

# MODIFICĂRI ÎN TITLUL I ȘI II DIN CODUL FISCAL PENTRU 2025 r.

(в силе с 01.01.2025)

Artatya HK	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
Art.5 pct.29)	29) <i>Subdiviziune</i> – unitate structurală a întreprinderii, instituției, organizației (filială, reprezentanță, sucursală, secție, magazin, depozit etc.), situată în afara locului ei de reședință de bază, care exercită unele din atribuțiile acesteia. Excepție constituie dispozitivele electronice (de tip terminal de plată în numerar, terminal cash-in, aparat de schimb valutar, bancomat, precum și altele ce dispun de un program de aplicație dedicat și identificabil), inclusiv spațiul pentru amplasarea acestor dispozitive.	29) <i>Subdiviziune</i> – unitate structurală a întreprinderii, instituției, organizației (reprezentanță, sucursală, secție, magazin, depozit etc.), situată în afara locului ei de reședință de bază, care exercită unele din atribuțiile acesteia. Excepție constituie dispozitivele electronice (de tip terminal de plată în numerar, terminal cash-in, aparat de schimb valutar, bancomat, precum și altele ce dispun de un program de aplicație dedicat și identificabil), inclusiv spațiul pentru amplasarea acestor dispozitive.
Art.5 pct.32)	<i>Datorie compromisă</i> – creanță care este nerambursabilă în cazurile în care: g) datoria în mărime de până la <b>1000</b> de lei are termenul de prescripție expirat.	<i>Datorie compromisă</i> – creanță care este nerambursabilă în cazurile în care: g) datoria în mărime de până la <b>2000</b> de lei are termenul de prescripție expirat.
Art.5 pct.36)	<i>Servicii profesionale</i> – activități independente de ordin științific, literar, artistic, educativ sau pedagogic, precum și activități independente ale inginerilor, arhitecților, auditorilor și contabililor, desfășurate în conformitate cu legislația în vigoare. Prevederile prezentului punct nu se extind asupra persoanelor menționate la pct.36 <sup>2)</sup> și la 36 <sup>3)</sup>	<i>Servicii profesionale</i> – activități independente în domeniul științific, literar, artistic, educativ, pedagogic, activități independente ale inginerilor, ale arhitecților, ale auditorilor, ale contabililor, <b>precum și oricare altă activitate independentă desfășurată în conformitate cu legislația.</b> Prevederile prezentului punct nu se extind asupra persoanelor menționate la pct. 36 <sup>2)</sup> și 36 <sup>3)</sup> .
Art.5 pct.46)	<i>Locuință de bază</i> – locuință care întrunește cumulativ următoarele condiții: a) este proprietatea contribuabilului în decurs de cel puțin 3 ani; b) constituie domiciliul/reședința contribuabilului în decursul ultimilor 3 ani până la momentul înstrăinării.	<i>Locuință de bază</i> – locuință care întrunește cumulativ următoarele condiții: a) este proprietatea contribuabilului în decurs de cel puțin 3 ani; b) constituie domiciliul/reședința contribuabilului în decursul ultimilor 3 ani până la momentul înstrăinării, <b>inclusiv în cazul în care domiciliul/reședința a fost anulat/anulată cu cel mult 90 de zile înainte de data înstrăinării.</b>
Art.5 pct.47)	X	<i>Program de stimulare pe termen lung (stock option plan)</i> – program inițiat în cadrul unei persoane juridice sau în cadrul persoanelor juridice interdependente acesteia, aprobat de

Artatya HK	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
		către adunarea generală a asociațiilor/acționarilor, prin care se acordă salariaților și/sau administratorilor acesteia, care au statut de rezident în sensul prezentului cod, dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri (cote) de participare, emise de persoana juridică respectivă, dar nu mai mult de 25% din capitalul social, în raport cu toți participanții la program. Pentru calificarea unui program ca fiind <i>stock option plan</i> , programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de 3 ani între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării/primirii titlurilor (cotelor) de participare)
Art.5 pct.48)	X	Titlu (cotă) de participare – orice acțiune sau altă parte socială într-o persoană juridică
Art. 6 bb (11)	Restituirea sumei impozitelor și taxelor, percepute conform prevederilor prezentului cod și ale altor acte normative, adoptate în conformitate cu acesta, și plătite în plus sau care, conform legislației, urmează a fi restituite, se realizează de la bugetul de stat și de la bugetele locale a căror sursă de venit constituie impozitele și taxele respective, cu excepția restituirii sumei impozitului pe venit al persoanelor fizice care se realizează de la bugetul de stat. Restituirea sumei TVA și accizelor, achitate de către agenții economici din unitatea teritorială autonomă cu statut juridic special, se realizează de la bugetul acesteia. În cazul în care, după încheierea exercițiului bugetar, suma restituirilor aferente acestor tipuri de venituri depășește suma încasărilor, diferența se acoperă prin transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat în anul bugetar următor.	Abrogat. <i>Declarat neconstituțional prin HCC5 din 05.03.24</i>
Art. 8 alin. (2)	f) în caz de control al respectării legislației fiscale, să prezinte, la prima cerere, persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală documentele de	f) în caz de control al respectării legislației fiscale, să prezinte, la prima cerere sau maximum în decursul unei zile lucrătoare din data finalizării controlului fiscal operativ, persoanelor

