

## INSTRUCȚIUNE

### cu privire la modul de completare a formularelor-tip ce atestă rezidența și impozitul pe venit achitat de către nerezidenți în Republica Moldova

1. Cererea conform Formei CCR17 se utilizează de către solicitanți, persoane fizice și juridice, persoane fizice cetățeni străini sau apatrizi care au obținut statut de rezident al Republicii Moldova, pentru a obține certificatul de rezidență (Forma 1-DTA17).

2. Certificatul conform Formei 1-DTA17 se utilizează pentru confirmarea rezidenței pe teritoriul Republicii Moldova în scopul beneficierii de prevederile convențiilor (acordurilor) pentru evitarea dublei impunerii, încheiate între Republica Moldova și alte state.

3. Cererea conform Formei 2-DTA17 se utilizează de către nerezidenți în cazul existenței sau lipsei tratatului internațional pentru a solicita atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile nerezidentului.

4. Certificatul conform Formei 3-DTA17 se utilizează de către nerezidenți în cazul existenței sau lipsei tratatului internațional pentru atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile nerezidentului.

5. Certificatul conform Formei 4-DTA17 se utilizează pentru atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile obținute de către persoanele fizice cetățeni sau apatrizi care au obținut statut de rezident al Republicii Moldova în cazul existenței sau lipsei tratatului internațional.

6. Cererea conform Formei 5-DTA17 se utilizează de către beneficiarul venitului pentru restituirea sumei impozitului pe venit reținut la achitarea venitului din sursele aflate în Republica Moldova, care depășește suma impozitului pe venit calculat conform cotelor prevăzute de convențiile (acordurile) pentru evitarea dublei impunerii, încheiate între Republica Moldova și alte state.

7. Formularele-tip Formele 1-DTA17, 3-DTA17, 4-DTA17 se eliberează în limba română și, după caz, în limba rusă/ engleză, conform cererii solicitantului, iar completarea acestora se va efectua în limba solicitată.

8. Formele CCR17, 2-DTA17, 5-DTA17 pot fi expediate în formă electronică, formele 1-DTA17, 3-DTA17, 4-DTA17 pot fi eliberate în formă electronică de către SFS, utilizând serviciile fiscale electronice, având aceeași putere juridică ca și cele prezentate pe suport de hârtie.

9. Sumele venitului obținut și ale impozitului pe venit reținut la sursa de plată se indică în lei moldovenești și în valuta/valutele străine specificate în contract, recalulate la cursul oficial de schimb al Băncii Naționale a Moldovei, la data achitării venitului, separat prin bară.

10. Certificatele privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova (Forma 3-DTA17 și Forma 4-DTA17) se eliberează după încheierea anului fiscal sau la data solicitării în cazul în care legislația statului străin nu prevede altceva.

11. La completarea certificatelor și cererilor nu se admit corectări.

11<sup>1</sup>. La eliberarea certificatelor semnate olograf, paginile acestora se numerotează în ordine crescătoare consecutivă și se semnează. Pe ultima pagină a certificatului se indică data și numărul de pagini, confirmate prin aplicarea semnăturii.

Aplicarea ștampilei se efectuează doar pe certificatele eliberate pe suport de hârtie.

12. În cazul solicitării eliberării unui duplicat al certificatelor eliberate anterior, subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, în baza unei cereri întocmite de contribuabil în formă liberă, va elibera certificatul solicitat, sub numărul și data inițială, cu mențiunea „Duplicat” și cu indicarea datei de eliberare a acestuia.

12<sup>1</sup>. Formele nominalizate la pct.1-6, pot fi depuse/ ridicate de către reprezentantul contribuabilului, cu anexarea obligatorie a documentului care atestă împuternicirile acestuia, conform art.244 din Codul fiscal.

