



**Inspectoratul Fiscal  
Principal de Stat**

**Buletin informativ al  
actelor legislative**

Chișinău  
mai-iunie 2015

*Inspectoratul Fiscal Principal de Stat Vă propune modificările și completările operate în legislația Republicii Moldova și Actele normative (ordine, indicații circulare și scrisori metodologice) emise de Ministerul Finanțelor și Serviciul Fiscal de Stat pe parcursul lunii mai-iunie 2015.*

## **LEGISLAȚIE FISCALĂ/FINANCIARĂ**

### **A fost publicată Legea nr. 108 din 28.05.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art. I.** – Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 125 se completează cu alineatul (2<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

“(2<sup>2</sup>) Suma accizelor achitată la importul mărfurilor supuse accizelor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210 se restituie ulterior, în modul stabilit de Guvern, agenților economici care livrează aceste mărfuri pentru alimentarea aeronavelor.”

2. La punctul 4 din notele la anexa nr.1 la titlul IV, textul „, iar cele de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210 se trec în cont la nivelul agenților economici care efectuează alimentarea aeronavelor” se exclude.

**Art. II.** – La articolul XXVI din Legea nr.71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr.102–104, art. 170), alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 mai 2015, cu excepția articolului XX, care intră în vigoare la data publicării, a articolului IV punctul 2, punctul 5, punctul 13, punctul 14, punctul 15 referitor la art.35 alin.(1) și alin.(2) lit.b), punctul 29, punctul 30, punctul 38 referitor la art.102 alin.(8) pct.10), punctul 39 referitor la art.103 alin.(1) pct.18), punctul 48 referitor la art. 117<sup>1</sup> alin.(2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>), punctul 60 referitor la art.164 alin.(4) lit.d), punctul 62, punctul 63, a articolului VIII punctul 1 referitor la art.4 alin.(6), a articolului XXIII, a articolului XXIV, care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2015, și a articolului II referitor la art.13<sup>1</sup> alin.(3) lit.a) și c), a articolului III referitor la art.89 alin.(11) lit. a) și c), care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2016, și a articolului IV punctul 1 referitor la art.5 pct. 43), punctul 3, punctul 8 referitor la art. 24 alin.(13), punctul 59 referitor la art.134 alin.(1) lit. e), punctul 84 referitor la art. 257 alin.(5<sup>1</sup>), a articolului XXI punctul 6, care se pun în apli-

care la 1 ianuarie 2017.”

**Art. III.** – Patronii vor efectua recalculul impozitului pe venitul persoanelor fizice pentru perioada de la 1 ianuarie 2015 și pînă la data intrării în vigoare a prezentei legi. Organele fiscale nu vor aplica sancțiuni fiscale pentru perioada pentru care se efectuează recalculul impozitului pe venitul persoanelor fizice.

(Monitorul Oficial nr.139-143/265 din 05.06.2015)

### **Был опубликован Закон № 108 от 28.05.2015 о внесении изменений и дополнения в некоторые законодательные акты**

Парламент принимает настоящий органический закон.

**Ст. I.** – В Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнение:

1. Дополнить статью 125 частью (2<sup>2</sup>) следующего содержания:

«(2<sup>2</sup>) Сумма акцизов, уплаченная при импорте подакцизных товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, возмещается в порядке, установленном Правительством, хозяйствующим субъектам, поставляющим данные товары для заправки воздушных судов.».

2. В пункте 4 примечаний к приложению 1 к разделу IV слова „, а суммы акцизов, уплаченные при приобретении товаров, указанных в товарных позициях 271012310, 271012700 и 271019210, разрешаются к зачету на уровне хозяйствующих субъектов, осуществляющих заправку воздушных судов» исключить.

**Ст. II.** – Часть (1) статьи XXVI Закона № 71 от 12 апреля 2015 года о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты (Официальный монитор Республики Молдова, 2015 г., № 102–104, ст. 170) изложить в следующей редакции:

«(1) Настоящий закон вступает в силу с 1 мая 2015 года, исключая статью XX, которая вступает в силу со дня опубликования, в статье IV – пункт 2, пункт 5, пункт 13, пункт 14, пункт 15 в отношении части (1) и пункта b) части (2) статьи 35, пункт 29,

пункт 30, пункт 38 в отношении пункта 10) части (8) статьи 102, пункт 39 в отношении пункта 18) части (1) статьи 103, пункт 48 в отношении частей (2<sup>1</sup>) и (2<sup>2</sup>) статьи 117<sup>1</sup>, пункт 60 в отношении пункта d) части (4) статьи 164, пункт 62, пункт 63, в статье VIII – пункт 1 в отношении части (6) статьи 4, статью XXIII, статью XXIV, которые применяются с 1 января 2015 года, статью II в отношении пунктов а) и с) части (3) статьи 13<sup>1</sup>, статью III в отношении пунктов а) и с) части (1<sup>1</sup>) статьи 89, которые применяются с 1 января 2016 года, в статье IV – пункт 1 в отношении пункта 43) статьи 5, пункт 3, пункт 8 в отношении части (13) статьи 24, пункт 59 в отношении пункта е) части (1) статьи 134, пункт 84 в отношении части (5<sup>1</sup>) статьи 257, пункт 6 статьи XXI, которые применяются с 1 января 2017 года.».

**Ст. III.** – Работодателям необходимо произвести перерасчет подоходного налога с физических лиц за период с 1 января 2015 года и до вступления в силу настоящего закона. Налоговые органы не применяют налоговые санкции за период, за который производится перерасчет подоходного налога с физических лиц.

### **A fost publicată Legea nr. 109 din 28.05.2015 pentru completarea articolului 7 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Articol unic.** – Articolul 7 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se completează cu alineatul (1<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

“(1<sup>1</sup>) Modificările și/sau completările prezentului cod și ale legilor de punere în aplicare a titlurilor Codului fiscal se pun în aplicare peste 180 de zile calendaristice de la data publicării legii de modificare și/sau de completare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.”

(Monitorul Oficial nr.144-149/284 din 12.06.2015)

### **Был опубликован Закон № 109 от 28.05.2015 о внесении дополнения в статью 7 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Статью 7 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, дополнить частью (1<sup>1</sup>) следующего содержания:

«(1<sup>1</sup>) Изменения и/или дополнения в настоящий кодекс и в законы о введении в действие разделов

Налогового кодекса вводятся в действие через 180 календарных дней со дня опубликования закона о внесении изменений и/или дополнений в Официальном мониторе Республики Молдова.».

### **A fost publicată Hotărîrea Guvernului nr. 401 din 16.06.2015 pentru modificarea și completarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013**

Guvernul **HOTĂRÂSTE**:

Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.93 din 1 februarie 2013 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.27-30, art.140), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

- 1) la punctul 25, prima propoziție va avea următorul cuprins: „Copile documentelor ce confirmă dreptul de restituire, iar în cazurile specificate la subpunctul 9) al punctului 32 – registrele de vînzări, cusute într-un dosar special, numerotate și vizate de funcționarii fiscali care au efectuat controlul, se prezintă ca anexă la actul de control.”;
- 2) la punctul 32 subpunctul 7), litera b) va avea următorul cuprins:  
„b) declarațiile vamale sau extrasele din declarațiile vamale în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică avansată calificată a subiectului impozabil, documentele ce atestă transportarea energiei electrice, termice și a gazelor în adresa importatorului”;
- 3) punctul 35 se completează în final cu următorul alineat:  
„La exportul mărfurilor supuse accizelor, fabricate din materia primă supusă accizelor, limita valorii maxime a TVA apreciate spre restituire se majorează cu suma ce se determină prin înmulțirea cotei standard a TVA la valoarea accizelor achitate furnizorilor la procurarea materiei prime utilizate la producerea mărfurilor exportate.”

(Monitorul Oficial nr.160/446 din 19.06.2015)

### **Было опубликовано Постановление Правительства № 401 от 16.06.2015 о внесении изменений и дополнений в Положение о возмещении налога на добавленную стоимость, утвержденное Постановлением Правительства № 93 от 1 февраля 2013 г.**

Правительство **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

В Положение о возмещении налога на добавленную стоимость, утвержденное Постановлением

Правительства № 93 от 1 февраля 2013 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2013 г., № 27-30, ст.140), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

- 1) в пункте 25 первое предложение изложить в следующей редакции: «Копии документов, подтверждающих право на возмещение, а в случаях, установленных в подпункте 9) пункта 32 – регистры продаж, подшитые в специальное дело, пронумерованные и подписанные работниками налоговой службы, осуществлявшими проверку, представляются в качестве приложения к акту проверки.»;
- 2) в пункте 32 литеру б) подпункта 7) изложить в следующей редакции: «б) таможенные декларации или выписки из таможенных деклараций в электронной форме, с применением усиленной квалифицированной электронной подписи субъекта налогообложения, документы, подтверждающие поставку электрической, тепловой энергии и газа в адрес импортера»;
- 3) пункт 35 в конце дополнить следующим абзацем:  
«При экспорте подакцизных товаров, изготовленных из подакцизного сырья, максимальная величина НДС, определенная к возмещению, увеличивается на сумму, определяемую путем умножения стандартной ставки НДС на величину акциза, уплаченного поставщикам при приобретении сырья, использованного при производстве экспортаемых товаров.»

### **Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova a publicat COMUNICATUL INFORMATIV privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015 nr. 14/3-07/170 din 09.06.2015**

Pornind de la modificările operate în Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997 prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr. 71 din 12.04.2015 (Monitorul Oficial nr. 102-104/170 din 28.04.2015), Ministerul Finanțelor prezintă pentru cunoștință și călăuză în activitatea cotidiană următoarele.

#### **I. Cu privire la aplicarea normelor privind modificările mărimilor tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute, la calcularea impozitului pe venitul persoanelor fizice.**

Prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr.71 din 12.04.2015 (Monitorul Oficial nr.102-104/170 din 28.04.2015), începînd cu data de

01.05.2015, au fost modificate mărimile tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute, la calcularea impozitului pe venitul persoanelor fizice, stabilite prin art. 15 lit. a), art. 33 alin. (1) și alin. (2), art. 34 alin. (1) și alin. (2), art. 35 alin. (1) și alin.(2) lit. d) ale Codului fiscal.

Astfel, mărimile tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute, conform Codului fiscal, sunt următoarele:

Tabelul 1

**Mărimile tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute, la calcularea impozitului pe venitul persoanelor fizice, aplicate în anul 2015, fără și cu luarea în considerare a Legii nr. 71 din 12.04.2015**

Nr.	Indicatori	01.01.2015 – 30.04.2015, fără luarea în considerare a legii nr. 71 din 12.04.2015	01.01.2015 – în prezent, cu luarea în considerare a legii nr. 71 din 12.04.2015
1.	Mărimile tranșelor de venit impozabil	27852 lei	29640 lei
2.	Scutirea personală anuală	9516 lei	10128 lei
3.	Scutirea personală majoră anuală	14148 lei	15060 lei
4.	Scutirea pentru fiecare persoană întreținută anuală	2124 lei	2256 lei

Totodată, prin Legea nr.108 din 28.05.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, a fost modificată data intrării în vigoare a modificărilor operate la art.15 lit. a), art.33 alin.(1) și alin.(2), art.34 alin. (1) și alin.(2), art.35 alin.(1) și alin.(2) lit. d) și art.83 alin. (2) lit. b) ale Codului fiscal, și anume de la 01.05.2015 la 01.01.2015.

La aceasta, art.III al Legii nr.108 din 28.05.2015 stipulează că, patronii vor efectua recalculul impozitului pe venitul persoanelor fizice pentru perioada de la 01.01.2015 și pînă la data intrării în vigoare a prezentei legi (05.06.2015 – data publicării în Monitorul Oficial, nr.139-143 din 05.06.2015). Organele fiscale nu vor aplica sancțiuni fiscale pentru perioada pentru care se efectuează recalculul impozitului pe venitul persoanelor fizice, adică pentru perioada 01.01.2015 – 04.06.2015.

Astfel, începînd cu data de 05.06.2015, patronii vor efectua recalculul impozitului pe venitul persoanelor fizice pentru perioada 01.01.2015 – 04.06.2015, fără a fi aplicate sancțiuni fiscale, conform Titlului V "Admi-

nistrarea fiscală" din Codul fiscal.

De asemenea, persoanele fizice care au încetat sau și-au suspendat raporturile de muncă în perioada 01.01.2015 – 04.06.2015 vor putea beneficia de mărimea tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute aplicate de la data de 01.01.2015, cu luarea în considerare a Legii nr. 71 din 12.04.2015, la completarea și prezentarea Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală 2015, conform art. 83 alin.(2) lit. a) și lit. b) din Codul fiscal, adică pînă la data de 25.03.2016 inclusiv.

În acest sens, în cazul în care urmare completării și prezentării Declarației cu privire la impozitul pe venit, persoana fizică va constata o sumă plătită în plus aferentă impozitului pe venit, aceasta va avea dreptul să solicite restituirea sumei impozitului pe venit plătit în plus în modul și termenele stabilite la art. 175 și art. 176 din Codul fiscal.

Astfel, persoanele fizice vor depune cererea privind restituirea impozitului pe venit plătit în plus începînd cu 1 aprilie a anului în care a fost constată suma plătită în plus, conform art.176 alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

Totodată, persoana fizică poate opta pentru stingerea unei alte obligații fiscale prin compensare – trecere în contul restanței a sumei impozitului pe venit plătite în plus, conform art.175 alin.(1) din Codul fiscal. Compensarea se efectuează la inițiativa organului fiscal sau la cererea persoanei fizice, dacă legislația fiscală nu prevede altfel, conform art.175 alin.(2) din Codul fiscal.

*Exemplu:*

1. Calculul impozitului pe venit reieșind din mărimele tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute, fără luarea în considerare a Legii nr.71 din 12.04.2015

Un contribuabil beneficiază de un salariu lunar în mărime de 4500 lei.

Pentru perioada 01.01.2015 – 30.04.2015:

- Salariul a constituit 18000 lei;
- Suma primei de asigurare obligatorie de asistență medicală – 720 lei (18000 lei × 4%), în condițiile în care prima de asigurare obligatorie de asistență medicală a fost achitată pînă la 28.04.2015 – data introducerii acesteia în mărime de 4,5%;
- Suma contribuției de asigurare socială de stat obligatorie – 1080 lei (18000 lei × 6%);
- Scutirea personală – 3376 lei (9516 lei/12 luni × 4 luni);
- Suma venitului impozabil – 12824 lei (18000 lei – 720 lei – 1080 lei – 3376 lei);
- Suma impozitului pe venit – 1221,52 lei [((29640 lei/12 luni × 4 luni) × 7%) + ((12824 lei – 29640 lei/12 luni × 4 luni)) × 18%)];
- Restituirea impozitului pe venit plătit în plus 102,28 lei (1323,8 lei – 1221,52 lei).

- obligatorie – 1080 lei (18000 lei × 6%);
- Scutirea personală – 3172 lei (9516 lei/12 luni × 4 luni);
  - Suma venitului impozabil – 13028 lei (18000 lei – 720 lei – 1080 lei – 3172 lei);
  - Suma impozitului pe venit – 1323,8 lei [((27852 lei/12 luni × 4 luni) × 7%) + ((13028 lei – 27852 lei/12 luni × 4 luni)) × 18%]].

2. Recalculul impozitului pe venit reieșind din mărimele tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute, cu luarea în considerare a Legii nr.71 din 12.04.2015

Un contribuabil beneficiază de un salariu lunar în mărime de 4500 lei.

Pentru perioada 01.01.2015 – 30.04.2015:

- Salariul a constituit 18000 lei;
- Suma primei de asigurare obligatorie de asistență medicală – 720 lei (18000 lei × 4%), în condițiile în care prima de asigurare obligatorie de asistență medicală a fost achitată pînă la 28.04.2015 – data introducerii acesteia în mărime de 4,5%;
- Suma contribuției de asigurare socială de stat obligatorie – 1080 lei (18000 lei × 6%);
- Scutirea personală – 3376 lei (9516 lei/12 luni × 4 luni);
- Suma venitului impozabil – 12824 lei (18000 lei – 720 lei – 1080 lei – 3376 lei);
- Suma impozitului pe venit – 1221,52 lei [((29640 lei/12 luni × 4 luni) × 7%) + ((12824 lei – 29640 lei/12 luni × 4 luni)) × 18%)];
- Restituirea impozitului pe venit plătit în plus 102,28 lei (1323,8 lei – 1221,52 lei).

**II. Cu privire la aplicarea normelor privind modificarea mărîmilor cotelor taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova.**

Prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr.71 din 12.04.2015 (Monitorul Oficial nr.102-104/170 din 28.04.2015), începînd cu data de 01.05.2015, au fost modificate mărîmile cotelor taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova stabilite în anexa nr.1 la Titlul IX al Codului fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997.

Astfel, cotele taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, conform Codului fiscal, sînt următoarele:

*Tabelul 2*

**Mărimea taxelor pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova aplicate de la data de 01.05.2015**

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Motocicletă cu capacitatea cilindrică a motorului: a) de pînă la 500 cm <sup>3</sup> inclusiv b) de peste 500 cm <sup>3</sup>	unitate	300
		unitate	600

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
2.	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe şasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 2000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	0,60
	b) de la 2001 la 3000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	0,90
	c) de la 3001 la 4000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	1,2
	d) de la 4001 la 5000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	1,5
	e) de peste 5001 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,8
3.	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare	tonă	270
4.	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 20 t inclusiv	tonă	225
	b) de peste 20 t	unitate	4500
5.	Autoremorceri, tractoare	unitate	2250
6.	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe şasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală:		
	a) de pînă la 1,6 t inclusiv	unitate	1200
	b) de la 1,6 t pînă la 5,0 t inclusiv	unitate	2250
	c) de la 5,0 t pînă la 10,0 t inclusiv	unitate	3000
	d) de peste 10,0 t	unitate	4500
7.	Autobuze cu capacitatea*:		
	a) de pînă la 11 locuri	unitate	2925
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitate	3600
	c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitate	4275
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitate	4725
	e) de peste 40 locuri	unitate	5400

\* Numărul de locuri se calculează fără locul șoferului.

Concomitent, potrivit prevederilor Codului fiscal:

- subiecți ai impunerii cu taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova sînt persoanele fizice și persoanele juridice posesoare de autovehicule înmatriculate în Republica Moldova (art.337);
  - taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova se achită pentru perioada fiscală printr-o plată unică și în volum deplin, cu excepția cazului stabilit la art.341 alin.(9) (art.340 alin.(2));
  - subiecții impunerii achită taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova:
    - a) la data înmatriculării de stat a autovehiculului;
    - b) la data înmatriculării de stat curente a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată;
    - c) la data efectuării testării tehnice obligatorii anuale a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată (art.340 alin.(3));
  - taxa pentru folosirea drumurilor de către auto-
- vehiculele înmatriculate în Republica Moldova se calculează de către subiectul impunerii de sine stătător, în funcție de obiectul impunerii și de cota impunerii (art.341 alin.(1));
- pentru autovehiculele care, conform legislației, sunt supuse testării tehnice obligatorii de două ori pe an, subiecții impunerii achită taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, în rate egale, la data cînd autovehiculele sunt supuse testării tehnice obligatorii (art.341 alin.(9)).
- Reieseind din cele expuse mai sus, în cazul autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova – obligate să efectueze testarea tehnică o dată pe an, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova se va calcula și achita printr-o plată unică și în volum deplin conform cotelor taxei în vigoare la momentul achitării.
- Astfel, în cazul în care contribuabilul, pînă la data de 30.04.2015 inclusiv, a calculat și a achitat printr-o plată unică și în volum deplin taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova conform cotelor taxei în vigoare la momentul achitării pentru autovehiculul corespunzător, iar testarea tehnică obligatorie aferent autovehiculului

respectiv se efectuează după data de 01.05.2015 inclusiv, acesta nu are obligația de a recalculta mărimea taxei conform cotelor taxei stabilite începînd cu data de 01.05.2015 și de a achita diferența dintre mărimea taxei conform cotelor taxei în vigoare pînă la data de 30.04.2015 inclusiv și cotele taxei începînd cu data de 01.05.2015.

Totodată, prevederile respective nu pot fi aplicate și în cazul autovehiculelor care, conform legislației, săn supuse testării tehnice obligatorii de două ori pe an, deoarece art.341 alin.(9) din Codul fiscal stabilește expres că, pentru această categorie de autovehicule, taxa se achită în rate egale – la data cînd autovehiculele săn supuse testării tehnice obligatorii, fiind o excepție de la prevederile art.340 din aceeași lege.

Astfel, pentru autovehiculele care, conform legislației, săn supuse testării tehnice obligatorii de două ori pe an, taxa se achită în rate egale – la data cînd autovehiculele sunt supuse testării tehnice obligatorii conform cotelor taxei în vigoare la momentul efectuării testării tehnice obligatorii.

Respectiv, sumele achitate de contribuabil pentru această categorie de autovehicule anterior datei efectuării testării tehnice obligatorii se vor considera sume ale taxei achită în avans și se vor trece în cont la calcularea și achitarea taxei conform cotelor acesta în vigoare la momentul efectuării testării tehnice obligatorii.

Concomitent, în cazul în care prima testare tehnică obligatorie a autovehiculului a fost efectuată pînă la data de 30.04.2015 inclusiv, iar a doua testare tehnică obligatorie se efectuează după data de 01.05.2015, prima rată (1/2) a taxei se va calcula și achita conform cotelor taxei în vigoare pînă la data de 30.04.2015 inclusiv, iar a doua rată (1/2) a taxei se va calcula și achita conform cotelor taxei în vigoare începînd cu data de 01.05.2015, fără efectuarea recalculului sumei taxei pentru prima rată.

*Exemplu:*

Un contribuabil deține un autobuz de 14 locuri (numărul de locuri se calculează fără locul șoferului), care conform legislației este supus testării tehnice obligatorii de două ori pe an.

La data de 27.04.2015, contribuabilul efectuează prima testare tehnică obligatorie, achitînd pentru taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova suma integrală anuală de 2400 lei, conform cotelor taxei în vigoare la data efectuării testării tehnice obligatorii.

Conform prevederilor Codului fiscal, contribuabilul avea obligația de a achita 1/2 din suma taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, care, potrivit cotelor taxei în vigoare la data de 27.04.2015 – data efectuării testării tehnice obligatorii, constituia 1200 lei (2400 lei/2).

Astfel, suma taxei obținută ca diferență dintre suma taxei efectiv achitată la data de 27.04.2015 și suma taxei care urma să fie achitată la data celei de-a 2-a testare tehnică obligatorie, va fi trecută în contul sumei taxei ce

urmează să fie achitată la data efectuării celei de-a 2-a testare tehnică obligatorie – 1200 lei (2400 lei – 1200 lei).

Respectiv, la data de 27.10.2015, cînd contribuabilul va efectua cea de-a 2-a testare tehnică obligatorie, contribuabilul va avea obligația de a achita suma taxei de 1800 lei (3600 lei/2), cu dreptul la trecere în cont a sumei taxei achitate în avans.

Înînd cont de faptul că, la data de 27.04.2015 contribuabilul a achitat în avans suma taxei de 1200 lei, la data de 27.10.2015 acesta va achita suma taxei de 600 lei (1800 lei – 1200 lei).

**III. Direcția generală politică și legislație fiscală și vamală din cadrul Ministerului Finanțelor va asigura publicarea prezentului Comunicat informativ în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.**

**IV. Inspectoratul Fiscal Principal de Stat va aduce la cunoștință prezentul Comunicat informativ tuturor organelor fiscale teritoriale și părților interesate.**

(Monitorul Oficial nr.144-149/1001 din 12.06.2015)

**Министерство Финансов Республики Молдова опубликовало ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ о правильном применении некоторых положений Налогового кодекса в результате изменений, внесенных Законом № 71 от 12.04.2015 г.**

**№ 14/3-07/170 от 09.06.2015**

Исходя из изменений, внесенных в Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24.04.1997 посредством Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты № 71 от 12.04.2015 (Официальный монитор Республики Молдова, № 102-104/170 от 28.04.2015), Министерство финансов представляет к сведению и руководству в повседневной деятельности следующее.

**I. Применение правил по изменению размеров транша налогооблагаемого дохода, личного годового освобождения, увеличению личного годового освобождения и годового освобождения на иждивенцев при расчете подоходного налога физическим лицам.**

Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты № 71 от 12.04.2015 (Официальный монитор Республики Молдова, № 102-104/170 от 28.04.2015) начиная с 1.05.2015 были изменены размеры транша налогооблагаемого дохода, личное годовое освобождение, увеличенное личное годовое освобождение и годовое освобождение на иждивенцев при расчете подоходного налога физическим лицам, установленные п.а) ст.15, ч.(1) и (2) ст.33, ч.(1) и (2) ст.34, п. д) ч.(1) и (2) ст.35 Налогового кодекса.

Таким образом, размер транша налогооблагаемого дохода, личное годовое освобождение, уве-

личенное личное годовое освобождение и годовое освобождение на иждивенцев в соответствии с Налоговым кодексом следующий:

Таблица 1

**Размер транша налогооблагаемого дохода, личное годовое освобождение, увеличенное личное годовое освобождение и годовое освобождение на иждивенцев при расчете подоходного налога физическим лицам, применяемые в 2015 году, без учета и с учетом Закона № 71 от 12.04.2015:**

№	Показатели	01.01.2015	01.01.2015
		– 30.04.2015, без учета Закона № 71 от 12.04.2015	– настоящее время, с учетом Закона № 71 от 12.04.2015
1.	Размер транши налогооблагаемого дохода	27852 лея	29640 леев
2.	Личное годовое освобождение	9516 леев	10128 леев
3.	Увеличенное личное годовое освобождение	14148 леев	15060 леев
4.	Годовое освобождение на каждого иждивенца	2124 лея	2256 леев

Также Законом № 108 от 28.05.2015 о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты были внесены изменения касательно даты вступления в силу поправок к п.а) ст.15, ч.(1) и (2) ст.33, ч.(1) и (2) ст.34, ч.(1) и п.d) ч.(2) ст.35 и к п.b) ч.(2) ст.83 Налогового кодекса, а именно с 01.05.2015 на 01.01.2015.

В статье III Закона № 108 от 28.05.2015 предусмотрено, что работодателям необходимо произвести перерасчет подоходного налога с физических лиц за период с 1 января 2015 года и до вступления в силу настоящего закона (05.06.2015 – дата опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова № 139-143 от 05.06.2015). Налоговые органы не применяют налоговые санкции в период, за который производится перерасчет подоходного налога с физических лиц, то есть за период 01.01.2015 – 04.06.2015.

