



INSTRUCȚIUNE
cu privire la reținerea impozitului pe venit la sursa de plată

nr. 14 din 19.12.2001

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.5-8/10 din 10.01.2002

* * *

"Aprobat"
Ministrul Finanțelor
al Republicii Moldova

Mihail Manoli
nr.14 din 19 decembrie 2001

"Înregistrat"
Ministrul Justiției
al Republicii Moldova

Ion Morei
nr.245 din 25 decembrie 2001

Capitolul I
DISPOZIȚII GENERALE

1. Instrucțiunea cu privire la reținerea impozitului pe venit la sursa de plată (în continuare – Instrucțiune) este elaborată în baza Titlurilor I și II ale Codului fiscal, aprobate prin [Legea Republicii Moldova nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#) (în continuare – Cod), și [Legii Republicii Moldova nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) "Pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal" (în continuare – Lege) ținând cont de modificările și completările efectuate ulterior. Ea reglementează modul de calculare, reținere și achitare la buget a impozitului pe venit reținut la sursa de plată.

[Pct.1 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

2. În Instrucțiune se folosesc următoarele noțiuni:

Contribuabil se consideră persoana care, conform legislației fiscale, este obligată să calculeze, să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite la buget impozitul pe venit (sau o parte din el).

Persoană fizică:

- cetățeanul Republicii Moldova, cetățeanul străin, apatridul;
- întreprinderea cu statut de persoană fizică – întreprinderea individuală, gospodăria țărănească (de fermier).

Cetățean – persoana fizică neangajată în activitatea de întreprinzător.

Persoană juridică:

- orice întreprindere (inclusiv reprezentanța permanentă a nerezidentului în Republica Moldova), instituție, asociație și alte organizații, cu excepția subdiviziunilor structurale ale organizațiilor nominalizate ce nu dispun de patrimoniu autonom, precum și a întreprinderilor individuale și a gospodăriilor țărănești (de fermier);

- nerezidentul care are prezență economică pe teritoriul Republicii Moldova.

Rezident al Republicii Moldova:

- orice *persoană fizică* care corespunde uneia din cerințele de mai jos:
 - are domiciliul permanent în Republica Moldova, inclusiv:
 - se află la tratament sau la odihnă, sau la învățătură, sau în deplasare peste hotare;
 - este persoană cu funcții de răspundere a Republicii Moldova, aflată în exercițiul funcțiunii peste hotare;
 - se află în Republica Moldova cel puțin 183 de zile pe parcursul anului fiscal;

Pentru a confirma faptul că cetățeanul este rezident al Republicii Moldova, el prezintă documentele indicate în pct.24 al prezentei Instrucțiuni;

b) *orice persoană juridică* sau întreprindere individuală, sau gospodărie țărănească (de fermier), a cărei activitate este organizată sau gestionată în Republica Moldova ori al cărei loc de bază de desfășurare a activității este Republica Moldova.

Nerezident al Republicii Moldova:

a) *orice persoană fizică* care nu corespunde cerințelor stabilite pentru determinarea ei ca rezident ori, deși corespunde acestor cerințe, se află în Republica Moldova:

- în calitate de persoană cu statut diplomatic sau consular ori în calitate de membru al familiei unei asemenea persoane;

- în calitate de colaborator al unei organizații internaționale, create în baza acordului interstatal la care Republica Moldova este parte, sau în calitate de membru al familiei unui asemenea colaborator;

- la tratament sau la odihnă, sau la învățătură, sau în deplasare, dacă această persoană fizică s-a aflat în Republica Moldova exclusiv în aceste scopuri;

- exclusiv în scopul trecerii dintr-un stat străin în alt stat străin prin teritoriul Republicii Moldova (trecere tranzit);

b) orice persoană juridică sau întreprindere individuală, sau gospodărie țărănească (de fermier), a cărei activitate (ori locul de bază de desfășurare a activității) nu este organizată sau gestionată în Republica Moldova.

Agent economic – orice persoană ce desfășoară activitate de întreprinzător.

Activitate de întreprinzător, afacere (business) – orice activitate conform legislației, cu excepția muncii efectuate în baza contractului (acordului de muncă), desfășurată de către o persoană, avînd drept scop obținerea venitului, sau, în urma desfășurării căreia, indiferent de scopul activității, se obține venit.

Cod fiscal – număr personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de prezentul cod. Numărul de identificare de stat, atribuit în corespundere cu legislația privind înregistrarea întreprinderilor și organizațiilor, se consideră cod fiscal din ziua eliberării certificatului de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal.

Patron – orice persoană juridică, întreprindere individuală, gospodărie țărănească (de fermier), precum și persoana fizică care folosește forța de muncă salariată.

Lucrător salariat (în continuare "salariat" sau "angajat") – orice cetățean al Republicii Moldova, cetățean străin sau apatrid, care este angajat de către patron pentru a îndeplini obligațiuni de muncă pentru o remunerație stabilită (salariu), în baza unui contract, încheiat conform legislației muncii.

Antreprenor independent – orice persoană fizică care este înregistrată ca subiect al activității de întreprinzător conform legislației în vigoare, și prestează servicii sau efectuează lucrări (în continuare – servicii) din numele propriu.

Antreprenorul independent se consideră lucrător salariat, dacă corespunde la două sau mai multe din următoarele cerințe:

- este angajat să presteze servicii în baza contractului privind acordarea serviciilor încheiat între beneficiarul de servicii și antreprenorul independent;

- este angajat pentru a îndeplini careva servicii prin ordinul emis de beneficiarul de servicii;

- este obligat să activeze, conform unui regim administrativ stabilit de beneficiarul de servicii pentru lucrătorii săi salariați;

- remunerarea pentru serviciile acordate nu i se efectuează pe contul de decontare (curent);

- prestează servicii specifice obligațiunilor de muncă ale lucrătorilor salariați ai beneficiarului de servicii.

Scutire – suma care, la calcularea venitului impozabil, se scade din venitul brut al contribuabilului conform art.33-35 ale [Codului](#).

Facilitate, acordată de patron – valoarea bunurilor materiale și nemateriale acordate de către patron salariaților săi, precum și efectuarea în favoarea acestora a altor plăți, ce nu țin de îndeplinirea obligațiunilor de serviciu a angajatului.

Anul fiscal coincide cu anul calendaristic.

3. Subiecți ai impunerii la sursa de plată sînt:

- cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini și apatrizii;
- antreprenorii independenți;
- agenții economici (rezidenți și nerezidenți).

4. Obiect al impunerii la sursa de plată este:

- pentru cetățeni – venitul îndreptat spre achitare în folosul lor sub formă de salarii (inclusiv prime și facilități), exceptînd scutițiile 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](#);

- pentru antreprenorii independenți, definiți ca lucrători salariați, – sumele îndreptate spre achitare de către patron în folosul acestora pentru prestarea serviciilor sau efectuarea lucrărilor, precum și facilitățile acordate;

- pentru agenții economici rezidenți – sumele royalty și plăților pentru serviciile indicate în alin.(2) al art.90 din [Cod](#), achitate în folosul lor, costul cărora se deduce de plătitor conform art.24 al [Codului](#);

- pentru persoanele nerezidente – sumele veniturilor indicate în art.71 al [Codului](#), cu excepția veniturilor obținute pe urma dării în folosință a proprietății mobiliare și imobiliare în Republica Moldova în baza contractului de leasing, precum și veniturii obținut din vînzarea proprietății mobiliare.

Veniturile nerezidenților, care rezultă din activitățile desfășurate de reprezentanțele permanente ale acestora în Republica Moldova, se impozitează în modul și la cotele stabilite pentru veniturile obținute de persoanele juridice rezidente.

5. În cazul achitării venitului sub formă nemonetară, el se evaluează la prețurile de piață conform [Codului](#) și modului stabilit de Guvernul Republicii Moldova.

Prețul de piață, valoarea de piață – prețul mărfii, serviciului, format prin interacțiunea cererii și ofertei pe piața comerțului cu ridicata a mărfurilor, serviciilor identice, iar în cazul lipsei mărfurilor, serviciilor identice – în urma tranzacțiilor încheiate între persoanele ce nu sînt coproprietari sau persoane interdependente pe piața respectivă a comerțului cu ridicata. Tranzacțiile între coproprietari sau persoanele interdependente pot fi luate în considerare numai cu condiția că interdependența acestor persoane nu a influențat rezultatul tranzacției.

Drept surse de informație despre prețurile de piață, la momentul încheierii tranzacției, sînt:

a) informația organelor de stat de statistică și a organelor care reglementează formarea prețurilor; iar în cazul lipsei acesteia –

b) informația despre prețurile de piață publicată în presă sau adusă la cunoștința opiniei publice prin intermediul mijloacelor de informare în masă; iar în cazul lipsei acesteia –

c) informația oficială și/sau dată publicității despre cotările bursiere (tranzacțiile care au avut loc) la bursa cea mai apropiată de sediul (domiciliul) vînzătorului (cumpărătorului), iar în cazul lipsei tranzacțiilor la bursa menționată ori comercializării (procurării) la o altă bursă – informația despre cotările bursiere ce au avut loc la această altă bursă, precum și informația despre cotările hîrtilor de valoare de stat și ale obligațiilor de stat.

Contribuabilul are dreptul să prezinte organelor fiscale informația, din alte surse, despre prețurile de piață la momentul transmiterii mărfurilor, serviciilor, iar organele fiscale au dreptul să folosească informația prezentată dacă există motive de a o considera veridică.

6. Venitul achitat în valută străină se recalculează în valută națională la cursul de schimb oficial al Băncii Naționale a Moldovei (BNM) la data achitării lui.

7. Pentru încălcarea legislației privind impozitul pe venit este prevăzută răspunderea conform [Legii](#), precum și răspunderea administrativă și penală, conform legislației în vigoare.

Capitolul II

REȚINEREA IMPOZITULUI PE VENIT DIN SALARIU ȘI DIN ALTE PLĂȚI EFECTUATE DE CĂTRE PATRON ÎN FOLOSUL ANGAJATULUI

8. 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 în prezenta Instrucțiune.

9. Conform prezentului capitol al Instrucțiunii, 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; indemnizații; onorarii; comisioane; retribuții; ajutoare materiale și alte achitări în folosul angajatului, cu excepția surselor de venit neimpozabile stipulate în pct.10 al prezentei Instrucțiuni.

La aceste venituri, de asemenea, se raportă:

1) anuitățile, cu excepția prestațiilor de asigurări sociale și a prestațiilor (indemnizațiilor) – pensii, compensații etc., primite în baza acordurilor (convențiilor) interstatuale, precum și anuităților obținute în baza contractelor de asigurare a pensiei suplimentare, încheiate pînă la 1 ianuarie 1998.

Anuitățile – plăți regulate ale sumelor de asigurare, ale pensiilor sau indemnizațiilor (prestațiilor). În sensul prezentei noțiuni plată regulată reprezintă veniturile, care sînt calculate și urmează a fi achitate regulat (zilnic, săptămînal, lunar, trimestrial etc.).

Nu se consideră drept sursă de venit impozabilă anuitățile ce constituie prestațiile de asigurări sociale primite din bugetul asigurărilor sociale de stat sau/și prestații (indemnizații), pensii, compensații și alte plăți primite în baza acordurilor (convențiilor) interstatuale.

Conform alin.(2) al art.7 din [Legea cu privire la sistemul public de asigurări sociale nr.489-XIV din 8 iulie 1999](#) prestațiile de asigurări sociale pot fi acordate sub formă de pensii, indemnizații, ajutoare și sub alte forme prevăzute de lege;

2) dotațiile de stat, primele și premiile care nu sînt specificate ca neimpozabile în legile prin care se stabilesc aceste plăți;

3) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă primite de la bugetul asigurărilor sociale de stat;

4) facilitățile acordate de patron;

În componența *facilităților* acordate angajatului de către patron se includ:

a) plățile acordate angajatului 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 a primelor de asigurare obligatorie de stat.

Ca plăți acordate angajatului de către patron pentru recuperarea cheltuielilor personale sînt considerate plățile pentru achitarea din contul patronului a plății pentru învățatură, tratamentul salariatului sau a unei rude a lui, întreținerea copiilor salariatului într-o instituție preșcolară (sau școlară), compensarea cheltuielilor pentru procurarea sau întreținerea de către lucrător a locuinței, automobilului, altor bunuri etc. (*vezi exemplul 1*).

Exemplul 1. În anul 2001 întreprinderea a transferat Academiei de Studii Economice pentru studiile angajatului său în baza contractului 4500 lei: în luna august 2000 lei și în luna octombrie – 2500 lei. Astfel, aceste plăți se includ de către patron în componența venitului brut al angajatului respectiv în lunile august și octombrie a anului 2001.

b) suma anulată a datoriei salariatului față de patron. La aceste venituri se atribuie anularea sumelor nerambursate de salariat ale creditelor sau împrumuturilor rambursabile, a procentelor pentru credite și împrumuturi, altor datorii ale lucrătorului sub formă materială sau bănească;

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

d) suma dobînzii, obținută ca rezultat al depășirii ratei de bază (majorată sau diminuată cu o marjă) stabilită de BNM în luna noiembrie a anului ce precede anul fiscal de gestiune la creditele pe termen scurt, mediu și lung (rotunjite pînă la următorul procent întreg), față de rata dobînzii calculată pentru împrumuturile acordate de către patron salariatului, în funcție de termenul lor de acordare (*vezi exemplul 2*).

