



ORDIN

privind aprobarea formularului-tip Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (Forma NER-17) și a Modulii de completare a acesteia

nr. 69 din 20.04.2017

Monitorul Oficial nr.133/833 din 25.04.2017

* * *

Notă: În denumirea și în textul Ordinului, textul „NER-16” se substituie cu textul „NER-17”, conform [Ordinul Min.Fin. nr.72 din 27.03.2018](#), în vigoare 11.05.2018

În scopul executării prevederilor art.76 din [Codul fiscal](#), conform modificărilor operate prin [Legea nr.281 din 16 decembrie 2016](#) cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.472-477, art.947),

ORDON:

1. Se aprobă formularul-tip Forma NER-17 Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia, conform anexei nr.1, și Modul de completare a acesteia, conform anexei nr.2.
2. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRUL FINANTELOR Octavian ARMAȘU

Nr.69. Chișinău, 20 aprilie 2017.

Anexa nr.1
la Ordinul Ministerului Finanțelor
nr.69 din 20 aprilie 2017

Forma NER-17

DAREA DE SEAMĂ
privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova
și veniturile obținute de către aceștia

P/AAAA _____
(Perioadă fiscală)

Secțiunea întâi

INFORMAȚIE GENERALĂ

Denumirea nerezidentului

Codul fiscal atribuit în Republica Moldova

Codul fiscal atribuit în statul străin

Statul de rezidență _____ Codul statului

(denumirea statului)

Codul activității _____ Serviciul Fiscal de
Stat _____

Secțiunea a doua

FINANȚĂRI ȘI ÎNCASĂRI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ*

Indicatorii	Codul	Suma (lei)
1	2	3
Soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la începutul perioadei de gestiune	010	
Finanțări și încasări cu destinație specială primite în perioada de gestiune	020	
Total (rând. 010+020)	030	
Cheltuieli suportate, total (rând. 050+060+070+080+090+100)	040	
<i>Inclusiv: Retribuirea muncii</i>	050	
Asigurări sociale și medicale	060	
Amortizarea	070	
Materiale	080	
Servicii prestate	090	
Alte cheltuieli	100	
Soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la sfârșitul perioadei de gestiune (rând.030–040)	110	

* Se completează de nerezidenții care desfășoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15¹) din [Codul fiscal](#)

Secțiunea a treia

VENITURILE OBTINUTE DE CĂTRE NEREZIDENȚI DIN ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ ÎN REPUBLICA MOLDOVA

Indicatorii	Codul	Suma	Perioada
-------------	-------	------	----------

		(lei)	fiscală/ (numărul de luni)
1	2	3	4
Veniturile din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu	120		
Veniturile, sub formă de creștere de capital, din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a activelor de capital aflate, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova	130		x
Veniturile din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea, sublocațiunea, superficia sau din uzufructul proprietății aflate pe teritoriul Republicii Moldova; Veniturile din operațiunile de leasing, închirierea, locațiunea, sublocațiunea sau din uzufructul navelor maritime, al aeronavelor și/sau al mijloacelor de transport feroviar ori rutier, inclusiv al celor exploatate în trafic internațional, precum și al proprietăților mobiliare ce țin de exploatarea acestora	140		
Alte venituri, specificate la art.71 alin.(1) din Codul fiscal	150		
Venitul impozabil (rând. 120+130+140+150)	160		x
Cota impozitului pe venit, %	170		x
Suma impozitului pe venit pe perioada declarată (rând.160 x rând.170)	180		x

Secțiunea a patra

CALCULUL CREȘTERII SAU PIERDERII DE CAPITAL – K

(Notă la rândul 130)

Nr. crt.	Codul activului de capital*	Codul tipului de înstrăinare**	Suma încasată	Data efectuării operațiunii	Baza valorică ajustată	Suma creșterii de capital (K3-K5)	Suma pierderii de capital (K3-K5)
	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
Total							
(K8) Total (K6-K7)							

* Codul activului de capital			
MT	Mijloc de transport	IM	Imobile
TR	Teren	CP	Cotă-parte
AT	Acțiuni	VMS	Valori mobiliare

** Codul tipului de înstrăinare	
VIN	În baza contractului de vânzare-cumpărare
DON	În baza contractului de donație
SCH	În baza contractului de schimb

			de stat		
OB	Obligațiuni	AAC	Alte active de capital	AMS	Alt mod de înstrăinare

Semnătura
declarantului _____

Data prezentării (ZZ/LL/AAAA) _____

[Anexa nr.1 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]
 [Anexa nr.1 modificată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.5 din 10.01.2020, în vigoare 17.01.2020]
 [Anexa nr.1 modificată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.115 din 22.08.2019, în vigoare 01.01.2020]
 [Anexa nr.1 modificată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.162 din 26.09.2018](#), în vigoare 01.10.2018]