Artatya HK	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	evidență, dările de seamă fiscale și alte documente și informații privind desfășurarea activității de întreprinzător, calcularea și achitarea la buget a impozitelor și taxelor și acordarea facilităților, să permită accesul, în cazul ținerii evidenței computerizate, la sistemul electronic de contabilitate	cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală documentele de evidență, dările de seamă fiscale și alte documente și informații privind desfășurarea activității de întreprinzător, calcularea și achitarea la buget a impozitelor, a taxelor și a altor plăți obligatorii și acordarea facilităților, să permită accesul, în cazul ținerii evidenței computerizate, la sistemul electronic de contabilitate
Art. 20	y <sup>3</sup> ) veniturile obținute de persoanele fizice rezidente (cetățeni ai Republicii Moldova și apatrizi) de la înstrăinarea locuinței de bază	y <sup>3</sup> ) veniturile obținute de persoanele fizice rezidente (cetățeni ai Republicii Moldova și apatrizi) de la înstrăinarea locuinței de bază și de la înstrăinarea unui autoturism care a fost în proprietatea contribuabilului cel puțin 3 ani până la data înstrăinării, cu excepția autovehiculelor de colecție de interes istoric sau etnografic
Art.20	X	z <sup>22</sup> ) drepturile acordate în cadrul <i>stock option plan</i> , în momentul acordării, în conformitate cu condițiile stabilite de Guvern
Art. 21 alin. (5)	Agentul economic care face o donație sub formă de bunuri se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale și valoarea de piață la momentul donării	Agentul economic care face o donație sub formă de bunuri, <b>cu excepția alimentelor donate conform Legii nr. 299/2022 privind prevenirea pierderii și risipei de alimente</b> , se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale și valoarea de piață la momentul donării.
Art. 24 alin. (8)	Nu se permite deducerea pierderilor în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate, în mod direct sau mijlocit, între persoanele interdependente. În sensul prezentului alineat, pierderea reprezintă diferența dintre suma anuală a costului vânzărilor și suma anuală a venitului din vânzări, înregistrată în evidența contabilă pentru întreaga perioadă fiscală, în relație cu o persoană interdependentă. Prevederile prezentului alineat nu se aplică relațiilor între membrii aceleiași cooperative sau aceluiași grup de producători agricoli, precum și relațiilor dintre cooperativa sau grupul de producători agricoli și membrii săi.	Nu se permite deducerea pierderilor în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate, în mod direct sau mijlocit, între persoanele interdependente, <b>cu excepția tranzacțiilor pentru care a fost aplicat principiul lungimii brațului la stabilirea prețului</b> . În sensul prezentului alineat, pierderea reprezintă diferența dintre suma anuală a costului vânzărilor și suma anuală a venitului din vânzări, înregistrată în evidența contabilă pentru întreaga perioadă fiscală, în relație cu o persoană interdependentă. Prevederile prezentului alineat nu se aplică relațiilor între membrii aceleiași

Artatya HK	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
		cooperative sau aceluiasi grup de producători agricoli, precum și relațiilor dintre cooperativa sau grupul de producători agricoli și membrii săi.
Art. 24 alin. (13 <sup>1</sup> )	X	Deducerea cheltuielilor legate de transferul de alimente prin donație de către operatorii din domeniul alimentar conform Legii nr.299/2022 privind prevenirea pierderii și risipei de alimente se permite în limitele aprobate anual de către aceștia, în conformitate cu art.12 din respectiva lege. Cheltuielile legate de transferul de alimente prin donație se deduc numai în cazul confirmării donației în modul stabilit de Guvern.
Art. 24 alin. (19 <sup>2</sup> )	Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru orice plăți efectuate în folosul angajatului, în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și/sau au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu, datorate de angajator și angajat. Prevederile prezentului alineat nu limitează dreptul la deducere în scopuri fiscale a altor tipuri de cheltuieli conform prevederilor prezentului articol	Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru orice plăți efectuate în folosul angajatului, al <b>studentului stagiar și/sau al elevului în baza raporturilor reglementate de Codul educației și/sau de Legea nr. 110/2022 cu privire la învățământul dual</b> , în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și/sau au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu, datorate de angajator și angajat. Prevederile prezentului alineat nu limitează dreptul la deducere în scopuri fiscale a altor tipuri de cheltuieli conform prevederilor prezentului articol.
Art. 24 alin. (26)	Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru plățile efectuate, în folosul salariatului, în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce nu depășește valoarea de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului. <b>Limita maximă de deducere constituie 5% din fondul de retribuire a muncii determinat pentru anul curent.</b>	Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru plățile efectuate, în folosul salariatului, în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce nu depășește valoarea de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului.
Art. 24 alin. (27)	X	Nu se permite deducerea cheltuielilor suportate de persoana juridică în scopul răscumpărării/anulării opțiunilor din <i>stock option plan</i> .
Art. 26 <sup>1</sup> alin. (6 <sup>1</sup> )	Prin derogare de la prevederile alin. (6), întreprinderile mari, altele decât cele clasificate în conformitate cu art.5 alin. (1) din Legea nr. 179/2016 cu privire la	Prin derogare de la prevederile alin. (6), agenții economici, alții decât cei care desfășoară activități financiare, de asigurări/reasigurări prevăzute în

