



MD-2005, mun.Chișinău, str.Cosmonauților, 7
www.mf.gov.md, tel.(022) 26-25-23, fax 022-26-25-17

09.06.2015 nr. 14/3 - 07/170

La nr. _____

**Privind aplicarea corectă a unor
prevederi din Codul fiscal aferente modificărilor
operate prin legea nr.71 din 12.04.2015**

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

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

Prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr.71 din 12.04.2015 (Monitorul Oficial, nr.102-104/170 din 28.04.2015), începînd cu data de 01.05.2015, au fost modificate mărimile tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute, la calcularea impozitului pe venitul persoanelor fizice, stabilite prin art.15 lit.a), art.33 alin.(1) și alin.(2), art.34 alin.(1) și alin.(2), art.35 alin.(1) și alin.(2) lit.d) ale Codului fiscal.

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

Tabelul 1. Mărimile tranșelor de venit impozabil, scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute, la calcularea impozitului pe venitul persoanelor fizice, aplicate în anul 2015, fără și cu luarea în considerare a legii nr.71 din 12.04.2015

Nr.	Indicatori	01.01.2015 – 30.04.2015, fără luarea în considerare a legii nr.71 din 12.04.2015	01.01.2015 - în prezent, cu luarea în considerare a legii nr.71 din 12.04.2015
1.	Mărimile tranșelor de venit impozabil	27 852 lei	29 640 lei
2.	Scutirea personală anuală	9 516 lei	10 128 lei
3.	Scutirea personală majoră anuală	14 148 lei	15 060 lei
4.	Scutirea pentru fiecare persoană întreținută anuală	2 124 lei	2 256 lei

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

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

Astfel, începînd cu data de 05.06.2015, patronii vor efectua recalculul impozitului pe venitul persoanelor fizice pentru perioada 01.01.2015 – 04.06.2015, fără a fi aplicate sancțiuni fiscale, conform Titlului V „Administrarea fiscală” din Codul fiscal.

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

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

Astfel, persoanele fizice vor depune cererea privind restituirea impozitului pe venit plătit în plus începînd cu 1 aprilie a anului în care a fost constatată suma plătită în plus, conform art.176 alin.(2¹) din Codul fiscal.

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

Exemplu:

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

Un contribuabil beneficiază de un salariu lunar în mărime de 4 500 lei.

Pentru perioada 01.01.2015 - 30.04.2015:

- Salariul a constituit 18 000 lei;
- Suma primei de asigurare obligatorie de asistență medicală - 720 lei (18 000 lei*4%), în condițiile în care prima de asigurare obligatorie de asistență medicală a fost achitată pînă la 28.04.2015 – data introducerii acesteia în mărime de 4,5%;
- Suma contribuției de asigurare socială de stat obligatorie - 1 080 lei (18 000 lei*6%);
- Scutirea personală - 3 172 lei (9 516 lei / 12 luni * 4 luni);
- Suma venitului impozabil - 13 028 lei (18 000 lei – 720 lei – 1 080 lei – 3 172 lei);
- Suma impozitului pe venit - 1 323,8 lei [((27 852 lei / 12 luni * 4 luni) * 7%) + ((13 028 lei - (27 852 lei / 12 luni * 4 luni)) * 18%)].

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

Un contribuabil beneficiază de un salariu lunar în mărime de 4 500 lei.

Pentru perioada 01.01.2015 - 30.04.2015:

- Salariul a constituit 18 000 lei;
- Suma primei de asigurare obligatorie de asistență medicală - 720 lei (18 000 lei * 4%), în condițiile în care prima de asigurare obligatorie de asistență medicală a fost achitată pînă la 28.04.2015 – data introducerii acesteia în mărime de 4,5%;
- Suma contribuției de asigurare socială de stat obligatorie - 1 080 lei (18 000 lei * 6%);
- Scutirea personală - 3 376 lei (9 516 lei / 12 luni * 4 luni);
- Suma venitului impozabil - 12 824 lei (18 000 lei – 720 lei – 1 080 lei – 3 376 lei);
- Suma impozitului pe venit - 1 221,52 lei [((29 640 lei / 12 luni * 4 luni) * 7%) + ((12 824 lei - (29 640 lei / 12 luni * 4 luni)) * 18%)];
- Restituirea impozitului pe venit plătit în plus 102,28 lei (1323,8 lei - 1221,52 lei).