Venitul de la acordarea creditului sau împrumutului se calculează conform următoarei formule:

$$F = S \times N \times \frac{\quad}{365 \text{ zile}} : 100\%,$$

unde:

F – suma facilității, acordate de către patron;

S – suma împrumutului;

N – numărul de zile în lună pe parcursul căroră lucrătorul s-a folosit de împrumut;

Rb – rata dobânzii stabilită de BNM la creditele pe termen scurt, mediu și lung (rotunjite pînă la următorul procent întreg) în luna noiembrie a anului calendaristic precedent anului fiscal de gestiune;

Rp – rata dobânzii calculată pentru împrumutul acordat de către patron.

Exemplul 2. La cererea lucrătorului, la 20 februarie 2001 patronul i-a acordat un împrumut fără dobîndă în sumă de 5000 lei, pe un termen de 12 luni. Rata dobânzii la creditele pe termen mediu și scurt stabilită de BNM în luna noiembrie a anului 2000, constituie 27,5% (rotunjită pînă la următorul procent întreg – 28%).

Pe data de 28 martie 2001 lucrătorul a rambursat parțial în contul împrumutului suma de 500 lei.

În acest caz suma facilității acordate de patron lucrătorului, care se include în componența venitului lui brut, se calculează în modul următor:

- pentru luna februarie (20.02.-28.02.) – 9 zile:

$$(5000 \times 9 \text{ zile}) \times (28\% - 0\%) / 365 \text{ zile} / 100\% = 34,52 \text{ lei};$$

- pe perioada 1-27 martie – 27 zile:

$$(5000 \times 27 \text{ zile}) \times (28\% - 0\%) / 365 \text{ zile} / 100\% = 103,56 \text{ lei};$$

- pe perioada 28-31 martie – 4 zile:

$$(4500 \times 4 \text{ zile}) \times (28\% - 0\%) / 365 \text{ zile} / 100\% = 13,81 \text{ lei}.$$

În total pentru luna martie suma facilității constituie 117,37 lei (103,56 + 13,81).

În scopul aprecierii impozitului pe venit sumele de 34,52 lei și 117,37 lei se includ în venitul brut al lucrătorului respectiv în lunile februarie și martie a anului 2001.

În lunile ulterioare suma facilității se calculează în mod analogic ținînd cont de sumele rambursate în contul stingerii împrumutului;

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 la alin.(6) al art.26 din [Cod](#): I categorie – 0,0082%, II – 0,0137%, III – 0,0274%, IV – 0,0548% și categoria V – 0,0822%, pentru fiecare zi de folosință (vezi exemplul 3);

Exemplul 3. În baza cererii lucrătorului patronul pune la dispoziția lui pe o perioadă de 12 zile, autoturismul propriu, valoarea căruia la începutul anului fiscal este de 23500 lei. Autoturismul dat este raportat la categoria IV de proprietate. Suma facilității, care se include în venitul salariatului, constituie 154,54 lei $\{(23500 \times 12 \text{ zile} \times 0,0548\%) / 100\}$;

- în cazul în care bunurile nu sînt proprietate a patronului – cheltuielile acestuia pentru obținerea dreptului de folosință asupra bunurilor, pentru fiecare zi de folosință (vezi exemplul 4).

Exemplul 4. În baza cererii angajatului patronul pune la dispoziția angajatului pe o perioadă de 7 zile un autoturism, arendat de la un alt agent economic. Suma anuală a plății pentru arendă constituie 18000 lei. În cazul dat suma facilității, care se include în venitul brut al angajatului constituie 345,2 lei $(18000 : 365 \text{ zile} \times 7 \text{ zile})$.

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

f) cheltuielile patronului pentru achitarea primelor de asigurare benevolă a lucrătorului;

g) sumele altor cheltuieli ale patronului, ce constituie venituri directe sau indirecte ale lucrătorului.

La astfel de venituri se raportează sumele achitate din contul patronului pentru biletele de călătorie, care se utilizează de angajat în scopuri personale, hrană, abonamente la ziare, reviste și cărți, transportul pînă și de la locul de muncă, compensația costului examenului medical (cu excepția cazurilor cînd examenul medical conform legislației este obligatoriu pentru genul de activitate a întreprinderii), tratamentului în staționar, procurarea medicamentelor, biletelor de tratament balneo-sanatorial și de asanare, inclusiv și la bazele de odihnă, care se află la bilanțul patronului.

În componența acestor venituri nu se includ mijloacele și materialele repartizate salariaților conform Titlului IX "Protecția muncii" din Codul muncii aprobat prin [Legea nr.154-XV din 28 martie 2003](#) care se eliberează gratuit salariaților după normele stabilite și care țin nemijlocit de înfăptuirea măsurilor de protecție a muncii.

h) vărsămintele în fondurile de pensii, cu excepția celor efectuate în fondurile de pensii calificate, prevăzute la articolele 64 și 69 ale [Codului](#).

[Pct.9 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

10. Nu constituie surse de venit impozabile și nu se includ în venitul brut al angajatului următoarele tipuri de venit:

1) sumele și despăgubirile de asigurare (cu excepția anuităților) în baza contractelor de asigurare;

2) despăgubirile primite pentru repararea daunelor în caz de vătămare a sănătății, inclusiv consecințele căreia au dus la invaliditate.

Această categorie de venituri, spre exemplu, include plățile achitate de către patron conform art.31 și 32 ale [Legii cu privire la protecția muncii nr.625-XII din 2 iulie 1991](#) angajaților săi în cazul accidentului de muncă sau îmbolnăvirii profesionale;

3) compensarea cheltuielilor angajaților legate de îndeplinirea obligațiilor de serviciu, în limitele și modul stabilite de Guvernul Republicii Moldova, iar pentru aparatul Președintelui Republicii Moldova, Parlamentul Republicii Moldova și aparatului acestuia – în limitele și în modul stabilite de Președintele Republicii Moldova și, respectiv de Parlamentul Republicii Moldova;

4) pensiile alimentare și indemnizațiile pentru copii (inclusiv cele stabilite în Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul respectiv);

5) indemnizațiile de concediere stabilite conform legislației;

6) compensațiile nominative achitate de către patron patronului păturilor insuficient asigurate, social vulnerabile ale populației (inclusiv compensațiile nominative stabilite prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul respectiv, acordate unor categorii de populație din contul bugetului de stat), precum și prestațiile de asigurări sociale, care nu sînt achitate sub formă de anuități, cu excepția indemnizațiilor prevăzute la lit.n) al art.18 din [Cod](#);

7) averea primită ca donație;

8) ajutorul material obținut de persoanele fizice din fondurile de rezervă ale Guvernului, ale autorităților administrației publice locale, din mijloacele Fondului republican și fondurilor locale de susținere socială a populației, precum și din mijloacele sindicatelor, în conformitate cu regulamentele care prevăd acordarea unui astfel de ajutor, dacă plățile respective se achită prin intermediul patronului;

9) alte surse de venituri stipulate în art.20 din [Cod](#) ca neimpozabile, dacă acestea sînt achitate prin intermediul sau de către patron.

[Pct.10 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

11. Scutirile la impozitul pe venit, reținut din salariu (inclusiv prime și facilități), se acordă la locul de muncă de bază 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.

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

Codul fiscal:

1) Suma scutirii personale pentru lucrătorii, care nu corespund uneia din condițiile expuse în subpunctul 2) al prezentului punct, constituie indicatorul expus la alin.(1) art.33 al [Codului fiscal](#) anual sau cuantumul acestui indicator împărțit la 12 lunar.

2) Suma scutirii personale constituie indicatorul expus la alin.(2) art.33 al [Codului fiscal](#) anual sau cuantumul acestui indicator împărțit la 12 lunar.

[Pct.12 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

13. Lucrătorul aflat în relații de căsătorie are dreptul la o scutire suplimentară anuală în mărimea indicatorului expus de art.34 al [Codului](#) (*scutirea pentru soț (soție)*), cu condiția că soțul (soția) este rezident al Republicii Moldova și nu beneficiază de scutire personală conform art.33 al [Codului](#).

În cazul în care soțul (soția) beneficiază de scutirea personală majoră în mărimea indicatorului stabilit de alin.(2) art.33 al [Codului](#), scutirea se transmite soțului (soției) în limita scutirii personale în mărimea indicatorului stabilit la alin.(1) art.33 al [Codului](#).

[Pct.13 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

14. Lucrătorul are dreptul la o scutire anuală în suma indicatorului expus de alin.(1) art.35 al [Codului](#) pentru fiecare persoană întreținută (*scutirea pentru persoanele întreținute*), cu excepția invalizilor din copilărie pentru care scutirea anuală constituie indicatorul expus de alin.(1) art.35 al [Codului](#) (*scutirea pentru persoanele întreținute-invalizi din copilărie*). În cazurile când un întreținut are mai mulți întreținători, scutirea pentru persoanele întreținute se acordă tuturor întreținătorilor.

În scopul acordării scutirii menționate, persoană întreținută se consideră persoana care corespunde tuturor cerințelor ce urmează:

- este un ascendent sau descendent al lucrătorului sau al soției (soțului) lui (părinții sau copiii, inclusiv înfietorii și înfiații);

- locuiește împreună cu lucrătorul sau nu locuiește cu acesta, dar își face studiile la secția cu frecvență a unei instituții de învățământ mai mult de 5 luni pe parcursul anului fiscal;

- este întreținută de lucrător;

- are un venit anual ce nu depășește suma reglementată de indicatorul expus la alin.(1) art.33 al [Codului](#).

Confirmarea faptului că persoana întreținută locuiește împreună cu lucrătorul poate servi extrasul (copia) din cartea de imobil sau certificatul eliberat de autoritatea administrației publice locale (primăria, pretura) sau întreprinderea de exploatare a locuinței.

[Pct.14 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

15. 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 la impozitul pe venit reținut din salariu** (în continuare – Cererea), la care are dreptul, anexînd la ea documentele ce certifică acest drept. Modelul unei astfel de Cereri este aprobat de Inspectoratul fiscal Principal de Stat.

[Pct.15 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

16. 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 când angajatul obține dreptul la scutiri suplimentare (inclusiv scutirile nefolosite în anul precedent) sau pierde dreptul la careva scutiri. Copiile (extrasele) documentelor lucrătorului prezentate anterior se compară de către patron pînă 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 un termen de valabilitate limitat, spre exemplu: certificatul de confirmare pentru persoanele care își fac studiile la instituțiile de învățământ, confirmarea soției (soțului) privind transmiterea scutirii etc.

17. În cazurile, când 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 când își retrace Cererea, el se consideră lucrător ce nu pretinde la scutiri, iar patronul calculează și reține impozitul din veniturile îndreptate spre achitare fără acordarea scutirilor.

În astfel de cazuri, patronul este obligat să verifice, în baza buletinului de identitate, pașaportului sau adeverinței de naștere a lucrătorului, și să înregistreze numele, prenumele, codul fiscal, adresa domiciliului permanent a lucrătorului.

18. 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 permanent etc.), acesta este obligat să prezinte patronului, în termen de 10 zile de la data când 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 când lucrătorul:

- 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;
- pierde dreptul (sau renunță benevol) la scutirea pentru soț (soție) sau scutirile pentru persoanele întreținute;
- obține (sau pierde) dreptul la scutirea personală majoră de 10000 lei;
- schimbă numele său și/sau codul lui fiscal;
- schimbă domiciliul său permanent.

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

19. 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 când au avut loc aceste schimbări, o cerere în formă liberă privind retragerea Cererii depuse anterior. Această Cerere se depune și în cazurile, când lucrătorul renunță benevol la toate scutirile.

20. Prezentarea conștientă de către lucrător în Cerere și în documentele care confirmă dreptul la scutiri a unor informații false sau care induc în eroare atrage după sine aplicarea amenzii și răspunderea penală în conformitate cu legislația.

21. În toate cazurile scutirile se acordă sau se anulează din luna următoare, după luna în care este depusă (retrasă) Cererea (*vezi exemplul 6*).

22. Lucrătorului 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 decît suma salariului calculat și neachitat – în limita, ce nu depășește mărimea salariului neachitat;
- dacă suma scutirilor nefolosite este mai mică decît suma salariului calculat și neachitat – în limita sumei totale a scutirilor nefolosite.

Trecerea scutirilor nefolosite dintr-un an în altul se efectuează numai în baza Cererii lucrătorului (*vezi pct.6 din Cerere a anexei nr.1 la prezenta Instrucțiune*).

În cazul dacă 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 decît suma scutirilor la care contribuabilul (salariatul) 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 decît cele primite la locul de muncă de bază.

Modul de transmitere a sumei scutirilor nefolosite dintr-un an fiscal în altul este indicat în pct.36 al prezentei Instrucțiuni.

Modul de justificare a scutirilor

23. Copiile documentelor sau extrasele din documentele originale, anexate la Cerere trebuie să fie autentificate obligatoriu de către patron sau organul notarial.

24. Scutirea personală prevăzută la alin.(1) art.33 al [Codului fiscal](#) se acordă numai cu condiția că lucrătorul este rezident al Republicii Moldova și a anexat la Cerere:

- extrasul sau copia buletinului de identitate sau pașaportului, care confirmă faptul că el are domiciliul permanent în Republica Moldova (se verifică de către patron viza de domiciliu a lucrătorului), sau

- certificatul(ele) eliberat(e) de autoritatea(ățile) administrației publice locale ale Republicii Moldova, de organele Ministerului Afacerilor Interne al Republicii Moldova, împuternicite cu funcții de evidență a populației și de agenții economici rezidenți ai Republicii Moldova, care confirmă faptul, că lucrătorul s-a aflat pe teritoriul Republicii Moldova cel puțin 183 zile pe parcursul anului fiscal, pentru care se acordă scutirea.