Artatya HK	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	<p>întreprinderile mici și mijlocii, pot utiliza metoda amortizării accelerate pentru primul an de punere în funcțiune a mijlocului fix. Mărimea amortizării mijlocului fix ce urmează a fi dedusă se determină după cum urmează:</p> <p>a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din costul de intrare al mijlocului fix;</p> <p>b) pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii neamortizate a mijlocului fix la durata de funcționare utilă rămasă a acestuia.</p>	<p>secțiunea K din Clasificatorul activităților din economia Moldovei, pot utiliza metoda amortizării accelerate pentru primul an de punere în funcțiune a mijlocului fix. Mărimea amortizării mijlocului fix ce urmează a fi dedusă se determină după cum urmează:</p> <p>a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din costul de intrare al mijlocului fix;</p> <p>b) pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii neamortizate a mijlocului fix la durata de funcționare utilă rămasă a acestuia.</p>
Art. 33-35	<p>Scutirea personală – 27 000 lei</p> <p>Scutirea personală majorată – 31 500 lei</p> <p>Scutirea suplimentară pentru soț (soție) – 19 800 lei</p> <p>Scutirea pentru persoana întreținută – 9 000 lei</p> <p>Scutirea pentru persoana întreținută, invalid din copilărie – 19 800 lei</p>	<p>Scutirea personală – 29 700 lei</p> <p>Scutirea personală majorată – 34 620 lei</p> <p>Scutirea suplimentară pentru soț (soție) – 21 780 lei</p> <p>Scutirea pentru persoana întreținută – 9 900 lei</p> <p>Scutirea pentru persoana întreținută, invalid din copilărie – 21 780 lei</p>
Art. 36 alin. (1)	Agentul economic rezident are dreptul la deducerea oricăror donații făcute de el pe parcursul perioadei fiscale în scopuri filantropice sau de sponsorizare, dar nu mai mult de 5% din venitul impozabil	Agentul economic rezident are dreptul la deducerea oricăror donații făcute de el pe parcursul perioadei fiscale în scopuri filantropice sau de sponsorizare, <b>cu excepția donației de alimente făcute în conformitate cu Legea nr. 299/2022 privind prevenirea pierderii și risipei de alimente</b> , dar nu mai mult de 5% din venitul impozabil
Art. 39 alin. (1)	Active de capital reprezintă: a) acțiunile, titlurile de creanță, obligațiunile, alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător	Active de capital reprezintă: a) titlurile (cotele) de participare, obligațiunile, alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător
Art. 40 alin. (6 <sup>2</sup> )	X	Creșterea sau pierderea de capital în cazul tranzacțiilor cu titluri (cote) de participare dobândite la preț preferențial sau gratuit în cadrul <i>stock option plan</i> se determină ca diferența dintre prețul de vânzare (suma încasată/venitul obținut) a titlurilor (cotelor) de participare și baza valorică a acestora
Art. 42 alin. (1)	X	Bază valorică a activelor de capital se confirmă documentar conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor și constituie:

Artatya НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
		j) valoarea titlurilor (cotelor) de participare tranzacționate în cadrul <i>stock option plan</i> , care reprezintă prețul de achiziție preferențial stabilit la data acordării dreptului. Pentru titlurile (cotele) de participare dobândite cu titlu gratuit, baza valorică a acestora este considerată egală cu zero;
Art. 42 alin. (1)	X	Bază valorică a activelor de capital se confirmă documentar conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor și constituie: k) valoarea contribuției, exprimată în mijloace bănești, conform documentelor de constituire a agentului economic, a activelor de capital sub formă de acțiuni sau alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător, obținută ca rezultat al contribuției la capitalul unui agent economic efectuate după 1 ianuarie 1998, inclusiv contribuțiile suplimentare ulterioare
Art. 49 alin. (1)	Impozitarea rezidenților zonelor economice libere reglementate de Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere are următoarele particularități: e) rezidenții care au beneficiat de scutirile prevăzute la lit.c) și d) și care investesc suplimentar în mijloacele fixe ale întreprinderilor lor și/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere au dreptul să beneficieze în mod repetat de scutiri de plata impozitului pe venitul aferent exportului în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova al mărfurilor (serviciilor) obținute în zona economică liberă ca rezultat al activității prevăzute la art. 6 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere sau aferent livrării mărfurilor (serviciilor) respective către alți rezidenți ai zonelor economice libere pentru mărfurile (serviciile) orientate spre export începând cu trimestrul următor în care a fost atins volumul de investiții suplimentare, cu condiția că numărul mediu de angajați înregistrat în anul calendaristic următor anului atingerii volumului de investiții suplimentare va	Impozitarea rezidenților zonelor economice libere reglementate de Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere are următoarele particularități: e) rezidenții care au beneficiat de scutirile prevăzute la lit.c) <b>sau</b> d) și care investesc suplimentar în mijloacele fixe ale întreprinderilor lor și/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere au dreptul să beneficieze în mod repetat de scutiri de plata impozitului pe venitul aferent exportului în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova al mărfurilor (serviciilor) obținute în zona economică liberă ca rezultat al activității prevăzute la art. 6 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere sau aferent livrării mărfurilor (serviciilor) respective către alți rezidenți ai zonelor economice libere pentru mărfurile (serviciile) orientate spre export începând cu trimestrul următor în care a fost atins volumul de investiții suplimentare, cu condiția că numărul mediu de angajați înregistrat în anul calendaristic următor anului atingerii volumului de investiții