Anexa nr.2
 la Ordinul Ministerului Finanțelor
 nr.69 din 20 aprilie 2017

MODUL DE COMPLETARE
a formularului-tip Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți
în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (Forma NER-17)

1. Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (în continuare – Darea de seamă) se prezintă de către:

- a) nerezidenții care desfășoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15¹) din [Codul fiscal](#), în condițiile prevederilor art.76 din [Codul fiscal](#); și
- b) persoanele juridice nerezidente care obțin venituri din Republica Moldova de la persoane altele decât cele menționate la art.90 din Codul fiscal, în condițiile art.74 din [Codul fiscal](#).

[Pct.1 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

2. Darea de seamă se prezintă organului fiscal în termenul stabilit la art.76 din [Codul fiscal](#). În cazul încheierii activității în Republica Moldova pe parcursul anului de gestiune, nerezidenții care desfășoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15¹) din [Codul fiscal](#) sînt obligați să prezinte Darea de seamă, în termen de 10 zile, conform art.76 alin.(4) din [Codul fiscal](#). De asemenea, nerezidenții persoane juridice menționați la art.74 alin.(4) din [Codul fiscal](#) sînt obligați să prezinte de sine stătător Darea de seamă în termen de 3 zile de la încheierea activității în Republica Moldova.

[Pct.2 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

3. Perioada fiscală constituie anul calendaristic sau o altă perioadă din anul fiscal, pentru care nerezidentul, care desfășoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15¹) din [Codul fiscal](#), urmează să prezinte sau a prezentat Darea de seamă. Perioada fiscală se completează cu un cod care are următoarea structură: P/AAAA, unde P este codul perioadei fiscale (se indică litera A), iar AAAA – anul. De exemplu, pentru anul 20XX, la poziția „Perioada fiscală” se va indica A/20XX.

[Pct.3 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

[Pct.4 abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

5. Darea de seamă se prezintă utilizând metode automatizate de raportare electronică disponibile în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat. Corectarea informației în Darea de seamă se efectuează prin depunerea dărilor de seamă corectate, în modul și în termenul prevăzut la art.188 din [Codul fiscal](#).

[Pct.5 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

6. Darea de seamă se semnează de către administratorul nerezidentului sau reprezentantul său autorizat.

Primirea Dării de seamă electronice se va confirma prin recipisa electronică de confirmare a acceptării acesteia în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, conform prevederilor art.187 din [Codul fiscal](#).

[Pct.6 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

Secțiunea întâi Informație generală

7. La poziția „Denumirea nerezidentului” se indică denumirea nerezidentului care obține venit/desfășoară activitate în Republica Moldova.

8. La poziția „Codul fiscal atribuit în Republica Moldova” se indică codul fiscal atribuit nerezidentului în Republica Moldova în temeiul documentelor de înregistrare a nerezidentului, eliberate de organele abilitate.

9. La poziția „Codul fiscal atribuit în statul străin” se indică codul fiscal atribuit nerezidentului în statul străin în temeiul documentelor de înregistrare eliberate de organele abilitate.

10. La poziția „Statul de rezidență” se indică denumirea statului nerezidentului care activează în Republica Moldova.

11. La poziția „Codul statului” se indică codul statului nerezidentului conform anexei nr.2 la Normele tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu, aprobate prin [Ordinul Serviciului Vamal nr.346-O din 24 decembrie 2009](#).

12. La poziția „Codul activității” se indică denumirea genului de activitate, determinat conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei, care corespunde codului din patru cifre.

13. La poziția „Serviciul Fiscal de Stat” se indică denumirea Direcției deservire fiscală unde nerezidenții au sediul (adresa juridică)/reședința.

[Pct.13 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

Secțiunea a doua Finanțări și încasări cu destinație specială

Prezenta secțiune se completează de către nerezidentul care desfășoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15¹) din [Codul fiscal](#), după cum urmează:

14. În rîndul 010 se indică soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la începutul perioadei de gestiune, calculat ca diferența dintre totalul sumelor debitoare și totalul sumelor creditoare.

15. În rîndul 020 se indică suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială transferate de către nerezident (întreprinderea ale cărei interese sînt reprezentate în Republica Moldova) pentru realizarea măsurilor cu destinație specială.

16. În rîndul 030 se indică suma totală a finanțărilor și încasărilor.

17. În rîndul 040 se indică suma totală a cheltuielilor suportate de nerezidentul care desfășoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15¹) din [Codul fiscal](#), pe parcursul perioadei de gestiune.

[Pct.17 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

18. În rîndurile 050-100 se indică componența cheltuielilor suportate pe parcursul perioadei de gestiune și reflectate în rapoartele financiare.