[Pct.24 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

25. Pentru a-și confirma dreptul la scutirea personală majoră, lucrătorul anexează la Cerere:

- documentele indicate în pct.24 al prezentei Instrucțiuni, care confirmă că angajatul este rezident al Republicii Moldova;

- copia (sau extrasul) din unul din documentele indicate în tabelul nr.1:

Tabelul nr.1

Lista documentelor, în baza cărora se acordă scutirea personală majoră

| Categoriile cetățenilor care au dreptul la scutirea personală majoră de 10000 lei pe an | Documentele care servesc drept temei pentru acordarea scutirii | Organele care eliberează documentele respective |
|---|--|--|
| 1. S-a îmbolnăvit și a suferit de boala acutică provocată de consecințele avariei de la C.A.E. Cernobîl | Legitimația participantului la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl și certificatul Consiliului de Expertiză Medicală a Vitalității (CEMV) | Ministerele, departamentele, direcțiile (secțiunile) militar-administrative, de către care au fost trimise aceste persoane pentru lichidarea avariei de la C.A.E. Cernobîl și CEMV |
| 2. Invalid și s-a stabilit că invaliditatea sa este în legătură cauzală cu avaria de la C.A.E. Cernobîl | Legitimația de pensionar cu indicarea cauzei invalidității | Direcțiile teritoriale de asistență socială și protecția familiei, alte organe împuternicite |
| 3. Părintele sau soția (soțul) unui participant căzut în acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova, cît și în acțiunile de luptă din Republica Afghanistan | Legitimația care confirmă dreptul la înlesniri | Direcțiile (secțiunile) militar-administrative |
| 4. Părintele sau soția (soțul) unui participant dat dispărut în acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova, cît și în acțiunile de luptă din Republica Afghanistan | Legitimația care confirmă dreptul la înlesniri | Direcțiile (secțiunile) militar-administrative |
| 5. Invalid ca urmare a participării la acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova, precum | Legitimația de pensionar cu indicarea cauzei invalidității | Direcțiile teritoriale de asistență socială și protecția familiei |

| | | |
|--|---|--|
| și în acțiunile de luptă din Republica Afghanistan | | |
| 6. Invalid de război | Legitimația de pensionar cu indicarea cauzei invalidității | Direcțiile teritoriale de asistență socială și protecția familiei |
| 7. Invalid din copilărie | Legitimația de pensionar cu indicarea gradului invalidității | Direcțiile teritoriale de asistență socială și protecția familiei, sau alte organe de stat abilitate cu dreptul de a elibera legitimația respectivă |
| 8. Invalid de gradul I sau II | Legitimația de pensionar cu indicarea gradului invalidității | Direcțiile teritoriale de asistență socială și protecția familiei |
| 9. Pensionar – victimă a represiunilor politice, ulterior reabilitată | Legitimația de pensionar și certificatul de reabilitare | Primăriile municipiilor, orașelor, comunelor, satelor, precum și alte organe împuternicite |

26. Pentru a beneficia de *scutirea pentru soț (soție)*, lucrătorul urmează să anexeze la Cerere:

- copia certificatului de căsătorie, care confirmă că lucrătorul se află în relații de căsătorie, și confirmarea soției (soțului) că ea (el) nu cere scutirea personală (scutirea personală majoră) în anul fiscal pentru care este cerută scutirea pentru soț (soție) (confirmarea se scrie în mod liber);

- documentele, indicate în pct.24 al prezentei Instrucțiuni, care confirmă, că soțul (soția) este rezident al Republicii Moldova.

27. Pentru a beneficia de *scutirile pentru persoanele întreținute*, lucrătorul urmează să anexeze la cerere următoarele documente:

1) în cazul, dacă persoana întreținută este un descendent (inclusiv și înfiat) al lucrătorului:

- copia sau extrasul din adeverința de naștere sau certificatul de înfiere a persoanei întreținute, care confirmă că ea este un descendent (înfiat) al lucrătorului;

- copia sau extrasul din buletinul de identitate sau pașaportul persoanei întreținute sau certificatul autorității administrației publice locale ale Republicii Moldova, care confirmă că ea locuiește împreună cu lucrătorul;

2) în cazul, dacă persoana întreținută este un descendent (inclusiv și înfiat) al soției (soțului) lucrătorului:

- copia sau extrasul din certificatul de căsătorie al lucrătorului, care confirmă că lucrătorul se află în relații de căsătorie cu persoana care este ascendent (înfiator) al persoanei întreținute;

- copia sau extrasul din adeverința de naștere sau certificatul de înfiere a persoanei întreținute, care confirmă că ea este un descendent (înfiat) al soției (soțului) lucrătorului;

- copia sau extrasul din buletinul de identitate sau pașaportul persoanei întreținute sau certificatul autorității administrației publice locale ale Republicii Moldova, care confirmă că ea locuiește împreună cu lucrătorul;

3) în cazul, dacă persoana întreținută este un ascendent (inclusiv și înfiator) al lucrătorului:

- copia sau extrasul din adeverința de naștere sau certificatul de înfiere a lucrătorului, care confirmă că persoana întreținută este un ascendent (înfiator) al lucrătorului;

- copia sau extrasul din buletinul de identitate sau pașaportul persoanei întreținute sau certificatul autorității administrației publice locale ale Republicii Moldova, care confirmă că ea locuiește împreună cu lucrătorul;

4) în cazul, dacă persoana întreținută este un ascendent (inclusiv și înfiator) al soției (soțului) lucrătorului:

- copia sau extrasul din certificatul de căsătorie al lucrătorului, care confirmă că lucrătorul se află în relații de căsătorie cu persoana care este descendent (înfiat) al persoanei întreținute;

- copia sau extrasul din adeverința de naștere sau certificatul de înfiere a soției (soțului) lucrătorului, care confirmă că persoana întreținută este un ascendent (înfiator) al soției (soțului) lucrătorului;

- copia sau extrasul din buletinul de identitate sau pașaportul persoanei întreținute sau certificatul autorității administrației publice locale ale Republicii Moldova, care confirmă că ea locuiește împreună cu lucrătorul.

Pentru a beneficia de scutirea pentru persoanele întreținute – invalizi din copilărie în mărimea indicatorului prevăzut la alin.(1) art.35 al [Codului](#) lucrătorul urmează să anexeze la Cerere, suplimentar la documentele menționate în prezentul punct, copia (sau extrasul) din legitimația respectivă, eliberată de către Direcțiile teritoriale de asistență socială și protecția familiei.

În cazurile, când persoana întreținută nu locuiește împreună cu lucrătorul, dar își face studiile la secția cu frecvență a unei instituții de învățământ, lucrătorul urmează să anexeze la Cerere în locul documentului, ce confirmă că persoana întreținută locuiește împreună cu el, certificatul eliberat de instituția de învățământ care confirmă că persoana întreținută își face studiile la secția cu frecvență a unei instituții de învățământ mai mult de 5 luni pe parcursul anului fiscal și are un venit ce nu depășește suma reglementată de indicatorul expus la alin.(1) art.33 al [Codului](#) pe aceeași perioadă.

[Pct.27 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

Modul de apreciere a scutiilor

28. Fiecărui lucrător, care a depus Cererea privind acordarea scutiilor, i se atribuie categoria corespunzătoare scutiilor solicitate (vezi tabelul nr.2).

Tabelul nr.2

Modul de determinare a categoriei scutiilor acordate

| Tipul scutirii | Codul scutirii | Suma scutirii (lei) | |
|---|----------------|---------------------|---------------|
| | | anuală | lunară |
| Scutirea personală | P | 2520 | 210 |
| Scutirea personală majoră | M | 10000 | 833,33 |
| Scutirea pentru soț (soție) | S | 2520 | 210 |
| Scutirea pentru persoanele întreținute, cu excepția invalizilor din copilărie | N* | $N \times 120$ | $N \times 10$ |
| Scutirea pentru persoanele întreținute – invalizi din copilărie | H** | 2520 | 210 |

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

** H – codul persoanei întreținute – invalid din copilărie (la aprecierea categoriei scutiilor 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 scutiilor acordate lucrătorului (vezi exemplul 5).

Exemplul 5. Lucrătorul a depus Cererea privind acordarea scutirii personale (2520 lei anual), pentru soț (soție) (2520 lei anual), pentru 2 persoane întreținute (câte 120 lei anual pentru fiecare) și pentru o persoană întreținută – invalid din copilărie (2520 lei anual). Suma scutirii anuale totale în acest caz este de 7800 lei (2520 + 2520 + 2 × 120 + 2520) și corespunde categoriei PS2H. Respectiv, literele categoriei vor indica scutirea personală, scutirea pentru soț (soție), scutirea pentru persoana întreținută – invalid din copilărie, iar cifra "2" – numărul de persoane întreținute, cu excepția persoanei întreținute – invalid din copilărie.

Modul de calculare și reținere a impozitului

29. Impozitul pe venit la sursa de plată se calculează și se reține la momentul îndreptării venitului spre plată din venitul impozabil, apreciat ca diferența dintre venitul obținut de lucrător sub formă de

salarii (inclusiv prime, facilități etc.) și suma scutirilor acordate.

30. Cotele impozitului pe venit reținut la sursa de plată din salariu (inclusiv prime, facilități etc.) constituie indicatorii expuși la art.15 lit.a) al [Codului](#). Mecanismul de aplicare a acestor cote este cel de repartizare a venitului anual (în funcție de limita grilelor reglementate de acest articol) la 12.

Lucrătorul are dreptul să ceară ca patronul să rețină din plățile achitate în folosul lui impozitul la cota maximă. 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 maximă (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 dacă o astfel de cerere se depune de către angajat pe parcursul anului fiscal, însă în ea se solicită reținerea impozitului pe venit la cota maximă și pentru perioada de până la data depunerii cererii, patronul efectuează recalculul corespunzător al impozitului pe venit pentru toată perioada indicată.

[Pct.30 în redacția [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

31. Aprecierea salariului (inclusiv primelor, facilități etc.), venitului impozabil și calcularea impozitului pe venit ce urmează a fi reținut la sursa de plată, se efectuează prin metoda calculului cumulativ de la începutul anului fiscal sau în cazurile când lucrătorul s-a angajat pe parcursul anului fiscal curent – de la data angajării.

Aprecierea scutirilor, acordate lucrătorului, se efectuează prin metoda calculului cumulativ din luna următoare după luna în care a fost depusă Cererea privind acordarea scutirilor.

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

- în cazurile când lucrătorul este angajat din anul fiscal precedent – începînd cu luna ianuarie;
- în cazurile când lucrătorul s-a angajat pe parcursul anului fiscal – începînd cu luna următoare după 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 (*vezi exemplul 12*).

33. În scopul determinării venitului impozabil, sumei scutirilor și numărului de luni de la începutul perioadei de când lucrătorul se consideră angajat, precum și calculării impozitului pe venit ce urmează a fi reținut la sursa din plățile salariale (inclusiv prime, facilități etc.) patronul deschide pentru fiecare lucrător 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).

Modelul Fișei personale este aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

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 (*vezi exemplul 6*).

În Fișa personală venitul impozabil și suma impozitului calculat din el pe parcursul anului fiscal gestionar se reflectă în colonițele 8.6 și 8.7. numai în lei, fără bani, iar ultima înscriere în aceste colonițe se efectuează în lei și bani.

Exemplul 6. *Lucrătorul se consideră angajat pe parcursul întregului an fiscal. Pînă la începutul anului fiscal 2001 lucrătorul a depus Cererea privind acordarea scutirii personale. Pe data de 24 februarie angajatul a depus o nouă Cerere, în care a cerut scutirea personală și scutirea pentru soț (soție), iar pe data de 25 noiembrie 2001 el a depus Cererea, în care a cerut scutirea personală, scutirea pentru soț (soție) și scutirea pentru o persoană întreținută.*

Pe parcursul anului fiscal 2001 angajatul a obținut următoarele venituri:

| Data achitării venitului | Tipul venitului | Suma (lei) |
|--------------------------|-----------------|------------|
| 10.01. | Salariu | 430 |

| | | |
|--------|--|------|
| 10.02. | Avans | 200 |
| 05.03. | Ajutor material | 500 |
| 12.04. | Concediale | 2520 |
| 15.05. | Salariu | 450 |
| 16.06. | Salariu | 500 |
| 17.07. | Achitarea din contul patronului a plății pentru deservirea comunală a apartamentului angajatului | 870 |
| 22.08. | Avans | 245 |
| 19.09. | Salariu | 330 |
| 22.10. | Salariu | 600 |
| 17.11. | Ajutor material | 450 |
| 18.12. | Salariu | 850 |

Cum se determină în acest caz impozitul pe venit reținut la sursa de plată din plățile salariale (inclusiv prime, facilități etc.), este indicat mai jos, în extrasul din Fișa personală a acestui angajat.

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|-----------------|-----------------|-------------------|--|---|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | 28.12.2000 | 24.02.2001 | 25.11.2001 | | | | | | | | | | |
| Suma scutirii | | 2520 | 5040 | 5160 | | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului fiscal | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | 210 | 210 | 210 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 430 |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | 4360 | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind venitul îndreptat spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plății efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 | | | | | | | |
| 10.01 | 430 | 430 | 1 | 210 | 220 | 22 | 22 | | | | | | | |
| 10.02 | 200 | 630 | 2 | 420 | 210 | 21 | -1 | | | | | | | |
| 05.03 | 500 | 1130 | 3 | 840 | 290 | 29 | 8 | | | | | | | |
| 12.04 | 2520 | 3650 | 4 | 1260 | 2390 | 239 | 210 | | | | | | | |
| 15.05 | 450 | 4100 | 5 | 1680 | 2420 | 242 | 3 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-------|-----|------|----|------|------|-------|------|
| 16.06 | 500 | 4600 | 6 | 2100 | 2500 | 250 | 8 |
| 17.07 | 870 | 5470 | 7 | 2520 | 2950 | 295 | 45 |
| 22.08 | 245 | 5715 | 8 | 2940 | 2775 | 277 | -18 |
| 19.09 | 330 | 6045 | 9 | 3360 | 2685 | 268 | -9 |
| 22.10 | 600 | 6645 | 10 | 3780 | 2865 | 286 | 18 |
| 17.11 | 450 | 7095 | 11 | 4200 | 2895 | 289 | 3 |
| 18.12 | 850 | 7945 | 12 | 4630 | 3315 | 331,5 | 42,5 |

[Pct.33 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

34. În cazul cînd pe parcursul lunii sau în aceeași zi patronul achită angajatului cîteva tipuri de plăți salariale, inclusiv și plăți în avans, în Fișa personală fiecare plată se indică separat cu acordarea scutirii care revine lunii date, respectînd metoda calculului cumulativ (vezi exemplul 7).