Artatya HK	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	depăși cu 20% numărul mediu de angajați înregistrat în anul calendaristic precedent atingerii volumului de investiții suplimentare;	suplimentare va depăși cu 20% numărul mediu de angajați înregistrat în anul calendaristic precedent atingerii volumului de investiții suplimentare
Art. 52 alin. (1)	La organizații necomerciale sînt atribuite organizațiile înregistrate în conformitate cu legislația în vigoare, și anume: c) organizația filantropică – conform Legii nr.1420-XV din 31 octombrie 2002 cu privire la filantropie și sponsorizare;	Abrogat
Art. 52 alin. (1)	X	h) organele de autoadministrare a profesiilor conexe justiției.
Art. 54 <sup>4</sup> alin. (2 <sup>1</sup> )	Contribuabilul are dreptul să treacă în cont impozitul pe venitul achitat în orice stat străin, în condițiile stipulate la art.82.	Abrogat
Art. 74 alin. (1 <sup>1</sup> )	X	Prin derogare de la prevederile alin. (1), veniturile nerezidenților specificate la art. 71 alin. (1) lit. k) și k <sup>1</sup> ) obținute de la alte persoane decât cele menționate la art. 90 urmează a fi supuse impozitului pe venit în mărime de 12% din valoarea lunară a contractului. Persoanele menționate sunt obligate să înregistreze contractul încheiat, în termen de 7 zile de la data încheierii acestuia, la Serviciul Fiscal de Stat. Impozitul se achită lunar, cel târziu la data de 25 a lunii în curs, în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat. În cazul în care contractul este încheiat după data de 25, termenul de plată în această lună va fi data de 25 a lunii următoare lunii transmiterii în posesie și/sau în folosință a bunului imobil. În cazul neînregistrării contractului de locațiune, arendă, uzufruct, suprafață privind proprietatea imobiliară și al neachitării impozitului din venitul obținut, Serviciul Fiscal de Stat estimează venitul persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător prin metode și surse indirecte, în conformitate cu prevederile art. 189 și 225.
Art. 74 alin. (3)	Nerezidenții sînt obligați să informeze subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat de la locul de domiciliu sau reședință pe teritoriul Republicii Moldova despre activitatea lor în termen de 15 zile de la data sosirii în Republica Moldova	Abrogat
Art. 83 alin.	Prin derogare de la prevederile alin.(2)	Prin derogare de la prevederile alin.(2)

Artatya HK	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
(11)	lit.d), întreprinzătorul individual sau gospodăria țărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariați pe parcursul întregii perioade fiscale nu depășește <b>3 unități</b> și care nu sînt înregistrați ca plători de TVA prezintă, nu mai tîrziu de data de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată (declarație) cu privire la impozitul pe venit.	lit.d), întreprinzătorul individual sau gospodăria țărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariați pe parcursul întregii perioade fiscale nu depășește <b>5 unități</b> și care nu sînt înregistrați ca plători de TVA prezintă, nu mai tîrziu de data de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată (declarație) cu privire la impozitul pe venit.
Art. 87 alin. (1 <sup>1</sup> )	Prin derogare de la prevederile alin. (1) din prezentul articol, întreprinderile clasificate ca întreprinderi micro, mici sau mijlocii, conform criteriilor determinate în ultima zi a perioadei fiscale potrivit prevederilor art.5 alin.(1) din Legea nr.179/2016 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii, pot achita impozitul pe venit calculat, până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost plătite dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote părți, din profitul obținut în perioadele fiscale 2023–2025 inclusiv. Suma impozitului pe venit spre achitare din impozitul pe venit calculat pentru perioadele fiscale 2023–2025 inclusiv se determină prin aplicarea proratei față de suma impozitului pe venit calculat pentru perioada fiscală din venitul impozabil aferent perioadei fiscale respective. Prorata se aproximează, conform regulilor matematice, până la două semne după virgulă și se determină prin aplicarea următorului raport: a) la numărător se indică valoarea dividendelor <b>distribuite/achitate</b> (înainte de reținerea impozitului pe venit conform art. 90 <sup>1</sup> și 91); b) la numitor se indică valoarea totală a profitului <b>net</b> reflectat în situațiile financiare pentru perioada fiscală din care se distribuie/achită dividende.	Prin derogare de la prevederile alin. (1) din prezentul articol, întreprinderile clasificate ca întreprinderi micro, mici sau mijlocii, conform criteriilor determinate în ultima zi a perioadei fiscale potrivit prevederilor art.5 alin.(1) din Legea nr.179/2016 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii, pot achita impozitul pe venit calculat, până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost plătite dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote părți, din profitul obținut în perioadele fiscale 2023–2025 inclusiv. Suma impozitului pe venit spre achitare din impozitul pe venit calculat pentru perioadele fiscale 2023–2025 inclusiv se determină prin aplicarea proratei față de suma impozitului pe venit calculat pentru perioada fiscală din venitul impozabil aferent perioadei fiscale respective. Prorata se aproximează, conform regulilor matematice, până la două semne după virgulă și se determină prin aplicarea următorului raport: a) la numărător se indică valoarea dividendelor <b>achitate</b> (înainte de reținerea impozitului pe venit conform art. 90 <sup>1</sup> și 91); b) la numitor se indică valoarea totală a profitului <b>până la impozitare</b> reflectat în situațiile financiare pentru perioada fiscală din care se achită dividende.
Art. 88 alin. (1)	Fiecare angajator care plătește salariului salarîu (inclusiv primele și facilitățile acordate) este obligat să calculeze, ținînd cont de scutirile solicitate de angajat și de deduceri, și să rețină din aceste plăți un impozit,	Fiecare angajator care plătește salariului salarîu (inclusiv primele și facilitățile acordate) este obligat să calculeze, ținînd cont de scutirile solicitate de angajat și de deduceri, și să rețină din aceste plăți un impozit,