Таким образом, начиная с 05.06.2015 работодателям производится перерасчет подоходного налога с физических лиц за период 01.01.2015 – 04.06.2015 без применения налоговых санкций в соответствии с разделом V "Налоговое администрирование" Налогового кодекса.

А также физические лица, которые прекратили или приостановили трудовые отношения в период

01.01.2015 – 04.06.2015 смогут пользоваться размером транша налогооблагаемого дохода, личного личного освобождения, увеличенного годового освобождения и годового освобождения на иждивенцев применяемого с 01.01.2015, согласно Закону № 71 от 12.04.2015, при заполнении и представлении декларации по подоходному налогу за налоговый период 2015, согласно п.а) и 1) ч.(2) ст.83 Налогового кодекса, то есть до 25.03.2016 включительно.

В связи с этим в случае если при заполнении и представлении декларации по подоходному налогу физическое лицо обнаружит сумму переплаты подоходного налога, он вправе требовать возмещения переплаченного подоходного налога в порядке и сроки, установленные в ст.175 и 176 Налогового кодекса.

Таким образом, физические лица могут представлять заявление на возврат переплаченного подоходного налога начиная с 1 апреля года, в котором была установлена сумма переплаченного подоходного налога, согласно ч. (2<sup>1</sup>) ст.176 Налогового кодекса.

Также физическое лицо может выбирать урегулирование погашения налогового обязательства путем компенсации – зачислением в счет недоимки переплаты суммы подоходного налога в соответствии с ч. (1) ст. 175 Налогового кодекса. Компенсация осуществляется по инициативе налогового органа или по заявлению налогоплательщика, если налоговым законодательством не предусмотрено иное, в соответствии с ч.(2) ст. 175 Налогового кодекса.

**Пример:**

1. Расчет подоходного налога, учитывая размер транша налогооблагаемого дохода, личное освобождение, увеличенное личное освобождение и освобождение на иждивенцев, не учитывая положения Закона № 71 от 12.04.2015:

Налогоплательщик получает ежемесячную зарплату в размере 4500 леев.

За период 01.01.2015-30.04.2015:

- зарплата составила – 18000 леев;
- сумма взносов на обязательное медицинское страхование – 720 леев (18000 леев × 4%), учитывая что сумма взносов на обязательное медицинское страхование была выплачена до 28.04.2015 – дата внесения взноса на обязательное медицинское страхование в размере 4,5%;
- сумма взноса обязательного государственного социального страхования – 1080 леев (18000 леев × 6%);
- личное освобождение – 3172 лея (9516 леев / 12 месяцев × 4 месяца);
- сумма налогооблагаемого дохода – 13028 леев (18000 леев – 720 леев – 1080 леев – 3172 лея);
- сумма подоходного налога – 1323,8 лея

$[(27852 \text{ леев} / 12 \text{ месяцев} \times 4 \text{ месяца}) \times 7\%]$   
 $+ ((13028 \text{ леев} - (27852 \text{ лея} / 12 \text{ месяцев} \times 4 \text{ месяцев})) \times 18\%)$ .

2. Перерасчет подоходного налога исходя из размеров транша облагаемого налогом дохода, личного годового освобождения, увеличенного личного годового освобождения и годового освобождения для иждивенцев, учитывая положения Закона № 71 от 12.04.2015:

Налогоплательщик получает ежемесячную зарплату в размере 4500 леев.

За период 01.01.2015 – 30.04.2015:

- зарплата составила 18000 леев;
- сумма взносов на обязательное медицинское страхование – 720 леев ( $18000 \text{ леев} \times 4\%$ ), в то время как взнос обязательного медицинского страхования был выплачен до 28.04.2015 – дата введения этого в размере 4,5%;
- сумма взноса обязательного государственного социального страхования – 1080 леев ( $18000 \text{ леев} \times 6\%$ );
- личное освобождение – 3376 леев ( $9516 \text{ леев} / 12 \text{ месяцев} \times 4 \text{ месяца}$ );
- сумма налогооблагаемого дохода – 12824 лея

- (18000 леев – 720 леев – 1080 леев – 3376 леев);
- сумма подоходного налога – 1221,52 лея  
 $[(29640 \text{ леев} / 12 \text{ месяцев} \times 4 \text{ месяца}) \times 7\%]$   
 $+ ((12824 \text{ лея} - (29640 \text{ леев} / 12 \text{ месяцев} \times 4 \text{ месяца})) \times 18\%)$ ];
- возмещения сверх уплаченного налога на прибыль 102,28 лея ( $1323,8 \text{ лея} - 1221,52 \text{ лея}$ ).

## II. Применение правил о внесении изменений величины ставки сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова.

Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты № 71 от 12.04.2015 (Официальный монитор Республики Молдова № 102-104/170 от 28.04.2015) начиная с 01.05.2015, внесены изменения в ставки сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, изложенными в приложении 1 к разделу IX Налогового кодекса № 1163-XIII от 24.04.1997.

Таким образом, налоговые ставки за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, в соответствии с Налоговым кодексом следующие:

Таблица 2

### Размер сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, применяемый с 01.05.2015

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1	Мотоциклы с объемом двигателя: a) до 500 куб.см включительно b) свыше 500 куб.см	единица	300
		единица	600
2	Легковые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей с объемом двигателя: a) до 2000 куб.см включительно b) от 2001 до 3000 куб.см включительно c) от 3001 до 4000 куб.см включительно d) от 4001 до 5000 куб.см включительно e) свыше 5001 куб.см	куб.см	0,60
		куб.см	0,90
		куб.см	1,2
		куб.см	1,5
		куб.см	1,8
3	Прицепы	тонна	270
4	Полуприцепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации: a) до 20 т включительно b) свыше 20 т	тонна	225
		единица	4500
5	Тягачи, тракторы	единица	2250
6	Грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, любые другие самодвижущиеся автомобили общкой массой: a) до 1,6 т включительно b) от 1,6 до 5,0 т включительно c) от 5,0 до 10,0 т включительно d) свыше 10,0 т	единица	1200
		единица	2250
		единица	3000
		единица	4500

<b>№ п/п</b>	<b>Объект налогообложения</b>	<b>Единица измерения</b>	<b>Ставка сбора, леев</b>
7	Автобусы вместимостью*:		
	а) до 11 мест	единица	2925
	б) от 12 до 17 мест включительно	единица	3600
	в) от 18 до 24 места включительно	единица	4275
	г) от 25 до 40 мест включительно	единица	4725
	д) свыше 40 мест	единица	5400

\* По автобусам количество мест определяется без учета места водителя.

Одновременно в соответствии с Налоговым кодексом:

- субъектами налогообложения сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, являются физические и юридические лица – владельцы автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова (статья 337);
- сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, уплачивается за налоговый период разовым платежом и в полном объеме, за исключением случая, предусмотренного ч. (9) ст. 341 (ч. (2) ст. 340);
- субъекты налогообложения уплачивают сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова:
  - а) на дату государственной регистрации автомобиля;
  - б) на дату текущей государственной регистрации автомобиля, если до этой даты сбор не был уплачен;
  - в) на дату прохождения ежегодного обязательного технического тестирования автомобиля, если до этой даты сбор не был уплачен (ч. (3) ст. 340);
- исчисление сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, осуществляется субъектом налогообложения самостоятельно в зависимости от объекта налогообложения и ставки сбора (ч. (1) ст. 341);
- за автомобили, которые в соответствии с законодательством подлежат обязательному техническому тестированию два раза в год, субъекты налогообложения уплачивают сбор равными частями на дату прохождения обязательного технического тестирования (ч. (9) ст. 341);

Исходя из вышеизложенного, в случае автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова, –

обязаны проходить техническое тестирование один раз в год, сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, будет начисляться и выплачиваться разовым платежом и в полном объеме по ставкам, действующим на момент уплаты налога.

Таким образом, если налогоплательщик до 30.04.2015 включительно рассчитывается и выплачивается в разовый платеж и в полном объеме, сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, в соответствии с налоговым ставками, действовавшими на момент уплаты для соответствующего транспортного средства и обязательного тестирования для данного транспортного средства проводится после 01.05.2015 включительно, он не обязан пересчитывать плату налога по ставкам, начиная с 01.05.2015 и оплатить разницу между платой согласно налоговым ставкам, действовавшим до 30.04.2015 включительно, и налоговыми ставками начиная с 01.05.2015.

Тем не менее, данные положения не могут быть применены к автомобилям, которые в соответствии с законодательством подлежат обязательному техническому тестированию два раза год, так как ч. (9) ст. 341 Налогового кодекса прямо устанавливает, что для этой категории автомобилей сбор уплачивается равными частями на дату прохождения обязательного технического тестирования, являясь исключением из положений ст. 340 того же закона.

Таким образом, для автомобилей, которые в соответствии с законодательством подлежат обязательному техническому тестированию два раза в год, сбор уплачивается равными частями на дату прохождения обязательного технического тестирования по налоговым ставкам в силе на момент обязательного технического тестирования.

Соответственно суммы, уплаченные налогоплательщиком для этой категории автомобилей до проведения обязательного технического тестирования, будут считаться суммами сбора, уплаченными заранее и будут зачисляться в засчет при расчете и оплате по ставкам, действующим на момент его

обязательного тестирования.

Одновременно если первое обязательное тестирование автомобиля было выполнено до 30.04.2015 включительно, а второе обязательное тестирование выполняется после 01.05.2015, первая ставка (1/2) налога будет начислена и выплачиваться по ставкам в силе до даты 30.04.2015 включительно, а вторая ставка (1/2) налога будет начислена и выплачиваться по ставкам в силе с 01.05.2015 без проведения перерасчета суммы налога первого взноса.

**Пример:**

Налогоплательщик имеет 14-местный автобус (количество мест определяется без учета места водителя), который в соответствии с законодательством является предметом обязательного тестирования два раза в год.

На 27.04.2015 налогоплательщик осуществляет первое обязательное тестирование, заплатив гордовой сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, в полной сумме – 2400 леев в соответствии с налоговыми ставками, действовавшими на момент обязательного тестирования.

В соответствии с Налоговым кодексом налогоплательщик был обязан оплатить половину суммы сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, который в соответствии налоговыми ставками, действовавшими на 27.04.2015 – дата обязательного тестирования, составлял 1200 леев (2400 леев/2).

Таким образом, сумма сбора, полученная как разница между фактически уплаченной суммой сбора на 27.04.2015 и суммой сбора, которая должна была быть уплачена в день 2-го обязательного тестирования, будет зачислена в счет суммы сбора, которая оплачивается в момент 2-го обязательного тестирования – 1200 леев (2400 леев – 1200 леев).

Соответственно на 27.10.2015, когда налогоплательщик будет выполнять второе обязательное тестирование, он будет обязан оплатить сумму сбора в 1800 леев (3600 леев/2), с правом зачета суммы налога, уплаченного авансом.

Учитывая тот факт, что на 27.04.2015 налогоплательщик заплатил авансом сбор в сумме 1200 леев, на 27.10.2015 он будет платить сбор в размере 600 леев (1800 леев – 1200 леев).

**III.** Главное управление по налоговой и таможенной политике и законодательству Министерства финансов публикует настоящее информационное сообщение в Официальном мониторе Республики Молдова.

**IV.** Главной Государственной налоговой инспекции довести эту информацию до сведения всех территориальных налоговых органов и заинтересованных сторон.

## **Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 392 din 30.04.2015 privind aprobarea formularului Certificatului de înregistrare a subiectului impunerii cu TVA, precum și a cererii de înregistrare în calitate de plăitor al TVA**

Întru executarea prevederilor art. 112 din Codul fiscal,  
**ORDON:**

**1.** Se aprobă formularul Certificatului de înregistrare a subiectului impunerii cu TVA, conform anexei 1 la prezentul ordin.

**2.** Se aprobă formularul Cererii de înregistrare în calitate de plăitor TVA, conform anexei 2 la prezentul ordin.

**3.** Se abrogă Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.04 din 06.01.2004 (Monitorul Oficial nr.30-34/70 din 20.02.2004).

**4.** Direcția generală metodologia impozitelor și taxelor a IFPS va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**ŞEFUL INSPECTORATULUI  
FISCAL PRINCIPAL DE STAT** Ion PRISĂCARU

Nr.392. Chișinău, 30 aprilie 2015.

Приложение 1 к Приказу ГТНII № 392 от 30.04.2015

SERVICIUL FISCAL DE STAT ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА	Aprobat de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat prin ordinul nr. ____ din ____ 2015
<b>CERTIFICAT</b>	
DE ÎNREGISTRARE A SUBIECTULUI IMPUNERII CU TVA	

SUBIECTUL IMPUNERII ÎNREGISTRAT Зарегистрированный субъект налогообложения	
Denumirea Наименование	
Data înregistrării Дата регистрации	
Adresa juridică Юридический адрес	
Codul fiscal Фискальный код	
Numărul de înregistrare ca subiect impozabil cu TVA Номер регистрации в качестве субъекта налогообложения НДС	

PRIMA PERIOADĂ FISCALĂ ПЕРВЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД	
din от	până la до

Semnătura șefului/șefului adjunct Подпись начальника/заместителя начальника	LOC PENTRU ȘTAMPILĂ МЕСТО ДЛЯ ПЕЧАТИ
--	---

DATA ANULĂRII ÎNREGISTRĂRII ДАТА АННУЛИРОВАНИЯ РЕГИСТРАЦИИ	
---	--

Semnătura șefului/șefului adjunct Подпись начальника/заместителя начальника	LOC PENTRU ȘTAMPILĂ МЕСТО ДЛЯ ПЕЧАТИ
--	---

Приложение 2 к Приказу ГТНН № 392 от 30.04.2015

**ЗАЯВЛЕНИЕ О РЕГИСТРАЦИИ  
В КАЧЕСТВЕ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС**

1. Наименование экономического агента	Для отметок Государственной налоговой службы			
2. Фискальный код	Дата получения			
3. Юридический адрес	Инспектор, принявший заявление			
Входящий номер				
4. Укажите тип регистрации в качестве плательщика НДС				
Добровольная регистрация (согласно ст.112 ч.(2) Налогового кодекса)	Обязательная регистрация (согласно ст.112 ч.(1) Налогового кодекса)			
5. Какова общая сумма поставок, за исключением освобожденных от НДС, осуществленных за период ппследних 12 месяцев следующих друг за другом?				
LEI				
6. В случае если Вам были оказаны импортируемые услуги в течение последних 12 месяцев следующих друг за другом, укажите их общую стоимость.				
LEI				
7. Укажите имя и фамилию руководителя и главного бухгалтера и заместителей.				
IDNP	Фамилия, Имя	Должность	Адрес	Телефонный номер
		Руководитель		
		Главный бухгалтер		

Заявляю, что информация представленная в заявлении является верной.

Подтверждаю, что ознакомлен с наличием обязательства, установленного в отношении субъектов зарегистрированных в качестве плательщиков НДС ст.187 ч.(2) Налогового кодекса, по представлению налоговых отчетов с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности.

Обязуюсь предпринять необходимые действия с целью получения идентификационной электронной подписи до наступления срока представления налоговых отчетов.

Фамилия, Имя руководителя

подпись

М.П.

(Monitorul Oficial nr.110-114/733 din 08.05.2015)

**Приказ Главной Государственной  
Налоговой Инспекции № 392 от 30.04.2015  
об утверждении бланка Сертификата  
регистрации субъекта обложения НДС и  
заявления о регистрации в качестве  
плательщика НДС**

В целях исполнения положений ст. 112 Налогового кодекса

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить бланк Сертификата регистрации субъекта обложения НДС согласно приложению 1 к настоящему Приказу.

2. Утвердить бланк Заявления о регистрации в качестве плательщика НДС согласно приложению 2 к настоящему Приказу.

3. Утрачивает силу Приказ Главной государственной налоговой инспекции № 04 от 06.01.2004 (Официальный монитор Республики Молдова № 30-34/70 от 20.02.2004).

4. Главному управлению методологии налогов и сборов ГГНИ обеспечить публикацию настоящего Приказа в Официальном мониторе Республики Молдова.

Приложение 1 к Приказу ГТНН № 392 от 30.04.2015

SERVICIUL FISCAL DE STAT  
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Aprobat de către Inspectoratul  
Fiscal Principal de Stat  
prin ordinul nr. \_\_ din \_\_\_.2015

DE ÎNREGISTRARE A SUBIECTULUI  
IMPUNERII CU TVA

**CERTIFICAT**

**SUBIECTUL IMPUNERII ÎNREGISTRAT**  
Зарегистрированный субъект налогообложения

Денумirea	Наименование
Data înregistrării	Дата регистрации
Adresa juridică	Юридический адрес
Codul fiscal	Фискальный код
Numărul de înregistrare ca subiect impozabil cu TVA	
Номер регистрации в качестве субъекта налогообложения НДС	

**PRIMA PERIOADĂ FISCALĂ**  
ПЕРВЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

din	пін я
от	до

Semnătura șefului/șefului adjunct  
Подпись начальника/заместителя начальника

LOC PENTRU ȘTAMPILĂ  
МЕСТО ДЛЯ ПЕЧАТИ

\_\_\_\_\_

**DATA ANULĂRII ÎNREGISTRĂRII**  
ДАТА АННУЛИРОВАНИЯ РЕГИСТРАЦИИ

Semnătura șefului/șefului adjunct  
Подпись начальника/заместителя начальника

LOC PENTRU ȘTAMPILĂ  
МЕСТО ДЛЯ ПЕЧАТИ

\_\_\_\_\_

Приложение 2 к Приказу ГТНН № 392 от 30.04.2015

**ЗАЯВЛЕНИЕ О РЕГИСТРАЦИИ  
В КАЧЕСТВЕ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС**

1. Наименование экономического агента	Для отметок Государственной налоговой службы
2. Фискальный код	Дата получения
3. Юридический адрес	Инспектор, принявший заявление
Входящий номер	

4. Укажите тип регистрации в качестве плательщика НДС

Добровольная регистрация  
(согласно ст.112 ч.(2) Налогового кодекса)

Обязательная регистрация  
(согласно ст.112 ч.(1) Налогового кодекса)

5. Какова общая сумма поставок, за исключением освобожденных от НДС, осуществленных за период ппследних 12 месяцев следующих друг за другом?

LEI

6. В случае если Вам были оказаны импортируемые услуги в течение последних 12 месяцев следующих друг за другом, укажите их общую стоимость.

LEI

7. Укажите имя и фамилию руководителя и главного бухгалтера и заместителей.

IDNP	Фамилия, Имя	Должность	Адрес	Телефонный номер
		Руководитель		
		Главный бухгалтер		

Заявляю, что информация представленная в заявлении является верной.  
Подтверждаю, что ознакомлен с наличием обязательства, установленного в отношении субъектов зарегистрированных в качестве плательщиков НДС ст.187 ч.(2) Налогового кодекса, по представлению налоговых отчетов с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности.  
Обязуюсь предпринять необходимые действия с целью получения идентификационной электронной подписи до наступления срока представления налоговых отчетов.

Фамилия, Имя руководителя

подпись

М.П.

**Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de  
Stat nr. 305 din 21.04.2015 cu privire la  
modifiable anexei nr. 9 la Ordinul IFPS nr. 16  
din 14.01.2013 „Cu privire la stabilirea modu-**

**lui, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art. 92 și art. 226<sup>11</sup> din Codul fiscal”**

Întru executarea prevederilor art. 226<sup>11</sup> alin.(3) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, și în temeiul art.133 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal,

## **ORDON:**

- 1. Se modifică anexa nr. 9 la Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 16 din 14 ianuarie 2013 „Cu privire la stabilirea modului, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art. 226<sup>11</sup> din Codul fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova 2013, nr. 15-17, art. 47), conform anexei la prezentul ordin.**

**2.** Direcția impozitarea persoanelor fizice cu venituri mari va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și plasarea scrisorii informative privind modificarea structurii informației solicitate în conformitate cu art. 226<sup>11</sup> alin. (5) lit. f) din Codul fiscal, pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat [www.fisc.md](http://www.fisc.md), pentru subiecții nominalizați în art. 226<sup>11</sup> alin.(2) pct. 9) din Codul fiscal, în termen de 5 (cinci) zile lucrătoare, din data intrării în vigoare a prezentului ordin.

**3.** Direcția gestionarea documentelor și arhivare va aduce prezentul ordin la cunoștința subdiviziunilor structurale ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și Inspectoratelor Fiscale de Stat teritoriale.

**4. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării**  
**în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.**

**ŞEFUL INSPECTORATULUI  
FISCAL PRINCIPAL DE STAT**  
Nr.305, Chisinau, 21 aprilie 2015.

Ion PRISĂCARU

# Приказ Главной Государственной Налого-вой Инспекции № 305 от 21.04.2015 об из-менении приложения № 9 к Приказу ГГНИ № 16 от 14 января 2013 г. об определении порядка, структуры и условий представле-ния информации субъектами, указанными в статьях 92 и 226<sup>11</sup> Налогового кодекса

В целях выполнения положений части (3) статьи 226<sup>11</sup> Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 г. (переопубликован в Monitorul Oficial al Republicii Moldova, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, и на основании пункта с) части (1) статьи 133 Налогового кодекса

ПРИКАЗЫВАЮ:

- 1. Изменить приложение № 9 к Приказу Главной государственной налоговой инспекции № 16 от 14 января 2013 г. об определении порядка, структуры и условий представления информации субъектами, указанными в статье 226<sup>11</sup> Налогового кодекса (Monitorul Oficial al Republicii Moldova 2013 г., № 15-17, статья 47), в соответствии с приложением к настоящему приказу.**

2. Управлению налогообложения физических лиц с высокими доходами обеспечить опубликование данного приказа в Monitorul Oficial al Republicii Moldova и размещение на портале [www.fisc.md](http://www.fisc.md) разъяснительного письма об изменении структуры информации, запрашиваемой согласно положениям пункта f) части (5) статьи 226<sup>11</sup> Налогового кодекса для субъектов, указанных в пункте 9) части (2) статьи 226<sup>11</sup> Налогового кодекса, в течение 5 рабочих дней со дня вступления в силу настоящего приказа.

**3. Управлению ведения документов и архивирования** ознакомить с настоящим приказом все

Anexă la Ordinul IFPS nr.305 din 21 aprilie 2015

Приложение к Приказу ГГНИ № 305 от 21 апреля 2015 г.

Anexa nr.9 la Ordinul IFPS nr.16 din 14.01.2013

Приложение № 9 к Приказу ГГНИ № 16 от 14.01.2013

#### **Informația prezentată de executorii judecătorescii**

Информация, предоставляемая судебными исполнителями\*

\* - неофициальный перевод

(Monitorul Oficial nr.115-123/802 din 15.05.2015)

структурные подразделения Главной государственной налоговой инспекции и территориальные государственные налоговые инспекции.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

## **Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 402 din 13.05.2015 cu privire la aprobaarea modelului cererii privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, și a listei documentelor ce urmează a fi anexate la cerere**

În scopul administrării eficiente a prevederilor art. 176 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (re-publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, precum și în temeiul art. 133 alin.(1) lit. c din Codul fiscal,

### **ORDON:**

1. Se aproba modelul cererii privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător (conform anexei nr. 1), lista documentelor care confirmă dreptul la scutiri ce urmează a fi anexate (atașate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei im-

zitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător (conform anexei nr. 2), și lista documentelor confirmative ce reprezintă temei pentru confirmarea bazei valorice/bazei valorice ajustate a activelor de capital ce urmează a fi anexate (atașate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător (conform anexei nr. 3).

2. Prevederile din prezentul ordin se aplică asupra cazurilor de restituire a impozitului pe venit achitat/reținut în plus, indiferent de perioada(e) fiscală(e) pentru care se solicită restituirea, ținându-se cont de termenul de prescripție stabilit de art. 266 din Codul fiscal. Cерерile primite pentru examinare pînă la publicarea prezentului ordin se vor examina în conformitate cu prevederile acestuia.

3. Se abrogă Ordinul IFPS "Cu privire la aprobaarea Regulamentului privind restituirea persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător a sumelor aferente impozitului pe venit achitat/reținute în plus" nr. 770 din 14 septembrie 2011 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.1 56-159, art. 1452).

4. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

5. Direcția generală metodologia impozitelor și taxelor a IFPS va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și, ulterior, îl va aduce la cunoștința subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat.