Exemplul 7. Patronul în luna februarie a anului 2001 a achitat angajatului plata salarială în avans în sumă de 265 lei, iar în luna martie a aceluiași an – salariu în sumă de 465 lei și o primă în sumă de 845 lei. Cererea privind acordarea scutirii a fost prezentată în decembrie 2000. Suma scutirilor solicitate pentru anul 2001 a constituit 2520 lei.

Pe parcursul perioadei ianuarie-martie a anului 2001 angajatul a obținut următoarele venituri:

| Data achitării venitului | Tipul venitului | Suma (lei) |
|-----------------------------|-----------------|---------------|
| 15.01 | Salariu | 540 |
| 13.02 | Avans | 265 |
| 07.03 | Salariu | 465 |
| 07.03 | Primă | 845 |

În Fișa personală patronul efectuează următoarele înscrieri:

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | |
|---|---|--------|-----------------|-----------------|-------------------|--|---|
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) |
| | Curentă | Totală | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 |
| 15.01 | 540 | 540 | 1 | 210 | 330 | 33 | 33 |
| 13.02 | 265 | 805 | 2 | 420 | 385 | 38 | 5 |
| 07.03 | 465 | 1270 | 3 | 630 | 640 | 64 | 26 |
| 07.03 | 845 | 2115 | 3 | 630 | 1485 | 148 | 84 |
| ș.a.m.d. | | | | | | | |

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

În cazul dacă pe parcursul anului fiscal impozitul pe venit a fost reținut în plus, supraplata se restituie angajatului, sau cu acordul acestuia se trece în contul micșorării sumei impozitului destinat reținerii în perioadele ulterioare (vezi exemplul 8).

Exemplul 8. Patronul în anul 2001 ultima dată a achitat angajatului plăți salariale în luna septembrie în mărime de 600 lei. Suma totală a venitului, achitat angajatului pentru anul respectiv a constituit 6720 lei. Lucrătorul se consideră angajat pe parcursul întregului an fiscal (2001); scutirea solicitată de acesta pentru acest an constituie 2520 lei.

Pe parcursul perioadei date angajatul a obținut următoarele venituri:

| Data achitării venitului | Tipul venitului | Suma (lei) |
|--------------------------|-----------------|------------|
| 15.01 | Salariu | 650 |
| 21.02 | Ajutor material | 850 |
| 16.04 | Salariu | 650 |
| 07.05 | Avans | 350 |
| 25.06 | Concediale | 1640 |
| 29.06 | Ajutor material | 1300 |
| 18.08 | Salariu | 680 |
| 20.09 | Salariu | 600 |

Cum în acest caz se determină și se reflectă în Fișa personală impozitul pe venit, reținut din plățile efectuate în folosul acestui angajat, este indicat mai jos, în extrasul din Fișa personală a acestuia.

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------|-----------------|-------------------|--|---|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | | | | 28.12.2000 | | | | | | | | | |
| Suma scutirii | | | | | 2520 | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului fiscal | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | | 2520 | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 | | | | | | | |

| scutirilor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--------|-----------------|-----------------|-------------------|--|---|--|--|--|--|--|--|------|--|--|--|--|--|
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | 5160 | | | | | |
| 7. Informația privind scutirile nefolosite în anul curent | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7.1. Suma totală a scutirilor nefolosite în anul curent | | | | | | | | | | | | | | 1700 | | | | | |
| 7.2. Suma restanței la plățile salariale pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | 1420 | | | | | |
| 7.3. Suma scutirilor nefolosite în anul curent și trecute în contul scutirilor anului viitor | | | | | | | | | | | | | | 1420 | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) | | | | | | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8. | | | | | | | | | | | | |
| 10.01 | 350 | 350 | 1 | 430 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 12.02 | 200 | 550 | 2 | 860 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 13.04 | 500 | 1050 | 4 | 1720 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 07.06 | 750 | 1800 | 6 | 2580 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 10.07 | 200 | 2000 | 7 | 3010 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 12.08 | 520 | 2520 | 8 | 3440 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 10.09 | 680 | 3200 | 9 | 3870 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 09.11 | 120 | 3320 | 11 | 4730 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 10.12 | 140 | 3460 | 12 | 5160 | 0 | - | - | | | | | | | | | | | | |

Admitem, că în primele două luni ale anului 2002 patronul a achitat angajatului restanța la plățile salariale:

| Data achitării venitului | Tipul venitului | Suma (lei) |
|--------------------------|--|------------|
| 15 ianuarie | Restanța la salariu pe anul 2001 | 670 |
| 23 februarie | Restanța la prima pe trimestrul III al anului 2001 | 750 |
| 23 februarie | Salariul calculat pentru luna ianuarie 2002 | 320 |
| 10 aprilie | Salariul calculat pentru luna februarie 2002 | 320 |

În Fișa personală a angajatului pentru anul 2002 patronul va efectua următoarele înscrieri (vezi extrasul din Fișa personală, prezentată mai jos).

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2002, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| | |
|--|------|
| 3. Informația privind scutirile nefolosite în anul precedent și trecute în contul anului curent | |
| 3.1. Suma totală a scutirilor nefolosite în anul precedent | 1700 |
| 3.2. Suma restanței la plățile salariale pentru anul precedent | 1420 |
| 3.3. Suma scutirilor nefolosite în anul precedent și trecute în anul curent | 1420 |

| 3.4. Suma scutirilor neacordate pe perioadele fiscale precedente ca rezultat al concedierii nelegitime a angajatului și restabilirii acestuia în baza hotărârii instanței de judecată | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------|-----------------|-------------------|--|--|----|-----|------|----|---|----|-----|--|
| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | | |
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | | | 27.12.2000 | | | | | | | | | | | |
| Suma scutirii | | | | 5160 | | | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului fiscal | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | 1420 | 430 | 1850 | 430 | 430 | 430 | | | | | | | | | |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/restituirii (+/-) | | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8. | | | | | | | | |
| 15.01 | 670 | 670 | 1 | 1850 | 0 | - | - | | | | | | | | |
| 23.02 | 750 | 1420 | 2 | 2280 | 0 | - | - | | | | | | | | |
| 23.02 | 320 | 1740 | 2 | 2280 | 0 | - | - | | | | | | | | |
| .03 | - | 1740 | 3 | 2710 | 0 | - | - | | | | | | | | |
| 10.04 | 320 | 2060 | 4 | 3140 | 0 | - | - | | | | | | | | |
| ș.a.m.d. | | | | | | | | | | | | | | | |

Exemplul 10. Pe parcursul anului 2001 angajatului i-au fost calculate plăți salariale în sumă de 5560 lei, dintre care i-au fost achitate 4280 lei. Astfel, restanța la finele anului constituie 1280 lei (5560 lei – 4280 lei). Conform Cererii angajatului pentru anul 2001 acestuia i-au fost acordate scutiri în sumă de 5040 lei (categoria PS). Respectiv, angajatul pe parcursul anului 2001 nu și-a folosit scutirea în mărime de 760 lei (5040 lei – 4280 lei). Luînd în considerație faptul că suma scutirii este mai mică decît suma restanței la plățile salariale patronul va trece în contul scutirilor anului 2002 suma totală a scutirilor nefolosite în anul 2001 – 760 lei.

Exemplul 11. Angajatului pe parcursul anului 2001 la locul de muncă de bază i-au fost calculate plăți salariale în sumă de 4800 lei, dintre care i-au fost achitate 2600 lei. Astfel, restanța la plățile salariale pentru anul 2001 constituie 2200 lei. Conform Cererii depuse patronului pentru acordarea scutirilor, în acest an el a beneficiat de scutirea majoră în mărime de 10000 lei. Deoarece lui i s-au achitat doar 2600 lei, suma scutirii nefolosite constituie 7400 lei (10000 lei – 2600 lei). Însă în contul scutirilor pentru anul viitor, conform Cererii angajatului, i se trec doar 2200 lei, adică suma limitată de mărimea salariului neachitat.

Concomitent cu venitul, obținut la locul de muncă de bază, persoana dată în anul 2001 a obținut la un alt loc de muncă prin cumul – 9800 lei. Suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată a constituit 980 lei (9800 lei × 10% : 100%).

Deoarece suma scutirilor real folosită la locul de muncă de bază în mărime de 4800 lei (2600 lei + 2200 lei, unde 2600 lei – scutirea folosită pentru anul 2001; 2200 lei – scutirea, trecută în contul anului 2002) este mai mică decît suma scutirii la care avea el dreptul în anul 2001 (10000 lei), diferența în

mărime de 5200 lei (10000 – 4800) poate fi folosită de către angajat la prezentarea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2001. Astfel, în declarație scutirea, de care angajatul beneficiază în anul 2001, va fi indicată în mărime de 7800 lei (10000 – 2200).

37. La efectuarea plăților angajatului, după eliberarea lui din serviciu, pe parcursul anului fiscal în care acesta a fost eliberat, indiferent de perioada de calculare a acestora (pînă sau după eliberare), suma impozitului pe venit se calculează prin metoda calculului cumulativ, 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 (vezi exemplul 12).

Exemplul 12. Angajatul, care se consideră salariat din 01.01.2001, s-a eliberat din serviciu la 22 iulie 2001. Pînă la începutul anului angajatul a prezentat patronului Cererea privind acordarea lui scutirii personale în mărime de 2520 lei. Pentru anul 2001 angajatului i-au fost calculate plăți salariale în sumă de 4070 lei, dintre care pînă la data eliberării lui i-au fost achitate 1570 lei. Restul i-au fost achitate după eliberare – în luna octombrie, noiembrie și decembrie a anului 2001. În afară de aceasta angajatului la 18 august (după eliberare) i-a mai fost calculată prima în mărime de 650 lei, care a fost achitată în luna decembrie 2001.

În anul 2001 angajatului i-au fost achitate următoarele venituri:

| Data achitării venitului | Tipul venitului | Suma (lei) |
|--------------------------|--------------------------|------------|
| 15.01. | Salariu | 395 |
| 22.02. | Salariu | 400 |
| 07.03. | Primă | 575 |
| 12.05. | Avans | 200 |
| 26.10. | Restanțele salariale | 500 |
| 30.10. | Restanțele salariale | 750 |
| 16.11. | Restanțele salariale | 550 |
| 30.12. | Restanțele salariale | 700 |
| 30.12. | Prima calculată la 18.08 | 650 |

Cum în acest caz se determină și se reflectă în Fișa personală impozitul pe venit din plățile salariale este indicat mai jos, în extrasul din Fișa personală a angajatului.

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

| 2. Date generale privind angajatul | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| 2.1. Numele și prenumele | Marcel Lupu | | | | | |
| 2.2. Codul fiscal | 2200000879213 | | | | | |
| 2.3. Domiciliul permanent | mun.Chișinău, str.Florilor, 45, ap.133 | | | | | |
| 2.4. Codul fiscal al soțului (soției) | - | | | | | |
| 2.5. Data angajării la serviciu | 01.01.2001 | | | | | |
| 2.6. Data concedierii din serviciu | 22.07.2001 | | | | | |
| 2.7. Data restabilirii la serviciu | | | | | | |
| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | |
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | 29.12.2000 | | | | | |
| Suma scutirii | 2520 | | | | | |

| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|-----------------|-----------------|-------------------|--|--|-----|-----|------|----|---|----|-----|
| Lunile anului fiscal | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | - | - | - | - | - |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | 1470 | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plății efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 | | | | | | | |
| 15.01. | 395 | 395 | 1 | 210 | 185 | 18 | 18 | | | | | | | |
| 22.02. | 400 | 795 | 2 | 420 | 375 | 37 | 19 | | | | | | | |
| 07.03. | 575 | 1370 | 3 | 630 | 740 | 74 | 37 | | | | | | | |
| .04. | 0 | 1370 | 4 | 840 | 530 | 53 | -21 | | | | | | | |
| 12.05. | 200 | 1570 | 5 | 1050 | 520 | 52 | -1 | | | | | | | |
| .06. | 0 | 1570 | 6 | 1260 | 310 | 31 | -21 | | | | | | | |
| .07. | 0 | 1570 | 7 | 1470 | 100 | 10 | -21 | | | | | | | |
| 26.10. | 500 | 2070 | 7 | 1470 | 600 | 60 | 50 | | | | | | | |
| 30.10. | 750 | 2820 | 7 | 1470 | 1350 | 135 | 75 | | | | | | | |
| 16.11. | 550 | 3370 | 7 | 1470 | 1900 | 190 | 55 | | | | | | | |
| 30.12. | 700 | 4070 | 7 | 1470 | 2600 | 260 | 70 | | | | | | | |
| 30.12. | 650 | 4720 | 7 | 1470 | 3250 | 325 | 65 | | | | | | | |

38. 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 ținând cont de suma scutirilor nefolosite (dacă acestea există) pe parcursul perioadei în care el se considera angajat. Scutirile nefolosite se trec în anul următor numai în baza Cererii depuse de angajat și conform modului expus în pct.22 și 36 ale prezentei Instrucțiuni. Impozitul pe venit se calculează reieșind din cotele de impozitare stabilite pentru venitul impozabil anual (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 din plățile salariale patronul trebuie să deschidă la începutul anului, următor celui în care angajatul s-a eliberat din serviciu, pentru acesta Fișa personală (vezi exemplul 13).