Artatya HK	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	determinat conform modului stabilit de Guvern	determinat conform modului stabilit de Guvern. <b>Angajatorul nu are obligația să urmărească pierderea dreptului de utilizare a scutirii personale</b>
Art. 88 alin. (1 <sup>2</sup> )	X	În sensul prezentului articol, noțiunea de „angajator” urmează a fi aplicată prin analogie și aferent noțiunilor „beneficiar de lucrări” și „unitate în învățământ dual”
Art. 88 alin. (6)	X	Raporturile de mandat dintre persoana juridică și administrator se recunosc în scopuri fiscale drept raporturi de muncă și se impozitează similar salariului
Art. 92 alin. (4)	Persoanele indicate la alin.(3) sînt obligate, pînă la 1 martie al anului fiscal imediat următor celui în care au fost efectuate plățile, să prezinte beneficiarului acestor plăți (cu excepția celor ce au obținut venituri conform art.90 <sup>1</sup> și art.91 alin.(1)) informații privind tipul venitului achitat, suma acestuia, <b>suma scutirilor acordate conform art.33-35</b> , suma deducerilor prevăzute la art.36 alin.(6) și (7), precum și suma impozitului reținut, în cazul reținerii	Persoanele indicate la alin.(3) sînt obligate, pînă la 1 martie al anului fiscal imediat următor celui în care au fost efectuate plățile, să prezinte beneficiarului acestor plăți (cu excepția celor ce au obținut venituri conform art.90 <sup>1</sup> și art.91 alin.(1)) informații privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art.33-35, <b>suma deducerilor prevăzute la art. 35<sup>2</sup> alin. (1) și (2)</b> , precum și suma impozitului reținut, în cazul reținerii

### Beneficiile angajaților

Au fost operate modificări la art. 20 din CF cu privire la veniturile neimpozabile ale salariatului, iar la art. 19 din CF – privind veniturile impozabile, adică facilitățile acordate de angajator. În tabelul ce urmează vom compara redacția în vigoare a reglementărilor și modificările introduce în art. 19 și 20 din CF.

Articolul din CF	Redacția în vigoare	Redacția conform Legii nr. 214/2024
19 pct. a)	Plățile acordate salariatului de către angajator pentru recuperarea cheltuielilor personale, precum și plățile în favoarea salariatului, efectuate altor persoane, cu excepția plăților în bugetul asigurărilor sociale de stat și a primelor de asigurare obligatorie de stat, a plăților menționate la art. 24 alin. (19 <sup>3</sup> ), (19 <sup>4</sup> ) și (20), precum și a plăților aferente cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului, conform modului stabilit de Guvern	Plățile acordate salariatului de către angajator pentru recuperarea cheltuielilor personale, precum și plățile în favoarea salariatului, efectuate altor persoane, cu excepția plăților în bugetul asigurărilor sociale de stat, a plăților menționate la art. 24 alin. (19) și (24) care nu depășesc plafonul stabilit de Guvern și a plăților menționate la art. 24 alin. (19 <sup>3</sup> ), (20) și (26) care nu depășesc plafonul prevăzut de art. 24
19 pct. a <sup>2</sup> )	Plățile acordate salariatului de către angajator în scopul compensării costurilor pentru	Abrogat

Articolul din CF	Redacția în vigoare	Redacția conform Legii nr. 214/2024
	serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce depășește valoarea nominală deductibilă de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului	
19 pct. a <sup>3</sup> )	Cadourile în natură, inclusiv vouchere, oferite salariaților de către angajator, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia zilelor de sărbătoare nelucrătoare conform Codului muncii și a zilelor de naștere ale salariaților, al căror quantum cumulativ depășește valoarea de 10% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat.	Abrogat
20 pct. c <sup>2</sup> )	Cadourile în natură, inclusiv vouchere, primite de către salariați, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia zilelor de sărbătoare nelucrătoare conform Codului muncii și a zilelor de naștere ale salariaților, al căror quantum nu depășește valoarea de 10% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat.	Cadourile în natură, inclusiv voucherele oferite salariaților, al căror quantum anual în raport cu un salariat nu depășește cumulativ valoarea de 10% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat.
20 pct. d <sup>6</sup> )	Plățile suportate de angajator conform art.24 alin.(19), (19 <sup>1</sup> ), (19 <sup>3</sup> ), (19 <sup>4</sup> ), (20) și (26).	Plățile menționate la art. 24 alin. (19), (19 <sup>3</sup> ), (19 <sup>4</sup> ), (20), (24) și (26) care nu depășesc plafonul stabilit de Guvern sau de prezentul cod.

De legiuitor nu a fost trecut cu vederea nici alin. (19<sup>3</sup>) al art. 24 din CF, care reglementează deducerea cheltuielilor pentru anumite plăți în folosul angajaților. Să comparăm redacția în vigoare și cea nouă.