Anexa nr.2  
la Ordinul IFPS  
nr.402 din 13 mai 2015

### **LISTA**

**documentelor care confirmă dreptul la scutiri ce urmează a fi anexate (atașate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut  
în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător**

Nr. d/o	Categoriile de contribuabili care au dreptul la scutire	Documentele care servesc drept temei pentru acordarea scutirii
<b>I Modul de confirmare a scutirii personale stabilite la art.33 alin.(1) și alin.(2) din Codul fiscal</b>		
1.1	În cazul în care persoana utilizează scutirea personală în mărimea stabilită la art. 33 alin. (1) din Codul fiscal	copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*
1.2	În cazul în care persoana utilizează scutirea personală majoră stabilită în art. 33 alin. (2) din Codul fiscal	copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei* și, după caz, copia documentelor specificate la pct.1.2.1-1.2.4 din prezenta anexă***
1.2.1	Persoanele care au contactat boala actinică în urma participării la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl	<b>a)</b> copia legitimației de participare la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl; și <b>b)</b> copia certificatului Consiliului de expertiză medicală a vitalității

Nr. d/o	Categoriile de contribuabili care au dreptul la scutire	Documentele care servesc drept temei pentru acordarea scutirii
1.2.2	Persoanele a căror dizabilitate este cauzată de avaria de la C.A.E. Cernobil; <ul style="list-style-type: none"> <li>- invalizii de război;</li> <li>- invalizii din copilărie;</li> <li>- invalizii de gradul I și II (persoanele cu dizabilitate severă sau accentuată);</li> <li>- persoanele cu dizabilități survenite ca urmare a participării la acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și a independenței Republicii Moldova, precum și la acțiunile de luptă din Republica Afganistan</li> </ul>	<p><b>a)</b> copia legitimației de pensionar cu indicarea cauzei invalidității (dizabilității); și</p> <p><b>b)</b> copia certificatului privind dizabilitatea și capacitatea de muncă, eliberat de Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă sau de către structurile sale teritoriale</p>
1.2.3	Părintele sau soția (soțul) unui participant căzut în acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova sau în acțiunile de luptă din Republica Afganistan	copia legitimației care confirmă dreptul la înlesniri
1.2.4	Pensionarii-victime ale represiunilor politice, ulterior reabilitare	copia legitimației de pensionar și certificatul de reabilitare
II	<b>Modul de confirmare a scutirii acordate soției (soțului) stabilită la art.34 alin.(1) și alin.(2) din Codul fiscal</b>	
2.1	<b>În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru soț (soție) în mărimea stabilită la art.33 alin.(1) din Codul fiscal</b>	<p><b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*;</p> <p><b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea soțului (soției);</p> <p><b>c)</b> copia certificatului de căsătorie;</p> <p><b>d)</b> confirmarea soțului (soției) aferentă transmiterii scutirii personale**.</p>
2.2	<b>În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru soț (soție) în mărimea stabilită la art.33 alin.(2) din Codul fiscal</b>	copia documentelor specificate la pct. 2.1 din prezenta anexă, precum și după caz copia documentelor specificate la pct. 1.2.1-1.2.4 din prezenta anexă;
III	<b>Modul de confirmare a scutirii pentru persoana întreținută stabilită la art.35 din Codul fiscal</b>	
3.1	<b>În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru persoana întreținută care este un descendant (inclusiv înfiat), al contribuabilului sau al soției (soțului) contribuabilului</b>	<p><b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*;</p> <p><b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute;</p> <p><b>c)</b> copia certificatului de naștere (înfiere) al persoanei întreținute;</p> <p><b>d)</b> copia certificatului de căsătorie (în cazul în care persoana utilizează scutirea pentru persoana întreținută care este un descendant (înfiat) al soției (soțului) contribuabilului);</p> <p><b>e)</b> copia documentului care confirmă mărimea bursei (în cazul în care persoana întreținută este student și învață peste hotarele Republicii Moldova);</p>
3.2	<b>În cazul în care persoana întreținută este un ascendent (inclusiv și înfieritor) al contribuabilului, precum și un ascendent (inclusiv și înfieritor) al soției (soțului) contribuabilului</b>	<p><b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*;</p> <p><b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute;</p> <p><b>b)</b> copia certificatului de naștere al contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, care confirmă că acesta este un ascendent al persoanei întreținute;</p> <p><b>c)</b> copia certificatului de căsătorie al contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, în cazul în care acesta are un alt nume de familie</p>

Nr. d/o	Categoriile de contribuabili care au dreptul la scutire	Documentele care servesc drept temei pentru acordarea scutirii
		decât cel indicat în certificatul de naștere; <b>d)</b> copia certificatului de naștere a soției (soțului) contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, care confirmă că persoana întreținută este ascendent al soției (soțului) contribuabilului; <b>e)</b> copia certificatului de căsătorie al contribuabilului, care confirmă că acesta se află în relații de căsătorie cu persoana care este descendant al persoanei întreținute; <b>f)</b> copia legitimației de pensionar.
3.3	<b>În cazul în care persoana întreținută este invalid din copilărie</b>	<b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; <b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute; <b>c)</b> copia certificatului de naștere al persoanei întreținute, iar în cazul în care persoana întreținută este o rudă a contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută în linie colaterală de gradul al doilea inclusiv - copia certificatului de naștere al contribuabilului; <b>a)</b> copia certificatului eliberat de către Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă sau de către structurile sale teritoriale; <b>f)</b> copia legitimației de pensionar.
3.4	<b>În cazul în care contribuabilul are statut de tutore sau curator</b>	<b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; <b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute; <b>c)</b> copia documentului care atestă că contribuabilul are statut de tutore sau de curator (hotărârea autorității publice aferentă instituirii tutelei sau curatelei).

\* Un document ce conține codul fiscal al persoanei fizice (depunătorul Cererii). Se prezintă doar de persoanele ce prezintă Cererea pe suport de hîrtie.

\*\* Modelul recomandat de confirmare a transmiterii scutirii personale către soț (soție) este aprobat în Regulamentul cu privire la reținere impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului, precum și din plățile achitate în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător pentru serviciile prestate și/sau efectuarea de lucrări, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.697 din 22.08.2014.

\*\*\* În cazul documentelor eliberate de organele altor state, abilitate cu acest drept, acestea se vor reconfirma de către organele de stat ale Republicii Moldova.

Anexa nr.3  
la Ordinul IFPS nr.402 din 13 mai 2015

#### LISTA

**documentelor confirmative ce reprezintă temei pentru confirmarea bazei valorice/  
bazei valorice ajustate a activelor de capital ce urmează a fi anexate (atașate) de  
către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit  
achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova,  
care nu desfășoară activitate de întreprinzător**

Nr.	Tipurile de active de capital (conform art.37 alin. (2) din Codul fiscal)	Nr.	Tipul tranzacției	Documentele ce confirmă baza valorică/baza valorică ajustată a activului înstrăinat		
				de la persoana fizică	de la agent economic	altele
1	2	3	4	5	6	
1.	Proprietațea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător (ex. garaj; apartament; automobil etc.)	1.1	Proprietate procurată (care servește pentru contribuabil locuință de bază *)	X	X	1) Contractul de vânzare-cumpărare; sau 2) Documentul ce confirmă valoarea estimată**
		1.2	Proprietate procurată alta, decât locuință de bază;	Documentul ce va confirma prețul de piață la data de 1 ianuarie 1998***; Contractul de vânzare-cumpărare;	Documentul ce va confirma prețul de piață la data de 1 ianuarie 1998***, Factura (factura de expedieție) sau factura fiscală și/sau contractul de vânzare-cumpărare (dacă există), actul de achiziție, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate și suportate cheltuieli; Documentul internațional-invoice și declarația vamală aferentă sumei facturate	X
		1.3	Proprietate construită cu forțele proprii	X	X	Contractul de vânzare-cumpărare și/sau factura, factura fiscală în cazul existenței acestia;****
		1.4	Proprietate dobândită prin moștenire	Certificatul de moștenitor legal; sau prețul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat	X	X
		1.5	Proprietate primată prin donație	Contractul (actul) de donație; sau prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract		X
		1.6	Proprietate dobândită prin schimb	Contractul de schimb;	Factura (factura de expedieție) sau factura fiscală și/sau contractul de schimb (dacă există), precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate; (în cazul achitării suplimentare)	X
		1.7	Proprietatea dobândită prin investirea mijloacelor bănești în construcția imobilului	Contractul sau un alt act juridic ce confirmă suportarea cheltuielilor	Contractul de investiție a mijloacelor bănești în construcția imobilului; alte acte juridice ce confirmă suportarea cheltuielilor	X
		1.8	Proprietatea dobândită în urma cesiunii de creață	Contractul de cesiune a creaței		X

Nr.	Tipurile de active de capital (conform art.37 alin. (2) din Codul fiscal)	Nr.	Tipul tranzacției	Documentele ce confirmă baza valorică/baza valorică ajustată a activului înstrăinat		
				de la persoana fizică	de la agent economic	altele
2.	Acțiuni	2.1	Procurate	Contractul de vânzare-cumpărare	a) Certificatul eliberat de către o instituție acreditată cu funcție de evaluator care va confirma valoarea de piață a acțiunilor la 01.01.1998; ori b) Certificatul de proprietate asupra acțiunilor care atestă dreptul de proprietate asupra acțiunilor precum și valoarea acestora, emis la dobândire; ori c) Contractul de vânzare-cumpărare și factura sau factura fiscală	X
		2.2	Primate prin donație	Contractul (actul) de donație; sau prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract		X
		2.3	Dobândite prin moștenire	Certificatul de moștenitor legal; sau prețul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat;	X	X
3.	Terenuri	3.1	Procurate	Contractul de vânzare-cumpărare	Factura (factura de expediere) sau factura fiscală și/sau contractul de vânzare-cumpărare (dacă există), actul de achiziție, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate	X
		3.2	Primate prin donație	Contractul (actul) de donație; sau prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract		X
		3.3	Dobândite prin moștenire	Certificatul de moștenitor legal; sau prețul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat	X	X
		3.4	Dobândite prin schimb	Contractul de schimb	Contractul de schimb și factura (factura de expediere) sau factura fiscală, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate	X
		3.5	Dobândite de la primării cu titlul gratuit;	X	X	Titlul de autentificare a dreptului asupra pământului*****
4.	Titluri de creață (cambii, cote părți din capitalul statutar, etc.)	4.1	Procurate	Contractul de vânzare-cumpărare	Factura (factura de expediere) sau factura fiscală și/sau contractul de vânzare-cumpărare (dacă există), precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate	X
		4.2	Dobândite prin schimb	Contractul de schimb;		

Nr.	Tipurile de active de capital (conform art.37 alin. (2) din Codul fiscal)	Nr.	Tipul tranzacției	Documentele ce confirmă baza valorică/baza valorică ajustată a activului înstrăinat		
				de la persoana fizică	de la agent economic	altele
5.	Opțional la procurarea sau vânzarea activelor de capital	5.1	4.3 Dobândite prin moștenire	Certificatul de moștenitor legal; sau prețul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat	X	X
			4.4 Primită prin donație	Contractul (actul) de donație; sau prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract		
			4.5 Prin creare			Actul ce confirmă suportarea cheltuielilor

\* Locuință de bază se consideră locuință care s-a aflat în proprietatea contribuabilului pe parcursul a nu mai puțin de 3 ani, perioadă care expiră la data înstrăinării și care pe tot parcursul ultimilor 3 ani, i-a servit drept domiciliu de bază.

Domiciliu de bază se consideră locul de trai permanent al contribuabilului, unde are viză de domiciliu (reședință), cu excepția vizei temporare.

\*\* Valoarea estimată se va confirma prin documentul ce confirmă valoarea bunului imobil înstrăinat evaluat (estimat) la data înstrăinării. Documentul poate fi eliberat de entități abilitate prin acte legislative cu efectuarea estimării.

\*\*\* Activele de capital aflate în posesia contribuabilului la 1 Ianuarie 1998 se consideră procurate la prețurile de piață, în vigoare la această dată. Sursă de informare despre prețul de piață poate servi informația stipulată în art.5 pct.26 din Codul fiscal.

\*\*\*\* În factură sau factura fiscală urmează să fie indicat numele, prenumele proprietarului imobilului construit și/sau adresa imobilului.

\*\*\*\*\* În cazul în care persoana fizică a dobândit bunul cu titlul gratuit, baza valorică pentru astfel de imobil va constitui "zero".

(Monitorul Oficial nr.131-138/961 din 29.05.2015)

## Приказ Главной Государственной Налоговой Инспекции № 402 от 13.05.2015 об утверждении образца заявления о возмещении физическому лицу резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога и списка документов, прилагаемых к заявлению

В целях эффективного администрирования положений ст.176 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 г. (переопубликован в Официальном мониторе Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, а также на основании ст.133 ч.(1), п.с) Налогового кодекса

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить образец заявления о возмещении

физическому лицу резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога (согласно приложению № 1), список документов, подтверждающих право на освобождение, которые следует приложить физическому лицу к заявлению о возмещении физическому лицу резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога (согласно приложению № 2), и список подтверждающих документов, которые служат основанием для подтверждения стоимостного базиса/скорректированного стоимостного базиса капитальных активов, которые следует приложить физическому лицу к заявлению о возмещении физическому лицу резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога (согласно приложению № 3).

**2.** Положения настоящего приказа применять в случаях возврата излишне уплаченного/держанного подоходного налога независимо от налогового(ых) периода(ов), за который затребован возврат, с учетом срока давности, установленного ст.266 Налогового кодекса. Заявления, поданные для рассмотрения до вступления в силу данного приказа, рассматриваются в соответствии с положениями настоящего приказа.

**3. Аннулировать Приказ ГНИ об утверждении Положения о возмещении физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/излишне удержанного подоходного налога № 770 от 14 сентября 2011 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 156-159, ст.1452).**

**4.** Настоящий приказ вступает в силу с даты опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

**5.** Главному управлению методологии налогов и сборов ГГНИ обеспечить опубликование настоящего приказа в Официальном мониторе Республики Молдова и довести до сведения структурных подразделений Государственной налоговой службы.

**Список документов, подтверждающих право на освобождения, которые должны быть приложены физическим лицом к заявлению о возмещении физическому лицу резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога**

№ п/п	Категории налогоплательщиков, имеющих право на освобождение	Документы, являющиеся основанием для предоставления освобождения
I	<b>Порядок подтверждения личного освобождения, установленного ст.33 ч.(1) и (2) Налогового кодекса</b>	
	1.1 <b>В случае, если лицо пользуется личным освобождением в размере, установленном в ст.33 ч.(1) Налогового кодекса</b>	a) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*
	1.2 <b>В случае, если лицо пользуется личным освобождением в размере, установленном в ст.33 ч.(2) Налогового кодекса</b>	a) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность* и в зависимости от случая, копия документа, указанного в п.1.2.1-1.2.4 настоящего приложения ***
	1.2.1 Лица, перенесшие лучевую болезнь вследствие участия в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС	a) копия удостоверения участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС; и b) копия справки Консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности

№ п/п	Категории налогоплательщиков, имеющих право на освобождение	Документы, являющиеся основанием для предоставления освобождения
1.2.2	Лица, в отношении которых установлена причинная связь наступившего ограничения возможностей с аварией на Чернобыльской АЭС; - инвалиды войны; - инвалиды с детства; - инвалиды I и II групп (лица с тяжелыми или выраженными ограничениями возможностей); - лица с ограниченными возможностями, наступившими вследствие участия в боевых действиях по защите территории целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> копия пенсионного удостоверения с указанием причины инвалидности; и</li> <li><b>b)</b> копия справки об ограничении возможностей и трудоспособности, выданной Национальным консилиумом установления ограничения возможностей и трудоспособности или его территориальными структурами</li> </ul>
1.2.3	Родители или супруга (супруг) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территории целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> копия удостоверения, подтверждающего право на льготы</li> </ul>
1.2.4	Пенсионеры-жертвы политических репрессий, впоследствии реабилитированные	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> копия пенсионного удостоверение и справка о реабилитации</li> </ul>
II	<b>Порядок подтверждения освобождения на супругу (супруга), установленного ст.34 ч.(1) и (2) Налогового кодекса</b>	
2.1	<b>В случае, если лицо пользуется освобождением на супруга (супругу) в размере, установленном ст.33 ч.(1) Налогового кодекса</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</li> <li><b>b)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность супруга (супруги);</li> <li><b>c)</b> копия свидетельства о браке;</li> <li><b>d)</b> подтверждение супруга (супруги) о передаче личного освобождения**.</li> </ul>
2.2	<b>В случае, если лицо пользуется освобождением на супруга (супругу) в размере, установленном ст.33 ч.(2) Налогового кодекса</b>	копия документа, указанного в п.2.1 настоящего приложения, а также в зависимости от случая, копия документа, указанного в п.1.2.1-1.2.4 настоящего приложения
III	<b>Порядок подтверждения освобождения на иждивенца, установленного ст.35 Налогового кодекса</b>	
3.1	<b>В случае, если лицо пользуется освобождением на иждивенца, который является родственником налогоплательщика или его супруги по нисходящей линии (в том числе усыновленным)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</li> <li><b>b)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;</li> <li><b>c)</b> копия свидетельства о рождении (усыновлении) иждивенца;</li> <li><b>d)</b> копия свидетельства о браке (в случае, если лицо использует освобождение на иждивенца, который является родственником (усыновленным) супруги (супруга) налогоплательщика);</li> <li><b>e)</b> копия документа, подтверждающего размер стипендии (в случае, если иждивенец является студентом, обучающимся за пределами Республики Молдова);</li> </ul>

№ п/п	Категории налогоплательщиков, имеющих право на освобождение	Документы, являющиеся основанием для предоставления освобождения
3.2	<b>В случае, если лицо пользуется освобождением на иждивенца, который является родственником налогоплательщика или его супруги по восходящей линии (в том числе усыновителем)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</li> <li><b>b)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;</li> <li><b>c)</b> копия свидетельства о рождении налогоплательщика, который требует освобождение на иждивенца, которое подтверждает, что он является родственником по нисходящей линии иждивенца;</li> <li><b>d)</b> копия свидетельства о браке налогоплательщика (в случае, когда налогоплательщик имеет иную фамилию, чем та, которая указана в свидетельстве о рождении);</li> <li><b>e)</b> копия свидетельства о рождении супруги (супруга) налогоплательщика, который требует освобождения на иждивенца, которое подтверждает, что иждивенец является родственником супруги (супруга) налогоплательщика по восходящей линии;</li> <li><b>f)</b> копия свидетельства о браке налогоплательщика, которое подтверждает, что он находится в супружеских отношениях с лицом, которое является родственником по нисходящей линии иждивенца;</li> <li><b>g)</b> копия пенсионного удостоверения</li> </ul>
3.3	<b>В случае, если иждивенец является инвалидом с детства</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</li> <li><b>b)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;</li> <li><b>c)</b> копия свидетельства о рождении иждивенца, а в случае, если иждивенец является родственником налогоплательщика, который требует освобождения на иждивенца второй степени родства по боковой линии, - и свидетельство о рождении налогоплательщика;</li> <li><b>d)</b> копия справки, выданной Национальным консилиумом установления ограничения возможностей и трудоспособности или его территориальными структурами</li> <li><b>e)</b> копия пенсионного удостоверения</li> </ul>
3.4	<b>В случае, если налогоплательщик является опекуном или попечителем</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</li> <li><b>b)</b> копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;</li> <li><b>c)</b> копия документа, подтверждающего, что налогоплательщик является попечителем или опекуном.</li> </ul>

\* Документ, который содержит фискальный код физического лица (предъявителя заявления). Представляется только лицом, представляющим заявление на бумажном носителе.

\*\* Образец подтверждения передачи личного освобождения супругу (супруге) приведен в Положении об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, а также выплат в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, предоставляющих услуги и/или выполняющих работы, утвержденном Постановлением Правительства № 697 от 22.08.2014.

\*\*\* Если документы выданы органами других стран, имеющими на это право, эти документы требуют подтверждения государственными органами Республики Молдова.

### Приложение 3

**Перечень подтверждающих документов, которые являются основанием для подтверждения стоимости базиса/корректированного стоимости базиса капитальных активов, которые должны быть приложены физическим лицом к заявлению о возмещении физическому лицу резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/ удержанного подоходного налога**

№ <b>1</b>	Виды капитальных активов (согласно ст.37 ч.(2) Налогового кодекса) <b>2</b>	№ <b>3</b>	Тип операции <b>4</b>	Документы, подтверждающие стоимость базиса/корректированный стоимости базис отчуждаемых активов			<b>6</b>
				физическим лицом	экономическим агентом	Другие	
Частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности (например, гараж, квартира, машина и т.д.)	1.1 Имущество, приобретенное (которое служит основным жильем налогоплательщика*)	1.1	X		X	1) Договор купли-продажи; или 2) документ, подтверждающий оценочную стоимость**	
		1.2 Имущество иное, чем приобретенное основное жилье	Документ, подтверждающий рыночную стоимость на 1 января 1998***. Накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная и договор купли-продажи (если имеется в наличии), акт закупки и другие документы, подтверждающие передачу прав собственности и понесенные расходы; международный документ – инвойс и таможенная декларация, касающиеся фактурирования суммы			X	
		1.3 Имущество, построенное самостоятельно	X		X	Договор купли-продажи и/или накладная, налоговая накладная, если такие имеются****	
		1.4 Имущество, полученное по наследству	Сертификат законного наследника; или рыночная цена на дату вступления в собственность, в том случае, где она выше или отсутствует в сертификате		X	X	
		1.5 Имущество, полученное в результате дарения	Договор дарения; или рыночная цена на момент дарения, в случае если она превышает сумму, указанную в договоре;			X	

№	Виды капитальных активов (согласно ст.37 ч.(2) Налогового кодекса)	№	Тип операции	Документы, подтверждающие стоимостной базис/корректированный стоимостной базис отчуждаемых активов		
				физическим лицом	экономическим агентом	Другие
1.	Имущество, полученное в результате обмена;	1.6	Договор обмена	Накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная и договор обмена (если имеется в наличии), а также другие документы, подтверждающие передачу прав собственности (в случае дополнительной оплаты)	X	
		1.7	Договор или другой юридический акт, подтверждающий понесенные расходы	Договор вложения денежных средств в строительство; другие юридические акты, подтверждающие понесенные расходы	X	
		1.8	Договор уступки требования		X	
2. Акции	Приобретенные	2.1	Договор купли-продажи	<b>a)</b> сертификат, выданный аккредитованным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость акций на 1.01.1998 г.; или <b>b)</b> свидетельство, подтверждающее право собственности на акции и их стоимость; или <b>c)</b> договор купли- продажи и накладная, или налоговая накладная	X	
		2.2	Договор (акт) дарения; или рыночная стоимость на момент дарения, если она выше указанной в договоре		X	
		2.3	Сертификат законного наследника; или рыночная стоимость на дату вступления в права собственности, если она выше или отсутствует в сертификате;	X	X	
3. Земли	Приобретенные	3.1	Договор купли- продажи	Накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная и договор купли- продажи (если имеется в наличии), акт закупки, а также другие документы, подтверждающие передачу прав собственности;	X	
		3.2	Договор (акт) дарения; или рыночная цена на момент дарения, если она выше, чем указано в договоре		X	
		3.3	Сертификат законного наследника; или рыночная цена на дату вступления в собственность, если она выше или отсутствует в сертификате	X	X	

№	Виды капитальных активов (согласно ст.37 ч.(2) Налогового кодекса)	№	Тип операции	Документы, подтверждающие стоимостной базис/корректированный стоимостной базис отчуждаемых активов		
				физическим лицом	экономическим агентом	Другие
		3.4	Приобретенные в результате обмена	Договор обмена	Договор обмена и накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная, а также другие документы, подтверждающие передачу прав собственности	X
		3.5	Полученные от примэрий бесплатно;	X	X	Свидетельство о праве на землю*****
4.	Долговые ценные бумаги (векселя или доли в уставном капитале и т.д.)	4.1	Приобретенные	Договор купли-продажи	Накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная и договор купли-продажи (если имеется в наличии), а также другие документы, подтверждающие передачу прав собственности	
		4.2	Приобретенные в результате обмена	Договор обмена		X
		4.3	Полученные по наследству	Сертификат законного наследника; или рыночная стоимость на дату вступления в права собственности, если она выше или отсутствует в сертификате	X	
		4.4	Полученные в результате дарения	Договор (акт дарения); или рыночная стоимость на момент дарения, если она выше указанной в договоре		
		4.5	Созданные			Акт подтверждающий понесенные расходы
		5.1	Приобретенный	Договор опциона на покупку или продажу капитальных активов	Договор опциона и накладная (транспортная накладная) и другие документы, подтверждающие передачу прав собственности	X

\* Основным жильем считается жилье, которое находилось в собственности налогоплательщика не менее трехлетнего периода, заканчивающегося в день отчуждения, и если в течение всего этого периода оно было его основным местом жительства.

Основным местожительством считается постоянное место жительства налогоплательщика, где он имеет постоянную прописку, за исключением временной прописки.

\*\* Оцененная стоимость подтверждается документом, который подтверждает стоимость отчужденного недвижимого имущества, оцененную на дату отчуждения. Документ может быть выдан органами, уполномоченными на основании юридических актов функциями оценки.

\*\*\* Капитальные активы, находящиеся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 г., считаются приобретенными по рыночной стоимости, действующей на эту дату. Источником информации о рыночной стоимости может служить информация, предусмотренная в ст.5 п.26 Налогового кодекса.

\*\*\*\* В накладной или налоговой накладной должны быть указаны фамилия, имя владельца построенной недвижимости и/или адрес недвижимости.

\*\*\*\*\* В случае, если физическое лицо получило имущество безвозмездно, стоимостной базис для такой недвижимости будет составлять «ноль».

## **Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 306 din 21.04.2015 cu privire la efectuarea unor completări și modificări la Ordinul IFPS nr. 299 din 02.05.2012**

În conformitate cu art. 133 alin.(1) lit. c) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial din 8 februarie 2007, ediție specială),

### **ORDON:**

1. În Instrucțiunea privind evidența contribuabililor aprobată prin Ordinul IFPS nr. 299 din 2 mai 2012 (Monitorul Oficial, nr. 99-100 din 25 mai 2012) se efectuează modificări și completări după cum urmează:

- a) la pct. 10 lit. c) după sintagma "biroul individual al mediatorului" se completează sintagma "administratori autorizați";
- b) la pct. 11 de exclus sintagma "sau în documentul prin care se permite practicarea activității";
- c) la pct. 17 după sintagma "biroul individual al mediatorului" se completează cu sintagma "administratorii autorizați";
- d) la pct. 17 lit. b) după sintagma "registru privind evidența înregistrării bîrourilor mediatorilor pentru mediatori" se completează sintagma "registru administratorilor autorizați".
- e) pct. 19 se exclude;
- f) la pct. 30 de substituit sintagma "cererea de atribuire a codului fiscal care se va marca cu indicele 1.2" cu sintagma "Cerere/Constatare privind înregistrarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile";
- g) pct. 31 se exclude;
- h) la pct. 52 se exclude subpct. 1);
- i) la pct. 52 subpct. 5) se exclude lit. c);
- j) la pct. 56 alin.(1) de substituit sintagma "Direcția Administrarea Contribuabililor Mari" cu sintagma "Direcția Generală Administrarea Marilor Contribuabili";
- k) la pct. 56 alin.(2) de substituit sintagma "DMC" cu sintagma "DGAMC".

2. Controlul asupra executării Ordinului în cauză se pune în sarcina dlui Iuri Lichii – șef adjunct al IFPS.

3. Prezentul ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

4. Direcția metodologie, evidență și statistică fiscală a IFPS va asigura publicarea ordinului în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(Monitorul Oficial nr.131-138/960 din 29.05.2015)

## **Приказ Главной Государственной Налоговой Инспекции № 306 от 21.04.2015 о внесении изменений и дополнений в Приказ ГНН № 299 от 2 мая 2012 года**

В соответствии со ст. 133 ч.(1) лит.(с) раздела V и ст.190 ч.(5) Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 (повторно опубликован в Официаль-

ном мониторе от 8 февраля 2007 года, специальный выпуск)

### **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. В Инструкцию, утвержденную Приказом ГГНИ № 299 от 2 мая 2012 года (Официальный монитор Республики Молдова № 99-100 от 25 мая 2012), внести следующие изменения и дополнения:

- a) в п.10 лит.с) после слов "индивидуальных бюро медиаторов" текст дополнить словами "авторизованные управляющие";
- b) в п.11 исключить фразу "или документах, разрешающих осуществление определенной деятельности";
- c) в п.17 после слов "индивидуальных бюро медиаторов" текст дополнить словами "авторизованные управляющие";
- d) в п.17 лит.в) после слов "регистра учета регистрации бюро медиаторов – для медиаторов" текст дополнить словами "регистра авторизованных управляющих";
- e) п.19 исключить;
- f) в п.30 слова "заявление о присвоении фискального кода, пронумерованное индексом "1.2"" заменить словами "Заявление/Констатацию о регистрации подразделений/объектов налогообложения";
- g) п.31 исключить;
- h) из п.52 исключить подпункт 1);
- i) из п.52 абз.5) исключить лит с);
- j) в п.56 абз.(1) слова "управление администрирования крупных налогоплательщиков" заменить словами "генеральное управление администрации крупных налогоплательщиков";
- k) в п.56 абз.(2) слова "УКН" заменить словами "ГУАКН".

