



Republica Moldova

GUVERNUL

HOTĂRÎRE Nr. 10
din 19.01.2010

**pentru aprobarea Regulamentului cu privire la reținerea
impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate
de către patron în folosul angajatului și a formularelor ce
atestă reținerea impozitului pe venit la sursa de plată**

Publicat : 26.01.2010 în Monitorul Oficial Nr. 11-12 art Nr : 53

MODIFICAT

[*HG928 din 12.12.12, MO263-269/21.12.12 art.1001*](#)

În scopul executării prevederilor alin. (1) art. 88 și alin. (5) art. 92 din titlul II al Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă:

Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului, conform anexei nr.1;

Darea de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta, conform anexei nr.2;

Nota de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și impozitul pe venit reținut din aceste plăți, conform anexei nr.3;

Nota de informare privind plățile achitate rezidenților din sursele de venit, altele decât salariul, și impozitul pe venit reținut din aceste plăți, conform anexei nr.4;

Nota de informare privind impozitul reținut din sursele de venit, altele decât salariul, achitate persoanelor nerezidente, conform anexei nr.5;

Nota explicativă privind completarea anexelor nr. 2, nr.3, nr.4 și nr.5, conform anexei nr.6;

Informația privind veniturile calculate și achitate în folosul persoanei fizice (juridice) și impozitul pe venit reținut din aceste venituri, conform anexei nr.7;

Cererea lucrătorului privind acordarea scutirilor la impozitul pe venit reținut din salariu, conform anexei nr. 8.

PRIM-MINISTRU

Vladimir FILAT

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Veaceslav Negruța

**REGULAMENTUL
CU PRIVIRE LA REȚINEREA IMPOZITULUI PE VENIT
DIN SALARIU ȘI DIN ALTE PLĂȚI EFECTUATE DE
CĂTRE PATRON ÎN FOLOSUL ANGAJATULUI**

Capitolul I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Obiectivul Regulamentului cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului (în continuare – Regulament) constă în reglementarea modului de calculare, reținere și achitare la buget a impozitului pe venit reținut din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului în conformitate cu prevederile Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (în continuare – Cod) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială).

2. Impozitul pe venit se reține la sursa de plată din plățile efectuate în folosul următorilor subiecți ai impunerii:

cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini și apatrizii;
antreprenorii independenți.

3. Obiect al impunerii la sursa de plată este:

a) pentru angajați – venitul sub formă monetară și/sau nemonetară îndreptat spre achitare în folosul lor sub formă de salarii (inclusiv prime și facilități), exceptând scutirile și deducerile la care au dreptul salariații, precum și venitul îndreptat spre achitare sub formă de alte surse de venit impozabile, indicate în art.18 al Codului;

b) pentru antreprenorii independenți, asimilați lucrătorilor salariați, în condițiile alin. (5) art. 88 din Cod – sumele în formă monetară și/sau nemonetară îndreptate spre achitare de către patron în folosul acestora pentru prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, precum și facilitățile acordate.

4. Venitul obținut sub formă nemonetară se evaluează de către fiecare subiect al impunerii și constituie valoarea medie a prețului de livrare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor analogice pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară. În cazul în care, pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară, nu au fost efectuate livrări de mărfuri și/sau prestări de servicii, venitul obținut sub formă nemonetară nu poate fi mai mic decât prețul de cost al mărfurilor livrate și/sau al serviciilor prestate în luna curentă.

5. Venitul evaluat în valută străină se recalculează în monedă națională la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data achitării lui.

[Pct.5 în redacția HG928 din 12.12.12, MO263-269/21.12.12 art.1001]

6. Patronul, care plătește angajatului salariu (inclusiv primele și facilitățile acordate), este obligat să calculeze, ținând cont de scutirile solicitate de angajat, să rețină din aceste plăți și să transfere la buget un impozit, conform modului stabilit.

7. Impozitul pe venit urmează a fi reținut din veniturile angajaților calculate și îndreptate spre achitare sub orice formă: salarii, sporuri la salariu, prime (inclusiv cu ocazia jubileelor, sărbătorilor etc.), recompense, onorarii, comisioane, retribuții, ajutoare materiale și alte achitări în folosul angajatului, cu excepția surselor de venit neimpozabile stipulate în art. 20 din Cod.

Capitolul II. FACILITĂȚI ACORDATE DE PATRON

8. Componenta facilităților acordate de patron, care reprezintă surse de venit impozabile, sînt expuse la art.19 din Cod.