Redacția în vigoare	Redacția conform Legii nr. 214/2024
Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator, în folosul salariatului, pentru:	Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator, în folosul salariatului, pentru:
a) cadouri în natură, inclusiv vouchere, oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia zilelor de sărbătoare nelucrătoare conform Codului muncii și a zilelor de naștere ale salariaților, în modul prevăzut de contractul individual de muncă sau de regulamentul intern;	a) cadouri în natură, inclusiv vouchere, oferite salariaților, al căror quantum anual în raport cu un salariat nu depășește cumulativ valoarea de 10% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat;
b) perfecționarea salariaților, alta decât cea prevăzută la alin.(19), precum și pentru activitățile aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă, în modul stabilit de Guvern;	b) perfecționarea salariaților, alta decât cea prevăzută la alin. (19), precum și pentru activitățile aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă, în modul stabilit de Guvern, în quantum anual ce nu depășește 5% din valoarea calculată ca diferență între fondul de retribuire a muncii total pe întreprindere, determinat pentru anul precedent sau pentru anul curent, și fondul de

Redacția în vigoare	Redacția conform Legii nr. 214/2024
	retribuire a muncii persoanelor specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova din anul respectiv. În sensul prezentei litere, prin fond de retribuire a muncii se înțelege salariul, alte recompense pentru munca depusă, inclusiv ajutorul material;
c) abonamente pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile 93.11, 93.12 sau 93.13 ale Clasificatorului activităților din economia Moldovei, în mărime de până la 50% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat;	c) abonamente pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, achiziționate de la furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile 93.11, 93.12 sau 93.13 din Clasificatorul activităților din economia Moldovei, precum și de la intermediarii acestora, în mărime anuală de până la 50% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat, în raport cu un salariat;
d) contractarea serviciilor medicale în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat.	d) contractarea serviciilor medicale în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat, în raport cu un salariat.
Plafonul de deductibilitate a plăților efectuate în favoarea salariaților, prevăzute la prezentul alineat, constituie 15% din valoarea calculată ca diferență dintre fondul de retribuire a muncii total pe întreprindere, determinat pentru anul curent, și fondul de retribuire a muncii persoanelor specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova. Toate cheltuielile trebuie să fie confirmate prin documentele primare emise pe numele angajatorului.	X
X	Prevederile prezentului alineat nu limitează dreptul la deducere în scopuri fiscale a cheltuielilor enumerate la lit. a)–d) dacă pentru cuantumul ce depășește plafonul menționat se aplică alin. (19 <sup>2</sup> )

A fost exclusă limita generală de 15% din fondul anual de salarizare pentru totalitatea cheltuielilor enumerate supra, însă este precizat că, la calcularea tuturor impozitelor din salariu și alte venituri, depășirea limitelor stabilite prin alin. (19<sup>3</sup>) se deduce în conformitate cu alin. (19<sup>2</sup>) din același articol, precum și impozitele aferente.

Și din nou cadourile... Menționăm că a fost exclusă lista ocaziilor pentru care sunt oferite cadourile „deductibile”. Anterior, acestea erau doar sărbătorile enumerate în Codul muncii și zilele de naștere ale angajaților, iar acum posibilitatea de a oferi cadouri angajaților nu se limitează la o sărbătoare oficială sau o zi de naștere. Acestea pot fi oferite de aniversarea

companiei sau cu ocazia unor evenimente corporative și chiar fără niciun motiv. Însă este stabilită o limită: 10% din salariul mediu prognozat pe economie (în anul 2025 acesta constituie 16100 lei  $\times$  10% = 1610 lei) pentru valoarea totală a tuturor cadourilor, atât pentru determinarea veniturilor impozabile/ neimpozabile ale angajatului, cât și pentru deducerea cheltuielilor entităților.

**HOTĂRÂREA GUVERNULUI NR.693/2018 CU PRIVIRE LA DETERMINAREA OBLIGAȚIILOR  
FISCALE AFERENTE IMPOZITULUI PE VENIT**

Punct HG	Conținutul normei până la modificări	Modificările operate
<b>Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător</b>		
23 <sup>1</sup>	X	<p>Donățiile efectuate conform art. 24 alin. (13<sup>1</sup>) din Cod, se permit spre deducere în baza:</p> <p>a) ordinului emis de către conducătorul întreprinderii; și</p> <p>b) documentelor primare, întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, care justifică transferul alimentelor în limitele cantităților aprobate prin ordin și în conformitate cu prevederile art. 12 din Legea nr.299/2022 privind prevenirea pierderii și risipei de alimente.</p>
33 <sup>1</sup>	<p>Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru orice plăți efectuate în folosul salariatului, în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și/sau au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu, datorate de angajator și salariat.</p> <p>Prevederile prezentului punct nu limitează dreptul la deducere în scopuri fiscale a altor tipuri de cheltuieli, conform prevederilor prezentului capitol.</p>	<p>Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru orice plăți efectuate în folosul salariatului, <b>al studentului stagiar și/sau al elevului în baza raporturilor reglementate de Codul educației al Republicii Moldova nr.152/2014 și/sau de Legea nr. 110/2022 cu privire la învățământul dual</b>, în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și/sau au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu, datorate de angajator și salariat.</p> <p>Prevederile prezentului punct nu limitează dreptul la deducere în scopuri fiscale a altor tipuri de cheltuieli, conform prevederilor prezentului capitol.</p>