2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на г-на Юрия Ликия, заместителя начальника Главной государственной налоговой инспекции.

3. Настоящий Приказ вступает в действие после опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

4. Управлению методологии учета и налоговой статистики опубликовать настоящий Приказ в Официальном мониторе Республики Молдова.

## **Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 129 din 24.02.2015 referitor la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale**

În scopul executării prevederilor art. 129 alin. (11<sup>1</sup>) și art. 134 alin.(1) lit. c) din Codul fiscal, asigurării aplicării unor principii unice de efectuare a vizitelor fiscale la contribuabili, intensificării relațiilor reciproce de colaborare între contribuabili și funcționarii fiscale, precum și întru prevenirea cazurilor de încălcare a le-

gislației de către contribuabili,

**ORDON:**

**1.** A aproba Indicațiile metodice privind efectuarea vizitelor fiscale conform anexei la prezentul ordin.

**2.** A abroga Ordinul IFPS nr.2 din 14 ianuarie 2008 "Despre aprobatarea indicațiilor metodice privind organizarea și exercitarea vizitelor fiscale la contribuabili".

**3.** Subdiviziunile Inspectoratului Fiscal Principal de Stat vor aduce actele normative interne în concordanță cu prevederile prezentului ordin.

**4.** Direcția generală conformare fiscală din cadrul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat va publica prezentul ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și-l va plasa pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

**5.** Prezentul ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Anexă la Ordinul  
Inspectoratului Fiscal Principal de Stat  
nr.129 din 24 februarie 2015

**INDICAȚII METODICE  
privind efectuarea vizitelor fiscale**

**I. DISPOZIȚII GENERALE**

**1.** Indicațiile metodice privind efectuarea vizitelor fiscale (în continuare Indicații) sunt elaborate în conformitate cu art.133 alin.(1) lit. c) din Codul fiscal, care prevede atribuția organului fiscal de a emite ordine, instrucțiuni și alte acte, în vederea executării legislației fiscale.

**2.** Drept bază legislativă de efectuare a vizitelor fiscale servește art.134 alin.(1) lit. c) din Codul fiscal, care prevede dreptul organului fiscal și al funcționarului fiscal de a efectua vizite fiscale.

**3.** Indicațiile sunt elaborate în scop de călăuză pentru funcționarii Serviciului Fiscal de Stat în cadrul efectuării vizitei fiscale și stabilește particularitățile și condițiile de organizare, de efectuare și de raportare a rezultatelor vizitei fiscale.

**II. ORGANIZAREA, EFECTUAREA ȘI RAPORTAREA  
REZULTATELOR VIZITEI FISCALE**

**4.** Condițiile actuale solicită crearea unui sistem funcțional al parteneriatului Serviciul Fiscal de Stat și contribuabil, de la egal la egal, care să intensifice relațiile reciproce de colaborare între contribuabili și organul fiscal și care să asigure un climat favorabil de activitate.

**1)** În scopul familiarizării contribuabililor cu legislația în vigoare și îndrumarea acestora spre respectarea întocmai a legislației fiscale, calcularea și vârsarea deplină și la timp în buget a impozitelor și altor plăți stabilite, se necesită a stabili o procedură specială de activitate a organelor fiscale, ce ar contribui la conformatarea voluntară a agenților economici.

**2)** Conlucrarea dintre organele fiscale și contribuabili nu se rezumă la constatarea neajunsurilor, dar este bazată pe previziunea posibilității apariției defi-

ciențelor/abaterilor și orientarea desfășurării activității în spiritul respectării reglementărilor și normelor în vigoare.

**3)** Pentru realizarea obiectivului menționat, precum și întru constatarea unor date de ordin general despre activitatea contribuabililor, se utilizează procedeul fiscal – vizita fiscală.

**5.** Conform prevederilor art. 129 alin. (11<sup>1</sup>) din Codul fiscal, vizita fiscală reprezintă un procedeu de asistență fiscală care constă în explicarea legislației fiscale, cu caracter consultativ, și/sau în stabilirea unor date de ordin general despre activitatea contribuabilului.

**1)** Vizita fiscală constituie un procedeu de instruire a contribuabililor și este un instrument de preîntâmpinare și prevenire a posibilelor încălcări ale legislației fiscale.

**2)** Vizita fiscală nu constituie un element al controlului fiscal, dar reprezintă o măsură de promovare a conformării voluntare a contribuabilului la respectarea legislației în vigoare, respectiv, în cadrul acesteia nu se calculează obligații fiscale și nu se aplică sancțiuni.

**3)** Vizita fiscală se efectuează la inițiativa organului fiscal, în baza analizei riscurilor prezente în activitatea contribuabilului pentru administrarea fiscală, dar poate fi efectuată și la solicitarea contribuabilului.

**4)** Vizita fiscală se efectuează la sediul contribuabilului, după caz, la subdiviziunile acestuia luate la evidență sa.

**5)** La efectuarea vizitelor fiscale, de regulă, participă un singur funcționar fiscal.

**6)** Ordinar, durata vizitei fiscale se stabilește de o singură zi și se efectuează în orele programului de lucru al contribuabilului, în concordanță cu regimul de lucru al organului fiscal.

**7)** În cadrul vizitei fiscale nu se ridică documente.

**8)** Vizita fiscală la contribuabilii nou-înregistrați se efectuează ulterior termenului prezentării primei dări de seamă fiscale, cu excepția cazurilor în care efectuarea acesteia este solicitată de către contribuabil.

**9)** Vizita fiscală se efectuează în temeiul unei delegări în vizită fiscală, care atestă împuternicirea funcționar-ului fiscal și este semnată de către conducerea organului fiscal respectiv. Forma și conținutul delegării se stabilește în conformitate cu Anexa nr. 1.

**10)** Delegarea în vizită fiscală se întocmește într-un exemplar, care se anexează la raportul de efectuare a vizitei fiscale. Evidența vizitelor fiscale se stabilește de către Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu prevederile Legii nr. 71-XVI din 22.03.2007 "Cu privire la registre".

**11)** La solicitarea contribuabilului, funcționarul fiscal va elibera acestuia o copie a delegării în vizită fiscală.

**6.** Vizita fiscală implică în sine următoarele măsuri:

- 1)** acordarea de sprijin explicativ-consultativ privind aplicarea legislației fiscale;
- 2)** stabilirea datelor de ordin general despre activitatea contribuabilului;
- 3)** identificarea deficiențelor și prevenirea acțiunilor ilegale.

**7.** În procesul vizitei fiscale funcționarul fiscal întreține o conversație cu conducerea agentului economic pe marginea respectării obligațiilor fiscale și constată datele de ordin general despre activitatea contribuabilului.

1) Funcționarul fiscal se informează multilateral despre contribuabil, face cunoștință cu conducătorul, contabilul-șef, după caz, cu fondatorii, cu alții angajați ai entității, genul de activitate practicat, specificul procesului de producție, partenerii de afaceri, politica de contabilitate, starea organizării contabilității, corectitudinea primirii și ținerii documentelor de strictă evidență etc., respectiv concluzionează despre viabilitatea activității contribuabilului.

2) Astfel, vizita fiscală se efectuează în vederea acordării de asistență și sprijin contribuabilului, prin informarea despre prevederile legislației fiscale și actelor normative în vigoare, prin explicarea corectitudinii aplicării acestor reglementări, precum și în scopul prevenirii eventualelor lacune și erori în activitatea contribuabilului și înaintarea recomandărilor de remediere și neadmitere a acestora.

3) Totodată, vizita fiscală rezidă în observarea directă a modului de desfășurare a activității contribuabililor, colectarea de către organul fiscal a informațiilor ample, complete și corekte despre activitatea acestora, în scopul excluderii ulterioare a oricărui risc de pseudoactivitate de întreprinzător și evaziune fiscală prin înregistrarea unor întreprinderi pe adrese neveridice; gestionarea întreprinderilor de către persoane neautorizate; activitate ilicită; tăinuirea obiectelor impozabile etc.

4) În cadrul vizitei fiscale, funcționarul fiscal răspunde la întrebările puse de către contribuabil la obiectul respectării legislației fiscale, inclusiv drepturile și obligațiile acestuia, tipul și termenele de prezentare a dărilor de seamă fiscale aferente activității, alte aspecte ce vizează modalitatea aplicării legislației fiscale.

5) În acest sens, funcționarul fiscal:

- a) va explica prevederile legislației fiscale în vigoare și altor acte normative aferente explicării acestora, care vizează activitatea contribuabilului;
- b) va prezenta informații referitoare la serviciile oferite de către Serviciul Fiscal de Stat contribuabilului;
- c) va familiariza contribuabilul cu portalul servicii.fisc.md și principalele opțiuni ale acestuia – baza generalizată a legislației fiscale, informațiile care sunt publice și pot fi vizualizate etc.
- d) va examina respectarea de către contribuabil a prevederilor legislației în vigoare privind disponerea de autorizații/licențe necesare desfășurării activității de întreprinzător, disponerea de mașini de casă și control;
- e) va răspunde verbal sau în scris (în Raportul vizitei fiscale) la întrebările puse de contribuabil;
- f) va prezenta, față de specificul activității contribuabilului și constatărilor în cadrul vizitei fiscale, recomandările de rigoare privind neadmitere

rea eventualelor încălcări și deficiențe.

6) În cazul apariției unor subiecte dificile, la care funcționarul fiscal în cadrul vizitei fiscale nu are un răspuns clar, acestea se notează în raportul privind vizita fiscală, la poziția "Note", ulterior, în termenul prevăzut de legislație, fiind acordat un răspuns în scris privind soluția respectivă.

**8.** În cadrul vizitei fiscale, prin stabilirea a datelor de ordin general despre activitatea contribuabilului, se subînțelege constatarea:

- a) amplasării sediului contribuabilului și a subdiviziunilor structurale;
- b) datelor privind persoanele cu funcții de răspundere care gestionează activitatea contribuabilului;
- c) respectării ținerii evidenței contabile conform prevederilor legale și a politicilor de contabilitate;
- d) deținării de către persoanele cu funcții de răspundere a informațiilor despre activitatea contribuabilului, confirmarea gestionării acesteia și recunoașterea drepturilor și obligațiilor sale corespunzătoare;
- e) genului(rilor) de activitate real practicat(e);
- f) disponerii de autorizații/licențe, alte acte permisive ce permit activitatea;
- g) numărului de personal angajat și a salariului mediu calculat;
- h) disponerii de active (clădiri, depozite, mijloace de transport, terenuri etc.);
- i) completării registrelor de livrări/procurări, registrului mașinii de casă și control;
- j) altor informații relevante.

**9.** La constatarea datelor de ordin general despre activitatea contribuabilului se are drept scop stabilirea veridicității datelor și informațiilor prezentate de contribuabil organului fiscal și preîntâmpinarea, din faza inițială, a eventualelor derogări de la actele legislative și normative în vigoare.

**10.** Vizita fiscală, inițiată de către organul fiscal, se efectuează la contribuabilii selectați în baza criteriilor de risc identificati de Serviciul Fiscal de Stat, care pot fi:

- a) înregistrarea pe adresa juridică a contribuabilului a mai multe entități;
- b) schimbarea componenței fondatorilor (prioritar 100%) și a conducătorului;
- c) prezentarea neregulată a dărilor de seamă fiscale;
- d) prezentarea frecventă sau numeroasă a dărilor de seamă fiscale corectate pe parcursul anului de gestiune;
- e) solicitarea unui număr mare de facturi fiscale în raport cu volumul livrărilor;
- f) comercializarea mărfurilor cu ridicata fără a dispune de depozite;
- g) înregistrarea unui număr mare de conturi bancare deschise în mai multe instituții financiare, în special valutare;
- h) înregistrarea timp de 2 ani consecutivi a pierderilor;
- i) achitarea neînsemnată sau lipsa achitării impo-

- j) zitelor și taxelor, înregistrând livrări semnificative;
- j) nereflectarea, reflectarea cu întârziere, corecarea facturilor fiscale în Registrul General Electronic al Facturilor Fiscale;
- k) înregistrarea livrărilor semnificative în raport cu fondul de salarizare;
- l) declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- m) raportul semnificativ dintre salariul mediu pe entitate și indicatorul mediu pe ramură;
- n) documentarea tranzacțiilor cu întreprinderi ce intrunesc indici de pseudoactivitate;
- o) conducătorul entității economice trezește unele suspecții – este o persoană în etate sau prea Tânără;
- p) conducătorul sau fondatorii entității economice au figurat în calitate de conducători, fondatori la alte entități și/sau figurează drept conducători, fondatori la entitățile care:
  - practică același gen de activitate;
  - nu prezintă dări de seamă fiscale;
  - prezintă o pondere nesemnificativă a achitărilor la buget;
- q) procurări de mărfuri și servicii de la furnizorii anterior anulați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA;
- r) divergențe în datele Declarațiilor privind TVA și declarațiile vamale;
- s) migrarea în raza de deservire a altui inspector fiscal de stat teritorial.

**11.** În cazul în care, în procesul de efectuare a vizitei fiscale, contribuabilul, sub diferite preteze, nu prezintă documentele de ordin general, solicitate de funcționarul fiscal, acest fapt se va califica ca factor de risc,

prin urmare organul fiscal va decide asupra efectuării controlului fiscal și/sau instituirea postului fiscal.

**12.** După finalizarea vizitei fiscale funcționarul fiscal perfectează raportul privind efectuarea vizitei fiscale, pe foi simple, format A4, în care se consemnează datele/faptele constatate și subiectele discutate în cadrul vizitei fiscale.

1) Raportul de efectuare a vizitei fiscale se întocmește în 2 (două) exemplare, primul se păstrează la organul fiscal, iar al doilea exemplar se înmânează contribuabilului, sub semnatura de primire.

2) Raportul de efectuare a vizitei fiscale se semnează de către funcționarul fiscal, conducătorul și contabilul-șef al contribuabilului.

3) În raportul de efectuare a vizitei fiscale se reflectă următoarele poziții:

- a) numele, prenumele, funcția inspectorului care a efectuat vizita fiscală;
- b) numărul și data delegării în vizită fiscală;
- c) denumirea contribuabilului supus vizitei fiscale;
- d) codul fiscal;
- e) data începerii și finalizării vizitei fiscale;
- f) datele de ordin general despre activitatea contribuabilului;
- g) întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal;
- h) concluzii și propuneri.

Aspectul general al Raportului de efectuare a vizitei fiscale se stabilește în conformitate cu Anexa nr.2.

### III. DISPOZIȚII FINALE

13. Prezentele Indicații pot fi modificate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat în urma modificărilor și completărilor legislației în vigoare.

Anexa nr.1

la Indicațiile metodice privind efectuarea vizitelor fiscale, aprobată prin Ordinul IFPS nr.129 din 24 februarie 2015

#### Antetul organului fiscal DELEGARE ÎN VIZITĂ FISCALĂ

Nr. \_\_\_\_\_ din " \_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_  
data luna, anul

denumirea completă a contribuabilului

Codul fiscal \_\_\_\_\_

Adresa juridică \_\_\_\_\_

Vizita fiscală se efectuează de către inspectorul \_\_\_\_\_

funcția, numele, prenumele, tel., e-mail

Data vizitei fiscale \_\_\_\_\_

Semnătura inspectorului \_\_\_\_\_

Seful (șeful adjunct)  
al organului fiscal \_\_\_\_\_

numele, prenumele

L.S.

semnătura

Antetul organului fiscal \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_

**RAPORTUL VIZITEI FISCALE**  
**Nr. \_\_\_\_\_**

**I. Subsemnatul (a),** \_\_\_\_\_, inspector \_\_\_\_\_,  
funcția \_\_\_\_\_

al \_\_\_\_\_, în baza delegării în vizită fiscală nr. \_\_\_\_\_  
organul fiscal \_\_\_\_\_

din \_\_\_\_\_, am efectuat o vizită fiscală la \_\_\_\_\_, denumirea contribuabilului

cod fiscal \_\_\_\_\_.

Vizita fiscală s-a efectuat la data de \_\_\_\_\_, cu participarea \_\_\_\_\_

numele, prenumele, funcția

**II. În rezultatul vizitei s-a constatat:**

a fost înregistrat la \_\_\_\_\_

cu

nr. \_\_\_\_\_.

Adresa juridică, tel, e-mail \_\_\_\_\_

Filiale \_\_\_\_\_

Depozite (proprietate/ locațiu)

Secții de producere (proprietate/ locațiu)

Unități comerciale (proprietate/ locațiu)

Numărul personalului angajat constituie \_\_\_\_\_

Salarial mediu calculat \_\_\_\_\_

Din momentul înregistrării întreprinderii:

1. Fondatorii s-au schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_
2. Adresa juridică s-a schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_
3. Pe adresa juridică a întreprinderii sunt (nu sunt) înregistrați alți contribuabili \_\_\_\_\_
4. Fondatorul (ii) și/sau conducătorul figurează (nu figurează) ca fondator (i) și/sau conducător (i) la alți contribuabili \_\_\_\_\_
5. Locul desfășurării activității de bază a fost (n-a fost) inspectat \_\_\_\_\_
6. Descrierea activității (lor) de bază practicate \_\_\_\_\_
7. Descrierea altor activități practicate \_\_\_\_\_
8. Activitatea (le) se supun (nu se supun) licențierii (autorizației) \_\_\_\_\_
9. Dispune (sau nu) de mașini de casă și control \_\_\_\_\_
10. Altele \_\_\_\_\_

\* În Raportul vizitei fiscale se vor consemna datele, constatare ca divergențe, care nu sunt declarate la Serviciul Fiscal de Stat și nu se regăsesc în baza de date (filiale, depozite, unități comerciale, licențe, autorizații, mașini de casă și control, starea contabilității, alte informații), iar la Raport se va anexa informația despre contribuabil, disponibilă în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, semnată de inspectorul care a efectuat vizita fiscală.

**III. Întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal:**

N/o	Întrebarea formulată de contribuabil	Răspunsul oferit de funcționarul fiscal	Note
1	2	3	4

#### IV. Concluzii și propuneri:

Raportul s-a întocmit în 2 exemplare.

Inspector fiscal

funcția

numele, prenumele

semnătura

Conducătorul

numele, prenumele

semnătura

Contabil-șef

numele, prenumele

semnătura

Exemplarul 2 al prezentului Raport a fost primit de contribuabil

(Monitorul Oficial nr.139-143/996 din 05.06.2015)

**Приказ Главной Государственной Налоговой Инспекции № 129 от 24.02.2015 об утверждении методических указаний по проведению налоговых посещений**

В целях выполнения положений ст.129 п.(11)<sup>1</sup> и ст.134 п.(1) б) Налогового кодекса, обеспечения применения единых принципов для проведения налоговых посещений налогоплательщиков, повышения уровня сотрудничества между налогоплательщиками и сотрудниками налоговых органов, а также для предотвращения нарушений закона налогоплательщиками

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

**1.** Утвердить Методические указания по проведению налоговых посещений согласно приложению к настоящему приказу.

**2.** Отменить Приказ ГНИ № 02 от 14 января 2008 г. "Об утверждении методических указаний по организации и осуществлению посещений налогоплательщиков".

**3.** Подразделениям Главной государственной налоговой инспекции привести внутренние нормативные акты в соответствие с положениями настоящего приказа.

**4.** Главному управлению по соблюдению налогового законодательства Главной государственной налоговой инспекции опубликовать настоящий приказ в Официальном мониторе Республики Молдова и разместить на веб-сайте Государственной налоговой службы.

**5.** Приказ вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

Приложение  
к Приказу Главной государственной  
налоговой инспекции  
№ 129 от 24 февраля 2015 г.

#### МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ по проведению налоговых посещений

##### I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Методические указания по осуществлению налоговых посещений (далее – указания) разработаны в соответствии со ст.133 п.(1) б) Налогового кодекса, предусматривающей обязанности налогового органа издавать приказы, инструкции и другие акты по применению налогового законодательства.

2. В качестве юридического основания для проведения налоговых посещений служит ст.134 п.(1) б) Налогового кодекса, предусматривающая права налогового органа и его сотрудников на осуществление налоговых посещений.

3. Указания подготовлены как руководство для сотрудников Государственной налоговой службы по осуществлению налоговых посещений и определяют порядок организации, проведения и предоставления отчетности по налоговым посещениям.

##### II. ОРГАНИЗАЦИЯ, ПРОВЕДЕНИЕ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГОВЫМ ПОСЕЩЕНИЯМ

4. Текущие условия призывают к созданию функциональной системы партнерства Государственной налоговой службы и налогоплательщиков на равных в целях активизации взаимоотношений и

сотрудничества между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также обеспечения благоприятного климата для деятельности.

1) В целях ознакомления налогоплательщиков с действующим законодательством и их направления на точное соблюдение налогового законодательства, полное и своевременное начисление, исчисление и уплату налогов и других установленных платежей необходимо установить особый порядок деятельности налоговых органов, что будет способствовать добровольному соблюдению налогового законодательства экономическими агентами.

2) Сотрудничество между налоговыми органами и налогоплательщиками не ограничивается выявлением отклонений, но основывается на прогнозировании возможности появления отклонений/нарушений и направленности в осуществлении деятельности на соблюдение действующих норм и правил.

3) Для достижения этой цели, а также для установления некоторых общих данных о деятельности налогоплательщиков применяется налоговая процедура – налоговое посещение.

5. В соответствии со ст.129 п.(11<sup>1</sup>) Налогового кодекса налоговое посещение – способ налоговой помощи, состоящий в консультативном разъяснении налогового законодательства и/или установлении данных общего характера о деятельности налогоплательщика.

1) Налоговое посещение является процедурой обучения налогоплательщиков и инструментом для профилактики и предотвращения возможных нарушений налогового законодательства.

2) Налоговое посещение не является элементом налогового контроля, но представляет собой меру в целях содействия добровольному соблюдению налогоплательщиком действующего законодательства, поэтому в ходе их проведения не доначисляются налоговые обязательства и не применяются санкции.

3) Налоговое посещение осуществляется по инициативе налогового органа, на основе анализа рисков, присутствующих в деятельности налогоплательщика для налоговой администрации, но может осуществляться и по запросу налогоплательщика.

4) Налоговое посещение осуществляется в основном месте нахождения налогоплательщика или при необходимости в подразделениях, находящихся на его балансе.

5) В налоговом посещении, как правило, участвует один из сотрудников налоговой службы.

6) Обычно налоговое посещение осуществляется в течение одного дня в рабочее время налогоплательщика в соответствии с режимом работы налогового органа.

7) Во время проведения налогового посещения не изымаются документы.

8) Налоговое посещение новых зарегистрированных налогоплательщиков осуществляется по

истечении срока представления первого налогового отчета, за исключением случаев запроса со стороны налогоплательщика.

9) Налоговое посещение осуществляется на основании направления на проведение налогового посещения, которое подтверждает полномочия сотрудника налоговой службы и подписывается руководством соответствующего налогового органа. Форма и содержание направления содержатся в приложении №1.

10) Направление на проведение налогового посещения составляется в одном экземпляре, который прилагается к отчету о налоговом посещении. Учет о проведении налоговых посещений определяется Государственной налоговой службой в соответствии с Законом № 71-XVI от 22.03.2007 г. "О регистрах".

11) По просьбе налогоплательщика сотрудник налоговой службы выдает ему копию своего направления на проведение налогового посещения.

**6. Налоговое посещение предполагает следующие меры:**

- 1) оказание поддержки разъяснительно-консультативного характера по вопросам применения налогового законодательства;
- 2) установление общих данных о деятельности налогоплательщика;
- 3) выявление недостатков и предотвращения незаконных действий.

**7. В процессе проведения налогового посещения сотрудник налоговой службы беседует с руководством экономического агента о соблюдении налоговых обязательств и устанавливает общие данные о деятельности налогоплательщика.**

- 1) Сотрудник налоговой службы всесторонне информируется о налогоплательщике, знакомится с руководителем, главным бухгалтером, по необходимости с учредителем, другими работниками организации, с видами деятельности предприятия, спецификой производственного процесса, с деловыми партнерами, политикой и организацией бухгалтерского учета, с правильностью получения и введения документов строгой отчетности и т. д.; делает заключение о жизнеспособности деятельности налогоплательщика.

- 2) Таким образом, налоговое посещение осуществляется в целях оказания помощи и поддержки налогоплательщику путем информирования о положениях налогового законодательства и действующих нормативных актов и разъяснения их правильного применения, равно как и для предотвращения возможных недостатков и ошибок в деятельности налогоплательщика и предоставления рекомендаций для их исправления и недопущения.

