



LEGE
privind declararea veniturilor de către
persoanele fizice

nr. 662-XIII din 23.11.95

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.2-3/20 din 11.01.1996

* * *

Abrogat: 18.09.1997

[Legea R.Moldova nr.1164-XIII din 24.04.1997](#)

C U P R I N S

- [Articolul 1.](#) Subiectele care declară veniturile
- [Articolul 2.](#) Obiectele ce urmează să fie declarate
- [Articolul 3.](#) Eliberarea de la declararea veniturilor
- [Articolul 4.](#) Modul de completare și depunere a declarației de venituri
- [Articolul 5.](#) Obligațiunile de conformitate
- [Articolul 6.](#) Responsabilitatea pentru contravenții
- [Articolul 7.](#) Dispoziții finale

Parlamentul adoptă prezenta lege.

Articolul 1. Subiectele care declară veniturile

(1) Se consideră subiecte ce declară veniturile persoanele fizice care domiciliază permanent în Republica Moldova și realizează venituri atât pe teritoriul Republicii Moldova, cât și peste hotarele ei. Sînt persoane fizice care domiciliază permanent în Republica Moldova persoanele care, în decursul anului calendaristic, s-au aflat în Republica Moldova în total mai mult de 183 de zile.

(2) Persoanele care nu domiciliază permanent în Republica Moldova se consideră subiecte care declară veniturile realizate pe teritoriul Republicii Moldova.

(3) Persoanele fizice (cu excepția întreprinderilor – persoane fizice care efectuează tranzacții numai în scop de antreprenoriat) care efectuează tranzacții în sumă de peste 2000 salarii minime sau care au construit obiecte în sumă de peste 3000 salarii minime se consideră subiecte care declară veniturile.

Articolul 2. Obiectele ce urmează să fie declarate

(1) Pentru persoanele indicate la alin.(1) și (2) ale art.1 se consideră obiecte ce urmează să fie declarate veniturile realizate în bani și în natură, inclusiv valoarea bunurilor materiale și sociale.

(2) Pentru persoanele indicate la alin.(3) al art.1 se consideră obiecte ce urmează să fie declarate veniturile destinate efectuării tranzacției sau cheltuite pentru construcția obiectului.

Articolul 3. Eliberarea de la declararea veniturilor

Persoanele fizice indicate la alin.(1) și (2) ale art.1 sînt eliberate de la declararea veniturilor sub

formă de:

- a) pensii și indemnizații plătite de organele de stat;
- b) salarii și alte forme de remunerare primite de la persoane fizice sau juridice pentru munca prestată în conformitate cu contractul individual de muncă la locul de muncă de bază;
- c) salarii și alte drepturi salariale primite pentru munca prestată în afara funcției de bază;
- d) venituri realizate de la lotul auxiliar, de la lotul pentru legumicultură sau de la lotul întovărășirilor pomicole;
- e) venituri care, conform [Legii privind impozitul pe veniturile persoanelor fizice](#), nu se includ în venitul impozabil.

Articolul 4. Modul de completare și depunere a declarației de venituri

(1) Persoanele fizice sînt obligate să indice în declarația de venituri venitul global (în bani sau în natură), cheltuielile ce le-au suportat pentru realizarea acestui venit, suma impozitului reținut la sursa care a achitat-o, confirmate documentar, precum și venitul net.

(2) Persoanele fizice, veniturile cărora sînt supuse declarării sînt obligate să țină evidența veniturilor realizate în decursul anului calendaristic sau perioadei specificate în prezenta lege și a cheltuielilor, confirmate documentar, legate de realizarea acestor venituri.

(3) Persoanele fizice, înregistrate în calitate de contribuabili la organele fiscale, sînt obligate să depună, în termen de 15 zile de la data la care a expirat trimestrul, declarația de venituri pentru trimestrul expirat, iar pînă la 1 martie al anului imediat următor anului raportat – să depună declarația pentru anul expirat. În caz de necesitate, acestea sînt obligate să declare veniturile pentru toate perioadele fiscale, aparte.

(4) Persoanele fizice care pentru prima dată în decursul anului calendaristic au realizat venituri sînt obligate să depună declarația respectivă în termen de 5 zile de la încheierea unei luni din ziua apariției acestor surse de venit.

(5) În cazurile cînd sursa de venit își încetează existența, persoanele fizice sînt obligate să depună declarația de venituri pentru perioada expirată a anului calendaristic în termen de 15 zile de la data încetării existenței sursei de venit.