44	Angajatorii pot acorda tichete de masă cu valoarea nominală mai mare, diferența dintre aceasta și valoarea nominală prevăzută la pct. 43 <b>fiind nedeductibilă în scopuri fiscale.</b>	Работодатели могут предоставлять талоны на питание с большей номинальной стоимостью, разница между ними и максимальной стоимостью, указанной в пункте 43, <b>подлежит вычету в налоговых целях при условии соблюдения положений ч.4 ст. 24 Кодекса.</b>
45 <sup>1</sup>	X	Angajatorii pot acorda tichete de masă cu valoarea nominală mai mare, diferența dintre aceasta și valoarea nominală prevăzută la pct. 43 fiind deductibilă în scopuri fiscale în condițiile respectării prevederilor art. 24 alin. (192) din Cod.
50	Modul de determinare și deducere a cheltuielilor de amortizare și reparație în scopuri fiscale a mijloacelor fixe este stabilit de Regulamentul privind evidența și calcularea <b>uzurii</b> mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.704/2019. Pentru perioada fiscală 2018–2019, agenții economici pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art.26 și 27 din Cod, în vigoare la 31 decembrie 2018, sau conform art.26 <sup>1</sup> din Cod, în vigoare la 31 decembrie 2019. Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic	Modul de determinare și deducere a cheltuielilor de amortizare și reparație în scopuri fiscale a mijloacelor fixe este stabilit de Regulamentul privind evidența și calcularea <b>amortizării</b> mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.704/2019. Pentru perioada fiscală 2018–2019, agenții economici pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art.26 și 27 din Cod, în vigoare la 31 decembrie 2018, sau conform art.26 <sup>1</sup> din Cod, în vigoare la 31 decembrie 2019. Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.

74	<p>5) pierderilor în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate, în mod direct sau mijlocit, între persoanele interdependente. În sensul prezentului punct, pierderea reprezintă diferența dintre suma anuală a costului vânzărilor și suma anuală a venitului din vânzări, înregistrată în evidența contabilă pentru întreaga perioadă fiscală, în relație cu o persoană interdependentă.</p> <p>Prevederile prezentului punct nu se aplică relațiilor dintre membrii aceleiași cooperative sau aceluiasi grup de producători agricoli, precum și relațiilor dintre cooperativa sau grupul de producători agricoli cu membrii săi.</p>	<p>5) pierderilor în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate, în mod direct sau mijlocit, între persoanele interdependente, cu excepția tranzacțiilor pentru care a fost aplicat principiul lungimii brațului la stabilirea prețului. În sensul prezentului punct, pierderea reprezintă diferența dintre suma anuală a costului vânzărilor și suma anuală a venitului din vânzări, înregistrată în evidența contabilă pentru întreaga perioadă fiscală, în relație cu o persoană interdependentă.</p> <p>Prevederile prezentului punct nu se aplică relațiilor dintre membrii aceleiași cooperative sau aceluiasi grup de producători agricoli, precum și relațiilor dintre cooperativa sau grupul de producători agricoli cu membrii săi, , cu excepția tranzacțiilor pentru care a fost aplicat principiul lungimii brațului la stabilirea prețului</p>
----	---	--



82	<p>În scopul aplicării art. 49 din Cod, aplicarea facilităților fiscale pentru agenții economici care livrează mărfuri (servicii) obținute în zona economică liberă ca rezultat al activității prevăzute la art. 6 alin.(10) lit. a) din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere către alți rezidenți ai zonelor economice libere pentru mărfurile (serviciile) respective orientate spre export se va asigura prin următoarele documente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) declarația în formă arbitrară, care va conține informația despre participanții tranzacției, mărfurile și serviciile obținute în zona economică liberă ca rezultat al activității prevăzute la art. 6 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere livrate pentru obținerea mărfurilor (serviciilor) orientate spre export;</li> <li>2) contractele de livrare a mărfurilor (serviciilor) pentru obținerea mărfurilor (serviciilor) orientate spre export;</li> <li>3) facturile fiscale aferente.</li> </ol> <p>Contribuabilii pot beneficia de facilitățile prevăzute la art. 49 lit. c) și d) din Cod în mod repetat, la îndeplinirea condițiilor stabilite.</p> <p>Facilitățile fiscale stabilite la art. 49 din Cod nu se aplică pentru Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” și Portul Internațional Liber „Giurgiulești”.</p>	<p>În scopul aplicării art. 49 din Cod, aplicarea facilităților fiscale pentru agenții economici care livrează mărfuri (servicii) obținute în zona economică liberă ca rezultat al activității prevăzute la art. 6 alin.(10) lit. a) din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere către alți rezidenți ai zonelor economice libere pentru mărfurile (serviciile) respective orientate spre export se va asigura prin următoarele documente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) declarația în formă arbitrară, care va conține informația despre participanții tranzacției, mărfurile și serviciile obținute în zona economică liberă ca rezultat al activității prevăzute la art. 6 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere livrate pentru obținerea mărfurilor (serviciilor) orientate spre export;</li> <li>2) contractele de livrare a mărfurilor (serviciilor) pentru obținerea mărfurilor (serviciilor) orientate spre export;</li> <li>3) facturile fiscale aferente.</li> </ol> <p>Contribuabilii care au beneficiat de facilitățile prevăzute la art. 49 lit. c) sau d) din Cod pot, în mod repetat, la îndeplinirea condițiilor stabilite de Cod, să beneficieze de scutiri de plata impozitului pe venit.</p> <p>Facilitățile fiscale stabilite la art.49 din Cod nu se aplică pentru Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” și Portul Internațional Liber „Giurgiulești”.</p>
<p align="center"><b>Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova</b></p>		