- 3) В то же время налоговое посещение состоит

- в непосредственном наблюдении налоговыми органами за деятельностью налогоплательщиков, в сборе подробной, полной и точной информации о его деятельности для того, чтобы исключить любой риск последующего псевдопредпринимательства и уклонения от уплаты налогов путем регистрации предприятий по ложным адресам, управления предприятиями неуполномоченными лицами, противоправной деятельности, скрытия объектов налогообложения и т. д.
- 4) При осуществлении налогового посещения сотрудник налоговой службы отвечает на вопросы, заданные налогоплательщиком о соблюдении налогового законодательства, в том числе о правах и обязанностях, типах и сроках подачи налоговых отчетов о деятельности, других аспектах, связанных с порядком применения налогового законодательства.
- 5) В связи с этим сотрудник налоговой службы:
- a) разъясняет положения действующего налогового законодательства и других актов, касающихся деятельности налогоплательщика;
  - b) представит информацию об услугах, предоставляемых налогоплательщику Государственной налоговой службой;
  - c) ознакомит налогоплательщика с порталом [servicii.fisc.md](http://servicii.fisc.md) и основными его возможностями – обобщенная база налогового законодательства, доступ к общественной информации и т. д.;
  - d) рассмотрит степень соблюдения налогоплательщиком действующего законодательства в вопросе наличия разрешений/лицензий, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности, кассовых и контрольных машин;
  - e) ответит устно или письменно (в отчете о проведении налоговых посещений) на вопросы налогоплательщика;
  - f) представит на основании деятельности налогоплательщика и данных, установленных в результате проведения налоговых посещений, рекомендации по недопущению возможных нарушений и недостатков.
- 6) В случае появления затруднительных вопросов, на которые у сотрудника налоговой службы нет ясного ответа, последний запишет их в Отчете о проведении налоговых посещений в разделе «Примечания», в последствии в сроки, предусмотренные законодательством, предоставит ответ в письменном виде на соответствующие вопросы.
- 8. При налоговом посещении, устанавливая общие данные о деятельности налогоплательщика, подразумевается определение:**
- a) местонахождения налогоплательщика и его структурных подразделений;
  - b) данных о лицах, занимающих ответственные должности, которые управляют деятельностью налогоплательщика;
  - c) соблюдения ведения бухгалтерского учета, согласно положениям законодательства и политики бухгалтерского учета;
  - d) наличия у лиц, занимающих ответственные должности, информации о деятельности налогоплательщика, подтверждения управления им и признания его соответствующих прав и обязанностей;
  - e) реально осуществляемых видов деятельности;
  - f) наличия разрешений/лицензий, других актов, необходимых для разрешения на деятельность;
  - g) количества принятого на работу персонала и начисленной средней зарплаты;
  - h) наличия активов (зданий, складов, транспортных средств, участков земли и т. п.);
  - i) заполнения регистров поставок/приобретений, регистра кассовой и контрольной машины;
  - j) другой значимой информации.
- 9. При констатации общих данных о деятельности налогоплательщика преследуется цель установления подлинности данных и информации, представленной налогоплательщиком налоговому органу, и предотвращение на начальной фазе возможных отклонений от действующих законодательных и нормативных актов.**
- 10. Налоговое посещение по инициативе налогового органа осуществляется у налогоплательщиков, подобранных на основании критериев риска, идентифицированных Государственной налоговой инспекцией, которые могут быть:**
- a) регистрация на юридический адрес налогоплательщика многих организаций;
  - b) изменение состава учредителей (приоритетно 100%) и руководства;
  - c) нерегулярное предоставление налоговых отчетов;
  - d) частое предоставление или предоставление большого количества исправленных налоговых отчетов за отчетный год;
  - e) запрос большого количества налоговых накладных в соотношении с объемом поставок;
  - f) реализация товаров оптом без наличия складов;
  - g) регистрация большого количества счетов во многих финансовых учреждениях, особенно в валюте;
  - h) регистрация убытков в течение 2 лет подряд;
  - i) незначительная оплата налогов или отсутствие таковых при регистрации крупных поставок;
  - j) неотражение, отражение с опозданием, исправление налоговых накладных в Общий электронный реестр налоговых накладных;

- k) регистрация крупных поставок в соотношении с фондом заработной платы;
- l) декларирование малого количества сотрудников в соотношении с большим объемом осуществляемых поставок;
- m) значительное расхождение между средней зарплатой на предприятии и среднего показателя по отрасли;
- n) заключение договоров с предприятиями, имеющими признаки псевдо деятельности;
- o) руководитель экономической единицы (предприятия) вызывает подозрения – пожилой или слишком молодой человек;
- p) руководитель или учредители экономической единицы (предприятия) фигурировали в качестве руководителей или учредителей другой экономической единицы (предприятия) или фигурируют в качестве руководителей или учредителей другой экономической единицы (предприятия), которая:
  - занимается таким же видом деятельности;
  - не предоставляет налоговых отчетов;
  - представляет незначительный удельный вес по отчислениям в бюджет;
- q) приобретение товаров и услуг у поставщиков, ранее аннулированных в качестве плательщиков НДС;
- r) расхождение между данными деклараций НДС и таможенными декларациями;
- s) миграция в другой территориальный государственный налоговый орган.

**11.** В случае, если в процессе проведения налоговых посещений налогоплательщик под разными предлогами не предоставляет общие документы, запрашиваемые сотрудником налогового органа, это квалифицируется как фактор риска, вследствие чего налоговый орган принимает решение о налоговой проверке и/или установлении налогового поста.

**12.** После завершения налогового посещения

сотрудник налоговой службы составляет отчет о проведении налоговых посещений на обычных листах формата А4, в котором отмечаются установленные данные (факты) и обсужденные вопросы в рамках налогового посещения.

1) Отчет о проведении налоговых посещений составляется в 2 экземплярах, один сохраняется в налоговом органе, а второй выдается налогоплательщику подпись о приеме.

2) Отчет о проведении налоговых посещений подписывается сотрудником налоговой службы, руководителем и главным бухгалтером налогоплательщика.

3) В отчете о проведении налоговых посещений отражаются следующие позиции:

- a) фамилия, имя, должность инспектора, осуществляющего налоговое посещение;
- b) номер и дата направления на проведение налоговых посещений;
- c) название налогоплательщика, подлежащего налоговому посещению;
- d) фискальный код;
- e) дата начала и завершения налогового посещения;
- f) общие данные о деятельности налогоплательщика;
- g) вопросы, заданные налогоплательщиком, и ответы, предоставленные сотрудником налоговой службы;
- h) заключения и предложения.

Общий вид Отчета о проведении налоговых посещений устанавливается в соответствии с приложением № 2.

### III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**13.** Данные указания могут быть изменены Главной государственной налоговой инспекцией вследствие внесения изменений и поправок в действующее законодательство.

Приложение № 1  
к Методическим указаниям  
по проведению налоговых посещений,  
утвержденным Приказом ГГНИ  
№ 129 от 24 февраля 2015 г.

#### Название налогового органа НАПРАВЛЕНИЕ НА ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПОСЕЩЕНИЯ

№ \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_  
дата \_\_\_\_\_  
месяц, год \_\_\_\_\_

полное название налогоплательщика

Фискальный код \_\_\_\_\_

юридический адрес \_\_\_\_\_

Налоговое посещение осуществляется инспектором \_\_\_\_\_

должность, фамилия, имя, тел., e-mail

Дата налогового посещения \_\_\_\_\_

Подпись инспектора \_\_\_\_\_

Руководитель  
(заместитель руководителя) \_\_\_\_\_  
налогового органа \_\_\_\_\_

фамилия, имя

подпись

М.П.

Приложение № 2  
к Методическим указаниям  
по проведению налоговых посещений,  
утвержденным Приказом ГГНИ  
№ 129 от 24 февраля 2015 г.

Название налогового органа \_\_\_\_\_  
“\_\_\_” 20\_\_\_

### ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО ПОСЕЩЕНИЯ\*

№ \_\_\_\_\_

I. Нижеподписавшийся (аяся), \_\_\_\_\_, инспектор \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_  
должность

налоговый орган

, на основании направлений на налоговое посещение № \_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_, осуществил налоговое посещение в \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_  
название налогоплательщика

фискальный код \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_  
Налоговое посещение было осуществлено \_\_\_\_\_, с участием \_\_\_\_\_

дата

фамилия, имя, должность

### II. В результате посещения было установлено:

был зарегистрирован \_\_\_\_\_

дата

под № \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_  
Юридический адрес, тел., e-mail \_\_\_\_\_

название налогоплательщика

Филиалы \_\_\_\_\_

Склады (собственность/аренда) \_\_\_\_\_

Производственные цеха (собственность/аренда) \_\_\_\_\_

Торговые подразделения (собственность/аренда) \_\_\_\_\_

Количество сотрудников составляет \_\_\_\_\_

Начисленная средняя заработка \_\_\_\_\_

С момента регистрации предприятия:

1. Учредители изменились (не изменились) \_\_\_\_\_

2. Юридический адрес изменился (не изменился) \_\_\_\_\_

3. По юридическому адресу предприятия зарегистрированы (не зарегистрированы) другие  
налогоплательщики \_\_\_\_\_

4. Руководитель(-и) и/или учредители фигурируют (не фигурируют) в качестве руководителя(-ей) или  
учредителя(-ей) другого налогоплательщика \_\_\_\_\_

5. Место проведения основной деятельности было (не было) проинспектировано \_\_\_\_\_

6. Описание основного(-ых) вида(-ов) деятельности \_\_\_\_\_

7. Описание других видов деятельности \_\_\_\_\_

8. Вид(-ы) деятельности, подлежащие (не подлежащие) лицензированию/разрешению \_\_\_\_\_

9. Наличие (отсутствие) кассовых и контрольных машин \_\_\_\_\_

10. Прочее \_\_\_\_\_

\* В отчете о проведении налогового посещения отмечаются данные, установленные как расхождения, которые не задекларированы в Государственной налоговой службе и не находятся в базе данных (филиалы, склады, торговые подразделения, лицензии, разрешения, кассовые и контрольные машины, состояние бухгалтерского учёта, прочая информация), а к Отчету прилагается информация о налогоплательщике, доступная в информационной системе Государственной налоговой службы, подписанная инспектором, осуществлявшим налоговое посещение.

### **III. Вопросы, сформулированные налогоплательщиком, и ответы, предоставленные сотрудником налогового органа:**

<b>№ п/п</b>	<b>Вопрос, сформулированный налогоплательщиком</b>	<b>Ответ, предоставленный сотрудником налогового органа</b>	<b>Примечания</b>
1	2	3	4

### **IV. Заключения и предложения:**

Отчет составлен в двух экземплярах.

Налоговый инспектор \_\_\_\_\_

должность

фамилия, имя

подпись

Руководитель \_\_\_\_\_

фамилия, имя

подпись

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

фамилия, имя

подпись

Второй экземпляр настоящего Отчёта был получен налогоплательщиком \_\_\_\_\_

должность

фамилия, имя

подпись

дата

**Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 481 din 05.06.2015 privind modificarea Regulamentului cu privire la Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor și facturilor fiscale electronice „e-Factura”, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 562 din 04.04.2014, cu modificările și completările ulterioare**

În temeiul art. 133 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997,

#### **ORDON:**

1. Regulamentul cu privire la Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor și facturilor fiscale electronice „e-Factura”, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 562 din 04.04.2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

- Punctul 8 liniuța 2 se completează în final cu o propoziție nouă cu următorul conținut:  
“În cazul facturilor/facturilor fiscale electronice pentru prestări de servicii (pentru care nu este necesară aplicarea semnături digitale a Cumpărătorului) eliberate la adresa Cumpărătorilor

– utilizatori ai sistemului, care și-au manifestat acceptul de a primi facturi/facturi fiscale electronice în raport cu Furnizorul respectiv, Furnizorul va avea posibilitatea de a alege opțiunea “Ciclu mic”, ce va asigura atribuirea facturii/facturii fiscale electronice a statutului “Finisată”, atât la Furnizor, cât și la Cumpărător, fără aplicarea semnături digitală a Cumpărătorului.”

2) Punctul 30 se completează în final cu o propoziție cu următorul conținut:

“În cazul facturilor/facturilor fiscale electronice pentru prestări de servicii, pentru care nu este obligatorie aplicarea semnături digitale a Cumpărătorului, data primirii acestora de către Cumpărător o constituie data recepționării acestora în compartimentul “Finisate” la Cumpărător.”

2. Direcția gestionarea documentelor și arhivare va aduce prezentul ordin la cunoștința tuturor IFS teritoriale, subdiviziunilor structurale ale IFPS și IS „Fiscservinform”.

3. Direcția generală metodologia impozitelor și taxelor va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(Monitorul Oficial nr.144-149/1023 din 12.06.2015)

**Приказ Главной Государственной Налоговой Инспекции № 481 от 05.06.2015 о внесении изменений в Положение об Автоматизированной информационной системе по созданию и обороту электронных накладных и налоговых накладных "e-Factura", утвержденное Приказом ГГНИ № 562 от 04.04.2014 г., с последующими изменениями и дополнениями**

На основании ст.133 ч.(1) п.с) Налогового кодекса № 1163-XIII от 24.04.1997 г.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. В Положение об Автоматизированной информационной системе по созданию и обороту электронных накладных и налоговых накладных "e-Factura", утвержденное Приказом ГГНИ № 562 от 04.04.2014, с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

- 1) Подпункт 2 пункта 8 дополнить в конце предложением следующего содержания: "В случае электронных накладных/налоговых накладных по поставкам услуг (по которым отсутствует обязательство применения цифровой подписи Покупателя), выданных в адрес Покупателей – пользователей системы, которые согласились принимать электронные накладные/налоговые накладные от данного "Поставщика", Поставщик имеет возможность выбрать «Короткий цикл» ("Ciclu mic"), что обеспечит присвоение электронной накладной/налоговой накладной статуса «Завершенная» ("Finisată"), как у Поставщика, так и у Покупателя, без применения цифровой подписи Покупателя".
- 2) Пункт 30 дополнить в конце предложением следующего содержания: "В случае электронных накладных/налоговых накладных по поставкам услуг, по которым отсутствует обязательство применения цифровой подписи Покупателя, датой их получения "Покупателем" считается дата их поступления в раздел «Завершенные» ("Finisate") у Покупателя".

2. Управлению по администрированию документов и архивированию довести данный приказ до сведения всех территориальных государственных налоговых инспекций, структурных подразделений Главной государственной налоговой инспекции и ГП "Fiscservinform".

3. Главному управлению методологии налогов и сборов обеспечить публикацию данного приказа в Официальном мониторе Республики Молдова.

**Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 495 din 10.06.2015 privind aprobarea formularului tipizat a Calculului la impozitul pe bunurile imobiliare (Forma BIJ-15) și instrucțiunea privind modul de completare a acesteia**

Întru executarea prevederilor art. 187 și 188, Titlului VI din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 08.02.2007) și Legii pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal nr. 1056 din 16.06.2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 08.02.2007), precum și întru simplificarea procedurii de declarare de către contribuabili a obligațiilor ce țin de impozitul pe bunurile imobiliare,

**ORDON:**

**1. A aproba:**

- a) Formularul tipizat al dării de seamă „Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ 15)”, conform anexei nr. 1 la prezentul ordin;
- b) Instrucțiunea cu privire la modul de completare și prezentare a Calculului impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ 15), conform anexei nr.2 la prezentul ordin;
- c) Codurile înlesnirilor acordate la impozitul pe bunurile imobiliare și impozitul funciar, conform anexei nr.3 la prezentul ordin.

2. Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ 15) se prezintă începînd cu perioada fiscală corespunzătoare anului 2015.

3. „Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ 15)” prezentat pentru perioada fiscală a anului 2015, se consideră dare de seamă corectată pentru: „Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ-1)”, „Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ-13)”, „Calculul impozitului funciar (Forma FUNJ-13)”, prezentate pentru anul 2015.

4. La data intrării în vigoare a prezentului ordin a abrogă:

- a) Ordinul IFPS nr.34 din 21 februarie 2005 „Cu privire la aprobarea formularelor tipizate a dărilor de seamă fiscale pe impozitul privat, dividende și pe impozitele funciar și pe bunurile imobiliare”;
- b) Ordinul IFPS nr.751 din 3 iunie 2013 „Privind aprobarea formularelor tipizate a dărilor de seamă fiscale la impozitul pe bunurile imobiliare, pentru bunurile imobiliare a căror impozitare se realizează reieșind din valoarea estimată și impozitul funciar”.

5. Direcția generală metodologia impozitelor și taxelor va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Codul fiscal al contribuabilului/**  
Фискальный код налогоплательщика

**Denumirea contribuabilului/**  
Наименование налогоплательщика

**Codul localității conform CUATM/**  
Код местности согласно КУАТМ

**Inspectoratul fiscal de stat /**  
Государственная налоговая инспекция

**Codul genului principal de activitate conform CAEM/**  
Код основного вида деятельности согласно КЭДМ

**Perioada fiscală /**  
Налоговый период

**Data prezentării Calculului /**  
Дата представления Расчета

Forma BIJ 15

**Pentru uz intern SF/**  
Для служебного пользования

**Termenul stabilit de legislație pentru prezentarea Calculului (se bifează rîndul respectiv):**

Срок, установленный законом для представления Расчета (отмечается соответствующая строка):

**Pînă la 25 iulie a anului fiscal în curs/**

До 25 июля текущего налогового года

**Pînă la 25 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune/**

До 25 марта периода, следующего за отчетным налоговым периодом

**CALCULUL IMPOZITULUI PE BUNURILE IMOBILIARE/**  
РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Nr. d/o/ № n/n	Nr. rîndu- lui/ № ряда	Obiectul impunerii/Объект на- логообложения	Clasi- ficarea bugeta- ră/ Счёт бюд- жетной класси- фикации	Unita- tea de măsu- ră/Еди- ница измере- ния	Baza impoza- bilă a obiectu- lui impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bârnească)/ Налогообла- гаемая база объекта нало- гообложения (указывается в количе- ственном или, по случаю, в денежном вы- ражении)	Cota(% sau lei/ ha)/ Став- ка (% или лей/га)	Suma calca- tă a impozi- tului (in lei)(col.6 x col.7)/Ис- численная сумма налога (в леях)(гр.6 x гр.7)	Suma înlesni- rilor acordate, cu excepția reducerilor pentru achitarea impozitului pînă la 30 iunie a anului fiscal în curs (in lei)/Сум- ма предосла- вленных льгот, за исключением скидок при упла- те налога до 30 июня текущего налогового года (в леях)	Suma reducerilor acordate* (in lei) (15% (col.8- col.9))/ Сумма пре- достав- ленных скидок* ((в леях) (15% (гр.8- гр.9))	Suma impozi- tului către plată (lei) (col.8 - col.9 - col.10)/ Сумма налога к уплате (лей) (гр.8- гр.9 - гр.10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	1.1	Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile aferente acestor bunuri/ Недвижимое имущество, предназначенное для жилья, в том числе прилегающие земельные участки	114/2	ha/га						
	1.2		114/10	lei/лней					x	
1	1.3		114/12	lei/лней						

Nr. d/o/ № n/n	Nr. rînd- ului/ № ряда	Obiectul impunerii/Объект на логообложения	Clasificarea bugetară/ Счёт бюджетной классификации	Unitatea de măsură/Единица измерения	Baza impozabilă a obiectului impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bânească)/ Налогооблагаемая база объекта налогообложения (указывается в количественном или, по случаю, в денежном выражении)	Cota(% sau lei/ha)/ Ставка (%) или лей/га)	Suma calculată a impozitului (in lei)(col.6 x col.7)/Исчисленная сумма налога (в леях)(гр.6 x гр.7)	Suma înlesnirilor acordate, cu excepția reducerilor pentru achitarea impozitului pînă la 30 iunie a anului fiscal în curs (in lei)/Сумма предоставленных льгот, за исключением скидок при уплате налога до 30 июня текущего налогового года (в леях)	Suma reducerilor acordate* (in lei) (15% (col.8- col.9))/ Сумма предоставленных скидок* ((в леях) (15% (гр.8- гр.9))	Suma impozitului către plată (lei) (col.8 – col.9 – col.10)/ Сумма налога к уплате (ней) (гр.8- гр.9 – гр.10)	
2	2.1	<b>Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены</b>	114/2	ha/га							
	2.2		114/10	lei/лей					x		
	2.3		114/12	lei/лей							
3	3.1	<b>Loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположеными на них строениями или без них</b>	114/2	ha/га							
	3.2		114/10	lei/лей					x		
	3.3		114/12	lei/лей							
4	4.1	<b>Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusiv terenurile/ Недвижимое имущество сельскохозяйственного назначения, в том числе земельные участки</b>	114/1	ha/га							
	4.2		114/6	ha/га							
	4.3		114/10	lei/лей					x		
	4.4		114/12	lei/лей							
5	5.1	<b>Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, neincluse în rîndurile 1-4/ Недвижимое имущество, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4</b>	114/2	ha/га							
	5.2		114/10	lei/лей					x		
	5.3		114/12	lei/лей							
<b>Total pe 114/1/</b> Всего по 114/1						x					
<b>Total pe 114/2/</b> Всего по 114/2						x					
<b>Total pe 114/6/</b> Всего по 114/6						x					
<b>Total pe 114/10/</b> Всего по 114/10						x			x		
<b>Total pe 114/12/</b> Всего по 114/12						x					
<b>Total pe impozitul pe bunurile imobiliare/</b> Всего по налогу на недвижимое имущество						x	x				

**Suma de control/** \_\_\_\_\_  
Контрольная сумма *Suma taxei col.11/сумма сбора гр.11*

**Ne asumăm răspunderea prevăzută de legislație pentru întocmirea incompletă și/sau neconformă a dării de seamă/**

Несем ответственность, предусмотренную законодательством за неполное и/или ненадлежащее оформление отчёта

**Conducătorul/**  
Руководитель \_\_\_\_\_

**Contabil-șef /**  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

**Anexă pe/**  
Приложение на \_\_\_\_\_ file/ листах

L.Ş.

**Anexa nr.1 la Calcul/**  
Приложение № 1 к Расчету

**Informația privind sumele impozitului calculate, divizată pe subdiviziunile întreprinderii/**  
Информация о начисленных суммах налога, в разрезе подразделений предприятия

**Codul fiscal al contribuabilului /**  
Фискальный код налогоплательщика \_\_\_\_\_

**Denumirea contribuabilului /**  
Наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

Nr. d/o n/n	Codul sub- divizi- u- nii/ Код под- разде- ления	Co- dul loca- lita- ții/ Код мест- но- сти	Baza impozabilă a obiectului impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bănească)/ Налогооблагаемая база объекта налогообложения (указывается в количественном или, по случаю, в денежном выражении)																
			Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile afe- rente acestor bunuri/ Недвижимое имущество, предназначенное для жилья, в том числе прилегающие земельные участки			Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены			Loturile întovără- șirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них			Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusiv terenurile/ Недвижимое имущество сельскохозяйственного назна- чения, в том числе земельные участки			Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, неинclusив в редурах 1-4/ Недвижимое имущ- ство, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4				
			114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/1	114/6	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	
1			1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3	
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
11																			
12																			
13																			
14																			

Nr. d/o № n/n	Codul sub- divizi- unii/ Код под- разде- ления	Co- dul loca- lită- ții/ Код мест- но- сти	Baza impozabilă a obiectului impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bănească)/ Налогооблагаемая база объекта налогообложения (указывается в количественном или, по случаю, в денежном выражении)															
			Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile afe- rente acestor bunuri/ Недвижимое имущес- ство, предназначено для жилья, в том числе прилегающие земельные участки			Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены			Loturile întovără- șirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них			Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusiv terenurile/ Недвижимое имущес- ство сельскохозяйственного назна- чения, в том числе земельные участки			Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, неинclusив rîndurile 1-4/ Недвижимое имущес- ство, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4			
			114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/1	114/6	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12
			1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3
15																		
16																		
17																		
18																		
19																		
20																		
21																		
22																		
23																		
24																		
<b>Total/Всего</b>																		



**Anexa nr.1 la Calcul/**  
Приложение № 1 к Расчету

Nr. d/o/ № n/n	Suma calculată a impozitului (în lei) / Исчисленная сумма налога (в леях)															
	Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile afe- rente acestor bunuri/ Недвижимое имущес- ство, предназначено для жилья, в том числе прилегающие земельные участки			Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены			Loturile întovără- șirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них			Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusiv terenurile/ Недвижимое имущес- ство сельскохозяйственного назна- чения, в том числе земельные участки			Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, неинclusив rîndurile 1-4/ Недвижимое имущес- ство, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4			
	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/1	114/6	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2
	1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3
	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
<b>Total/Всего</b>																

**Anexa nr.1 la Calcul/**

\* Suma reducerilor acordate reprezintă 15 la sută din diferența obținută dintre suma calculată a impozitului și suma înlesnirilor acordate/Сумма предоставленных скидок составляет 15% от полученной разницы между исчисленной суммы налога и суммы предоставленных льгот.

**\*\* Suma impozitului către plată se determină ca diferența dintre suma calculată a impozitului, suma înlesnirilor și suma reducerii acordate / Сумма налога к уплате определяется как разница между исчисленной суммой налога, суммой льгот и суммой предоставленной скидки**

**Conducătorul** \_\_\_\_\_  
**Руководитель** \_\_\_\_\_ **(semnătura/подпись)**

**Contabilul-șef** \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер (семнăтура/подпись)

L.S./M.Π.

## **Informația privind suma înlesnirilor/**

## Информация о сумме льгот

Anexa nr.2 la Calcul/  
Приложение № 2 к Расчету

## **INSTRUCȚIUNE**

### **cu privire la modul de completare și prezentare a Calculului impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ-15)**

#### **I. "Calculul impozitului pe bunurile imobiliare" (Forma BIJ-15) constă din calculul propriu-zis și 2 anexe:**

Anexa nr. 1 – Informația privind sumele impozitului calculate, divizată pe subdiviziunile întreprinderii;

Anexa nr. 2 – Informația privind suma înlesnirilor.

**1.** Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ-15) (în continuare – Calcul) se prezintă de către contribuabilii – subiecți ai impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare în conformitate cu prevederile art. 277 din Codul fiscal, care dispun de obiecte impozabile în conformitate cu art. 278 al CF și anexa br. 1 și 2 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal, și au obligații de prezentare a Calculului în conformitate cu art. 281<sup>1</sup>, art. 4 alin. (7) lit a) și alin. (9) lit. a) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

**2.** Calculul se prezintă și de către contribuabilii care beneficiază de înlesniri la plata acestui impozit în corespondere cu art. 283 și 284 din CF și suma către plată este egală cu zero.

**3.** Calculul nu se prezintă de către contribuabilii care nu dispun de obiecte ale impunerii.

**4.** Contribuabilii care nu dispun de subdiviziuni și/ sau de obiecte impozabile amplasate în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul lor și beneficiază sau nu de înlesniri la plata impozitului pe bunurile imobiliare, completează doar Calculul și, după caz, Anexa nr.2 la acesta. În cazul în care contribuabilul beneficiază de înlesniri la impozitul pe bunurile imobiliare, până a purcede la completarea Calculului, va completa Anexa nr.2 la acesta.

**5.** Contribuabilii care dispun de subdiviziuni și/ sau de obiecte impozabile amplasate în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul lor și beneficiază sau nu de înlesniri la plata impozitului pe bunurile imobiliare, completează atât Calculul, cît și Anexele nr.1 și, după caz, nr.2 la Calcul. În cazul în care contribuabilul dispune de subdiviziuni și beneficiază sau nu de înlesniri, până a purcede la completarea Calculului, va completa Anexele nr.1 și, după caz, nr.2 la acesta.

**6.** În cazul în care pentru subiectul impunerii, bunul imobiliar a apărut/ a încetat existența în cursul anului, acesta are obligația de a calcula impozitul pe bunurile imobiliare, ce urmează să fie achitat la bugetul respectiv, în următorul mod. Inițial se determină suma calculată a impozitului pe bunurile imobiliare pentru întregul an calendaristic (cota concretă și/sau cota fixă a impozitului se înmulțește cu baza impozabilă (valoarea estimată/valoarea contabilă sau suprafața) a bunului

imobiliar). Ulterior rezultatul obținut se împarte la numărul de zile calendaristice în acest an (365 sau 366 de zile) și se înmulțește cu numărul de zile din cursul anului calendaristic, în care subiectul deține dreptul de proprietate, de posesie, de folosință și/sau de dispoziție.