9. În componenta facilităților acordate lucrătorului de către patron se includ:

a) plățile acordate salariatului de către patron pentru recuperarea cheltuielilor personale, precum și plățile în favoarea lucrătorului, efectuate altor persoane, cu excepția plăților în bugetul asigurărilor sociale de stat și în fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală.

Ca plăți acordate lucrătorului de către patron pentru recuperarea cheltuielilor personale sînt

considerate plățile pentru achitarea din contul patronului a plății pentru învățatură, tratamentul salariatului sau a rudei sale, întreținerea copiilor salariatului într-o instituție preșcolară (sau școlară), compensarea cheltuielilor pentru procurarea sau întreținerea de către lucrător a locuinței, automobilului, altor bunuri etc.;

b) suma anulată a datoriei salariatului față de patron.

La aceste venituri se atribuie anularea sumelor nerambursate de salariat ale creditelor sau împrumuturilor, a procentelor pentru credite și împrumuturi, altor datorii ale lucrătorului;

c) suma plătită suplimentar de patron la orice plată a salariatului pentru locuința acordată de către patron;

d) suma dobânzii, obținută ca rezultat al depășirii ratei de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg) stabilite de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune:

la refinanțarea băncilor comerciale prin operațiuni repo de cumpărare a hîrtilor de valoare de stat pe termen de 2 luni – pentru împrumuturile acordate pe un termen de pînă la 5 ani;

la creditele pe termen lung – pentru împrumuturile acordate pe un termen mai mare de 5 ani;

față de rata dobânzii calculată pentru împrumuturile acordate de către patron salariatului, în funcție de termenul lor de acordare.

Venitul de la acordarea împrumutului se determină lunar. După rambursarea unei părți a împrumutului, suma facilității se calculează în mod analogic, conform formulei, ținînd cont de sumele rambursate în contul stingerii împrumutului.

Venitul de la acordarea împrumutului se calculează conform următoarelor formule:

$$F = \frac{S \times N \times (R_b - R_p)}{365} : 100\%,$$

unde F – suma facilității, acordate de către patron;

S – suma împrumutului;

N – numărul de zile în perioada pe parcursul căreia lucrătorul s-a folosit de împrumut;

R_b – rata de bază a dobânzii (rotunjită pînă la următorul procent întreg) respective, stabilită de Banca Națională a Moldovei;

R_p – rata dobânzii calculată pentru împrumutul acordat de către patron;

e) cheltuielile patronului pentru darea proprietății în folosință salariatului în scopuri personale:

în cazul în care bunurile sînt proprietate a patronului, cheltuielile acestuia, determinate în procente din baza valorică, pentru fiecare bun dat în folosință, în funcție de categoria de proprietate prevăzută în alin. (6) art. 26 din Cod, după cum urmează:

Categoria de proprietate	I	II	III	IV	V
Procente din baza valorică a proprietății pentru fiecare zi de folosință	0,0082	0,0137	0,0274	0,0548	0,0822

în cazul în care bunurile nu sînt proprietate a patronului facilitatea acordată angajatului reprezintă cheltuielile suportate de patron pentru obținerea dreptului de folosință asupra bunurilor, pentru fiecare zi de folosință;

în cazul în care patronul dă în folosință angajaților săi proprietatea contra plată, care este mai mică decît suma cheltuielilor patronului de la darea în folosință a acesteia, atunci diferența dintre suma plății și suma cheltuielilor de asemenea se consideră facilitate acordată de patron;

f) vărsămintele în fondurile de pensii, cu excepția celor efectuate în fondurile de pensii calificate în baza prevederilor alin.(1) art. 64 și art. 69 din Cod.

Capitolul III. SCUTIRI

10. Scutirile la care are dreptul contribuabilul se acordă la locul de muncă de bază a lucrătorilor rezidenți ai Republicii Moldova.

Locul de muncă de bază se consideră întreprinderea (inclusiv întreprinderea individuală și gospodăria țărănească (de fermier)), instituția, organizația la care, conform legislației în vigoare, se ține evidența carnetului de muncă al lucrătorului.

11. Fiecare lucrător are dreptul la una din scutirile personale prevăzute la alin. (1) și (2) art. 33 din Cod.

12. Persoana fizică rezidentă aflată în relații de căsătorie are dreptul la o scutire suplimentară în mărimea indicatorului prevăzut la art.34 din Cod.

13. Lucrătorul are dreptul la scutire pentru persoanele întreținute ce constituie indicatorul expus la alin. (1) art. 35 din Cod pentru fiecare persoană întreținută, cu excepția invalizilor din copilărie, pentru care scutirea constituie indicatorul prevăzut la alin. (1) art. 33 din Cod.