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

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

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

Tabelul 2. Mărimea taxelor pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova aplicate de la data de 01.05.2015

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Motocicletă cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 500 cm ³ inclusiv	unitate	300
	b) de peste 500 cm ³	unitate	600
2.	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 2000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,60
	b) de la 2001 la 3000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,90
	c) de la 3001 la 4000 cm ³ inclusiv	cm ³	1,2
	d) de la 4001 la 5000 cm ³ inclusiv	cm ³	1,5
	e) de peste 5001 cm ³	cm ³	1,8
3.	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare	tonă	270
4.	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 20 t inclusiv	tonă	225
	b) de peste 20 t	unitate	4500
5.	Autoremorchere, tractoare	unitate	2250
6.	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală:		
	a) de pînă la 1,6 t inclusiv	unitate	1200
	b) de la 1,6 t pînă la 5,0 t inclusiv	unitate	2250
	c) de la 5,0 t pînă la 10,0 t inclusiv	unitate	3000
	d) de peste 10,0 t	unitate	4500
7.	Autobuze cu capacitatea*:		
	a) de pînă la 11 locuri	unitate	2925
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitate	3600
	c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitate	4275
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitate	4725
	e) de peste 40 locuri	unitate	5400

* Numărul de locuri se calculează fără locul șoferului.

Concomitent, potrivit prevederilor Codului fiscal:

- subiecți ai impunerii cu taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova sînt persoanele fizice și persoanele juridice posesoare de autovehicule înmatriculate în Republica Moldova (art.337);

- taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova se achită pentru perioada fiscală printr-o plată unică și în volum deplin, cu excepția cazului stabilit la art.341 alin.(9) (art.340 alin.(2));

- subiecții impunerii achită taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova:

- a) la data înmatriculării de stat a autovehiculului;
- b) la data înmatriculării de stat curente a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată;
- c) la data efectuării testării tehnice obligatorii anuale a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată (art.340 alin.(3));

- taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova se calculează de către subiectul impunerii de sine stătător, în funcție de obiectul impunerii și de cota impunerii (art.341 alin.(1));

- pentru autovehiculele care, conform legislației, sînt supuse testării tehnice obligatorii de două ori pe an, subiecții impunerii achită taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, în rate egale, la data cînd autovehiculele sînt supuse testării tehnice obligatorii (art.341 alin.(9)).

Reieșind din cele expuse mai sus, în cazul autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova - obligate să efectueze testarea tehnică o dată pe an, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova se va calcula și achita printr-o plată unică și în volum deplin conform cotelor taxei în vigoare la momentul achitării.

Astfel, în cazul în care contribuabilul, pînă la data de 30.04.2015 inclusiv, a calculat și a achitat printr-o plată unică și în volum deplin taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova conform cotelor taxei în vigoare la momentul achitării pentru autovehiculul corespunzător, iar testarea tehnică obligatorie aferent autovehiculului respectiv se efectuează după data de 01.05.2015 inclusiv, acesta nu are obligația de a recalcula mărimea taxei conform cotelor taxei stabilite începînd cu data de 01.05.2015 și de a achita diferența dintre mărimea taxei conform cotelor taxei în vigoare pînă la data de 30.04.2015 inclusiv și cotele taxei începînd cu data de 01.05.2015.

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

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

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

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

taxei se va calcula și achita conform cotelor taxei în vigoare începînd cu data de 01.05.2015, fără efectuarea recalcului sumei taxei pentru prima rată.

Exemplu:

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

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

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

Astfel, suma taxei obținută ca diferența dintre suma taxei efectiv achitată la data de 27.04.2015 și suma taxei care urma a fi achitată la data celei de-a 2-a testare tehnică obligatorie, va fi trecută în contul sumei taxei ce urmează a fi achitată la data efectuării celei de-a 2-a testare tehnică obligatorie – 1200 lei (2400 lei - 1200 lei).

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

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

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

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

MINISTRU



Anatol ARAPU