Exemplul 13. Angajatul s-a eliberat din serviciu la 15 noiembrie 2001. Restanța la plățile salariale în sumă de 7450 lei a fost achitată de către patron la 15.01.2002 în sumă de 3000 lei și la 21.02.2002 – 4450 lei. Suma scutirilor nefolosite în anul precedent constituie 1680 lei.

În Fișa personală a angajatului pe anul 2002 patronul trebuie să efectueze următoarele înscrieri (vezi extrasul din Fișa personală a acestui lucrător pentru anul 2002):

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate în folosul angajatului pe anul 2002, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

| 2. Date generale privind angajatul | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|-----------------|----------------|-------------------|--|---|----|-----|------|----|---|----|-----|
| 2.1. Numele și prenumele | Ion Vieru | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2. Codul fiscal | 0961262580127 | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3. Domiciliul permanent | mun.Bălți, Independenței, 95 ap.14 | | | | | | | | | | | | | |
| 2.4. Codul fiscal al soțului (soției) | - | | | | | | | | | | | | | |
| 2.5. Data angajării la serviciu | - | | | | | | | | | | | | | |
| 2.6. Data concedierii din serviciu | 15.11.2001 | | | | | | | | | | | | | |
| 2.7. Data restabilirii la serviciu | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Informația privind scutiile nefolosite în anul precedent și trecute în contul anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. Suma totală a scutiilor nefolosite în anul precedent | 1680 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2. Suma restanței la plățile salariale pentru anul precedent | 7450 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3. Suma scutiilor nefolosite în anul precedent și trecute în anul curent | 1680 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4. Suma scutiilor neacordate pe perioadele fiscale precedente ca rezultat al concedierii nelegitime a angajatului și restabilirii acestuia în baza hotărârii instanței de judecată | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutiilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului fiscal | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutiilor | 1680 | | 1680 | | | | | | | | | | | |
| 6. Suma totală a scutiilor pentru anul curent | 1680 | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutiilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 | | | | | | | |
| 15.01. | 3000 | 3000 | 12 | 1680 | 1320 | 132 | 132 | | | | | | | |
| 21.02. | 4450 | 7450 | 12 | 1680 | 5770 | 577 | 445 | | | | | | | |

39. La efectuarea achitărilor în rezultatul eliberării nelegitime a angajatului din serviciu și restabilirii lui ulterioare la serviciu conform hotărârii instanței de judecată, prin care patronul este obligat să achite angajatului plățile salariale pentru perioada unei astfel de concedieri, lucrătorul este în drept să beneficieze de scutiile solicitate pînă la concediere, fără prezentarea cererii(lor) respective, cu condiția că pe parcursul perioadei date el n-a beneficiat de scutiri la un alt loc de muncă sau în baza Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit.

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

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

Suma totală a scutiilor care n-au fost acordate pe parcursul perioadei în care angajatul se considera concediat nelegitim urmează a fi indicată de către patron în pct.3.4. din Fișa personală pe anul fiscal în care angajatului i se achită plățile salariale (vezi exemplul 14).

Exemplul 14. Prin ordinul administrației din 03.07.2000 angajatul a fost eliberat din serviciu, iar la

02.04.2001, în baza hotărîrii instanței de judecată, a fost restabilit în funcția deținută. Conform hotărîrii menționate, întreprinderea i-a calculat pentru perioada de la 03.07.2000 pînă la 02.04.2001 salariu în sumă de 7800 lei, dintre care pentru perioada 03.07.2000-31.12.2000 – 5400 lei și pentru perioada 01.01.2001-02.04.2001 – 2400 lei. Conform cererii depuse de angajat la 29.12.99 scutirea corespunde categoriei PS2. Să admitem că scutirea nefolosită în anul 2000 în urma concedierii nelegitime a acestui angajat constituie 2200 lei.

Patronul pe parcursul anului 2001 a efectuat următoarele plăți:

| Data achitării venitului | Tipul venitului | Suma (lei) |
|--------------------------|---|------------|
| 15.05. | Salariu calculat pentru lunile iulie-decembrie 2000 | 5400 |
| 05.06 | Salariu calculat pentru lunile ianuarie-martie 2001 | 2400 |
| 07.07. | Salariul pentru lunile aprilie-iunie 2001 | 1800 |
| 12.08. | Salariul pentru luna iulie 2001 | 850 |

În Fișa personală a angajatului patronul va efectua următoarele înscrieri (vezi mai jos extrasul din Fișa personală a acestui lucrător).

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

| 2. Date generale privind angajatul | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|--|-------|--------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|------|----|---|----|-----|
| 2.1. Numele și prenumele | | | | Sergiu Arman | | | | | | | | | | |
| 2.2. Codul fiscal | | | | 2200000456891 | | | | | | | | | | |
| 2.3. Domiciliul permanent | | | | mun.Chișinău, str.Uzinilor, 17 | | | | | | | | | | |
| 2.4. Codul fiscal al soțului (soției) | | | | 0965634621793 | | | | | | | | | | |
| 2.5. Data angajării la serviciu | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.6. Data concedierii din serviciu | | | | 03.07.2000 | | | | | | | | | | |
| 2.7. Data restabilirii la serviciu | | | | 02.04.2001 | | | | | | | | | | |
| 3. Informația privind scutirile nefolosite în anul precedent și trecute în contul anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. Suma totală a scutirilor nefolosite în anul precedent | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2. Suma restanței la plățile salariale pentru anul precedent | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3. Suma scutirilor nefolosite în anul precedent și trecute în anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4. Suma scutirilor neacordate pe perioadele fiscale precedente ca rezultat al concedierii nelegitime a angajatului și restabilirii acestuia în baza hotărîrii instanței de judecată | | | | | | | | | | 2200 | | | | |
| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | | | 29.12.1999 | | | | | | | | | | |
| Suma scutirii | | | | 5280 | | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului fiscal | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a | 2200 | 440 | 2640 | 440 | 440 | 440 | 440 | 440 | 440 | 440 | | | | |

| scutirilor | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------------|-----------------|-----------------|-------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8. | | | | | | | |
| 15.05. | 5400 | 5400 | 5 | 4400 | 1000 | 100 | 100 | | | | | | | |
| 05.06. | 2400 | 7800 | 6 | 4840 | 2960 | 296 | 196 | | | | | | | |
| 07.07. | 1800 | 9600 | 7 | 5280 | 4320 | 432 | 136 | | | | | | | |
| 12.08. | 850 | 10450 | 8 | 5720 | 4730 | 473 | 41 | | | | | | | |
| ș.a.m.d. | | | | | | | | | | | | | | |

40. Dacă la reorganizarea întreprinderii (instituției, organizației etc.) toate drepturile patrimoniale și obligațiile acesteia trec la o altă întreprindere (instituție, organizație etc.), atunci Cererile angajaților privind acordarea scutirilor și Fișele personale se transmit ultimei, care la rândul său va indica în rândurile 1.3. și 1.4. din Fișa personală denumirea sa și codul fiscal, adică denumirea și codul fiscal al întreprinderii (instituției, organizației etc.), care în urma reorganizării a preluat datoriile și obligațiile de la întreprinderea (instituția, organizația etc.) anterioară. Înscrierile în Fișele personale transmise se efectuează de către noul patron în mod consecutiv și ținând cont de înscrierile, efectuate de către patronul precedent (vezi exemplul 15).

Exemplul 15. *Întreprinderea "Omega" SA (c.f.5421345) la 5 iulie 2001 în rezultatul reorganizării a fost fuzionată la "Alfa" SRL (c.f.6587541). Cererea privind acordarea scutirii personale și scutirii pentru soț (soție) în sumă de 5040 lei a fost depusă de către angajat la "Omega" SA în luna decembrie a anului 2000. Pentru perioada de activitate pînă la reorganizare, patronul "Omega" SA i-a calculat angajatului plăți salariale în sumă de 4235 lei, dintre care i-a achitat 2465 lei. În urma reorganizării datoria față de acest angajat la plățile salariale în sumă de 1770 lei de la "Omega" SA a trecut la "Alfa" SRL. În luna septembrie 2001 angajatul a depus o nouă Cerere, prin care a cerut scutirile: personală, pentru soț (soție) și pentru o persoană întreținută (categoria PS1).*

Pe perioada de la 01.01.2001 pînă la 05.07.2001 ale anului 2001 "Omega" SA a achitat angajatului menționat următoarele venituri:

| Data achitării venitului | Tipul venitului | Suma (lei) |
|--------------------------|-----------------|------------|
| 13.01. | Salariu | 465 |
| 19.02. | Salariu | 425 |
| 07.03. | Primă | 300 |
| 12.05. | Avans | 200 |
| 06.06. | Concediale | 825 |
| 01.07. | Ajutor material | 250 |

Întreprinderea "Alfa" SRL a stins acestui angajat suma datoriei la plățile salariale, trecute de la SA "Omega", și a achitat salariu calculat după reorganizare:

| Data achitării | Tipul venitului | Suma |
|----------------|-----------------|------|
|----------------|-----------------|------|

| venitului | | (lei) |
|-----------|------------------------------|-------|
| 08.09. | Datoria creată de "Omega" SA | 900 |
| 10.10. | Datoria creată de "Omega" SA | 870 |
| 10.10. | Salariu | 650 |
| 15.11. | Salariu | 680 |
| 30.12. | Primă | 1500 |

Respectiv în Fișa personală a angajatului urmează a fi efectuate astfel de înscrieri (vezi mai jos extrasul din Fișa personală a acestui angajat).

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

| 1. Date generale privind patronul | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------|-----------------|-------------------|--|--|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| 1.1. Denumirea | | | | "Omega" SA | | | | | | | | | | |
| 1.2. Codul fiscal | | | | 5421345 | | | | | | | | | | |
| 1.3. Denumirea patronului reorganizat | | | | "Alfa" SRL | | | | | | | | | | |
| 1.4. Codul fiscal al patronului reorganizat | | | | 6587541 | | | | | | | | | | |
| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | | | 29.12.2000 | 16.09.2001 | | | | | | | | | |
| Suma scutirii | | | | 5040 | 5160 | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului fiscal | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 430 | 430 | 430 |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | 5070 | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 | | | | | | | |
| 13.01. | 465 | 465 | 1 | 420 | 45 | 4 | 4 | | | | | | | |
| 19.02. | 425 | 890 | 2 | 840 | 50 | 5 | 1 | | | | | | | |
| 07.03. | 300 | 1190 | 3 | 1260 | 0 | - | -5 | | | | | | | |
| .04. | - | 1190 | 4 | 1680 | 0 | - | - | | | | | | | |
| 12.05. | 200 | 1390 | 5 | 2100 | 0 | - | - | | | | | | | |
| 06.06. | 825 | 2215 | 6 | 2520 | 0 | - | - | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--------|------|------|----|------|------|-------|-------|
| 01.07. | 250 | 2465 | 7 | 2940 | 0 | - | - |
| .08. | - | 2465 | 8 | 3360 | 0 | - | - |
| 08.09. | 900 | 3365 | 9 | 3780 | 0 | - | - |
| 10.10. | 870 | 4235 | 10 | 4210 | 25 | 2 | 2 |
| 10.10. | 650 | 4885 | 10 | 4210 | 675 | 67 | 65 |
| 15.11. | 680 | 5565 | 11 | 4640 | 925 | 92 | 25 |
| 30.12. | 1500 | 7065 | 12 | 5070 | 1995 | 199,5 | 107,5 |

41. La achitarea angajatului a plăților calculate pentru perioada concediului pentru graviditate și naștere (concediu de maternitate), reținerea impozitului pe venit se efectuează cu acordarea scutirilor solicitate:

- pentru 12 luni, dacă persoana se consideră angajat de la începutul anului fiscal;
- pentru numărul de luni, pe perioada cărora lucrătorul se considera angajat, începând cu luna următoare după luna în care ea s-a angajat și a depus Cererea privind acordarea scutirilor și până la sfârșitul anului fiscal, dacă persoana s-a angajat pe parcursul anului fiscal (vezi exemplul 16).

În cazul când persoana dată se întoarce la serviciu în anul fiscal în care au fost achitate plățile pentru concediul de maternitate, impozitul pe venit din plățile achitate ulterior se reține reieșind din suma totală a scutirilor acordate la achitarea plăților pentru concediul de maternitate.

În cazul în care persoana, care se află în concediu de maternitate, își retrage Cererea privind acordarea scutirilor până la sfârșitul anului fiscal, patronul trebuie să efectueze recalculul impozitului pe venit reținut, acordând persoanei date numai suma scutirii la care ea are dreptul de facto.

Exemplul 16. *Lucrătorul s-a angajat la serviciu pe data de 10 ianuarie 2001 și a plecat în concediu de maternitate pe data de 23 iulie a aceluiași an. În Cererea sa privind acordarea scutirilor, depusă la 10 ianuarie 2001, el a solicitat scutirea personală și scutirea pentru 1 persoană întreținută, care corespunde categoriei scutirilor P1, în sumă totală de 2640 lei pe an (2520 + 120), sau lunar 220 lei, care se acordă începând cu luna februarie.*

În anul 2001 acestui lucrător i-au fost achitate următoarele venituri:

| Data achitării venitului | Timpul achitării | Suma (lei) |
|-----------------------------|--|---------------|
| 05.02. | Salariul pentru luna ianuarie | 600 |
| 06.03. | Salariul pentru luna februarie | 700 |
| 06.03. | Primă cu ocazia sărbătorii de 8 martie | 200 |
| 10.04. | Salariul pentru luna martie | 700 |
| 15.04. | Primă pentru I trimestru | 1200 |
| 07.05. | Salariul pentru luna aprilie | 700 |
| 03.06. | Ajutorul material | 100 |
| 08.06. | Salariul pentru luna mai | 750 |
| 02.07. | Salariul pentru luna iunie | 680 |
| 10.07. | Primă pentru al II trimestru | 1600 |
| 24.07. | Salariul pentru luna iulie | 650 |
| 24.07. | Concediul de maternitate | 2000 |
| 05.10. | Primă pentru trimestru III | 400 |
| 28.12. | Primă cu ocazia sărbătorii de Anul Nou | 100 |

Respectiv în Fișa personală a angajatului patronul va efectua înscrierile, indicate mai jos, în extrasul din Fișa personală a angajatului dat.