14. Persoana întreținută se consideră persoana care întrunește toate cerințele stipulate la alin. (2) art. 35 din Cod.

15. Pentru îndeplinirea condiției stipulate la lit. d) alin. (2) art. 35 din Cod se va ține cont de toate veniturile impozabile și neimpozabile obținute de persoana întreținută.

16. În scopul determinării mărimii și categoriei scutirii, care urmează a fi acordată lucrătorului, ultimul, nu mai târziu de data stabilită pentru începerea lucrului în calitate de angajat, trebuie să prezinte patronului o cerere privind acordarea scutirilor (în continuare – cerere), la care are dreptul, anexînd la ea documentele ce certifică acest drept.

17. Lucrătorul care nu-și schimbă locul de muncă nu este obligat să prezinte anual patronului cererea și copiile (extrasele) din documentele corespunzătoare, cu excepția cazurilor cînd angajatul obține dreptul la scutiri suplimentare sau pierde dreptul la careva scutiri. Copiile (extrasele) documentelor lucrătorului prezentate anterior se compară de către patron pîna la începutul fiecărui an fiscal cu originalele, cu scopul de a verifica dacă nu au intervenit careva schimbări în acestea.

Fără a depune cererea, anual, angajatul trebuie să prezinte documentele ce sînt cu termen de valabilitate limitat, spre exemplu: certificatul de confirmare pentru persoanele care își fac studiile la instituțiile de învățămînt, confirmarea soției (soțului) privind transmiterea scutirii, conform art. 34 din Cod etc.

18. În cazurile în care lucrătorul n-a prezentat cererea sau n-a indicat corect în Cererea prezentată careva scutiri la care pretinde, n-a anexat la cerere documentele justificative, precum și în cazurile în care își retrage cererea, acesta se consideră ca lucrător ce nu pretinde la scutiri, iar patronul calculează și reține impozitul din veniturile îndreptate spre achitare fără acordarea scutirilor.

19. Dacă pe parcursul anului fiscal se schimbă suma scutirilor la care are dreptul lucrătorul, sau intervin careva modificări în datele generale privind angajatul (modificarea numelui, codului fiscal, domiciliului etc.), acesta este obligat să prezinte patronului, în termen de 10 zile de la data cînd a avut loc schimbarea, o nouă cerere semnată de el, anexînd la ea documentele justificative corespunzătoare.

Noua cerere se prezintă pe parcursul anului fiscal în cazurile în care lucrătorul:

a) obține dreptul la scutiri sau a decis să beneficieze de scutirile la care are dreptul, însă de care nu a beneficiat pînă la prezentarea cererii noi;

b) pierde dreptul (sau renunță benevol) la scutirea pentru soț (soție) sau scutirile pentru persoanele întreținute;

c) obține (sau pierde) dreptul la scutirea personală majoră prevăzută la alin. (2) art.33 din Cod;

d) schimbă numele sau și/sau codul fiscal;

e) schimbă domiciliul.

20. Noua cerere depusă de lucrător trebuie să conțină informația referitoare la scutirile, la care s-a păstrat dreptul, precum și informația referitoare la scutirile suplimentare la care a obținut dreptul.

21. Dacă lucrătorul pierde integral dreptul la scutiri, din motivul că a pierdut statutul de rezident, el este obligat să prezinte patronului, în termen de 10 zile de la data cînd au avut loc aceste schimbări, o cerere în formă liberă, în care va solicita neacordarea pe viitor a scutirilor respective. Această cerere se depune și în cazurile, în care lucrătorul renunță benevol la toate scutirile.

22. Prezentarea cu bună știință în cerere și în documentele care confirmă dreptul la scutiri a unor informații false sau care induc în eroare atrage după sine răspunderea în conformitate cu legislația în vigoare.

23. În toate cazurile scutirile se acordă sau se anulează din luna următoare, după luna în care este depusă (retrasă) cererea.

24. Lucrătorul care nu și-a folosit în anul fiscal precedent scutirile la care a avut dreptul, din cauza neachitării de către patron a salariului, aceste scutiri se acordă la data achitării restanțelor la salariu.

Suma scutirilor nefolosite pe parcursul anului fiscal se trec în contul scutirilor pentru următorul an fiscal în următorul mod:

dacă suma scutirilor nefolosite este mai mare decât suma salariului calculat și neachitat – în limitele ce nu depășesc mărimea salariului neachitat;

dacă suma scutirilor nefolosite este mai mică decât suma salariului calculat și neachitat – în limitele sumei totale a scutirilor nefolosite.