#### **II. La perfectarea Calculului impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BIJ-15) pe formularul tipizat, contribuabilul, în mod obligatoriu trebuie să indice:**

**7.** codul fiscal al contribuabilului;

**8.** denumirea contribuabilului;

**9.** codul localității unde este înregistrată reședința de bază a contribuabilului – cod unic de identificare conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM);

**10.** inspectoratul fiscal de stat teritorial în raza căruia este înregistrat sediul contribuabilului;

**11.** codul genului principal de activitate pentru perioada fiscală, determinat potrivit Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei;

**12.** perioada fiscală – anul calendaristic. În formularul tipizat al Calculului, rubrica "Perioada fiscală" se completează cu un cod care are următoarea structură: P/AAAA (unde P – este codul perioadei fiscale care obține valoarea A – anuală, iar AAAA – anul. Spre exemplu, pentru anul 2015 perioada fiscală va avea structura – A/2015);

**13.** data prezentării Calculului;

**14.** termenul stabilit de legislație pentru prezentarea Calculului – dacă termenul stabilit de legislație este pînă la 25 iulie – se bifează prima celulă, iar dacă termenul este pînă la 25 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune – se bifează a doua celulă;

**15.** suma de control – suma totală a impozitului către plată, indicată în col. 11 a rîndului – "Total";

**16.** semnătura autenticată prin ștampilă a persoanelor responsabile – conducătorul și contabilul-șef al contribuabilului.

**Notă:** Sumele mari se vor completa astfel: spre exemplu – 123 456,05 sau 123456,05, dar nicidcum sub forma 123.456,05 sau 123.456.05 sau în alt mod.

#### **III. În tabelul "Calculul impozitului pe bunurile imobiliare" se indică următoarele:**

**17.** în col.6 – baza impozabilă a bunurilor imobiliare corespunzătoare tipurilor bunurilor imobiliare:

- pentru obiectele evaluate în scopul impozitării – valoarea estimată;
- pentru clădiri, construcții neevaluate – valoarea contabilă;
- pentru terenuri neevaluate – suprafața acestora.

Baza impozabilă a bunurilor imobiliare va include și baza impozabilă a bunurilor imobiliare pentru care contribuabilul beneficiază de scutiri la plata impozitului;

**18.** în col.7 – cota impozitului (se indică în %, lei sau ha). Coloana respectivă nu se completează în cazurile în care cota concretă a impozitului este diferită;

**19.** în col.8 – suma calculată a impozitului, care se determină astfel: baza impozabilă a bunurilor imobi-

liare pentru tipurile obiectelor respective, indicată în col.6 se înmulțește cu cota impozitului indicată în col.7 (se indică în lei). Suma indicatorilor reflectați în col.8 rîndurile 1.1 – 5.3 din Calcul trebuie să fie identică cu suma indicatorilor reflectați în col.20-35 a rîndului "Total" din Anexa nr.1 la Calcul;

**20.** în col.9 – suma înlesnirilor acordate, cu excepția reducerilor pentru achitarea impozitului pînă la 30 iunie a anului fiscal în curs (se indică în lei). Suma indicatorilor reflectați în col.9 rîndurile 1.1 – 5.3 din Calcul trebuie să fie identică cu suma indicatorilor reflectați în col.36-51 a rîndului "Total" din Anexa nr.1 la Calcul;

**21.** în col.10 – suma reducerilor acordate, care se determină astfel: din suma indicată în col.8 se scade suma indicată în col.9, iar rezultatul obținut se înmulțește cu 15% (se indică în lei).

**Notă:** – Coloana respectivă se completează doar în cazul achitării integrale a impozitului pe bunurile imobiliare pentru anul fiscal în curs pînă la data de 30 iunie a anului respectiv. Nu se completează coloana respectivă pentru impozitul pe bunurile imobiliare calculat din valoarea contabilă. Suma indicatorilor reflectați în col.10 rîndurile 1.1 – 5.3 din Calcul trebuie să fie identică cu suma indicatorilor reflectați în col.52-67 a rîndului "Total" din Anexa nr.1 la Calcul;

**22.** în col.11 – suma impozitului către plată, care se determină astfel: din suma indicată în col.8 se scad sumele indicate în col.9 și 10. Suma indicatorilor reflectați în col.11 rîndurile 1.1 – 5.3 din Calcul se indică în col.11 a rîndului "Total" a Calculului și trebuie să fie identică cu suma indicatorilor reflectați în col.68 – 83 a rîndului "Total" din Anexa nr.1 la Calcul, precum și cu suma reflectată în col.84 a rîndului "Total" din Anexa nr.1 la Calcul;

**23.** în rîndul „Total pe 114/1” – suma valorii indicată în rîndul 4.1;

**24.** în rîndul „Total pe 114/2” – suma valorilor indicate în rîndurile 1.1, 2.1, 3.1, 5.1;

**25.** în rîndul „Total pe 114/6” – suma valorii indicată în rîndul 4.2;

**26.** în rîndul „Total pe 114/10” – suma valorilor indicate în rîndurile 1.2, 2.2, 3.2, 4.3, 5.2;

**27.** în rîndul „Total pe 114/12” – suma valorilor indicate în rîndurile 1.3, 2.3, 3.3, 4.4, 5.3;

**28.** în rîndul „Total” – suma valorilor pe fiecare co-loană a rîndurilor 1.1 – 5.3 (se indică în lei). Verificarea corectitudinii perfectării Calculului impozitului pe bunurile imobiliare se efectuează astfel: suma indicată în col.11 a rîndului "Total" urmează să coincidă cu suma determinată conform următorului algoritm: rîndul "Total" (col.8-col.9-col.10);

**29.** în rîndul „Suma de control” – suma totală a impozitului către plată, indicată în col.11 a rîndului – „Total”. Suma respectivă trebuie să fie identică cu suma reflectată în col.84 a rîndului "Total" din Anexa nr.1 la Calcul.

**IV.** Anexa nr.1 la Calcul se va completa de către contribuabil doar dacă acesta dispune de subdiviziuni și/sau de obiecte impozabile amplasate în afara unității

administrativ-teritoriale în care se află reședința de baza.

Anexa nr.2 la Calcul se va completa de către contribuabili doar dacă aceștia beneficiază de înlesniri la plata impozitului pe bunurile imobiliare.

Modul de perfectare a Calculului de către contribuabilitii care dispun de subdiviziuni diferă de modul de perfectare a calculului respectiv de către contribuabilitii care nu dispun de subdiviziuni și/sau beneficiază de înlesniri la plata impozitului pe bunurile imobiliare. Contribuabilitii care dispun de subdiviziuni și/sau obiecte impozabile, precum și cei care beneficiază de înlesniri de la plata impozitului pe bunurile imobiliare vor începe completarea formularului nemijlocit cu completarea Anexei nr.1 și, după caz, a Anexei nr.2 și apoi – a Calculului.

#### **V. Tabelul din Anexa nr.1 la Calcul se completează cu următorii indicatori:**

**30.** în col.1 – numărul de ordine se completează consecutiv, indiferent de numărul necesar de pagini;

**31.** în col.2 – codul subdiviziunii (obiectului impunerii), atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat, conform Ordinului IFPS.

**32.** în col.3 – codul localității în care este amplasată subdiviziunea și/sau obiectul impozabil;

**33.** în col.4-19 – baza impozabilă a bunurilor imobiliare specificate în rîndurile 1.1-5.3 din Calcul, amplasate în subdiviziunea respectivă;

**34.** în col.20-35 – suma calculată a impozitului aferent bunurilor imobiliare specificate în rîndurile 1.1-5.3 din Calcul (se indică în lei);

**35.** în col.36-51 – suma înlesnirilor acordate, cu excepția reducerilor pentru achitarea impozitului pînă la 30 iunie a anului fiscal în curs, pentru obiectele impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare specificate în rîndurile 1.1-5.3 din Calcul. Suma înlesnirilor acordate pe subdiviziuni trebuie să fie identică cu suma indicată în col.21 a Anexei nr.2 pe subdiviziunile respective (se indică în lei);

**36.** în col.52-67 – suma reducerilor acordate pentru bunurile imobiliare specificate în rîndurile 1.1-5.3 din Calcul (se indică în lei). Coloanele 53, 56, 59, 63, 66 – nu se completează.

**37.** în col.68-83 – suma impozitului către plată pentru bunurile imobiliare specificate în rîndurile 1.1-5.3 din Calcul (se indică în lei);

**38.** în col.84 – suma totală a impozitului către plată pe fiecare subdiviziune în parte, care se determină ca suma col.68-83 (se indică în lei);

**39.** în rîndul „Total” – suma valorilor pe fiecare co-loană. După completarea de către contribuabilul care dispune de subdiviziuni și/sau obiecte impozabile a Anexei nr.1, se va purcede la completarea nemijlocită a Calculului, cu sumele reflectate în rîndul „Total” din această anexă;

**40.** suma impozitului către plată, indicată în col.84 rîndul „Total” trebuie să coincidă cu suma indicată în col.11 a rîndului „Total” din tabelul Calculului.

#### **VI. Tabelul din Anexa nr.2 la Calcul se comple-**

**tează astfel:**

**41.** în col.1 – numărul de ordine se completează consecutiv, indiferent de numărul necesar de pagini;

**42.** în col.2 – codul subdiviziunii (obiectului impunierii), atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat, conform Ordinului IFPS;

**43.** în col.3 – codul localității în care este amplasată subdiviziunea și/sau obiectul impozabil;

**44.** în col.4 – codul înlesnirii, corespunzător Anexei nr.3 la prezentul Ordin. Dacă contribuabilul beneficiază de mai multe înlesniri, acesta va indica informația separat, pe fiecare tip de înlesnire;

**45.** în col.5-20 – suma înlesnirilor acordate pentru

bunurile imobiliare specificate în rîndurile 1.1-5.3 din Calcul. Suma înlesnirilor acordate se determină în mod analogic ca și suma calculată a impozitului pe bunurile imobiliare (se indică în lei);

**46.** în col.21 – suma totală a înlesnirilor acordate pe fiecare subdiviziune în parte, care se determină ca suma col.5 – 20 (se indică în lei);

**47.** în rîndul "Total" – se indică suma valorilor pe fiecare coloană (se indică în lei).

**48.** suma înlesnirilor acordate, indicată în col.21 rîndul „Total” a Anexei nr.2, urmează să coincidă cu suma indicată în col.9 a rîndului "Total" din tabelul Calculului.

**Anexa nr.3 la ordinul IFPS nr.495 din 10.06.2015/**  
Приложение № 3 к приказу ГГИ № 495 от 10.06.2015

**Codurile înlesnirilor acordate la impozitul pe bunurile imobiliare și impozitul funciar/  
Коды предоставленных льгот по налогу на недвижимое имущество и земельному налогу**

<b>Codul înlesnirii/ Код льготы</b>	<b>Tipul înlesnirii/ Вид льготы</b>
<b>101</b>	<b>Autoritățile publice și instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile / Органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;</b>
<b>102</b>	<b>Societățile orbilor, surzilor și invalizilor și întreprinderile create pentru realizarea scopurilor statutare ale acestor societăți / Общества слепых, общества глухих, общества инвалидов и предприятия, созданные для выполнения этими обществами своих уставных целей;</b>
<b>103</b>	<b>Întreprinderile penitenciarelor / Предприятия пенитенциарных учреждений;</b>
<b>104</b>	<b>Centrul Republican Experimental pentru Protezare, Ortopedie și Reabilitare al Ministerului Muncii, Protecției Sociale și Familiei / Республиканский экспериментальный центр по протезированию, ортопедии и реабилитации Министерства труда, социальной защиты и семьи;</b>
<b>105</b>	<b>Obiectivele de protecție civilă / Объекты гражданской защиты;</b>
<b>106</b>	<b>Organizațiile religioase – pentru terenurile pe care sănă amplasate bunurile imobiliare destinate riturilor de cult / Религиозные организации – по недвижимому имуществу, используемому для проведения религиозных обрядов;</b>
<b>107</b>	<b>Misiunile diplomatice și oficile consulare acreditate în Republica Moldova, precum și reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, în baza principiului reciprocității, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte / Дипломатические представительства и консульские учреждения, аккредитованные в Республике Молдова, а также представительства международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, на основе принципа взаимности, в соответствии с международными договорами, одной из которых является Республика Молдова;</b>
<b>108</b>	<b>Instituțiile medico-sanitare publice finanțate din fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală / Государственные учреждения здравоохранения, финансируемые из фондов обязательного медицинского страхования</b>
<b>109</b>	<b>Compania Națională de Asigurări în Medicină și agențiile ei teritoriale / Национальная компания медицинского страхования и ее территориальные агентства</b>

<b>Codul înlesnirii/ Код льготы</b>	<b>Tipul înlesnirii/ Вид льготы</b>
<b>110</b>	<b>Banca Națională a Moldovei/ Национальный банк Молдовы</b>
<b>111</b>	<b>Proprietari sau deținătorii bunurilor rechiziționate în interes public, pe perioada rechiziției, conform legislației / Собственники или владельцы имущества, реквизированного в интересах общества, на период реквизиции согласно законодательству</b>
<b>112</b>	<b>Organizațiile necomerciale care corespund cerințelor art.52, în cadrul cărora funcționează instituțiile de asistență socială / Некоммерческие организации, отвечающие требованиям статьи 52, в рамках которых функционируют учреждения социальной помощи</b>
<b>Proprietari și beneficiari ale căror terenuri și loturi de pămînt: / Собственники и пользователи земель, земельных участков:</b>	
<b>113</b>	<b>ocupate de rezervații, parcuri dendrologice și naționale, grădini botanice / занятых заповедниками, дендрологическими и национальными парками, ботаническими садами;</b>
<b>114</b>	<b>destinate fondului silvic / относящихся к лесному фонду;</b>
<b>114<sup>1</sup></b>	<b>destinate fondului apelor în cazul în care nu sunt antrenate în activitatea de întreprinzător/ относящихся к водному фонду, если они невовлечены в предпринимательскую деятельность</b>
<b>115</b>	<b>folosite de organizațiile științifice și instituțiile de cercetări științifice cu profil agricol și silvic, care folosesc pămînturi în scopuri științifice și instructive / используемых научными организациями и научно-исследовательскими учреждениями сельско- хозяйственного и лесохозяйственного профиля для научных и учебных целей;</b>
<b>116</b>	<b>ocupate de plantații multianuale pînă la intrarea pe rod / занятых многолетними насаждениями до начала плодоношения;</b>
<b>117</b>	<b>ocupate de instituțiile de cultură, de artă, de cinematografie, de învățămînt, de ocrotire a sănătății; de complexele sportive și de agrement (cu excepția celor ocupate de instituțiile balneare), precum și monumentele naturii, istorie și culturii, a căror finanțare se face de la bugetul de stat sau din contul mijloacelor sindicale / занятых учреждениями культуры, искусства и кинематографии, образования, здравоохранения, спортивно-оздоровительными комплексами (за исключением занятых курортными учреждениями), а также памятниками природы, истории и культуры, финансируемыми из средств государственного бюджета или профессиональных союзов;</b>
<b>118</b>	<b>permanent atribuite căilor ferate, drumurilor auto publice, porturilor fluviale și pistelor de decolare / постоянно отведенные под железнодорожные пути и автомобильные дороги общего пользования, речные порты и взлетно-посадочные полосы;</b>
<b>119</b>	<b>atribuite zonelor frontierei de stat / отведенных под зоны государственной границы;</b>
<b>120</b>	<b>sînt de uz public în localități / находящихся в общем пользовании населенных пунктов;</b>
<b>121</b>	<b>atribuite pentru scopuri agricole, la momentul atribuirii fiind recunoscute distruse, dar ulterior restabile - pe o perioadă de 5 ani / отведенных для сельскохозяйственных нужд, признанных при отведении нарушенными и в последствии восстановленных, - на срок 5 лет;</b>
<b>122</b>	<b>sunt supuse poluării chimice, radioactive și de altă natură dacă Guvernul a stabilit restricții privind practicarea agriculturii pe aceste terenuri / подверженных химическому, радиоактив- ному и другому загрязнению, если Правительство установило ограничения на осуществле- ние сельскохозяйственных работ на этих участках</b>

Codul înlesnirii/ Код льготы	Tipul înlesnirii/ Вид льготы
<b>Înlesnirile acordate de autoritățile reprezentative ale administrației publice locale conform art.284 al Titlului VI din Codul fiscal: /</b>	
Льготы, предоставленные правомочными и представительными органами местного публичного управления в соответствии со ст.284 Раздела VI Налогового кодекса:	
201	<b>în caz de calamitate naturală sau incendiu, în urma căror bunurile imobiliare, semănăturile și plantele multianuale au fost distruse sau au fost deteriorate considerabil /</b> в случае стихийного бедствия или пожара, вследствие которого недвижимое имущество, посевы и многолетние насаждения уничтожены или существенно повреждены;
202	<b>în caz de atribuire a terenurilor pentru evacuarea din localități a întreprinderilor cu impact negativ asupra mediului înconjurător /</b> предоставления участков земли эвакуируемым предприятиям, оказывающим вредно действие на окружающую среду.
203	<b>în caz de boală îndelungată sau deces al proprietarului bunurilor imobiliare confirmate prin certificat medical sau, respectiv, prin certificat de deces/</b> в случае продолжительной болезни или смерти собственника недвижимого имущества, подтвержденной соответственно медицинской справкой или справкой о смерти
300	<b>Alte înlesniri /</b> Другие льготы

(Monitorul Oficial nr. 150-159/1059 din 19.06.2015)

**Приказ Главной Государственной  
Налоговой Инспекции № 495  
от 10.06.2015 об утверждении  
формуляра Расчета по налогу  
на недвижимое имущество  
(Forma BIJ-15) и Инструкции  
о порядке его заполнения  
и представления**

Во исполнение положений ст.187, 188 раздела VI Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (переопубликован в Официальном мониторе Республики Молдова, специальный выпуск от 08.02.2007 г.) и Закона о введении в действие раздела VI Налогового кодекса (переопубликован в Официальном мониторе Республики Молдова, специальный выпуск от 08.02.2007 г.), а также в целях упрощения процедуры декларирования налогоплательщиками обязательств по налогу на недвижимое имущество

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

**1. Утвердить:**

- a) Типовой формуляр «Расчета по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ-15)» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
- b) Инструкцию о порядке заполнения и представления Расчета по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ-15) согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
- c) Коды льгот, предоставляемых по налогу на

недвижимое имущество и земельному налогу, согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. «Расчет по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ-15)» подлежит представлению начиная с налогового периода, соответствующего 2015 году.

3. «Расчет по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ-15)», представленный за налоговый период 2015 года в срок до 25 июля 2015 года, считать корректировочным для отчетов формы «Расчет по налогу на недвижимое имущество Forma BIJ-1», «Расчет по налогу на недвижимое имущество Forma BIJ-13» и «Расчет по земельному налогу Forma FUNJ-13», представленных за 2015 год.

4. На дату вступления в силу настоящего приказа аннулировать:

- a) Приказ ГГИ № 34 от 21 февраля 2005 г. «Об утверждении типовых формуларов налоговых отчетов по приватному налогу, дивидендам, земельному налогу и налогу на недвижимое имущество»;
- b) Приказ ГГИ № 751 от 3 июня 2013 г. «Об утверждении типовых формуларов налоговых отчетов по налогу на недвижимое имущество, налогообложение которого осуществляется исходя из оцененной стоимости, и земельному налогу».

5. Генеральному управлению методологии налогов и сборов Главной государственной налоговой инспекции обеспечить опубликование настоящего приказа в Официальном мониторе Республики Молдова.

**Codul fiscal al contribuabilului/**  
Фискальный код налогоплательщика

**Denumirea contribuabilului/**  
Наименование налогоплательщика

**Codul localității conform CUATM/**  
Код местности согласно КУАТМ

**Inspectoratul fiscal de stat /**  
Государственная налоговая инспекция

**Codul genului principal de activitate conform CAEM/**  
Код основного вида деятельности согласно КЭДМ

**Perioada fiscală /**  
Налоговый период

**Data prezentării Calculului /**  
Дата представления Расчета

Forma BIJ 15

**Pentru uz intern SF/**  
Для служебного пользования

**Termenul stabilit de legislație pentru prezentarea Calculului (se bifează rîndul respectiv):/**

Срок, установленный законом для представления Расчета (отмечается соответствующая строка):

**Pînă la 25 iulie a anului fiscal în curs/**

До 25 июля текущего налогового года

**Pînă la 25 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune/**

До 25 марта периода, следующего за отчетным налоговым периодом

**CALCULUL IMPOZITULUI PE BUNURILE IMOBILIARE/**  
РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Nr. d/o/ № n/n	Nr. rîndu- lui/ № ряда	Obiectul impunerii/Объект на- логообложения	Clasi- ficarea bugeta- ră/ Счёт бюд- жетной класси- фикации	Unita- tea de măsu- ră/Еди- ница измере- ния	Baza impoza- bilă a obiectu- lui impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bârnească)/ Налогообла- гаемая база объекта нало- гообложения (указывается в количе- ственном или, по случаю, в денежном вы- ражении)	Cota(% sau lei/ ha)/ Став- ка (% или лей/га)	Suma calca- tă a impozi- tului (in lei)(col.6 x col.7)/Ис- численная сумма налога (в леях)(гр.6 x гр.7)	Suma înlesni- rilor acordate, cu excepția reducerilor pentru achitarea impozitului pînă la 30 iunie a anului fiscal în curs (in lei)/Сум- ма предосла- вленных льгот, за исключением скидок при упла- те налога до 30 июня текущего налогового года (в леях)	Suma reducerilor acordate* (in lei) (15% (col.8- col.9))/ Сумма пре- достав- ленных скидок* ((в леях) (15% (гр.8- гр.9))	Suma impozi- tului către plată (lei) (col.8 – col.9 – col.10)/ Сумма налога к уплате (лей) (гр.8- гр.9 – гр.10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	1.1	<b>Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile aferente acestor bunuri/</b> Недвижимое имущество, предназначенное для жилья, в том числе прилегающие земельные участки	114/2	ha/га						
	1.2		114/10	lei/лей					x	
1	1.3		114/12	lei/лей						

Nr. d/o/ № п/п	Nr. rîndu- лui/ № ряда	Объект на- логообложения	Clasificarea bugetară/ Счёт бюд- жетной класси- фикации	Unitatea de măsu- рă/Еди- ница измере- ния	Baza impozabilă a obiectu- лui impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bânească)/ Налогообла- гаемая база объекта нало- гообложения (указывается в количе- ственном или, по случаю, в денежном вы- ражении)	Cota(% sau lei/ ha)/ Став- ка (%) или лей/га)	Suma calculată a impozi- тului (în lei)(col.6 x col.7)/Ис- численная сумма налога (в леях)(гр.6 x гр.7)	Suma înlesni- rilor acordate, cu excepția reducerilor pentru achitarea impozitului pînă la 30 iunie a анулю fiscal в курсе (în lei)/Сум- ма предоставленных скидок при упла- те налога до 30 июня текущего налогового года (в леях)	Suma reducerilor acordate* (în lei) (15% (col.8- col.9))/ Сумма пре- достав- ленных скидок* ((в леях) (15% (гр.8- гр.9))	Suma impozitu- лui către платă (lei) (col.8 – col.9 – col.10)/ Сумма налога к уплате (ней) (гр.8- гр.9 – гр.10)	
2	2.1	<b>Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены</b>	114/2	ha/га							
	2.2		114/10	lei/лней					x		
	2.3		114/12	lei/лней							
3	3.1	<b>Loturile întovără- șirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположеннымными на них строениями или без них</b>	114/2	ha/га							
	3.2		114/10	lei/лней					x		
	3.3		114/12	lei/лней							
4	4.1	<b>Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusiv terenurile/ Недвижимое имущество сельскохозяйственного назначения, в том числе земельные участки</b>	114/1	ha/га							
	4.2		114/6	ha/га							
	4.3		114/10	lei/лней					x		
	4.4		114/12	lei/лней							
5	5.1	<b>Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, neincluse în rîndurile 1-4/ Недвижимое имущество, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4</b>	114/2	ha/га							
	5.2		114/10	lei/лней					x		
	5.3		114/12	lei/лней							
<b>Total pe 114/1/</b> Всего по 114/1						x					
<b>Total pe 114/2/</b> Всего по 114/2						x					
<b>Total pe 114/6/</b> Всего по 114/6						x					
<b>Total pe 114/10/</b> Всего по 114/10						x			x		
<b>Total pe 114/12/</b> Всего по 114/12						x					
<b>Total pe impozitul pe bunurile imobiliare/</b> Всего по налогу на недвижимое имущество					x	x					

**Suma de control/** \_\_\_\_\_  
 Контрольная сумма *Suma taxei col.11/сумма сбора гр.11*

**Ne asumăm răspunderea prevăzută de legislație pentru întocmirea incompletă și/sau neconformă a dării de seamă/**

Несем ответственность, предусмотренную законодательством за неполное и/или ненадлежащее оформление отчёта

**Conducătorul/**  
 Руководитель \_\_\_\_\_

**Contabil-șef /**  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

**Anexă pe/**  
 Приложение на \_\_\_\_\_ file/ листах

L.Ş.