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|-----------------|-----------------|-------------------|--|---|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | | | 10.01.2001 | | | | | | | | | | |
| Suma scutirii | | | | 2640 | | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului fiscal | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | | | 220 | 220 | 220 | 220 | 220 | 220 | 220 | 220 | 220 | 220 | 220 |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | 2420 | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8. | | | | | | | |
| 05.02. | 600 | 600 | 1 | 220 | 380 | 38 | 38 | | | | | | | |
| 06.03. | 700 | 1300 | 2 | 440 | 860 | 86 | 48 | | | | | | | |
| 06.03. | 200 | 1500 | 2 | 440 | 1060 | 106 | 20 | | | | | | | |
| 10.04. | 700 | 2200 | 3 | 660 | 1540 | 154 | 48 | | | | | | | |
| 15.04. | 1200 | 3400 | 3 | 660 | 2740 | 274 | 120 | | | | | | | |
| 07.05. | 700 | 4100 | 4 | 880 | 3220 | 322 | 48 | | | | | | | |
| 03.06. | 100 | 4200 | 5 | 1100 | 3100 | 310 | 12 | | | | | | | |
| 08.06. | 750 | 4950 | 5 | 1100 | 3850 | 385 | 75 | | | | | | | |
| 02.07. | 680 | 5630 | 6 | 1320 | 4310 | 431 | 46 | | | | | | | |
| 10.07. | 1600 | 7230 | 6 | 1320 | 5910 | 591 | 160 | | | | | | | |
| 24.07. | 650 | 7880 | 6 | 1320 | 6560 | 679 | 88 | | | | | | | |
| 24.07. | 2000 | 9880 | 11 | 2420 | 7460 | 746 | 67 | | | | | | | |
| 05.10. | 400 | 10280 | 11 | 2420 | 7860 | 786 | 40 | | | | | | | |
| 28.12. | 100 | 10380 | 11 | 2420 | 7960 | 796 | 10 | | | | | | | |

42. În cazurile, când impozitul pe venit la momentul îndreptării venitului spre plată n-a fost reținut în rezultatul efectuării plăților sub formă de avans, eliberări de bunuri materiale și altele fără reținerea impozitului pe venit, pentru determinarea sumei venitului, îndreptat spre plată (col.8.3. din Fișa personală), și în scopul calculării corecte a impozitului pe venit, ce urmează a fi reținut din aceste plăți, este necesar de a aplica următoarele formule:

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

pentru $V_t \leq U_1 \times N + S_t$;

(2)

$$V_t = \frac{V_a + R + V_{\text{în.an.}} \times (1 - K_1 - K_2 - K_3) - I_{\text{în.an.}} \times (1 - K_3) - ((0,15 \times (S_t + 1015 \times N) - 101,5 \times N) \times (1 - K_3))}{1 - K_1 - K_2 - K_3 - P_2 + K_3 \times P_2}$$

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

(3)

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

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, contribuțiilor în bugetul asigurărilor sociale de stat (lei);

$V_{\text{în.an.}}$ – suma venitului, îndreptat spre achitare de la începutul anului pînă la plata curentă (indicatorul înscrierii anterioare în col.8.3. din Fișa personală) (în lei);

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

$I_{\text{în.an.}}$ – suma impozitului reținut de la începutul anului pînă la plata curentă (indicatorul înscrierii anterioare col.8.7. din Fișa personală) (în lei);

U_1 – mărimea-limită a venitului impozabil, impozitat la cota de 10 la sută lunar (valoarea actuală – 1015 lei);

U_2 – mărimea-limită a venitului impozabil, impozitat la cota de 15 la sută lunar (valoarea actuală – 1350 lei);

N – numărul de luni, care se iau în considerație 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 – cota impozitului, egală cu 10 la sută, împărțită la 100;

P_2 – cota impozitului, egală cu 15 la sută, împărțită la 100;

P_3 – cota impozitului, egală cu 28 la sută, împărțită la 100;

H_1 – valoare calculată, care se determină ca produsul dintre U_1 și P_1 (valoarea actuală – 101,5 lei);

H_2 – valoare calculată, care se determină ca $((U_2 - U_1) \times P_2 + H_1)$ (valoarea actuală – 151,75 lei).

Reieșind din cotele impozitului pe venit și defalcărilor în fondul de pensii (1%), în vigoare pentru anul 2001, formulele menționate pot fi exprimate în următorul mod:

(1)

$$V_t = \frac{V_a + R + V_{in.an.} \times (0,99 - K_2 - K_3) - I_{in.an.} \times (1 - K_3) - 0,1 \times S_t \times (1 - K_3)}{0,89 - K_2 - K_3 + 0,1 \times K_3}$$

pentru $V_t \leq 1015 \times N + S_t$, adică pentru venitul impozabil, ce nu depășește 1015 lei lunar (vezi exemplul 17).

(2)

$$V_t = \frac{V_a + R + V_{in.an.} \times (0,99 - K_2 - K_3) - I_{in.an.} \times (1 - K_3) - ((0,15 \times (S_t + 1015 \times N) - 101,5 \times N) \times (1 - K_3))}{0,84 - K_2 - K_3 + 0,15 \times K_3}$$

pentru $1015 \times N + S_t \leq V_t = 1350 \times N + S_t$, adică pentru venitul impozabil, ce depășește 1015 lei, dar nu depășește 1350 lei lunar (vezi exemplul 18).

(3)

$$V_t = \frac{V_a + R + V_{in.an.} \times (0,99 - K_2 - K_3) - I_{in.an.} \times (1 - K_3) - ((0,28 \times (S_t + 1350 \times N) - 151,57 \times N) \times (1 - K_3))}{0,71 - K_2 - K_3 + 0,28 \times K_3}$$

pentru $V_t > 1350 \times N + S_t$, adică pentru venitul impozabil, ce depășește 1350 lei lunar (vezi exemplul 19).

Exemplul 17. Angajatului care beneficiază de la începutul anului fiscal de scutirile în mărime de 5040 lei anual (420 lei lunar), la 12 octombrie 2001 i-a fost parțial achitată restanța la plățile salariale prin eliberarea bunurilor materiale (materiale de construcții) în sumă de 1530 lei. În afară de aceasta, din salariul acestui angajat au fost reținuți 260 lei, transferate SA "Bălți-Gaz" în contul plății pentru gazul consumat de către acesta. Odată cu aceste rețineri urmează a fi reținute 1% – în fondul de pensii; 1% – cotizație în organizația sindicală; 25% – pensie alimentară pentru întreținerea unui copil conform titlului executoriu, calculată din venitul angajatului, exceptând impozitul pe venit. Suma veniturii total, îndreptat spre achitare pentru 9 luni ale anului 2001 (până la luna achitării curente), constituie 10700 lei (indicatorul înscrierii efectuate în luna septembrie în col.8.3. din Fișa personală), iar suma impozitului pe venit – 692 lei (col.8.7. pentru luna septembrie din Fișa personală).

Reieșind din datele exemplului:

V_a – 1530 lei;

R – 260 lei;

$V_{in.an.}$ – 10700 lei;

S_t – 4200 lei (420×10 luni);

$I_{in.an.}$ – 692 lei;

K_3 – 0,25 (25% : 100%);

N – 10 luni (ianuarie – octombrie).

Valorile indicate le includem în formula (1) pentru anul 2001 și determinăm suma veniturii, îndreptat spre achitare (V_t), inclusiv plata lunii curente:

$$V_t = \frac{1530 + 260 + 10700 \times (0,99 - 0,01 - 0,25) - 692 \times (1 - 0,25) - 0,1 \times 4200 \times (1 - 0,25)}{0,89 - 0 - 0 + 0,1 \times 0,25} = \frac{8767}{0,89 - 0 + 0,025} = 13384,73$$

Verificăm, dacă rezultatul obținut este cuprins în intervalul

$$V_t \leq 1015 \times N + S_t :$$

$$13384,73 \leq 1015 \times 10 + 4200;$$

$$13384,73 < 14350.$$

Ca urmare, formula (1) a fost folosită la calcul corect.

Datele inițiale și rezultatele exemplului 17 se reflectă în extrasul din Fișa personală a acestui angajat indicată mai jos (vezi extrasul din Fișa personală).

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------|-----------------|-------------------|---|---|-----|-----|------|-----|-----|----|-----|
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | | | 28.12.2000 | | | | | | | | | | |
| Suma scutirilor | | | | 5040 | | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului curent | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | 420 | | |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul pe venit calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 | | | | | | | |
| 12.01. | 700 | 700 | 1 | 420 | 280 | 28 | 28 | | | | | | | |
| 05.02. | 300 | 1000 | 2 | 840 | 160 | 16 | -12 | | | | | | | |
| 24.02. | 800 | 1800 | 2 | 840 | 960 | 96 | 80 | | | | | | | |
| 05.03. | 1000 | 2800 | 3 | 1260 | 1540 | 154 | 58 | | | | | | | |
| 04.04. | 1200 | 4000 | 4 | 1680 | 2320 | 232 | 78 | | | | | | | |
| 10.05. | 200 | 4200 | 5 | 2100 | 2100 | 210 | -22 | | | | | | | |
| 15.05. | 1000 | 5200 | 5 | 2100 | 3100 | 310 | 100 | | | | | | | |
| 10.06. | 1300 | 6500 | 6 | 2520 | 3980 | 398 | 88 | | | | | | | |
| 07.07. | 2000 | 8500 | 7 | 2940 | 5560 | 556 | 158 | | | | | | | |
| 20.08. | 800 | 9300 | 8 | 3360 | 5940 | 594 | 38 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------|------|-------|----|------|------|-----|-----|
| 13.09. | 1400 | 10700 | 9 | 3780 | 6920 | 692 | 98 |
| 12.10. | 2685 | 13385 | 10 | 4200 | 9185 | 918 | 226 |
| ș.a.m.d. | | | | | | | |

Exemplul 18. La 17 decembrie 2001 patronul a stins lucrătorului, angajat din 10 februarie 2001, restanța la plățile salariale prin eliberarea acestuia, conform dispoziției conducătorului întreprinderii, a televizorului "Alfa", costul căruia este de 5200 lei. Cererea privind acordarea scutirilor în sumă de 2520 lei (210 lei lunar) a fost depusă de angajat la 14.04.2001. Pentru perioada martie-noiembrie a anului 2001 (9 luni) acestui angajat i-au fost îndreptate spre plată 8400 lei, reținut impozitul pe venit – 693 lei. Din salariu se reține 1% – în fondul de pensii și 1% – în organizația sindicală.

Reieșind din datele acestui exemplu:

$V_a = 5200$ lei;

$V_{in.an.} = 8400$ lei;

$S_t = 1680$ lei (210 × 8 luni);

$I_{in.an.} = 693$ lei;

$K_1 = 0,01$ (1% : 100%);

$K_2 = 0,01$ (1% : 100%);

$N = 10$ luni (martie – decembrie).

Valorile menționate le includem în formula (2) pentru anul 2001 și determinăm suma venitului total, îndreptat spre achitare de la începutul anului (V_t), inclusiv plata lunii curente:

$$V_t = \frac{5200 + 8400 \times (0,99 - 0,01) - 693 - ((0,15 \times (1680 + 1015 \times 10) - 101,5 \times 10)}{0,84 - 0,01} = \frac{11979,5}{0,83} = 14433,13$$

Verificăm, dacă rezultatul obținut este cuprins în intervalul

$1015 \times N + S_t < V_t \leq 1350 \times N + S_t$:

$1015 \times 10 + 1680 < 14433,13 \leq 1350 \times 10 + 1680$;

$11830 < 14433,13 < 15180$.

Prin urmare, formula (2) a fost folosită pentru calcul corect.

Datele inițiale și rezultatele exemplului 18 se reflectă în extrasul din Fișa personală a acestui angajat indicată mai jos (vezi extrasul din Fișa personală).

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu

și plăților efectuate în folosul angajatului pe anul 2001, precum și
a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|--|-------|------|-----|----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | 14.04.2001 | | | | | | | | | | | | |
| Suma scutirilor | | 2520 | | | | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului curent | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | | | | | | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 | 210 |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | 1680 | | | | | | | | | | |

**8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate
în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți**

| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăților efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul pe venit calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) |
|---|--|----------|-----------------|-----------------|-------------------|---|---|
| | Curentă | Totală | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 |
| 07.03. | 800 | 800 | 1 | 0 | 800 | 80 | 80 |
| 12.04. | 1200 | 2000 | 2 | 0 | 2000 | 200 | 120 |
| 18.05. | 1000 | 3000 | 3 | 210 | 2790 | 279 | 79 |
| 03.06. | 1100 | 4100 | 4 | 420 | 3680 | 368 | 89 |
| 09.07. | 900 | 5000 | 5 | 630 | 4370 | 437 | 69 |
| 10.08. | 800 | 5800 | 6 | 840 | 4960 | 496 | 59 |
| 09.09. | 1100 | 6900 | 7 | 1050 | 5850 | 585 | 89 |
| 10.10. | 1000 | 7900 | 8 | 1260 | 6640 | 664 | 79 |
| 07.11. | 500 | 8400 | 9 | 1470 | 6930 | 693 | 29 |
| 17.12. | 6033,13 | 14433,13 | 10 | 1680 | 12753,13 | 1405,47 | 712,47 |

Exemplul 19. Angajatului, care beneficiază de categoria scutirii P2 de la începutul anului (230 lei lunar), pentru perioada ianuarie-martie a anului 2001 (3 luni) i-au fost îndreptate spre plată 4900 lei, din care a fost reținut impozitul pe venit în mărime de 500 lei. La 2 aprilie 2001 conform cererii angajatului i-a fost achitat din casa întreprinderii avans la salariu în mărime de 1500 lei. Să presupunem că din plățile salariale se reține numai 1% – contribuții în fondul de pensii.