Trecerea scutirilor nefolosite dintr-un an în altul se efectuează numai în baza confirmării prezentate de către angajat, ce atestă faptul că scutirea nu a fost utilizată.

25. În cazul în care suma totală a scutirilor folosite pe parcursul anului fiscal gestionar la locul de muncă de bază și celor trecute, în baza cererii angajatului, în contul anului fiscal următor celui de gestiune este mai mică decât suma scutirilor la care contribuabilul are dreptul conform legislației, atunci el poate beneficia de restul sumei scutirii în baza declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit depuse pentru anul respectiv, dacă obține alte venituri decât cele primite la locul de muncă de bază.

26. Confirmarea dreptului la scutiri se efectuează conform modului expus în capitolul IV din Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit al persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 77 din 30 ianuarie 2008 „Cu privire la aprobarea unor regulamente” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr. 32-33, art. 174).

27. Fiecărui lucrător, care a depus cererea privind acordarea scutirilor, i se atribuie categoria corespunzătoare scutirilor solicitate:

Modul de determinare a categoriei scutirilor acordate

Tipul scutirii	Codul scutirii	Suma scutirii	
		anuală	lunară
Scutirea nefolosită în anul precedent ca rezultat al neachitării salariului de către patron și trecută în anul de gestiune	A	Alin. (11) art. 24 din Legea nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal	
Scutirea personală	P	Indicatorul din alin. (1) art. 33 din Cod	Indicatorul din alin. (1) art. 33 din Cod împărțit la 12
Scutirea personală majorată	M	Indicatorul din alin. (2) art. 33 din Cod	Indicatorul din alin. (2) art. 33 din Cod împărțit la 12
Scutirea pentru soț (soție)	S	Indicatorul din art. 34 din Cod	Indicatorul din art. 34 din Cod împărțit la 12
Scutirea suplimentară majorată acordată soției (soțului)	Sm	Indicatorul din alin. (2) art. 34 din Cod	Indicatorul din alin. (2) art. 34 din Cod împărțit la 12

Scutirea pentru persoanele întreținute, cu excepția invalizilor din copilarie	N*	Indicatorul din art. 35 din Cod	Indicatorul din art. 35 din Cod împărțit la 12
Scutirea pentru persoanele întreținute-invalizii din copilarie	H**	Indicatorul din alin. (1) art. 33 din Cod	Indicatorul din alin. (1) art. 33 din Cod împărțit la 12

* N – numărul de persoane întreținute, cu excepția persoanelor întreținute – invalizi din copilărie;

** H – codul persoanei întreținute – invalid din copilărie (la stabilirea categoriei scutirilor litera H se indică de atâtea ori câte persoane – invalizi din copilărie se află la întreținerea angajatului).

Categoria scutirii se obține prin îmbinarea tuturor codurilor scutirilor acordate lucrătorului.

Capitolul IV. MODUL DE CALCULARE ȘI REȚINERE A IMPOZITULUI

28. Impozitul pe venit la sursa de plată se calculează și se reține la momentul îndreptării venitului spre plată din venitul impozabil, determinat ca diferența dintre venitul obținut de lucrător sub formă de salarii (inclusiv prime, facilități etc.) și suma scutirilor acordate și deducerilor.

29. Cotele impozitului pe venit sînt stabilite la lit. a) art. 15 din Cod.

Lucrătorul are dreptul să ceară ca patronul să rețină din plățile achitate în folosul lui impozitul la cota maximală stabilită la lit. a) art. 15 din Cod. Această cerință trebuie să fie confirmată prin cererea angajatului, perfectată pe numele patronului în formă arbitrară, în care urmează a fi indicată perioada, pe parcursul căreia se solicită reținerea impozitului pe venit la cota maximală (din data angajării la serviciu, în cazul în care lucrătorul este angajat pe parcursul anului, în care se efectuează reținerea corespunzătoare, de la începutul anului fiscal, din data prezentării cererii, sau din altă dată, indicată în cerere). În cazul în care o astfel de cerere se depune de către angajat pe parcursul anului fiscal, însă în ea se solicită reținerea impozitului pe venit la cota maximală și de la începutul perioadei fiscale, patronul efectuează recalculul corespunzător al impozitului pe venit pentru toată perioada indicată.

