pînă la depunerea dării de seamă (Forma IPC21) pentru ultima lună a anului de gestiune, entitatea urmează să aprecieze mărimea efectivă a proporției în baza indicatorilor anuali ai activității.

În cazul în care entitatea nu a indicat în Politica de contabilitate intenția de practicare a activității de cel puțin 95% din activitățile stipulate în grupele 01.1-01.6 din CAEM și, efectiv, pe parcursul anului de gestiune a înregistrat o mărime a acestui indicator mai mare decât 95%, aceasta este în drept să efectueze recalculul contribuțiilor menționate aplicând tariful redus pentru calcularea contribuțiilor de 18% cu prezentarea, conform art.188 din Codul fiscal, a dărilor de seamă corectate.

În cazul în care, pe parcursul anului de gestiune, entitatea a aplicat tariful redus în mărime de 18%, însă mărimea efectivă a ponderii activităților specificate în grupele 01.1 – 01.6 din CAEM este sub nivelul stabilit, entitatea, în condițiile stabilite la art.188 din Codul fiscal, va depune dări de seamă corectate, cu aplicarea tarifului general stabilit.;

în rând.1.5 „Persoanele fizice, prevăzute la pct. 1.6 din anexa nr. 1 la Legea nr.489/1999, conform taxei fixe” – se completează de persoanele fizice care au calitatea de angajator și sunt stabiliți în calitate de fondatori ai întreprinderilor individuale cu excepția pensionarilor, persoanelor cu dezabilități și persoanelor angajate. Persoanele fizice respective în col. 11 declară suma contribuției de asigurări sociale, care lunar constituie 1/12 din suma anuală a contribuției stabilită în sumă fixă pentru anul de gestiune;

[Rândul.1.5 modificat prin OMF34 din 22.02.21, MO57-65/26.02.21 art.226; în vigoare 26.02.21]

în rând.1.6 „Liber profesioniști ce practică activitate în sectorul justiției, specificați la pct. 1.61 din anexa nr. 1 la Legea nr. 489/1999, conform taxei fixe” – se completează de persoanele care au înregistrată una din formele de organizare a activității prevăzute de lege de către avocat, notar, executori judecătorești, administratori autorizați, mediatori, cu excepția pensionarilor, persoanelor cu dizabilități și persoanelor angajate. Persoanele fizice respective declară, în col. 11, suma contribuției de asigurări sociale, care lunar constituie 1/12 din suma anuală a contribuției stabilită în sumă fixă pentru anul de gestiune.

Suma indicatorilor din rândurile 1.1 – 1.6 col.11 urmează să fie egală cu suma din rândul TOTAL col.11, cu o marjă de abatere de pînă la 50 lei, cu excepția cazurilor când este bifat indicatorul „După control fiscal”. În acest caz rândul TOTAL col. 11 este completat, iar indicatorii din rândurile 1.1 – 1.6 col. 11 nu se completează;

în rând.2 „Suma totală a indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune, inclusiv:” – se completează indicatorul din col.10 cu suma indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune din mijloacele BASS care constituie suma totală a rândurilor 2.1 – 2.4. Începând cu perioada luna iulie 2019, indicatorii rândurilor 2.1, 2.3, 2.4 se completează în cazul certificatelor de concediu medicale acordate pînă la 30 iunie 2019 și prezentate de către angajați angajatorului după data menționată, precum și în cazul certificatelor de concediu medicale de pînă la data de 30 iunie 2019 inclusiv, și care continuă după această dată. Indicatorul rândului 2.2, începând cu perioada luna iunie 2020, se completează în cazul certificatelor de concedii medicale acordate pînă la 31 mai 2020 și prezentate de către angajați angajatorului după data menționată, precum și indemnizația de incapacitate temporară de muncă care a început pînă la data de 31 mai 2020 inclusiv, și care continuă după această dată;

în rând.2.1 „Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS”, în rând. 2.2 „Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS”; în rând.2.3 „Indemnizații calculate pentru îngrijirea copilului bolnav” și în rând.2.4 „Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS” – se completează col.10 în care se reflectă suma indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune. În caz de prezentare a dării de seamă în mod electronic suma indemnizațiilor calculate se generează în mod automatizat și constituie suma totală a indemnizațiilor calculate pentru angajați în perioada;

în rând.3 „Suma totală a indemnizației plătite în perioada de gestiune, inclusiv:” – se completează indicatorul din col.10 cu indemnizațiile plătite efectiv în perioada de gestiune din

mijloacele BASS, care constituie suma totală a rândurilor 3.1 – 3.4. Începând cu perioada luna iulie 2019, indicatorii rândurilor 3.1, 3.3, 3.4 se completează cu sumele plătite în perioada de gestiune a indemnizațiilor de incapacitate temporară de muncă calculate și declarate în perioadele de până în luna iulie 2019 și după această perioadă, în cazul concediilor medicale acordate până la 30 iunie 2019 inclusiv, care continuă și după această dată. Indicatorul rândului 3.2, începând cu perioada luna iunie 2020, se completează cu sumele plătite în perioada de gestiune a indemnizațiilor de incapacitate temporară de muncă calculate și declarate în perioadele de până în luna iunie 2020 și după această perioadă, în cazul concediilor medicale acordate până la 31 mai 2020 inclusiv, care continuă și după această dată.;

în rând. 3.1, **„Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS”**, în rând.3.2 **„Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS”**, în rând.3.3 **„Indemnizații plătite pentru îngrijirea copilului bolnav”**, în rând.3.4 **„Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS”** – în col.10 se reflectă în mod manual suma indemnizațiilor efectiv plătite în perioada de gestiune.