Reieșind din datele exemplului:

$$V_a = 1500 \text{ lei};$$

$$V_{in.an.} = 4900 \text{ lei};$$

$$S_t = 920 \text{ lei } (230 \times 4 \text{ luni});$$

$$I_{in.an.} = 500 \text{ lei};$$

$$K_1 = 0,01 \text{ (1\% : 100\%)};$$

$$N = 4 \text{ luni (ianuarie – aprilie)}.$$

Valorile menționate le includem în formula (3) pentru anul 2001 și determinăm suma venitului total, îndreptat spre achitare de la începutul anului (V_t), inclusiv plata lunii curente:

$$V_t = \frac{1500 + 4900 \times 0,99 - 500 - ((0,28 \times (920 + 1350 \times 4) - 151,75 \times 4)}{0,71} = \frac{4688,4}{0,71} = 6603,38$$

Verificăm, dacă rezultatul obținut este cuprins în intervalul $V_t > 1350 \times N + S_t$:

$$6603,38 > 1350 \times 4 + 920;$$

$$6603,38 > 6320.$$

Prin urmare, formula (3) a fost folosită pentru calcul corect.

Datele inițiale și rezultatele exemplului 19 se reflectă în extrasul din Fișa personală a acestui angajat indicată mai jos (vezi extrasul din Fișa personală).

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|-----------------|-----------------|-------------------|---|---|----|-----|------|----|---|----|-----|
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | | | 28.12.2000 | | | | | | | | | | |
| Suma scutirilor | | | | 2760 | | | | | | | | | | |
| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
| Lunile anului curent | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | 230 | 230 | 230 | 230 | 230 | | | | | | | | |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plății efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul pe venit calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/ restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 | | | | | | | |
| 10.01. | 1500 | 1500 | 1 | 230 | 1270 | 140 | 140 | | | | | | | |
| 07.02. | 1600 | 3100 | 2 | 460 | 2640 | 294 | 154 | | | | | | | |
| 03.03. | 1000 | 4100 | 3 | 690 | 3410 | 359 | 65 | | | | | | | |
| 17.03. | 800 | 4900 | 3 | 690 | 4210 | 500 | 141 | | | | | | | |
| 02.04. | 1703 | 6603 | 4 | 920 | 5683 | 686 | 186 | | | | | | | |
| ș.a.m.d. | | | | | | | | | | | | | | |

43. 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 col.8.2. din 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 (vezi exemplul 20).

Exemplul 20. Angajatul, care beneficiază de scutirile ce corespund categoriei P2 (2760 lei anual), pentru perioada ianuarie-mai 2001 i-au fost calculate și achitate plăți salariale în mărime de 4500 lei. În luna mai a aceluiași an contabilul a depistat că pentru luna martie 2001 acestui angajat eronat i-a fost calculat salariu: în loc de 630 lei s-a calculat 870 lei, adică cu 240 lei mai mult. Astfel, contabilul a efectuat recalculul sumelor salariului calculat în plus și a impozitului pe venit reținut, reflectând aceasta în Fișa personală prezentată mai jos a acestui angajat în următorul mod (vezi extrasul din Fișa personală).

Extras din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului pe anul 2001, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți

(în lei)

| 4. Informația privind suma scutirilor care se acordă conform legislației pentru anul curent | | | | | | |
|---|--|--|------------|--|--|--|
| Data prezentării Cererii privind acordarea scutirilor | | | 28.12.2000 | | | |
| Suma scutirilor | | | 2760 | | | |

| 5. Suma scutirilor aferentă fiecărei luni a anului curent | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------|-----------------|-------------------|---|--|----|-----|------|----|---|----|-----|
| Lunile anului curent | I | | | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| | Scutirea nefolosită în anul precedent | Scutirea pentru I lună a anului curent | Total | | | | | | | | | | | |
| Suma lunară a scutirilor | | 230 | 230 | 230 | 230 | 230 | 230 | | | | | | | |
| 6. Suma totală a scutirilor pentru anul curent | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Informația privind veniturile îndreptate spre achitare sau plățile efectuate în folosul angajatului și impozitul pe venit reținut din aceste plăți | | | | | | | | | | | | | | |
| Data efectuării plății în folosul angajatului | Suma venitului îndreptat spre achitare sau plăți efectuate în folosul angajatului | | Numărul de luni | Suma scutirilor | Venitul impozabil | Impozitul pe venit calculat din venitul impozabil | Impozitul pe venit aferent reținerii/restituirii (+/-) | | | | | | | |
| | Curentă | Totală | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. | 8.2. | 8.3. | 8.4. | 8.5. | 8.6. | 8.7. | 8.8 | | | | | | | |
| 10.01. | 900 | 900 | 1 | 230 | 670 | 67 | 67 | | | | | | | |
| 07.02. | 1000 | 1900 | 2 | 460 | 1440 | 144 | 77 | | | | | | | |
| 03.03. | 870 | 2770 | 3 | 690 | 2080 | 208 | 64 | | | | | | | |
| 17.04. | 900 | 3670 | 4 | 920 | 2750 | 275 | 67 | | | | | | | |
| 04.05. | 830 | 4500 | 5 | 1150 | 3350 | 335 | 60 | | | | | | | |
| 20.05. | -240 | 4260 | 5 | 1150 | 3110 | 311 | -24 | | | | | | | |
| ș.a.m.d | | | | | | | | | | | | | | |

Astfel, angajatul urmează să restituie în casa întreprinderii nu toată suma plății salariale calculate eronat, ci diferența dintre această sumă (240 lei) și suma impozitului pe venit reținut în plus (24 lei), adică 216 lei.

Modul de impozitare a antreprenorilor independenți

44. Plățile achitate în folosul unui antreprenor independent, care prestează servicii și corespunde la două sau mai multe caracteristici, expuse în pct.2 al prezentei Instrucțiuni, care îl definesc ca lucrător salariat, se consideră plăți salariale din care se reține impozitul pe venit conform prezentului capitol (vezi exemplul 21).

Exemplu 21. Antreprenorul independent a încheiat cu agentul economic un contract privind prestarea serviciilor auto pe timp de 3 luni. Suma contractului constituie 5200 lei. Venitul a fost achitat persoanei fizice în numerar din casa întreprinderii în lunile ianuarie și februarie 2001 în mărime a câte 2600 lei lunar. Respectiv, persoana fizică-antreprenor independent se consideră lucrător salariat, deoarece corespunde mai multor decât celor două cerințe indicate în pct.2 al prezentei Instrucțiuni și anume:

- serviciile se prestează în baza contractului de prestare a serviciilor auto;
- remunerarea pentru serviciile acordate se efectuează în numerar și nu pe contul de decontare (curent) al persoanei fizice – antreprenor independent;
- se acordă serviciile, specifice obligațiilor de serviciu ale angajaților beneficiarului de serviciu.

Astfel, impozitul pe venit se reține conform cotelor în vigoare (10%, 15% și 28%) la data achitării venitului, și constituie, respectiv, în lunile ianuarie – 501,75 lei $\{1015 \times 10\% + (1350 - 1015) \times 15\% + (2600 - 1350) \times 28\%$ și februarie – 501,75 lei.

45. Salariile și alte retribuții plătite colaboratorilor străini ai misiunilor diplomatice ale statelor străine, aflați în exercițiul funcțiunii în Republica Moldova, sînt scutite de impozitul pe venit, cu condiția existenței unor drepturi reciproce acordate de către statele respective.

46. De impozitul pe venit sînt scutite veniturile obținute în Republica Moldova de către personalul străin (consultanții), care activează în cadrul acordurilor (convențiilor) încheiate de către Guvernul Republicii Moldova cu guvernele altor țări și cu conducerea organizațiilor internaționale pe probleme de asistență tehnică și umanitară acordată Republicii Moldova.

Venitul angajaților rezidenți ai Republicii Moldova care activează în cadrul acordurilor (convențiilor) menționate se impozitează în modul general stabilit, dacă acordul (convenția) nu prevede un alt mod de impunere.

Capitolul III

REȚINEREA IMPOZITULUI PE VENIT DIN ALTE PLĂȚI DECÎT SALARIUL

Impozitarea dividendelor

47. *Dividend* se consideră orice plată efectuată de către o persoană juridică în folosul acționarului (asociatului) acestei persoane juridice, în conformitate cu cota sa de participație.

Recunoașterea plății ca dividend se efectuează indiferent de faptul, a avut persoana juridică venit în anul fiscal curent sau în anii precedenți.

Nu se consideră, conform alin.(2) al art.56 din [Cod](#), drept dividende și nu se supun impozitului pe venit dividendele agentului economic sub formă de acțiuni care nu modifică în nici un fel cotele de participație ale acționarilor în capitalul social al agentului economic, precum și plățile efectuate în cazul lichidării complete a agentului economic conform alin.(2) al art.57 din [Cod](#).

48. Din dividendele, achitate rezidenților Republicii Moldova din contul venitului rămas după impozitare, precum și din contul de dividende, agentul economic nu reține impozitul pe venit la sursa de plată.

49. Contul de dividende se deschide de agentul economic în cazurile, dacă el deține 20 și mai multe procente din capitalul social al altui agent economic. În cazul în care primul agent economic va primi dividende de la al doilea agent economic, el va adăuga suma dată la contul de dividende. Ulterior, din dividendele achitate rezidenților Republicii Moldova de pe contul de dividende, pînă la epuizarea lui, nu se efectuează reținerea impozitului pe venit.

50. În cazul, cînd agentul economic achită prealabil dividende acționarilor (asociațiilor) săi – rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova, din contul venitului pînă la impozitare, acesta este obligat să rețină din sumele îndreptate spre plată ca dividende, impozitul pe venit în conformitate cu prevederile art.80 alin.(1) al [Codului](#). Impozitul pe venit reținut în conformitate cu acest punct și achitat la buget, va fi trecut, în baza art.81 al [Codului](#), în contul impozitului ce urmează a fi achitat de către persoana care a efectuat reținerea, la prezentarea Declarației cu privire la impozitul pe venit a persoanei ce practică activitate de întreprinzător pentru anul în care s-a efectuat reținerea.

[Pct.50 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

51. Agentul economic, care efectuează achitarea dividendelor în favoarea nerezidenților Republicii Moldova din contul venitului rămas după impozitare, precum și de pe contul de dividende, reține din sumele îndreptate spre achitare acestora un impozit în conformitate cu prevederile art.91 alin.(1) al [Codului](#).

[Pct.51 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

Reținerea impozitului din dobînzii și royalty

52. *Dobînda, venit sub formă de dobîndă* este orice venit obținut conform creanțelor de orice fel (indiferent de modul întocmirii), inclusiv veniturile de la depunerile bănești.

53. *Royalty* este un venit ce reprezintă o recompensă regulată (plată), obținută de la darea în folosință a activelor nemateriale sau din dreptul de folosință a acestora, precum și din dreptul de folosință

a resurselor naturale.

Activele nemateriale conform [SNC 13](#) "Contabilitatea activelor nemateriale" reprezintă active nepecuniare care nu îmbracă formă materială, controlate de întreprindere și utilizate mai mult de un an în activitatea de producție, comercială și alte activități, precum și în scopuri administrative sau destinate predării în folosință (chirie) persoanelor juridice și fizice.

Activele nemateriale cuprind: brevetele, emblemele comerciale și mărcile de deservire, licențele, know-how-urile, copyright, francizele, programele informatice, desenele și mostrele industriale, drepturile de autor, dreptul de rulare a filmelor și altele.

54. Fiecare plătitor de dobânzi și royalty este obligat să rețină și să achite la buget ca parte a impozitului o sumă în conformitate cu prevederile art.89 și 91 ale [Codului](#).

Prevederile prezentului punct, în partea ce ține de impozitarea dobânzilor de la depozitele bancare și de la hîrțile de valoare de stat achitate persoanelor fizice-rezidente, nu sînt aplicabile pînă la 1 ianuarie 2010.

[Pct.54 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

55. Nu se efectuează reținerea impozitului din sumele dobânzilor și royalty achitate în folosul persoanelor indicate în pct.60 din prezenta Instrucțiune.

56. Nu se efectuează reținerea impozitului din sumele dobânzilor și royalty, achitate în folosul persoanelor fizice în vîrstă de 60 și mai mulți ani dacă acestea prezintă plătitorului un document care atestă vîrsta lor (buletinul de identitate, pașaportul sau adeverința de naștere). Persoanele menționate sînt obligate să prezinte plătitorului de dobânzi și royalty copia sau extrasul din documentele originale indicate, autentificată de agentul economic – plătitor al dobînzii sau royalty ori de organul notarial.