30. Determinarea venitului impozabil și calcularea impozitului pe venit ce urmează a fi reținut la sursa de plată, se efectuează prin metoda cumulativă de la începutul anului fiscal sau în cazurile în care lucrătorul s-a angajat pe parcursul anului fiscal curent – de la data angajării.

Determinarea scutirilor, acordate lucrătorului, se efectuează prin metoda cumulativă de la începutul anului fiscal sau în cazurile în care lucrătorul s-a angajat pe parcursul anului fiscal curent – din luna următoare după luna în care a fost depusă cererea privind acordarea scutirilor.

31. Numărul de luni în anul fiscal, pe parcursul cărora lucrătorul se consideră angajat, în scopul impozitării, se determină:

- a) în cazurile în care lucrătorul este angajat din anul fiscal precedent – începînd cu luna ianuarie;
- b) în cazurile în care lucrătorul s-a angajat pe parcursul anului fiscal – începînd cu luna în care el s-a angajat.

Luna pe parcursul căreia lucrătorul se eliberează, se ia în considerare la determinarea numărului de luni în anul fiscal pe parcursul cărora lucrătorul este angajat.

32. În scopul determinării impozitului pe venit din toate sursele de venit impozabil patronul deschide pentru fiecare angajat al său fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul gestionar, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți (în continuare – fișa personală).

Fișa personală se completează de către patron anual de la începutul fiecărui an fiscal sau, în caz dacă lucrătorul s-a angajat la serviciu pe parcursul anului fiscal – de la data angajării.

33. Fișa personală, va conține, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- a) denumirea completă a patronului și codul fiscal al acestuia;
- b) numele și prenumele angajatului și codul fiscal al acestuia;
- c) domiciliul angajatului;
- d) data angajării lucrătorului la serviciu;
- e) data concedierii lucrătorului;

- f) suma totală a scutirilor nefolosite în anul precedent;
- g) suma restanței la plățile salariale pentru anul precedent;
- h) suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent;
- i) suma totală a scutirilor acordate în anul curent;
- j) suma totală a scutirilor nefolosite în anul curent;
- l) data și luna efectuării plății curente în folosul angajatului;
- m) suma venitului îndreptat spre achitare sau plății efectuate în folosul angajatului în luna curentă;
- n) suma venitului îndreptat spre plată lucrătorului de la data angajării lui și pînă la momentul plății curente inclusiv, calculată prin metoda cumulativă de la începutul anului;
- o) suma venitului cumulativ de la care se determină primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- p) suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, permisă deducerii conform alin. (6) art. 36 din Cod;
- q) suma venitului cumulativ de la care se determină contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat obligatorii;
- r) suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, permisă deducerii conform alin. (7) art. 36 din Cod;
- s) suma venitului impozabil de la data angajării și pînă la momentul achitării curente inclusiv, calculat prin metoda cumulativă;
- t) suma impozitului, calculat din venitul impozabil de la data angajării și pînă la momentul achitării curente inclusiv;
- u) suma impozitului aferent reținerii (rambursării) din (la) plata curentă a venitului lucrătorului.

În fișa personală venitul impozabil și suma impozitului calculat din el pe parcursul anului fiscal gestionar se reflectă în colonițele respective numai în lei, fără bani, iar ultima înscriere în aceste colonițe se efectuează în lei și bani.

34. În cazul în care pe parcursul lunii sau în aceeași zi patronul achită angajatului cîteva tipuri de plăți salariale, inclusiv plăți în avans, în fișa personală fiecare plată se indică separat, cu acordarea scutirii care revine lunii respective, respectînd metoda cumulativă.

35. Acordarea scutirilor și calcularea impozitului pe venit se efectuează de către patron lunar prin metoda cumulativă, indiferent de faptul dacă a fost sau nu achitat venit în luna gestionară.

36. La efectuarea plăților angajatului, după eliberarea lui din serviciu, pe parcursul anului fiscal în care acesta a fost eliberat, indiferent pentru ce perioadă are loc calcularea acestora, suma impozitului pe venit se calculează prin metoda cumulativă, ținînd cont de numărul de luni, pe parcursul cărora acesta s-a considerat angajat și de suma totală a scutirilor, care urmau a fi acordate pînă la eliberare.