**Anexa nr.1 la Calcul/**  
 Приложение № 1 к Расчету

**Informația privind sumele impozitului calculate, divizată pe subdiviziunile întreprinderii/**  
 Информация о начисленных суммах налога, в разрезе подразделений предприятия

**Codul fiscal al contribuabilului /**  
 Фискальный код налогоплательщика \_\_\_\_\_

**Denumirea contribuabilului /**  
 Наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

Nr. d/o n/n	Codul sub- divizi- u- nii/ Код под- разде- ле- ния	Co- dul loca- lita- ții/ Код мест- но- сти	Baza impozabilă a obiectului impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bănească)/ Налогооблагаемая база объекта налогообложения (указывается в количественном или, по случаю, в денежном выражении)																
			Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile afe- rente acestor bunuri/ Недвижимое имущество, предназначенное для жилья, в том числе прилегающие земельные участки			Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены			Loturile întovără- șirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них			Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusiv terenurile/ Недвижимое имущество сельскохозяйственного назна- чения, в том числе земельные участки			Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, неинclusив в редах 1-4/ Недвижимое имущ- ство, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4				
			114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/1	114/6	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	
			1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
11																			
12																			
13																			
14																			

Nr. d/o/ № n/n	Codul sub- divizi- unii/ Код под- разде- ления	Co- dul loca- lită- ții/ Код мест- но- сти	Baza impozabilă a obiectului impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bănească)/ Налогооблагаемая база объекта налогообложения (указывается в количественном или, по случаю, в денежном выражении)																
			Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile afe- rente acestor bunuri/ Недвижимое имущес- ство, предназначено для жилья, в том числе прилегающие земельные участки			Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены			Loturile întovără- șirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них			Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusiv terenurile/ Недвижимое имущес- ство сельскохозяйственного назна- чения, в том числе земельные участки			Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, неинclusив rîndurile 1-4/ Недвижимое имущес- ство, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4				
			114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/1	114/6	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	
			1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3	
15																			
16																			
17																			
18																			
19																			
20																			
21																			
22																			
23																			
24																			
<b>Total/Всего</b>																			



**Anexa nr.1 la Calcul/**  
Приложение № 1 к Расчету

  

Nr. d/o/ № n/n	Suma calculată a impozitului (în lei) / Исчисленная сумма налога (в леях)															
	Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile afe- rente acestor bunuri/ Недвижимое имущес- ство, предназначено для жилья, в том числе прилегающие земельные участки			Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены			Loturile întovără- șirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них			Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusiv terenurile/ Недвижимое имущес- ство сельскохозяйственного назна- чения, в том числе земельные участки			Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, неинclusив rîndurile 1-4/ Недвижимое имущес- ство, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4			
	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/1	114/6	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	
	1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3
	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>33</b>	<b>34</b>	<b>35</b>
<b>Total/Всего</b>																

Nr. d/o/ № п/н	Suma înlesnirilor acordate, cu excepția reducerilor pentru achitarea impozitului pînă la 30 iunie a anului fiscal în curs (în lei) / Сумма предоставленных льгот, за исключением скидок при уплате налога до 30 июня текущего налогового года (в леях)												Suma reducerilor acordate (în lei) * / Сумма предоставленных скидок (в леях) *																					
	Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile aferente acelor bunuri/ Недвижимое имущество, пред- назначеннное для жилья, в том числе прилегающие земельные участки			Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены			Loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположеннымными на них строениями или без них			Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusив terenurile/ Недвижимое имущество сельскохозяйственного назначения, в том числе земельные участки			Bunurile imobiliare inclusiv terenurile, neinclusiv rîndurile 1-4/ Недвижимое имущество, в том числе земельные участки, не включенное в строки 1-4			Bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv terenurile aferente acelor bunuri/ Недвижимое имущество, пред- назначеннное для жилья, в том числе прилегающие земельные участки			Garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate/ Гаражи и земельные участки, на которых они расположены			Loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele/ Земли садоводческих товариществ с расположеннымными на них строениями или без них			Bunurile imobiliare cu destinație agricolă, inclusив terenurile/ Недвижимое имущество сельскохозяйственного назначения, в том числе земельные участки									
	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/1	114/6	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12	114/2	114/10	114/12									
	1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3	1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3		
	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67		
Total/ Всего																	x			x			x			x			x			x		

\* Suma reducerilor acordate reprezintă 15 la sută din diferența obținută dintre suma calculată a impozitului și suma înlesnirilor acordate/Сумма предоставленных скидок составляет 15% от полученной разницы между исчисленной суммы налога и суммы предоставленных льгот.

**\*\* Suma impozitului către plată se determină ca diferența dintre suma calculată a impozitului, suma înlesnirilor și suma reducerii acordate / Сумма налога к уплате определяется как разница между исчисленной суммой налога, суммой льгот и суммой предоставленной скидки**

**Conducătorul** \_\_\_\_\_  
**Руководитель** \_\_\_\_\_ **(semnătura/подпись)**

**Contabilul-șef** \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер (семнăтура/подпись)

L.S./M.Π.

## **Informația privind suma înlesnirilor/**

## *Информация о сумме льгот*

## Anexa nr.2 la Calcul/

## Инструкция о порядке заполнения и представления «Расчета по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ-15)»

I. «Расчет по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ-15)» состоит из собственно расчета и 2 приложений:

- приложение № 1 – Информация о начисленных суммах в разрезе подразделений предприятия;
- приложение № 2 – Информация о сумме льгот.

1. Расчет по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ-15) (далее – Расчет) представляется налогоплательщиками – субъектами налогообложения по налогу на недвижимое имущество в соответствии с ст.277 Налогового кодекса, имеющими объекты налогообложения по налогу на недвижимое имущество в соответствии со ст. 278 Налогового кодекса и приложениями № 1 и 2 к Закону о введении в действие раздела VI Налогового кодекса, а также обязательства по представлению расчета в соответствие с ст. 281<sup>1</sup>, лит. а) ч.(7) и лит. а) ч.(9) ст.4 Закона о введении в действие раздела VI Налогового кодекса.

2. Расчет представляется в том числе и налогоплательщиками, имеющими льготы по уплате налога на недвижимое имущество в соответствии с ст. 283 и 284 Налогового кодекса, сумма налога к уплате у которых равна нулю.

3. Расчет не представляется субъектами, не имеющими налогооблагаемых объектов по налогу на недвижимое имущество.

4. Налогоплательщики, которые не располагают подразделениями и/или налогооблагаемыми объектами, расположеннымными за пределами административно-территориальной единицы по месту своего размещения (юридическому адресу) и имеют или нет льготы по уплате налога на недвижимое имущество, заполняют лишь Расчет и по мере необходимости – приложение № 2 к Расчету. В случае, если налогоплательщик имеет льготы по уплате налога на недвижимое имущество, прежде чем приступить к заполнению Расчета, он должен заполнить приложение № 2 к Расчету.

5. Налогоплательщики, имеющие подразделения и/или налогооблагаемые объекты, расположенные за пределами административно-территориальной единицы, в которой они состоят на учете, и имеющие или нет льготы по уплате налога на недвижимое имущество, заполняют как Расчет, так и приложение № 1 и по случаю приложение № 2 к Расчету. В случае, когда налогоплательщик имеет подразделения и пользуется или нет льготами, до начала заполнения Расчета, он заполняет прило-

жение № 1 и по случаю – приложение № 2 Расчета.

6. В случае, когда для субъекта налогообложения недвижимое имущество возникло/перестало существовать в течение календарного года, он имеет обязательства исчислить налог на недвижимое имущество, который необходимо уплатить в соответствующий бюджет, в следующем порядке. Вначале определяется сумма налога на недвижимое имущество за весь календарный год (конкретная и/или фиксированная ставка налога умножается на налогооблагаемую базу (оцененную стоимость/балансовую стоимость или площадь) объекта недвижимого имущества). Затем полученный результат делится на количество календарных дней отчетного года (365/366 дней) и умножается на число дней владения в течение календарного года правами собственности, владения, хозяйственного ведения и/или пользования.

II. При заполнении типового формуляра «Расчета по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ-15)» в обязательном порядке необходимо указать:

7. фискальный код налогоплательщика;

8. наименование налогоплательщика;

9. код местности места регистрации налогоплательщика (юридический адрес) – единый идентификационный код населенного пункта согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (КАТЕМ);

10. государственную территориальную налоговую инспекцию, в районе деятельности которой зарегистрирован налогоплательщик (юридический адрес);

11. код основного вида деятельности за отчетный период, определенный согласно КЭДМ;

12. налоговый период – календарный год. В типовом формуляре Расчета рубрика “Налоговый период” заполняется кодом следующей структуры: Р/AAAA, (где Р является кодом налогового периода, который принимает значение А; AAAA – год. Например, для 2015 года налоговый период примет значение А/2015);

13. дату представления Расчета;

14. срок, установленный законодательством для представления Расчета: если сроком, установленным действующим законодательством, является до 25 июля отмечается галочкой первая ячейка, а в случае, если сроком представления расчета является до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом – галочкой отмечается вторая ячейка;

15. контрольную сумму – общую сумму налога к уплате, указанную в графе 11 строки – «Всего»;

16. подписи ответственных лиц, скрепленные печатью.

**Примечание.** Большие суммы отмечаются следующим образом: к примеру – 123 456,05 или 123456,05, и ни в коем случае не в форме 123.456,05 или 123.456.05, или в любом ином порядке.

### **III. В таблице «Расчет по налогу на недвижимое имущество» указывается следующее:**

**17.** в гр.6 – налогооблагаемая база недвижимого имущества соответственно типу объектов недвижимого имущества:

- для оцененных в целях налогообложения объектов – оцененная стоимость;
- для неоцененных в целях налогообложения зданий, сооружений – балансовая стоимость;
- для неоцененных в целях налогообложения земельных участков – площадь.

Налогооблагаемая база недвижимого имущества включает в том числе и налогооблагаемую базу недвижимого имущества, в части которой налогоплательщик имеет льготу по уплате налога на недвижимое имущество;

**18.** в гр.7 – ставка налога (указывается в %, леях или га). Строки данной графы не заполняются в случае, если конкретные ставки налога различны;

**19.** в гр.8 – исчисленная сумма налога, которая определяется следующим образом: налогооблагаемая база недвижимого имущества по соответствующему типу объектов, отраженная в гр.6, умножается на ставку налога, указанную в графе 7 (указывается в леях). Сумма показателей графы 8, строк 1.1–5.3, отраженная в строке «Всего» Расчета, должна быть идентична сумме показателей граф 20-35 строки «Всего» из приложения № 1 к Расчету;

**20.** в гр.9 – сумма предоставленных льгот, за исключением скидок при уплате налога до 30 июня текущего налогового года (указывается в леях). Сумма показателей, отраженных в строках 1.1–5.3 гр.9 Расчета, должна быть идентична сумме показателей, отраженных в графах 36–51 строки «Всего» из приложения № 1 к Расчету;

**21.** в гр.10 – сумма предоставленных скидок, которая определяется следующим образом: из суммы, отраженной в гр.8, вычитается сумма, отраженная в гр.9, а полученный результат умножается на 15% (указывается в леях).

**Примечание.** Названная графа заполняется лишь в случае уплаты всей суммы налога за текущий налоговый год до 30 июня соответствующего года. Названная графа не заполняется для налога на недвижимое имущество исчисляемого исходя из балансовой стоимости. Сумма показателей, отраженных в строках 1.1–5.3 гр.10 Расчета, должна быть идентична сумме показателей, отраженных в графах 52–67 строки «Всего» из приложения № 1 к Расчету;

**22.** в гр. 11 – сумма налога к уплате, которая определяется следующим образом: из суммы, отраженной в гр.8, вычитаются суммы, отраженные в гр. 9 и гр. 10. Сумма показателей строк 1.1–5.3 гр. 11 Расчета отражается в строке «Всего» гр. 11 Расчета и должна совпадать с суммой показателей, отраженных в гр. 68–83 строки «Всего» приложения № 1 к Расчету, а также с суммой, отраженной в гр. 84 строки «Всего» приложения № 1 к Расчету;

**23.** в гр. «Всего по 114/1» – сумма налога, указанная в строке 4.1;

**24.** в гр. «Всего по 114/2» – сумма налога, указанная в строках 1.1, 2.1, 3.1, 5.1;

**25.** в гр. «Всего по 114/6» – сумма налога, указанная в строке 4.2;

**26.** в гр. «Всего по 114/10» – сумма налога, указанная в строках 1.2, 2.2, 3.2, 4.3, 5.2;

**27.** в гр. «Всего по 114/12» – сумма налога, указанная в строках 1.3, 2.3, 3.3, 4.4, 5.3;

**28.** в строке «Всего» Расчета – указывается сумма показателей по каждой графе 1.1- 5.3 (указывается в леях). Проверка правильности исчисления налога на недвижимое имущество осуществляется следующим образом: сумма, указанная в гр.11 строки «Всего», должна соответствовать сумме, определенной согласно следующему алгоритму: строка «Всего» (гр.8 - гр.9 - гр.10);

**29.** в строке «Контрольная сумма» – общая сумма налога к уплате, отраженная в гр.11 строки – «Всего». Соответствующая сумма должна быть идентичной сумме, отраженной в гр.84 строки «Всего» приложения № 1 к Расчету.

**IV.** Приложение № 1 к Расчету заполняется налогоплательщиками лишь в случае, когда они имеют подразделения и/или налогооблагаемые объекты, расположенные за пределами административно-территориальной единицы по месту регистрации (юридическому адресу).

Приложение № 2 к Расчету заполняется налогоплательщиками лишь в случае, когда они пользуются льготами по уплате налога на недвижимое имущество.

Порядок заполнения Расчета налогоплательщиками, имеющими подразделения, отличен от порядка заполнения расчета налогоплательщиками, не имеющими подразделения и/или пользующимися льготами по уплате налога на недвижимое имущество. Налогоплательщики, которые имеют подразделения и/или налогооблагаемые объекты, а также те, которые пользуются льготами по уплате налога на недвижимое имущество, начинают заполнение типового формуляра непосредственно с заполнения приложения № 1, по случаю – приложения № 2 и лишь затем – самого Расчета.

**V. Таблица приложения № 1 Расчета заполняется в следующем порядке:**

**30.** в гр.1 – порядковые номера указываются в прямой очередности, независимо от количества страниц;

**31.** в гр.2 – код подразделения (налогооблагаемого объекта), присвоенный Государственной налоговой службой согласно Приказу ГГНИ;

**32.** в гр.3 – код местности по месту расположения подразделения (налогооблагаемого объекта);

**33.** в гр.4–19 – налогооблагаемая база недвижимого имущества, указанная в строках 1.1–5.3 Расчета, по соответствующему подразделению (налогооблагаемому объекту);

**34.** в гр.20-35 – исчисленная сумма налога соответственно недвижимому имуществу, указанная в строках 1–5 Расчета (указывается в леях);

**35.** в гр.36-51 – сумма предоставленных льгот, за исключением скидок за уплату налога до 30 июня текущего налогового года для недвижимого имущества, указанного в строках 1.1–5.3 Расчета. Сумма предоставленных льгот по подразделениям должна быть идентична суммам, указанным в гр.21 приложения № 2, по соответствующим подразделениям (указывается в леях);

**36.** в гр.52-67 – сумма предоставленных скидок по недвижимому имуществу, указанному в строках 1.1–5.3 Расчета (указывается в леях). Графы 53, 56, 59, 63, 66 – не заполняются.

**37.** в гр.68-83 – сумма налога к уплате для недвижимого имущества, указанного в строках 1.1–5.3 Расчета (указывается в леях);

**38.** в гр.84 – общая сумма налога к уплате по каждому подразделению в отдельности, которая определяется как сумма показателей гр.68-83 (указывается в леях);

**39.** в строке «Всего» – сумма показателей по каждой графе. После заполнения налогоплательщиком, имеющим подразделения и/или налогооблагаемые объекты, приложения № 1 он приступает непосредственно к заполнению самого Расчета суммами, отраженными в строке «Всего» данного приложения;

**40.** сумма налога к уплате, указанная в гр.84 строки «Всего», должна совпадать с суммой, указанной в гр.11 строки «Всего» из таблицы Расчета.

#### **VI. Таблица приложения № 2 к Расчету заполняется следующим образом:**

**41.** в гр.1 – порядковые номера заполняются последовательно, независимо от количества необходимых страниц;

**42.** в гр.2 – код подразделения (объекта налогообложения) присвоенный Государственной налоговой службой согласно Приказу ГГНИ;

**43.** в гр.3 – код местности, на которой расположено подразделение и/или налогооблагаемый объект;

**44.** в гр. 4 – код льготы согласно приложению № 3 к представленному приказу. Если налогоплательщик имеет право на несколько видов льгот, он указывает информацию отдельно по каждому типу льготы;

**45.** в гр.5-20 – сумма предоставленных льгот по недвижимому имуществу, указанному в строках 1.1–5.3 Расчета (указывается в леях). Сумма предоставленных льгот определяется в порядке, аналогичном порядку исчисления налога на недвижимое имущество;

**46.** в гр.21 – общая сумма предоставленных льгот по недвижимому имуществу по каждому подразделению в отдельности, которая определяется как сумма показателей гр.5-20 (указывается в леях);

**47.** в строке «Всего» – отражаются итоги по каждой графе (указывается в леях);

**48.** сумма предоставленных льгот по недвижимому имуществу, указанная в гр.21 строки «Всего», должна совпадать с суммой, указанной в гр.9 строки «Всего» из таблицы Расчета.

Anexa nr.3 la ordinul IFPS nr.495 din 10.06.2015/  
Приложение № 3 к приказу ГГНИ № 495 от 10.06.2015

#### **Codurile înlesnirilor acordate la impozitul pe bunurile imobiliare și impozitul funciar/ Коды предоставленных льгот по налогу на недвижимое имущество и поземельному налогу**

<b>Codul înlesnirii/ Код льготы</b>	<b>Tipul înlesnirii/ Вид льготы</b>
<b>101</b>	<b>Autoritățile publice și instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile / Органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;</b>
<b>102</b>	<b>Societățile orbilor, surzilor și invalizilor și întreprinderile create pentru realizarea scopurilor statutare ale acestor societăți / Общества слепых, общества глухих, общества инвалидов и предприятия, созданные для выполнения этими обществами своих уставных целей;</b>
<b>103</b>	<b>Întreprinderile penitenciarelor / Предприятия пенитенциарных учреждений;</b>
<b>104</b>	<b>Centrul Republican Experimental pentru Protezare, Ortopedie și Reabilitare al Ministerului Muncii, Protecției Sociale și Familiei / Республиканский экспериментальный центр по протезированию, ортопедии и реабилитации Министерства труда, социальной защиты и семьи;</b>
<b>105</b>	<b>Obiectivele de protecție civilă / Объекты гражданской защиты;</b>

<b>Codul înlesnirii/ Код льготы</b>	<b>Tipul înlesnirii/ Вид льготы</b>
<b>106</b>	<b>Organizațiile religioase – pentru terenurile pe care sînt amplasate bunurile imobiliare destinate riturilor de cult /</b> Религиозные организации – по недвижимому имуществу, используемому для проведения религиозных обрядов;
<b>107</b>	<b>Misiunile diplomatice și oficiale consulare acreditate în Republica Moldova, precum și reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, în baza principiului reciprocității, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte /</b> Дипломатические представительства и консульские учреждения, аккредитованные в Республике Молдова, а также представительства международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, на основе принципа взаимности, в соответствии с международными договорами, одной из которых является Республика Молдова;
<b>108</b>	<b>Instituțiile medico-sanitare publice finanțate din fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală /</b> Государственные учреждения здравоохранения, финансируемые из фондов обязательного медицинского страхования
<b>109</b>	<b>Compania Națională de Asigurări în Medicină și agențiile ei teritoriale /</b> Национальная компания медицинского страхования и ее территориальные агентства
<b>110</b>	<b>Banca Națională a Moldovei/</b> Национальный банк Молдовы
<b>111</b>	<b>Proprietarii sau deținătorii bunurilor rechiziționate în interes public, pe perioada rechiziției, conform legislației /</b> Собственники или владельцы имущества, реквизированного в интересах общества, на период реквизиции согласно законодательству
<b>112</b>	<b>Organizațiile necomerciale care corespund cerințelor art.52, în cadrul căror funcționează instituțiile de asistență socială /</b> Некоммерческие организации, отвечающие требованиям статьи 52, в рамках которых функционируют учреждения социальной помощи
<b>Proprietarii și beneficiarii ale căror terenuri și loturi de pămînt: /</b> Собственники и пользователи земель, земельных участков:	
<b>113</b>	<b>ocupate de rezervații, parcuri dendrologice și naționale, grădini botanice /</b> занимаемых заповедниками, дендрологическими и национальными парками, ботаническими садами;
<b>114</b>	<b>destinate fondului silvic /</b> относящихся к лесному фонду;
<b>114<sup>1</sup></b>	<b>destinate fondului apelor în cazul în care nu sînt antrenate în activitatea de întreprinzător/</b> относящихся к водному фонду, если они невовлечены в предпринимательскую деятельность
<b>115</b>	<b>folosite de organizațiile științifice și instituțiile de cercetări științifice cu profil agricol și silvic, care folosesc pămînturi în scopuri științifice și instructive /</b> используемых научными организациями и научно-исследовательскими учреждениями сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля для научных и учебных целей;
<b>116</b>	<b>ocupate de plantații multianuale pînă la intrarea pe rod /</b> занимаемых многолетними насаждениями до начала плодоношения;
<b>117</b>	<b>ocupate de instituțiile de cultură, de artă, de cinematografie, de învățămînt, de ocrotire a sănătății; de complexele sportive și de agrement (cu excepția celor ocupate de instituțiile balneare), precum și monumentele naturii, istoriei și culturii, a căror finanțare se face de la bugetul de stat sau din contul mijloacelor sindicale /</b> занимаемых учреждениями культуры, искусства и кинематографии, образования, здравоохранения, спортивно-оздоровительными комплексами (за исключением занятых курортными учреждениями), а также памятниками природы, истории и культуры, finanziруемыми из средств государственного бюджета или профессиональных союзов;

<b>Codul înlesnirii/ Код льготы</b>	<b>Tipul înlesnirii/ Вид льготы</b>
<b>118</b>	<b>permanent atribuite căilor ferate, drumurilor auto publice, porturilor fluviale și pistelor de decolare /</b> постоянно отведенные под железнодорожные пути и автомобильные дороги общего пользования, речные порты и взлетно-посадочные полосы;
<b>119</b>	<b>atribuite zonelor frontierei de stat /</b> отведенных под зоны государственной границы;
<b>120</b>	<b>sînt de uz public în localități /</b> находящихся в общем пользовании населенных пунктов;
<b>121</b>	<b>atribuite pentru scopuri agricole, la momentul atribuirii fiind recunoscute distruse, dar ulterior restabilite – pe o perioadă de 5 ani /</b> отведенных для сельскохозяйственных нужд, признанных при отведении нарушенными и в последствии восстановленными, – на срок 5 лет;
<b>122</b>	<b>sunt supuse poluării chimice, radioactive și de altă natură dacă Guvernul a stabilit restricții privind practicarea agriculturii pe aceste terenuri /</b> подверженных химическому, радиоактивному и другому загрязнению, если Правительство установило ограничения на осуществление сельскохозяйственных работ на этих участках
<b>Înlesnirile acordate de autoritățile reprezentative ale administrației publice locale conform art.284 al Titlului VI din Codul fiscal: /</b>	
Льготы, предоставленные правомочными и представительными органами местного публичного управления в соответствии со ст.284 Раздела VI Налогового кодекса:	
<b>201</b>	<b>în caz de calamitate naturală sau incendiu, în urma căror bunurile imobiliare, semănăturile și plantele multianuale au fost distruse sau au fost deteriorate considerabil /</b> в случае стихийного бедствия или пожара, вследствие которого недвижимое имущество, посевы и многолетние насаждения уничтожены или существенно повреждены;
<b>202</b>	<b>în caz de atribuire a terenurilor pentru evacuarea din localități a întreprinderilor cu impact negativ asupra mediului înconjurător /</b> предоставления участков земли эвакуируемым предприятиям, оказывающим вредно действие на окружающую среду.
<b>203</b>	<b>în caz de boală îndelungată sau deces al proprietarului bunurilor imobiliare confirmate prin certificat medical sau, respectiv, prin certificat de deces/</b> в случае продолжительной болезни или смерти собственника недвижимого имущества, подтвержденной соответственно медицинской справкой или справкой о смерти
<b>300</b>	<b>Alte înlesniri /</b> Другие льготы

**Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 396 din 06.05.2015 despre aprobarea Regulamentului cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești**

Întru continuarea bunei tradiții de stabilire și menținere a unor relații de încredere cu contribuabilii, în scopul stimulării contribuabililor care își achită integral și în termen obligațiile fiscale, în temeiul art. 133 alin (1) lit. c) din Codul fiscal,

**ORDON:**

**1.** A aproba Regulamentul cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești (în continuare Regulament), în redacția expusă conform anexei la prezentul ordin.

**2.** Direcția achiziții publice și gestionarea patrimoniului să întreprindă măsurile necesare de asigurare cu Certificate de credibilitate și Diplome de merit.

**3.** Cheltuielile ce țin de confectionarea certificatelor și diplomelor prevăzute pentru contribuabili/ contabili desemnați să fie incluse în devizul de cheltuieli al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat pentru anul bugetar respectiv.

**4.** Șefilor IFS teritoriale și Direcției generale administrarea contribuabililor mari din cadrul IFPS să asigure executarea în termen a cerințelor prevăzute de Regulament.

**5.** Generalizarea și analiza listei candidaților propuși pentru stimulare morală, perfectarea listei celor mai onești contribuabili și profesioniști contabili, pre-

zentarea conducerii IFPS la semnat a certificatelor și diplomelelor respective, evidența acestora și transmisarea pentru înmînare, se pune în responsabilitatea Direcției generale conformare fiscală.

#### 6. A abroga:

- Ordinul IFPS nr.1373 din 17 august 2013 despre aprobarea Regulamentului cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești;
- Ordinul IFPS nr.186 din 27 februarie 2014 cu privire la modificările și completarea Regulamentului cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești.

7. Direcția generală conformare fiscală să asigure publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

8. Direcția generală conformare fiscală să aducă prezentul ordin la cunoștință tuturor IFS teritoriale și subdiviziunilor structurale din cadrul IFPS.

9. Prezentul ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Anexă  
la Ordinul IFPS  
nr.396 din 6 mai 2015

### REGULAMENT cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești

#### I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul cu privire la stimularea morală (non-financiară) a contribuabililor onești (în continuare – Regulament) stabilește modul și condițiile de organizare și desfășurare a acțiunii de stimulare cu certificate de credibilitate și diplome de merit a celor mai onești contribuabili, precum și a celor mai profesioniști contabili ai contribuabililor onești, care au asigurat un înalt grad de conformare fiscală voluntară, prin calcularea corectă, raportarea și vârsarea deplină și la timp la Bugetul Public Național a obligației fiscale aferente activității de întreprinzător, demonstrând un nivel înalt al transparenței evidenței contabile a activității desfășurate, conform reglementărilor în vigoare.

2. Prezentul Regulament își extinde acțiunea asupra contribuabililor – persoane juridice și fizice, care:

- practică activitatea de întreprinzător;
- sunt înscrise în Registrul Fiscal de Stat, administrat de Serviciul Fiscal de Stat;
- întrunesc indicatorii enumerați la pct. 9 al Regulamentului;
- nu înnunesc riscuri de conformare fiscală.

De asemenea, prevederile Regulamentului se extind asupra contabililor-șefi ai contribuabililor deveniți cu certificate de credibilitate, care au manifestat un înalt profesionalism și dedicare la conformarea fiscală voluntară, precum și la ținerea evidenței contabile conform reglementărilor în vigoare.