Reținerea impozitului din alte plăți efectuate în folosul rezidentului

57. Orice persoană care desfășoară activitate de întreprinzător, orice instituție, organizație, inclusiv orice autoritate publică și instituție publică, care achită în folosul persoanelor-rezidente (inclusiv în folosul întreprinderilor individuale și gospodăriilor țărănești (de fermier)) plăți pentru serviciile prevăzute în alin.(2) art.90 din [Cod](#), al căror cost se deduce conform articolului 24 al [Codului](#), reține prealabil, din plățile îndreptate spre achitare și varsă la buget, ca parte a impozitului, o sumă egală cu 5 la sută din plata respectivă.

Sumele din care urmează a fi reținute 5 la sută nu includ taxa pe valoarea adăugată și alte plăți obligatorii la buget și fondurile extrabugetare (de exemplu, taxa pentru amplasarea publicității, stabilită prin art.5 din [Legea Republicii Moldova nr.186-XIII din 19.07.1994](#) "Privind taxele locale").

Suma achitată la buget a impozitului reținut în prealabil de către beneficiarul serviciului urmează a fi trecută, în conformitate cu art.81 din [Cod](#), în contul impozitului pe venit pasibil de a fi achitat de către persoanele care prestează aceste servicii.

58. Orice autoritate publică și instituție publică, care efectuează în folosul persoanelor-rezidente (inclusiv în folosul întreprinderilor individuale și gospodăriilor țărănești (de fermier)) plăți pentru serviciile prevăzute în alin.(2) art.90 din [Cod](#), reține prealabil, din plățile îndreptate spre achitare și varsă la buget, ca parte a impozitului, o sumă egală cu 5 la sută din plata respectivă.

59. Suma în mărime de 5 la sută se reține, conform pct.57-58 ale prezentei Instrucțiuni, la plata pentru următoarele tipuri de servicii:

a) darea în arendă a activelor materiale și nemateriale, inclusiv arenda bunurilor în baza contractului de leasing, precum și arenda terenurilor;

b) servicii de publicitate (reclamă): publicitatea (reclama) prin intermediul publicațiilor periodice, la radio și televiziune, publicitatea (reclama) exterioară și pe mijloacele de transport, publicitatea (reclama) în locul de comercializare a mărfurilor și de desfășurare a manifestațiilor cultural-teatrale și sportive, alte genuri de publicitate (reclamă);

c) servicii de audit: organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile, întocmirea rapoartelor financiare și a declarațiilor fiscale, estimarea situației financiare, analiza activității economico-financiare, organizarea evidenței computerizate, evaluarea patrimoniului, asistența în domeniul impozitării și

gestiunii; asistența juridică în problemele de activitate economico-financiară (vezi exemplul 22).

Exemplul 22. Agentul economic a încheiat cu o firmă de audit contractul privind prestarea serviciilor de ținere a evidenței contabile, suma serviciilor fiind de 18000 lei (inclusiv TVA). Costul serviciilor fără TVA – 15000 lei. La îndreptarea spre achitare firmei de audit a sumei pentru serviciile acordate agentul economic reține prealabil și varsă la buget, ca parte a impozitului, o sumă în mărime de 5 la sută, care este egală cu 750 lei ($15000 \times 5\% / 100\%$). Concomitent se efectuează și plata firmei de audit în mărime de 17250 lei (18000-750);

d) servicii de management, marketing, consultanță: elaborarea de noi concepții de gestiune, prospectarea pieței, a cererilor și necesităților reale ale cumpărătorului, cercetarea și prognoza pieței interne și mondiale de mărfuri, servicii, elaborarea de noi tehnologii, elaborarea studiilor de fezabilitate pentru obiectivele de colaborare internațională, crearea întreprinderilor mixte etc.;

e) servicii de protecție și pază a persoanelor și bunurilor, prestate de către Serviciul de Protecție și Pază de Stat, de către organizațiile și persoanele care practică activitate de depistare-protecție, conform legislației;

f) servicii ce țin de instalarea, exploatarea și reparația tehnicii de calcul, a utilajului de comunicație și de rețea, a mecanismelor periferice; servicii de prelucrare a datelor, creare și întreținere a bazelor de date și alte servicii de informatică (vezi exemplul 23).

Exemplul 23. Agentul economic "Saradin" a primit de la SA "Selena" contul de achitare a serviciilor de reparație a tehnicii de calcul în mărime de 1200 lei (inclusiv TVA – 200 lei). Costul serviciilor fără TVA constituie 1000 lei. La îndreptarea plății pentru serviciile acordate spre achitare agentul economic "Saradin" reține în prealabil și varsă la buget ca parte a impozitului o sumă în mărime de 5 la sută, care este egală cu 50 lei ($1000 \times 5\% / 100\%$). Concomitent se efectuează și plata în folosul SA "Selena" în mărime de 1150 lei (1200 – 50).

În documentele, care confirmă faptul achitării pentru servicii (inclusiv prin decontări, în numerar, prin barter etc.), suma reținută ca parte a impozitului în mărime de 5 la sută se indică într-un rând separat.

60. Reținerea impozitului prevăzută de pct.57-58 ale prezentei Instrucțiuni nu este necesară în următoarele cazuri:

a) dacă plata se efectuează pentru serviciile prestate de către persoanele, care cu respectarea anumitor condiții sînt scutite de la vărsarea la buget a impozitului pe venit în conformitate cu [Codul](#), [Legea](#) sau **Legea bugetului pe anul respectiv**. Lista documentelor ce servesc temei pentru ca persoana, ce efectuează plată pentru serviciile prestate de către categoriile de contribuabili nominalizate, să nu rețină ca parte a impozitului pe venit o sumă egală cu 5 la sută, este specificată în tabelul nr.3 al prezentei Instrucțiuni.

Tabelul nr.3

**Categoriile contribuabililor și lista documentelor, care servesc drept bază
pentru nereținerea impozitului pe venit la sursa de plată**

| Nr. d/o | Categoriile de contribuabil | Actul legislativ (normativ), care prevede scutirea de la vărsarea la buget a impozitului pe venit | Documentul, care servește temei pentru a nu efectua reținerea impozitului pe venit la sursa de plată, prevăzută în pct.57-58 ale prezentei Instrucțiuni |
|---------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Autoritățile publice și instituțiile publice finanțate din bugetul de stat, din bugetele unităților administrativ-teritoriale, precum și din bugetul asigurărilor sociale de stat | Codul fiscal , articolul 51 | Adeverința organului superior-ierarhic, ce confirmă că autoritatea publică sau instituția publică într-adevăr este finanțată din bugetul de stat, din bugetele unităților administrativ-teritoriale, precum și din bugetul asigurărilor sociale de stat |

| | | | |
|----|---|--|---|
| 2. | Organizațiile necomerciale | Codul fiscal , articolul 52, Regulamentul cu privire la modul de confirmare a donațiilor pentru scopuri filantropice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.489 din 4 mai 1998 , pct.16 | Copia deciziei organului fiscal teritorial privind scutirea organizației necomerciale de la plata impozitului pe venit sau pentru organizațiile specificate la alin.(1) lit.b) art.52 din Cod – copia certificatului de stat obținut conform legislației cu privire la asociațiile obștești și cu privire la fundații |
| 3. | Întreprinderile, în capitalul social al cărora investițiile străine efectuate pînă la 01.01.2000 depășesc suma echivalentă cu 1 milion dolari SUA | Legea cu privire la administrarea impozitului pe venit și pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal , alineatul (3) al articolului 24 | Copia acordului încheiat cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat |
| 4. | Agenții micului business care au încheiat acord de creditare cu inspectoratele fiscale teritoriale pînă la 1 ianuarie 1998 | Legea cu privire la administrarea impozitului pe venit și pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal , alineatul (5) al articolului 24 | Copia acordului de creditare încheiat cu organul fiscal teritorial |
| 5. | Agenții micului business care au încheiat începînd cu 1 ianuarie 2001 acorduri cu organele fiscale teritoriale de stat privind scutirea de la plata impozitului pe venit | Codul fiscal , alineatul (3) al articolului 49 | Copia acordului privind scutirea de la plata impozitului pe venit încheiat cu organul fiscal teritorial |
| 6. | Persoanele ce practică activitatea de antreprenoriat și care sînt scutite de la vărsarea la buget a impozitului pe venit în conformitate cu Legea bugetului pe anul respectiv | Legea bugetului pe anul respectiv | Legea bugetului pe anul respectiv, articolul respectiv |

Persoanele indicate în pct.2-5 din tab.3 al prezentei Instrucțiuni sînt obligate să autentifice toate documentele, indicate în coloana nr.4 din tabelul dat, la organul fiscal teritorial;

b) dacă plata se efectuează pentru serviciile prestate de către titularii patentei de întreprinzător. Drept temei pentru nereținerea impozitului din plățile efectuate în folosul deținătorului de patentă servește patenta de întreprinzător pentru desfășurarea activității în domeniul serviciilor pentru care se efectuează plata, cu condiția că patenta de întreprinzător este valabilă (adică cu termenul valabilității neexpirat). Pentru acest scop deținătorul patentei trebuie să prezinte persoanei, căreia i-a fost prestat serviciul, copia patentei de întreprinzător.

61. Persoanele indicate în pct.57-58 ale prezentei Instrucțiuni rețin, de asemenea, în prealabil, ca parte a impozitului, o sumă egală cu 5% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice, exceptînd întreprinderile individuale și gospodăriile țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către aceasta conform art.18 al [Codului](#) (vezi *exemplul 24*).

Exemplul 24. *Persoana fizică în baza contractului a realizat agentului economic în luna februarie 2001 un imobil în valoare de 52000 lei și în luna iunie 2001 – 200 acțiuni în mărime de 6000 lei, care au fost îndreptate spre achitare în luna iunie. La achitarea plății în prealabil agentul economic a reținut și a achitat la buget o sumă a impozitului în mărime de 5 la sută, ce constituie 2900 lei $\{(52000 \text{ lei} + 6000 \text{ lei}) \times 5\% / 100\}$. Astfel, persoanei fizice i-au fost achitate 55100 lei (58000 – 2900).*

62. Nu se reține în prealabil ca parte a impozitului suma în mărime de 5% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice sub formă de salarii (inclusiv prime, facilități), dividende, dobînzi, royalty și altor venituri, impozitarea cărora se efectuează conform art.88, 89 și 91 din [Cod](#), precum și din veniturile obținute de către persoana fizică de la predarea maculaturii. De asemenea nu se reține impozitul în

mărime de 5% din veniturile achitate persoanelor fizice, stabilite conform art.20 din [Cod](#) ca neimpozabile.

Reținerea impozitului din veniturile efectuate în folosul nerezidentului

63. Persoanele indicate în pct.57-58 ale prezentei Instrucțiuni rețin din veniturile nerezidentului obținute în hotarele teritoriului vamal al Republicii Moldova, un impozit din suma plăților efectuate în folosul acestuia (fără dreptul trecerii în cont a acestuia pentru nerezident) în conformitate cu prevederile art.91 al [Codului fiscal](#).

Exemplul 25. *Persoana fizică-nerezidentă conform contractului încheiat cu agentul economic-rezident a prestat servicii de consultanță în mărime de 1200 lei. La achitarea acestei sume agentul economic reține impozitul în sumă de 60 lei ($1200 \times 5\% / 100\%$) și achită real persoanei-nerezidente 1140 lei ($1200 - 60$).*

[Pct.63 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

64. Prevederile pct.63 al prezentei Instrucțiuni nu se răsfrîng asupra veniturilor nerezidentului ce țin de activitatea reprezentanței permanente a acestuia în Republica Moldova, precum și din veniturile obținute sub formă de salariu. Reținerea impozitului pe venit din plățile salariale achitate nerezidentului se efectuează conform modului stabilit în capitolul III din prezenta Instrucțiune.

Reprezentanță permanentă a nerezidentului în Republica Moldova este o filială sau reprezentanță a întreprinderii unui stat străin, înregistrată în Republica Moldova conform legislației.

65. Impozitarea veniturilor achitate în folosul nerezidentului se efectuează cu abateri de la prevederile pct.63 al prezentei Instrucțiuni în cazurile, cînd există un acord (o convenție) internațional(ă) privind evitarea dublei impunerii sau alte acorduri (convenții) internaționale în ce privește normele impozitării, la care Republica Moldova este parte și care sînt ratificate în modul stabilit, care prevăd alte reguli și prevederi de impozitare decît cele prevăzute de [Cod](#). În astfel de cazuri la reținerea impozitului pe venit la sursa de plată se aplică regulile și prevederile acestor acorduri (convenții).

Capitolul IV

ACHITAREA IMPOZITELOR REȚINUTE LA SURSA DE PLATĂ ȘI PREZENTAREA CĂTRE ORGANELE FISCALE ȘI CONTRIBUABILI A DOCUMENTELOR PRIVIND PLĂȚILE ȘI/SAU IMPOZITELE REȚINUTE

[Denumirea în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

66. Achitarea impozitelor reținute la sursa de plată și prezentarea către organele fiscale și contribuabili a documentelor privind plățile și/sau impozitele reținute se efectuează în conformitate cu prevederile art.92 al [Codului](#) și în modul aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

[Pct.66 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

[Cap.V exclus prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]

Capitolul VI

DISPOZIȚII FINALE

90. Prezenta Instrucțiune intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

91. La data intrării în vigoare a prezentei Instrucțiuni se abrogă [Instrucțiunea Serviciului Fiscal de Stat nr.05/1-CF-06/88 din 23 decembrie 1997](#) (Monitorul Oficial, 30 decembrie 1997, nr.81-91, p.III, art.183).

**ȘEFUL INSPECTORATULUI
FISCAL PRINCIPAL DE STAT**

Mihail POP

Chișinău, 19 decembrie 2001.

Nr.14.

[Anexele excluse prin [Ordinul Min.Fin. nr.67 din 15.07.05](#), în vigoare 09.09.05]