37. În cazul eliberării angajatului din serviciu și achitării restanței la plățile salariale în anul fiscal următor celui în care el a fost eliberat din serviciu, impozitul pe venit se calculează și se reține, ținînd cont de suma scutirilor nefolosite (dacă acestea există) pe parcursul perioadei în care el se consideră angajat. Scutirile nefolosite se trec în anul următor numai în baza confirmării depuse de angajat și conform modului expus în pct. 24 al prezentului capitol. Impozitul pe venit se calculează reieșind din cotele de impozitare stabilite pentru perioada respectivă în care are loc achitarea venitului (fără repartizare la numărul de luni). În scopul determinării venitului impozabil și respectiv impozitului pe venit ce urmează a fi reținut la sursa de plată, patronul trebuie să deschidă la începutul anului, următor celui în care angajatul s-a eliberat din serviciu, pentru acesta Fișa personală.

38. La efectuarea achitărilor în urma eliberării nelegitime a angajatului din serviciu și restabilirii lui ulterioare la serviciu, conform hotărîrii instanței de judecată, prin care patronul este obligat să achite angajatului plăți pentru perioada unei astfel de concedieri, lucrătorul este în drept să beneficieze de scutirile solicitate pînă la concediere, fără prezentarea cererii(lor) respective, cu condiția că pe parcursul perioadei respective el n-a beneficiat de scutiri în baza declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit sau în alt mod.

39. În cazul în care angajatul intenționează să-și modifice (anuleze) categoria scutirilor pe perioada respectivă, atunci el trebuie să prezinte o nouă cerere pentru acel an fiscal (sau perioada fiscală) în care au parvenit careva modificări.

40. Responsabilitatea pentru prezentarea intenționată a informației neautentice privind scutirile se asumă angajatului.

41. În cazurile în care impozitul pe venit la momentul îndreptării venitului spre plată n-a fost reținut în urma efectuării plăților sub formă de avans, eliberării de bunuri materiale și altele, pentru determinarea sumei venitului, îndreptat spre plată și în scopul calculării corecte a impozitului pe venit ce urmează a fi reținut din aceste plăți, este necesar de a aplica următoarele formule:

(1)

$$V_t = \frac{V_a + R + V_{in.an.} \times (1-K_1-K_2-K_3) - I_{in.an.} \times (1-K_3) - P_1 \times S_t \times (1-K_3)}{1-K_1-K_2-K_3 - P_1 + K_3 \times P_1}$$

pentru $V_t \times 9c U_1 \times N + S_t$;

(2)

$$V_t = \frac{V_a + R + V_{in.an.} \times (1-K_1-K_2-K_3) - I_{in.an.} \times (1-K_3) - ((0,15 \times (S_t + 101,5 \times N) - 101,5 \times N) \times (1-K_3))}{1-K_1-K_2-K_3 - P_2 + K_3 \times P_2}$$

pentru $U_1 \times N + S_t < V_t \times 9c U_2 \times N + S_t$;

(3)

$$V_t = \frac{V_a + R + V_{in.an.} \times (1-K_1-K_2-K_3) - I_{in.an.} \times (1-K_3) - ((P_3 \times (S_t + U_2 \times N) - H_2 \times N) \times (1-K_3))}{1-K_1-K_2-K_3 - P_3 + K_3 \times P_3}$$

pentru $V_t > U_2 \times N + S_t$,

unde:

V_t – venitul total, îndreptat spre achitare de la începutul anului, inclusiv venitul plății curente (în lei);

V_a – suma salariului achitat în luna curentă fără reținerea impozitului pe venit (în lei);

R – suma diverselor rețineri în luna curentă, cu excepția impozitului pe venit și altor deduceri la care are dreptul contribuabilul (lei);

$V_{in.an.}$ – suma venitului, îndreptat spre achitare de la începutul anului până la plata curentă (în lei);

S_t – suma totală a scutirilor, inclusiv scutirilor pentru luna curentă (în lei);

$I_{in.an.}$ – suma impozitului reținut de la începutul anului până la plata curentă (în lei);

U_1 – mărimea-limită a venitului impozabil, impozitat la prima cotă, stabilită în art.15 din Cod;

U_2 – mărimea-limită a venitului impozabil, impozitat la a doua cotă, stabilită în art. 15 din Cod;

N – numărul de luni, care se iau în considerare la calcularea impozitului, inclusiv luna curentă;

K_1 – mărimea defalcărilor în fondul de pensii, împărțită la 100;

K_2 – mărimea defalcărilor în organizațiile sindicale, împărțită la 100;

K_3 – mărimea reținerilor (în procente), conform titlurilor executorii, împărțită la 100;

P_1 – prima cotă a impozitului, împărțită la 100;

P_2 – a doua cotă a impozitului, împărțită la 100;

P_3 – a treia cotă a impozitului, împărțită la 100.