#### II. NOTIUNI UTILIZATE

3. În sensul prezentului Regulament, sunt utilizate următoarele noțiuni:

**contribuabil, subiect al impunerii** – persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să calculeze și/sau să achite la buget orice impozite și taxe, penalitățile și amenzile respective; persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite la buget plățile indicate;

**contribuabil onest (credibil)** – contribuabil, care a demonstrat un înalt grad de conformare fiscală voluntară și onorare a obligațiilor fiscale;

**obligație fiscală** – obligație a contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întîrziere (penalitate) și/sau amendă;

**conformare fiscală** – calcularea corectă, raportarea și vârsarea deplină și la timp la BPN a obligației fiscale de către contribuabil;

**conformare fiscală voluntară** – respectarea legislației fiscale de către contribuabil în mod benevol fără aplicarea de către autoritățile competente a măsurilor de constrângere;

**risc de conformare fiscală** – posibilitatea cauzării de daune financiare Bugetului Public Național, ca rezultat al activității desfășurate de către persoanele fizice și juridice prin evitarea achitării impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii;

**prag de semnificație** – calculări în urma controalelor fiscale efectuate, ale plășilor de bază, în sumă ce nu depășește plafonul prevăzut de art.244 din Codul penal;

**certificat de credibilitate** – document stimulatoriu înmînat de către Serviciul Fiscal de Stat contribuabilului, ce atestă calificarea acestuia la categoria de contribuabil onest și îi acordă dreptul la unele avantaje fiscale;

**diplomă de merit** – document stimulatoriu înmînat de către Serviciul Fiscal de Stat contabilului contribuabilului deținător de certificat de credibilitate, ce recunoaște profesionalismul și calificarea înaltă a acestuia în domeniul finanțier, contabil și fiscal;

**civism fiscal** – atitudine responsabilă și de echitate de care dă dovadă un contribuabil privind conformarea voluntară la plata impozitelor;

**avantaj fiscal** – scutire, în condițiile respectării unor cerințe, de la efectuarea controalelor fiscale prin metoda verificării totale și tematic pe o perioadă determinată de timp.

#### III. SCOPUL ACȚIUNII

4. Acțiunea de oferire a certificatelor și diplomelelor se desfășoară în cadrul acțiunilor prevăzute la compertimentul "Funcționarul fiscal – în serviciul contribuabililor" din programul de conformare și are ca scop manifestarea aprecierii din partea autorității fiscale față de contribuabilii care au promovat civismul fiscal și s-au antrenat într-un dialog de parteneriat cu reprezentanții statului, onorându-și obligațiile fiscale față de stat.

La fel, scopul acțiunii rezidă în eficientizarea administrației fiscale cu stabilirea priorităților de chemare a contribuabililor la conformarea voluntară spre ono-

rarea obligațiilor fiscale, prin stimulare morală (non-financiară) cu acordarea certificatelor de credibilitate contribuabililor onești, care le asigură un avantaj fiscal, scutindu-i în următorii 2 ani de controale fiscale prin metoda verificării totale și tematice, inițiate de organele fiscale, cu condiția că, contribuabilul nu își schimbă comportamentul fiscal.

#### **IV. DOMENIUL DE APLICARE**

**5.** Prevederile prezentului Regulament se aplică în procesul de analiză a activității agenților economici cu scopul de a selecta contribuabilii/contabili care merită a fi menționați cu certificate de credibilitate și diplome de merit.

**6.** Prevederile Regulamentului nu se aplică dacă contribuabilul intrunește unul din următorii indicatori:

- a) a fost modificat termenul de stingeră a obligațiilor fiscale prin amînare sau eșalonare;
- b) a fost efectuat control fiscal prin utilizarea metodelor și surselor indirecte de estimare a obligației fiscale;
- c) au fost aplicate măsuri de executare silită a obligației fiscale;
- d) a contestat decizia asupra cazului de încălcare fiscală.

#### **V. PERIODICITATEA ACȚIUNII**

**7.** Acțiunea de stimulare morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești și contabili-șefi profesioniști este organizată de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

**8.** Acțiunea de conferire a certificatelor de credibilitate contribuabililor onești și a diplomelor de merit contabili - șefi profesioniști se desfășoară „anual” către data de „01 iulie”.

#### **VI. SELECTAREA ȘI MENTIONAREA CONTRIBUABILILOR ONEȘTI ȘI CONTABILILOR PROFESSIONIȘTI**

**9.** Dreptul de a fi menționat cu certificat de credibilitate se atribue contribuabilului care pe parcursul activității desfășurate, cumulativ, intrunește următorii indicatori:

- 1) în urma controalelor efectuate în ultimul an de gestiune nu au fost depistate încălcări sau sumele calculate conform deciziilor emise nu depășesc pragul de semnificație;
- 2) nu a admis restanță la BPN la situația din ultima zi a ultimului an de gestiune;
- 3) în ultimul an de gestiune nu i s-au aplicat măsuri de executare silită a obligațiilor fiscale;
- 4) pe parcursul activității desfășurate în ultimii 3 ani consecutivi:
  - a) a obținut venit imposabil în fiecare an;
  - b) suma obligațiilor fiscale anuale calculate pe parcursul perioadelor examineate constituie cel puțin 10% din suma totală a venitului declarat (rîndul 0101 din declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma

VEN12/UNIF14), rîndul 1 din darea de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operațională (Forma IVAO));

- c) salariul mediu al angajaților depășește salariul mediu lunar pe economie;
- d) nu a admis cazuri de neprezentare sau prezentare tardivă a dărilor de seamă fiscale, rapoartelor privind calcularea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a declarațiilor privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii.

**10.** Deținătorii de certificate sunt scuși, în următorii 2 ani de la înmînare, cu posibilitatea prelungirii acestora cu încă 2 ani, de controale fiscale prin metoda verificării totale și tematice, inițiate de organele fiscale, cu condiția că, contribuabilul nu își schimbă comportamentul fiscal (coresponderea indicatorilor din pct.9 al Regulamentului).

Totodată, această dispoziție nu se aplică dacă contribuabilul intrunește unul din următorii indicatori:

- a) s-au efectuat controale fiscale prin metoda de verificare operativă sau prin metoda de verificare prin contrapunere, în urma cărora au fost depistate încălcări și sumele calculate conform deciziilor emise depășesc pragul de semnificație; există demersuri ale organelor de drept și de control din R.M., în vederea efectuării controlului fiscal;
- b) există demersuri din partea angajaților, examinarea cărora necesită efectuarea controalelor fiscale;
- c) există demersuri ale organelor de drept și de control din țările cu care Republica Moldova are semnate acorduri internaționale de colaborare privind evitarea dublei impunerii, în vederea efectuării controlului fiscal;
- d) au parvenit petiții de la cetăteni, examinarea cărora necesită efectuarea controalelor fiscale;
- e) contribuabilul a depus cereri de restituire a sumelor din buget.

**11.** Selectarea candidaților pentru conferirea certificatelor de credibilitate și diplomelor de merit se efectuează de către Inspectoratele fiscale de stat teritoriale/Direcția generală administrarea marilor contribuabili, fără ca pretendenții să depună cereri de participare la acțiune.

**12.** Inspectoratele fiscale de stat teritoriale/Direcția generală administrarea marilor contribuabili analizează indicatorii descriși la pct.9 al Regulamentului, întocmesc lista candidaților pentru stimulare morală (nonfinanciară) și o prezintă IFPS către data de 1 iunie.

**13.** Modelul listei candidaților propuși pentru stimulare morală (nonfinanciară) este prevăzută în anexa nr.1 la Regulament.

**14.** Inspectoratul Fiscal Principal de Stat (Direcția generală conformare fiscală) generalizează și analizează lista candidaților propuși de către IFS teritoriale /Direcția generală administrarea marilor contribuabili,

perfectează lista celor mai onești contribuabili, și a celor mai profesioniști contabili-șefi și pînă la data de 15 iunie o prezintă șefului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat pentru desemnarea acestora la conferirea certificatelor de credibilitate și diplomelor de merit.

**15.** Șeful Inspectoratului Fiscal Principal de Stat aproba lista candidaților prezentați, semnează certificatele de credibilitate și diplomele de merit, care de comun cu lista candidaților acceptați se înregistrează în Registrul de evidență de către Direcția generală conformare fiscală.

**16.** Direcția generală conformare fiscală datează cronologic certificatele de credibilitate și diplomele de merit și asigură înregistrarea acestora în Registrul de evidență, cu indicarea:

- denumirea și codul fiscal a contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate;
- adresa juridică a contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate;
- numele, prenumele conducerii contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate;
- numele, prenumele contabilului-șef a contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate.

**17.** Lista contribuabililor/contabililor acceptați pentru stimulare morală (non-financiară) se prezintă Serviciului de presă, care o plasează pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

**18.** Certificatele de credibilitate, conform anexei nr.2, și diplomele de merit, conform anexei nr.3, se înmînează din partea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

**19.** Pentru înmînarea certificatelor de credibilitate și diplomelor de merit, deținătorii acestora pot fi invitați oficial la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau la Inspectoratul fiscal teritorial în raza căruia se deservesc.

Certificatele de credibilitate și diplomele de merit se înmînează, după caz, de către șeful Inspectoratului Fiscal Principal de Stat sau de către șeful IFS teritorial / DGAMC respectiv.

#### VIII. DISPOZIȚII FINALE

**20.** În cazul în care pe durata acțiunii certificatului de credibilitate la contribuabilul menționat au fost constatate încălcări ale legislației fiscale, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat este în drept a anula certificatul de credibilitate acordat.

În astfel de cazuri, Inspectoratele Fiscale de Stat teritoriale/Direcția generală administrarea marilor contribuabili vor informa Inspectoratul Fiscal Principal de Stat (Direcția generală conformare fiscală), care prin implicarea Direcției securitate internă și anticorupție, va întreprinde măsurile de retragere a certificatului de credibilitate, iar Serviciul de presă va plasa informația respectivă pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

Anexa nr.1  
la Regulament

Serviciul Fiscal de Stat  
Perioada de referință \_\_\_\_\_

anul

1. Lista contribuabililor onești înaintați pentru acordarea certificatului de credibilitate

Nr.	Denumirea contribuabilului	Codul fiscal	Adresa juridică	Numele, prenumele conducerii contribuabilului, codul personal	Indicatorii conform punctului 9 din Regulament												
					Tipul contorului fiscal efectuat	Sumele calculate conform decizilor emise (lei)	Situația (supraplata/restanța) din ultima zi a ultimului an de gestiune (lei)	Venit impozabil obținut pe parcursul activității desfășurate în ultimii 3 ani consecutivi (lei)	Ponderea obligațiilor fiscale calculate în ultimii 3 ani, față de venitul declarat %	Depășirea salariului mediu lunar pe economie în ultimii 3 ani (+ lei)							
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1																	
2																	

2. Lista contabililor-șefi profesioniști înaintați pentru acordarea diplomei de merit

Nr.	Numele, prenumele contabilului-șef	Codul personal	Denumirea contribuabilului în cadrul căruia activează
1	2	3	4
1			

Data prezentării \_\_\_\_\_

Şef (adjunct) al Serviciul Fiscal de Stat

Semnătura

Numele, prenumele

L.Ş.

Anexa nr.2 la Regulament



(Monitorul Oficial nr.150-159/1058 din 19.06.2015)

# **Приказ Главной Государственной Налоговой Инспекции № 396 от 06.05.2015 об утверждении Положения о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков**

Для продолжения добрых традиций по установлению и поддержанию доверительных отношений с налогоплательщиками, а также в целях стимулирования налогоплательщиков, которые в полной мере и в сроки выполняют свои налоговые обязательства в соответствии с пунктом с) части (1) статьи 133 Налогового кодекса,

## **ПРИКАЗЫВАЮ:**

**1.** Утвердить Положение о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков (далее – Положение) в опубликованной редакции согласно приложению к настоящему Приказу.

**2.** Управлению государственных закупок и управлению имущества предпринять все необходимые меры по обеспечению сертификатами доверия и почетными дипломами.

**3.** Расходы, связанные с созданием сертификатов и дипломов для вышеупомянутых налогоплательщиков/бухгалтеров, включить в раздел расходов ГГНИ, предусмотренных на текущий бюджетный год.

**4.** Начальникам территориальных ГНИ и генеральному управлению крупных налогоплательщиков обеспечить выполнение в срок требований, предусмотренных данным Положением.

**5.** Генеральному управлению добровольного соблюдения налогового законодательства вменить в обязанность составление и анализ списка кандидатов, предложенных для морального стимулирования, составление списка самых сознательных налогоплательщиков и профессиональных бухгалтеров, предоставление соответствующих сертификатов и дипломов на подпись начальнику ГГНИ, их учет и передачу для вручения.

**6.** Признать утратившим силу:

- a) Приказ ГГНИ № 1373 от 17 августа 2013 г. об утверждении Положения о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков;
- b) Приказ ГГНИ № 186 от 27 февраля 2014 г. о внесении изменений и дополнений в Положение о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков.

**7.** Генеральному управлению добровольного соблюдения налогового законодательства обеспечить опубликование настоящего приказа в Официальном мониторе Республики Молдова.

**8.** Генеральному управлению добровольного соблюдения налогового законодательства довести настоящий приказ до сведения всех территориальных ГНИ и структурных подразделений ГГНИ.

**9.** Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

Приложение  
к Приказу ГГНИ  
№ 396 от 6 мая 2015 г.

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков**

#### **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.** Положение о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков (далее – Положение) устанавливает способ и условия организации и осуществления действий по поощрению посредством сертификатов доверия и грамот для самых честных налогоплательщиков, обеспечивших высокий уровень добровольного соблюдения налогового законодательства, посредством правильного начисления, отчета и полной и своевременной оплаты в национальный публичный бюджет налогового обязательства, полагающегося за предпринимательскую деятельность, демонстрируя высокий уровень прозрачности бухгалтерского учета осуществляющей деятельности согласно действующим нормам.

**2.** Настоящее Положение распространяется на деятельность налогоплательщиков, являющихся физическими и юридическими лицами, которые:

- a) осуществляют предпринимательскую деятельность;
- b) внесены в Государственный налоговый регистр Государственной налоговой службы;
- c) подпадают под показатели, перечисленные в 9 пункте Положения;
- d) не подпадают под риски соблюдения налогового законодательства.

Также условия Положения распространяются на главных бухгалтеров, награжденных сертификатами доверия, которые продемонстрировали высокий профессионализм и преданность добровольному соблюдению налогового законодательства, а также на ведение бухгалтерского учета согласно действующим нормам.

#### **II. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПОНЯТИЯ**

**3.** В настоящем Положении используются следующие понятия:

**налогоплательщик, субъект налогообложения** – лицо, которое согласно налоговому законодательству обязано начислять и/или оплачивать в бюджет любые налоги и пошлины, соответствующие неустойки и штрафы; лицо, которое согласно налоговому законодательству обязано удерживать или взыскивать от другого лица и оплачивать в бюджет указанные выплаты;

**честный (надежный) налогоплательщик** – налогоплательщик, продемонстрировавший высокий уровень добровольного соблюдения налогового законодательства и выполнение налоговых обязательств;

**налоговое обязательство** – обязанность налогоплательщика выплатить в бюджет определенную сумму налога, пошлины, неустойку за просрочку и/или штраф;

**соблюдение налогового законодательства** – правильное начисление, отчет и полная и своевременная оплата в национальный публичный бюджет налогового обязательства;

**добровольное соблюдение налогового законодательства** – соблюдение налогового законодательства налогоплательщиком в добровольном порядке без применения компетентными властями принудительных мер;

**риск соблюдения налогового законодательства** – возможность причинения финансового ущерба национальному публичному бюджету в результате осуществления деятельности физическими и юридическими лицами посредством уклонения от уплаты налогов, пошлин и других обязательств;

**порог значимости** – начисления в результате проведенных налоговых проверок основных выплат на сумму, не превышающую потолок, установленный ст. 244 Уголовного кодекса;

**сертификат доверия** – поощрительный документ, врученный Государственной налоговой службой налогоплательщику, подтверждающий его квалификацию честного налогоплательщика, и предоставляющий право на некоторые налоговые льготы;

**грамота** – поощрительный документ, врученный Государственной налоговой службой бухгалтеру налогоплательщика, являющемуся владельцем сертификата доверия, признание профессионализма и высокой его квалификации в финансовой, бухгалтерской и налоговой сферах;

**налоговая гражданственность** – ответственное и справедливое отношение налогоплательщика относительно добровольного соблюдения уплаты налогов;

**налоговое преимущество** – освобождение на условиях соблюдения некоторых требований от проведения налоговых проверок посредством метода тотальной и тематической проверки определенного периода времени.

### **III. ЦЕЛЬ ДЕЙСТВИЙ**

**4.** Выдача сертификатов и дипломов проводится в соответствии с действиями, предусмотренными в разделе «Налоговый служащий – на службе у налогоплательщиков» программы согласования и имеет целью проявление благодарности со стороны налогового органа налогоплательщикам, которые продвигают налоговую гражданственность и

прошли обучение в партнерском диалоге с представителями государства, выполнив свои налоговые обязательства перед государством.

Также цель акции заключается в улучшении налогового администрирования с установлением приоритетов вызова налогоплательщиков для добровольного соблюдения налоговых обязательств, путем морального (нефинансового) поощрения с присуждением сертификатов доверия честных налогоплательщиков, которые обеспечивают налоговое преимущество, освобождая их в последующие 2 года от налоговых тотальных и тематических проверок, инициированных налоговыми органами, при условии, что налогоплательщик не изменит свое финансовое поведение.

### **IV. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ**

**5.** Требования настоящего Положения применяются в процессе анализа деятельности экономических агентов с целью выбрать налогоплательщиков/бухгалтеров, заслуживающих быть награжденными сертификатами доверия и грамотами.

**6.** Требования Положения не применяются, если налогоплательщик подпадает под один из следующих показателей:

- a) был изменен срок погашения налоговых обязательств посредством отсрочки или реструктуризации;
- b) была проведена налоговая проверка посредством методов и косвенных источников для оценки налоговых обязательств;
- c) были применены принудительные меры для выполнения налогового обязательства;
- d) оспорил решение о случае налогового нарушения.

### **V. ПЕРИОДИЧНОСТЬ ДЕЙСТВИЙ**

**7.** Моральное (нефинансовое) поощрение честных налогоплательщиков и профессиональных главных бухгалтеров организовано Главной государственной налоговой инспекцией.

**8.** Присуждение сертификатов доверия честным налогоплательщикам и грамот професиональным главным бухгалтерам проводится ежегодно 1 июля.

### **VI. ОТБОР И НАГРАЖДЕНИЕ ЧЕСТНЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ГЛАВНЫХ БУХГАЛТЕРОВ**

**9.** Право быть награжденным сертификатом доверия предоставляется налогоплательщику, который на протяжении всей осуществляющей деятельности в совокупности подпадает под следующие показатели:

- 1) в результате проведенных проверок за последний отчетный год не были обнаружены нарушения или суммы, начисленные в соответствии с принятыми решениями, не превышают порога значимости;

- 2) не допустил задолженности перед национальным публичным бюджетом по состоянию на последний день прошлого отчетного года;
- 3) за последний отчетный год не были применены меры принудительного исполнения налоговых обязательств;
- 4) на протяжении деятельности, осуществляющейся за последние 3 последовательные года:
  - a) получал налогооблагаемый доход за каждый год;
  - b) сумма ежегодных налоговых обязательств, начисленная за проверенные периоды, составляет не менее 10% от общего заявленного дохода (ряд 0101 декларации по подоходному налогу (форма VEN12/UNIF14), ряд 1 из отчета по подоходному налогу на операционную деятельность (форма IVAO);
  - c) среднемесячная заработка плата работников превышает среднемесячную заработную плату в экономическом секторе;
  - d) не допускал случаев непредставления или поздней подачи налоговых отчетов, отчетов о начислении обязательных страховых взносов медицинской помощи и деклараций о начислении и использовании обязательных взносов государственного социального страхования.

**10.** Владельцы сертификатов освобождаются в следующие 2 года с даты вручения с возможностью продления еще на два года освобождения от налоговых проверок посредством метода тотальной и тематической проверки, инициированной налоговыми органами, при условии, что налогоплательщик не изменит свое финансовое поведение (соответствие показателям пункта 9 Положения).

В то же время, данное распоряжение не применяется, если налогоплательщик подпадает под один из следующих показателей:

- a) налоговый контроль проводился методом оперативной проверки или методом противопоставляемой проверки, в результате чего были выявлены нарушения и суммы, начисленные в соответствии с принятыми решениями, не превышающие порога значимости;
- b) существуют запросы от правовых и контролирующих органов РМ по поводу проведения налогового контроля;
- c) существуют запросы от правовых и контролирующих органов из стран, с которыми Республика Молдова имеет подписанные международные соглашения о сотрудничестве с целью избежания двойного налогообложения и проведения налогового контроля;
- d) поступили заявления от граждан, чье рассмотрение требует проведения налоговых проверок;
- e) налогоплательщик подавал заявления о

возмещении сумм из бюджета.

**11.** Отбор кандидатов для присуждения сертификатов доверия и грамот осуществляется территориальными государственными налоговыми инспекциями/генеральным управлением администрирования крупных налогоплательщиков, без надобности подачи претендентами заявок на участие в акции.

**12.** Территориальные Государственные налоговые инспекции/генеральное управление администрирования крупных налогоплательщиков анализируют показатели, описанные в пункте 9 Положения, составляют список кандидатов для морального (нефинансового) поощрения и представляют его Главной государственной налоговой инспекции к 1 июня.

**13.** Образец списка кандидатов, предложенных для морального (нефинансового) поощрения, предусмотрен в приложении № 1 к Положению.

**14.** Главная государственная налоговая инспекция (главное управление по соблюдению налогового законодательства) обобщает и анализирует список кандидатов, выдвинутых территориальными Государственными налоговыми инспекциями/генеральным управлением администрирования крупных налогоплательщиков, составляет список самых честных налогоплательщиков и самых опытных главных бухгалтеров и до 15 июня представляет его начальнику Главной государственной налоговой инспекции для назначения и присуждения сертификатов доверия и грамот.

**15.** Глава Главной государственной налоговой инспекции утверждает список представленных кандидатов, подписывает сертификаты доверия и грамоты, которые вместе со списком одобренных кандидатов вносятся в Регистр учета генеральным управлением по соблюдению налогового законодательства.

**16.** Генеральное управление по соблюдению налогового законодательства хронологически датирует сертификаты доверия и грамоты и обеспечивает их регистрацию в Регистре учета с указанием:

- a) наименования и фискального кода налогоплательщика, награжденного сертификатом доверия;
- b) юридического адреса налогоплательщика, награжденного сертификатом доверия;
- c) фамилии, имени руководителя налогоплательщика, награжденного сертификатом доверия;
- d) фамилии, имени главного бухгалтера налогоплательщика, награжденного сертификатом доверия.

**17.** Список налогоплательщиков/бухгалтеров, одобренных для морального (нефинансового) поощрения, представляется пресс-службе, которая затем размещает его на сайте Государственной налоговой службы.

**18.** Сертификаты доверия согласно приложению № 2 и грамоты согласно приложению № 3 вручаются

Главной государственной налоговой инспекцией.

**19.** Для вручения сертификатов доверия и грамот их владельцы могут быть приглашены официально Главной государственной налоговой инспекцией или территориальной налоговой инспекцией, в чьей юрисдикции обслуживаются.

Сертификаты доверия и грамоты вручаются при необходимости начальником Главной государственной налоговой инспекции или начальником территориальной Государственной налоговой инспекцией/генерального управления администрации крупных налогоплательщиков соответственно.

### VIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

20. В случае, если на протяжении срока действия сертификата доверия у упомянутого налогопла-

тельщика были выявлены нарушения налогового законодательства Главная государственная налоговая инспекция вправе аннулировать присужденный сертификат доверия.

В подобных случаях территориальные Государственные налоговые инспекции/генеральное управление администрации крупных налогоплательщиков должны информировать Главную государственную налоговую инспекцию (генеральное управление по соблюдению налогового законодательства), которые при вовлечении управления внутренней безопасности и борьбы с коррупцией, предпримут меры по изъятию сертификата доверия, а пресс-служба разместит соответствующую информацию на сайте Государственной налоговой службы.

Приложение № 1  
к Положению

### СПИСОК кандидатов, предложенных для морального (нематериального) стимулирования

Государственная налоговая служба \_\_\_\_\_  
Охватываемый период \_\_\_\_\_ год

1. Список сознательных налогоплательщиков, предложенных для присуждения сертификатов доверия

№	Наименование налогоплательщика	Фискальный код	Юридический адрес	Фамилия, имя руководителя, фискальный код	Метод проверки налоговой приватности	Суммы, начисленные в соответствии с принятыми решениями (в леях)	Ситуация (переплата/ задолженность) за последний день последнего отчетного года (в леях)	Показатели в соответствии с пунктом 9 Положения									
								Налогооблагаемый доход, за последние 3 последовательных года (в леях)	Удельный вес на численных налоговых обязательств за последние 3 года по отношению к декларированному доходу %	Превышение среднемесячной заработной платы в экономическом секторе за последние 3 года (+лея)							
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1																	
2																	

2. Список лучших профессионалов главных бухгалтеров предложенных для присуждение грамот

№	Фамилия, имя главного бухгалтера	Фискальный код	Наименование работодателя
1	2	3	4
1			
1			

Дата представления \_\_\_\_\_

Начальник (заместитель начальника)  
Государственной налоговой службы \_\_\_\_\_

Подпись

Фамилия, имя

М.П.

Anexa nr.2 la Regulament

 

*Serviciul Fiscal de Stat*

**Certificat de credibilitate**

Nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_

*Pentru aportul în promovarea civismului fiscal și conformare la onorarea obligațiilor fiscale,  
dorind să manifestă aprecierea și a remarcă rolul în stabilirea relațiilor de parteneriat cu administrația fiscală,*

*Inspectoratul Fiscal Principal de Stat*

*atribuie titlul de "Contribuabil cu grad înalt de credibilitate"*

și se stabilește o perioadă de 2 (doi) ani de absolvire de la controale fiscale  
prin metoda de verificare totală și tematică.

\_\_\_\_\_

*Şef al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat*

*Aportul dumneavoastră contează !*

Anexa nr.3 la Regulament

 

*Serviciul Fiscal de Stat*

**Diplomă de merit**

Nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 201\_\_\_\_

*Pentru aportul în promovarea civismului fiscal și conformare la onorarea obligațiilor fiscale,*

*Inspectoratul Fiscal Principal de Stat*

*Acordă titlul de "Contabil profesionist"*

*Dlui/Dnei \_\_\_\_\_*

\_\_\_\_\_

*Şef al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat*

*Suntem importanți pentru noi !*