(6) Persoanele fizice indicate la alin.(3)-(5) ale prezentului articol depun declarația de venituri la organul fiscal în raza căruia domiciliază permanent.

(7) Persoanele fizice indicate la alin.(3) al art.1 sînt obligate să depună declarații privind proveniența mijloacelor destinate pentru efectuarea tranzacției sau cheltuite pentru construcția obiectului pînă la încheierea tranzacției și înregistrare a obiectului. Asupra acestor declarații nu se extind prevederile alin.(1)-(5) ale prezentului articol. În acest caz declarația se depune la organul fiscal din raza teritoriului în care se efectuează tranzacția sau construcția obiectului. Organul fisc al eliberează persoanei fizice, în ziua în care aceasta a prezentat declarația, un certificat.

(8) Certificatul se anexează la documentele tranzacției sau la documentele de înregistrare a obiectului construit.

(9) Declarațiile depuse de către persoanele fizice se păstrează la organele fiscale în raza cărora acestea domiciliază permanent. Declarațiile prezentate la alte organe fiscale se vor expedia de către acestea, în termen de 5 zile de la data depunerii, organelor fiscale în raza cărora persoanele fizice domiciliază permanent. În cazul cînd este necesară verificarea informației primite, termenul expedierii se prelungește pînă la 15 zile.

(10) Modelele declarațiilor și certificatului, precum și modul de ținere a evidenței veniturilor și cheltuielilor se stabilesc de către Ministerul Finanțelor.

Articolul 5. Obligațiunile de conformitate

(1) Persoanele fizice sau juridice care plătesc persoanelor fizice, ce nu sînt cu ele în relații de muncă de bază, diferite remunerații (venituri) ori efectuează în beneficiul lor operațiuni sau prestări de valoare sînt obligate să prezinte organelor fiscale din raza sediului lor informații, în scris, despre sumele achitate acestor persoane fizice ori despre costul operațiunilor sau prestărilor de valoare efectuate în

beneficiul lor în termen de 15 zile de la data la care a expirat trimestrul în care au fost efectuate aceste acțiuni.

Prezentarea unei astfel de informații se admite și lunar.

În informație se indică domiciliul permanent al persoanelor fizice, data efectuării acțiunilor menționate, sumele aferente și impozitele reținute din acestea.

O astfel de informație se prezintă și referitor la persoanele fizice încadrate în serviciu la locul de muncă de bază, la cererea acestora sau a organelor fiscale.

Modelul informației se stabilește și se aprobă de către Ministerul Finanțelor.

Copia autenticată a acestei informații rămîne la plătitor, care este obligat să înștiințeze despre aceasta persoana fizică indicată în ea.

(2) Tranzacțiile în sumă de peste 2000 salarii minime, în care una din părți sau ambele sînt persoane fizice, pot fi încheiate și/sau înregistrate în baza prezentării de către persoanele fizice a certificatului organului fiscal.

(3) Organele abilitate cu înregistrarea obiectelor construite care aparțin persoanelor fizice și dacă costul acestor obiecte depășește 3000 salarii minime sînt obligate, pînă la momentul înregistrării, să recepționeze de la aceste persoane certificatul organului fiscal.

Articolul 6. Responsabilitatea pentru contravenții

(1) Persoanele fizice și juridice care încalcă prezenta lege poartă răspundere în conformitate cu legislația în vigoare.

(2) Mijloacele destinate pentru efectuarea tranzacției sau cheltuite pentru construcția obiectului, neconfirmate documentar în declarația privind proveniența veniturilor, se supun de către organele fiscale unui impozit pe venit în cotă de 20 procente din suma lor totală, fără acordarea înlesnirilor fiscale.

Impozitarea și vărsarea impozitului la buget se efectuează pînă la eliberarea certificatului ce confirmă depunerea la organul fiscal a declarației privind proveniența veniturilor.

În cazul cînd impozitul nu a fost plătit la locul depunerii declarației, calcularea impozitului respectiv o va face organul fiscal în raza căruia persoana fizică domiciliază permanent, cu respectarea prevederilor prezentului alineat.

Articolul 7. Dispoziții finale

(1) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării.

(2) Guvernul, în termen de 2 luni:

va aduce actele sale normative în corespundere cu legea menționată;

va asigura reexaminarea și anularea de către ministere și departamente a actelor lor normative care contravin prezentei legi.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Petru LUCINSCHI

Chișinău, 23 noiembrie 1995.

Nr.662-XIII.