În funcție de cotele stabilite la art. 15 din Cod:

H_1 - valoare calculată, care se determină ca produsul dintre U_1 și P_1 ;

H_2 - valoare calculată, care se determină ca $((U_2 - U_1) \times P_2 + H_1)$.

42. La restituirea de către angajat a sumelor plăților salariale calculate și achitate eronat, precum și la recalcularea spre micșorare a sumelor facilităților acordate de patron ca rezultat al calculării lor greșite, ultimul efectuează recalculul impozitului pe venit prin reflectarea în fișa personală a angajatului cu semnul “ - “ a sumei venitului calculate eronat. Ca rezultat, angajatul restituie patronului nu toată suma plăților calculate eronat, ci suma diminuată cu impozitul pe venit reținut în plus.

43. În cazul în care serviciile sînt prestate de persoana fizică în baza unei convenții civile, fără a fi încheiat cu acesta contractul individual de muncă și corespunde la două sau mai multe caracteristici, care îl definesc ca lucrător salariat, plățile achitate acestuia se consideră plăți salariale din care se reține impozitul pe venit în baza art. 88 din Cod, conform cotelor stabilite la lit. a) art. 15 din Cod, fără a fi divizat în funcție de numărul de luni în care se achită pentru serviciile respective.

44. Achitarea impozitelor reținute la sursa de plată, precum și prezentarea către organele fiscale și contribuabili a documentelor privind plățile și/sau impozitele reținute se efectuează conform prevederilor art. 92 din Cod.

[anexa nr.2](#) 

[anexa nr.3](#) 

[anexa nr.4](#) 

[anexa nr.5](#) 

Anexa nr. 6
la Hotărîrea Guvernului nr. 10
din 19 ianuarie 2010

NOTĂ EXPLICATIVĂ

privind completarea anexelor nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5

1. În dările de seamă (anexele nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5) se reflectă:

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

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

în rubrica „**Inspectoratul Fiscal de Stat**” se indică denumirea organului fiscal la care se prezintă Darea de seamă (Nota de informare). Darea de seamă (Nota de informare) se prezintă la organul fiscal în raza căruia se deservește contribuabilul;

în rubrica „**Perioada fiscală**” se reflectă perioada fiscală pentru care se prezintă darea de seamă respectivă. Rubrica în cauză se completează cu un cod care are următorul format: P/NN/AAAA, unde

P – indică codul periodicității prezentării dării de seamă și poate primi valorile „L” – pentru perioada fiscală lunară și „A” – pentru perioada fiscală respectivă (art. 121 din Codul fiscal);

NN – indică pentru perioada lunară (L) numărul de luni: de la 01 pînă la 12;

AAAA – indică anul gestionar;

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

la rubrica „**Data prezentării**” se reflectă data în care a fost prezentată darea de seamă respectivă;

la rubrica „**Numărul de înscrieri**” se reflectă numărul total al persoanelor incluse în nota de

informare, fără luarea în calcul a informației de la rîndul „Total”.

Darea de seamă (Nota de informare) se prezintă de către întreprindere și nu de subdiviziunile acesteia organului fiscal teritorial în raza căruia se deserveste aceasta.

2. În Darea de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta (forma IRV 09) (anexa nr. 2) se completează următorii indicatori:

în coloana 4 – suma venitului calculat și îndreptat spre achitare în luna gestionară (suma respectivă se reflectă fără deducerea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și fără deducerea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii);

în coloana 5 – suma impozitului pe venit reținut din suma venitului indicat în coloana 4.

La codul 11 „Plăți salariale, art. 88 din Codul fiscal” se reflectă și veniturile, specificate la lit. n) și o) art. 71 din Codul fiscal, achitate în folosul nerezidenților, precum și impozitul reținut din aceste venituri, conform art. 88 din Codul fiscal.

În cazul în care contribuabilul pe parcursul lunii gestionare nu a efectuat nici o plată, darea de seamă nu se prezintă organului fiscal teritorial.

3. În Anexa la darea de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta se reflectă următorii indicatori:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, care se indică cumulativ pe toată anexa, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul subdiviziunii atribuit de către Serviciul Fiscal de Stat (conform ordinului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 222 din 13 decembrie 2004, publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 233-236, art.491);

în coloana 3 – codul localității în care este amplasată subdiviziunea (codul unic de identificare), care este atribuit conform Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUATM) elaborat în conformitate cu Legea nr. 764-XV din 27 decembrie 2001 privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 16, art.53) cu modificările și completările ulterioare;

în coloana 4-18 – suma impozitului pe venit reținut în luna gestionară, pentru fiecare subdiviziune separat, aferentă codului sursei de venit respectiv din darea de seamă;

în coloana 19 – totalul pentru fiecare subdiviziune.