35 <sup>1</sup>	<p>Deducerea cheltuielilor prevăzute la art.35<sup>2</sup> din Cod se permite în baza următoarelor documente confirmative:</p> <p>1) pentru cheltuielile suportate pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală sau pentru contractarea serviciilor medicale:</p> <p>a) contractul de asigurare facultativă de asistență medicală sau contractul pentru oferirea serviciilor medicale; și</p> <p>b) factura fiscală sau alt document ce confirmă achitarea de facto a primelor sau serviciilor medicale;</p> <p>2) pentru cheltuielile aferente procurării primei de asigurare în baza contractului de asigurare de viață:</p> <p>a) contractul de asigurare de viață; și</p> <p>b) factura fiscală sau alt document ce confirmă achitarea <i>de facto</i> a primei de asigurare de viață;</p> <p>3) pentru cheltuielile suportate sub formă de dobânzi aferente creditului în cazul procurării primei locuințe, altul decât cel contractat prin Programul de stat „Prima Casă”:</p> <p>a) contractul de credit; și</p> <p>b) extrasul din cont bancar privind dobânzile achitate pe parcursul perioadei fiscale.</p>	<p>Deducerea cheltuielilor prevăzute la art.35<sup>2</sup> din Cod se permite în baza următoarelor documente confirmative:</p> <p>1) pentru cheltuielile suportate pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală sau pentru contractarea serviciilor medicale:</p> <p><i>lit.a) abrogată</i></p> <p>b) factura fiscală sau alt document ce confirmă achitarea de facto a primelor sau serviciilor medicale;</p> <p>2) pentru cheltuielile aferente procurării primei de asigurare în baza contractului de asigurare încheiat în temeiul claselor de asigurări de viață, asigurări de sănătate, asigurări de incendiu și de alte calamități naturale:</p> <p>a) contractul de asigurare; și</p> <p>b) factura fiscală sau alt document ce confirmă achitarea de facto a primei de asigurare;</p> <p>3) pentru cheltuielile suportate sub formă de dobânzi aferente creditului în cazul procurării primei locuințe, altul decât cel contractat prin programele de stat:</p> <p>a) contractul de credit; și</p> <p>b) extrasul din cont bancar privind dobânzile achitate pe parcursul perioadei fiscale.</p> <p>4) pentru cheltuielile suportate pentru învățământul persoanelor întreținute copii:</p> <p>a) contractul încheiat cu instituția de învățământ;</p> <p>b) factura fiscală sau alt document ce confirmă achitarea de facto a plăților.</p>
-----------------	--	--

42	Baza valorică a activelor de capital sub formă de acțiuni sau alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător, obținută ca rezultat al contribuției la capitalul unui agent economic efectuate după 1 ianuarie 1998, este valoarea contribuției exprimată în bani conform documentelor de fondare a agentului economic	Baza valorică a activelor de capital sub formă de acțiuni sau alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător, obținută ca rezultat al contribuției la capitalul unui agent economic efectuate după 1 ianuarie 1998, este valoarea contribuției exprimată în bani conform documentelor de fondare a agentului economic, <b>inclusiv contribuțiile suplimentare ulterioare.</b>
47	Băncile, asociațiile de economii și împrumut, precum și emitenții de titluri de creanță și obligațiuni sunt obligați să rețină un impozit în mărimea stabilită la art. 90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>7</sup> ) din Cod din dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente.	Băncile, asociațiile de economii și împrumut, precum și emitenții de titluri de creanță și obligațiuni, <b>altele decât cele prevăzute la art. 20 lit. z<sup>20</sup>) din Cod</b> , sunt obligați să rețină un impozit în mărimea stabilită la art. 90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>7</sup> ) din Cod din dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente
47 <sup>1</sup>	Ministerul Finanțelor sau dealerii primari în sensul Legii nr. 419/2006 cu privire la datoria sectorului public, garanțiile de stat și recreditarea de stat sunt obligați să rețină un impozit în mărimea stabilită la art. 90 <sup>1</sup> alin. (3 <sup>8</sup> ) din Cod din veniturile sub formă de dobânzi de la valorile mobiliare de stat obținute de către persoanele fizice	Abrogat
55	În cazul efectuării plăților aferente veniturilor care se referă la art. 90 <sup>1</sup> alin. (3)-(3 <sup>3</sup> ), (3 <sup>5</sup> ), (3 <sup>6</sup> ), (3 <sup>7</sup> ) și (3 <sup>8</sup> ) din Cod, fiecare plătitor reține în final, ca parte a impozitului, o sumă în mărimea cotei stabilite la art. 90 <sup>1</sup> din Cod. Agentul economic care procură de la subiecții menționați la art.69 <sup>15</sup> din Cod produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau obiecte ale regnului vegetal reține final la sursa de plată impozitul stabilit la art.69 <sup>18</sup> din Cod din plățile efectuate în folosul subiectului	În cazul efectuării plăților aferente veniturilor care se referă la art. 90 <sup>1</sup> alin. (3)-(3 <sup>3</sup> ), (3 <sup>5</sup> ), (3 <sup>6</sup> ) și (3 <sup>7</sup> ) din Cod, fiecare plătitor reține în final, ca parte a impozitului, o sumă în mărimea cotei stabilite la art. 90 <sup>1</sup> din Cod. Agentul economic care procură de la subiecții menționați la art.69 <sup>15</sup> din Cod produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau obiecte ale regnului vegetal reține final la sursa de plată impozitul stabilit la art.69 <sup>18</sup> din Cod din plățile efectuate în folosul subiectului.