19. În rîndul 110 se reflectă soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la sfîrșitul perioadei de gestiune, calculat ca diferența dintre rîndul 030 și rîndul 040.

Secțiunea a treia Veniturile obținute de către nerezidenți din activitatea desfășurată în Republica Moldova

În prezenta secțiune se reflectă veniturile obținute de către persoanele menționate la pct.1 lit.b), precum și de către persoanele menționate la pct.1 lit.a), în cazul în care vor înregistra venituri din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a activelor de capital specificate la art.39 din [Codul fiscal](#), aflate, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova, pe perioada fiscală respectivă.

În funcție de existența surselor de venit impozabile în urma desfășurării activității de către nerezidenți în Republica Moldova (art.71 din [Codul fiscal](#)), indicate în rîndurile 120-150 din tabel, contribuabilii vor completa colonița 3 după cum urmează:

20. În rîndul 120 se indică suma veniturilor din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unei reprezentanțe permanente în Republica Moldova, indiferent de locul prestării acestora (art.71 alin.(1) lit.b) din [Codul fiscal](#)).

[Pct.20 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

21. În rîndul 130 se indică suma veniturilor obținute de persoanele juridice nerezidente, sub formă de creștere de capital, determinate conform art.40 alin.(1)–(4) din [Codul fiscal](#), din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a activelor de capital specificate la art.39 din Codul fiscal, aflate, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova (art.71 alin.(1) lit.d) din [Codul fiscal](#)). Rîndul 130 se completează în baza secțiunii a patra, poziția K8.

[Pct.21 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

[Pct.21 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.5 din 10.01.2020, în vigoare 17.01.2020]

22. În rîndul 140 se indică suma veniturilor din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea, sublocațiunea, suprafața sau din uzufructul proprietății aflate pe teritoriul Republicii Moldova. De asemenea, se vor indica și veniturile din operațiunile de leasing, închirierea, locațiunea, sublocațiunea sau din uzufructul navelor maritime, al aeronavelor și/sau al mijloacelor de transport feroviar ori rutier, inclusiv al celor exploatare în trafic internațional, precum și al proprietăților mobiliare ce țin de exploatarea acestora (art.71 alin.(1) lit.k) și k¹) din [Codul fiscal](#)).

[Pct.22 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

23. În rîndul 150 se reflectă suma altor venituri, specificate la art.71 alin.(1) din [Codul fiscal](#), nespecificate la rîndurile anterioare.

[Pct.23 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

24. În rîndul 160 se reflectă suma venitului impozabil care corespunde sumei totale a venitului brut obținut, indicată în rîndurile 120-150 din tabel.

25. În rîndul 170 se indică cota impozitului pe venit, prevăzută la art.91 din [Codul fiscal](#).

26. În rîndul 180 se reflectă suma impozitului pe venit care se calculează prin înmulțirea sumei venitului impozabil la cota impozitului pe venit, specificată în rîndul 170.

27. La completarea coloniței a patra „Perioada fiscală” se va indica numărul de luni de activitate a nerezidentului în Republica Moldova în perioada fiscală.

Secțiunea a patra

Calculul creșterii sau pierderii de capital - K

28. La poziția **K1** se indică codul activului de capital, conform codificării prezentate la această poziție.

29. La poziția **K2** se indică codul tipului de înstrăinare a activului de capital, conform codificării prezentate la această poziție.

30. La poziția **K3** se reflectă suma încasată ca rezultat al înstrăinării activului de capital ca urmare a vânzării, schimbului sau altui mod de înstrăinare (art.40 din [Codul fiscal](#)).

[Pct.30 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.90 din 04.10.2023, în vigoare 10.10.2023]

31. La poziția **K4** se indică data efectuării operațiunii.

32. La poziția **K5** se indică suma bazei valorice ajustate (majorată sau micșorată), care se determină conform art.42 din [Codul fiscal](#).

33. La poziția **K6** se indică suma creșterii de capital, care reprezintă diferența pozitivă dintre valoarea indicată la poziția **K3** a oricărui cod de activ de capital și valoarea **K5** corespunzătoare **K3 – K5**.

34. La poziția **K7** se reflectă suma pierderii de capital, care reprezintă diferența negativă dintre valoarea indicată la poziția **K3** a oricărui cod de activ de capital și valoarea **K5** corespunzătoare **K3 – K5**.

35. La poziția **K8** se indică suma creșterii de capital total **K6 – K7** conform art.40 din [Codul fiscal](#).

[Pct.36 abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.5 din 10.01.2020, în vigoare 17.01.2020]

[Pct.36 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.162 din 26.09.2018](#), în vigoare 01.10.2018]