4. În Nota de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți (forma IAL09) (anexa nr. 3) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul fiscal al angajatului;

în coloana 3 – numele și prenumele angajatului;

în coloana 4 – codul fiscal al soțului (soției) se indică numai în cazul în care angajatul beneficiază de scutirea pentru soț (soție);

în coloana 5 – suma plăților salariale aferente perioadei precedente și achitate în anul curent;

în coloana 6 – suma totală a venitului, îndreptat spre achitare în perioada fiscală, inclusiv suma plăților salariale aferente perioadei precedente și achitate în anul curent;

în coloana 7 (A) – suma scutirii nefolosită în anul precedent ca rezultat al neachitării salariului de către patron și trecut în anul de gestiune, alin. (11) art. 24 din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal;

în coloana 8 (P) – suma scutirii personale, alin. (1) art.33 din Codul fiscal;

în coloana 9 (M) – suma scutirii majore, alin.(2) art.33 din Codul fiscal;

în coloana 10 (S) – suma scutirii acordate soțului (soției), art. 34 din Codul fiscal;

în coloana 11 (Sm) – suma scutirii majore acordată soției (soțului) alin. (2) art. 34 din Codul fiscal;

în coloana 12 (N) – suma scutirii pentru persoanele întreținute, cu excepția invalizilor din copilărie, art. 35 din Codul fiscal;

în coloana 13 (H) – suma scutirii pentru persoanele întreținute - invalizi din copilărie, art. 35

din Codul fiscal;

în coloana 14 – suma totală a scutirilor acordate angajatului pentru perioada fiscală respectivă;

în coloana 15 – suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, permisă deducerii conform alin. (6) art. 36 din Codul fiscal;

în coloana 16 – suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii permisă deducerii conform alin. (7) art. 36 din Codul fiscal;

în coloana 17 – suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată.

5. În Nota de informare privind plățile achitate rezidenților din sursele de venit, altele decât salariul și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți (forma IAS09) (anexa nr. 4) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul fiscal al beneficiarului plății;

în coloana 3 – denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;

în coloana 4 – codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b));

în coloana 5 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectivă;

în coloana 6 – suma impozitului pe venit reținut.

6. În Nota de informare privind impozitul reținut din sursele de venit, altele decât salariul, achitate persoanelor nerezidente (forma INR09) (anexa nr. 5) se indică:

în coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii curente, cumulativ pe toată Nota, indiferent de numărul de pagini;

în coloana 2 – codul fiscal al beneficiarului plății;

în coloana 3 – denumirea sau numele, prenumele beneficiarului plății;

în coloana 4 – tipul persoanei (care poate fi doar JUR sau FIZ);

în coloana 5 – denumirea țării;

în coloana 6 – adresa juridică sau domiciliul beneficiarului plății;

în coloana 7 – codul sursei de venit (ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b));

în coloana 8 – suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală respectivă;

în coloana 9 – suma impozitului pe venit reținut în perioada fiscală respectivă.

Note: 1. Pentru verificarea corectitudinii completării notelor de informare pentru perioada fiscală respectivă, recomandăm utilizarea următorului algoritm:

total coloana 6 din Notă, forma IAL 09 = coloana 4 din forma IRV 09 (codul sursei de venit(SAL)) cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 17 din Notă, forma IAL 09= coloana 5 din forma IRV 09 (codul sursei de venit (SAL)) cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 5 din Notă, forma IAS 09 = coloana 4 din forma IRV 09 (codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b)) cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 6 din Notă forma IAS 09 = coloana 5 din forma IRV 09 (codul sursei de venit (ROY a), DOB a), SER b)), cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 8 din Notă forma INR 09 = coloana 4 din forma IRV 09 (codul sursei de venit ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)), cumulativ pentru toată perioada fiscală;

total coloana 9 din Notă forma INR 09 = coloana 5 din forma IRV 09 (codul sursei de venit (ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)), cumulativ pentru toată perioada fiscală.

2. Totalul coloanei „Suma impozitului pe venit reținut” a Notelor (forma IAL 09, IAS 09, INR 09) = totalul sumelor de control din Darea de seamă (forma IRV09) pentru perioada fiscală respectivă.

[anexa nr.7](#) 

[anexa nr.8](#) 