13. Certificatul de rezidență prezentat de nerezident, în temeiul art. 79<sup>3</sup> din Codul fiscal, poate fi prezentat în formă electronică, potrivit legislației statului străin. Veridicitatea documentului electronic poate fi verificată pe pagina web a autorității fiscale a statului emitent, sau în lipsa unei astfel de posibilități, conform procedurilor stabilite de Serviciul Fiscal de Stat și autoritatea competentă a statului străin.

### **Cererea de eliberare a certificatului de rezidență (Forma CCR17)**

**14.** Cererea conform Formei CCR17 se utilizează de către solicitanți, persoane fizice și juridice, persoane fizice cetățeni străini sau apatrizi care au obținut statut de rezident al Republicii Moldova, pentru a obține certificatul de rezidență (Forma 1-DTA17).

**15.** În cerere se înscrie informația referitoare la:

- a) Denumirea întreprinderii sau numele/prenumele persoanei fizice și codul fiscal al acestora;
- b) adresa juridică a solicitantului (se indică localitatea, strada și numărul);
- c) datele de contact (se indică telefonul și e-mailul);
- c<sup>1</sup>) numele/ prenumele reprezentantului și codul fiscal al acestuia;
- c<sup>2</sup>) datele procurii (numărul, data eliberării, alte date);
- d) țara pentru care se solicită certificatul;
- e) perioada fiscală pentru care se solicită certificatul de rezidență;
- f) – *abrogat*.

La cerere se anexează documentele confirmative stabilite la punctul 21<sup>1</sup>, după caz.

Contribuabilul poate opta (prin bifare) pentru recepționarea Certificatului de rezidență (Forma 1-DTA17) semnat electronic remis prin e-mail sau semnat olograf, cu ridicarea de la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat (se indică denumirea subdiviziunii).

**16.** Cererea se semnează de contribuabil sau de persoana responsabilă.

**17.** – *abrogat*.

### **Certificatul de rezidență (Forma 1-DTA17)**

**18.** Certificatul de rezidență se utilizează de către solicitanți, persoane fizice și persoane juridice, pentru a atesta rezidența pe teritoriul Republicii Moldova.

**19.** Atestarea rezidenței solicitantului se efectuează la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii.

**20.** Certificatul de rezidență se prezintă plătitorului de venit al statului străin, în original.

**21.** Certificatul de rezidență se eliberează o dată pe an, indiferent de numărul, regularitatea și tipul de venit achitat, în baza cererii conform Formei CCR17, depuse de către solicitant.

**21<sup>1</sup>.** Persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova și persoanele fizice cetățeni străini sau apatrizi care, în scopuri fiscale, au obținut statut de rezident al Republicii Moldova, suplimentar la cererea prevăzută la pct.21, anexează următoarele documente:

1) pentru persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova - copia buletinului de identitate sau a oricărui alt document care atestă identitatea și domiciliul persoanei fizice, cu excepția cazului în care cererea este semnată prin intermediul Serviciului guvernamental de semnătură electronică (MSign), conform prevederilor Legii Republicii Moldova nr.124/2022, personal, de către contribuabil;

2) pentru persoanele fizice cetățeni străini sau apatrizi care, în scopuri fiscale, au obținut statut de rezident al Republicii Moldova:

a) copia pașaportului persoanei fizice cetățean străin sau a pașaportului apatridului ori copia permisului de ședere (provizoriu) sau copia buletinului de identitate, cu excepția cazului în care cererea este semnată prin intermediul Serviciului guvernamental de semnătură electronică (MSign), conform prevederilor Legii Republicii Moldova nr.124/2022, personal, de către contribuabil;

b) documentul în original, eliberat de Poliția de Frontieră, despre intrările și ieșirile în/din Republica Moldova pentru anul fiscal respectiv, care atestă prezența persoanei fizice cetățean străin sau apatrid în Republica Moldova pentru o perioadă sau perioade ce depășesc în total 183 de zile.

La calcularea perioadei de 183 de zile se vor include toate zilele prezenței fizice, inclusiv zilele de sosire și de plecare.

Nu se vor include în calculul perioadei de 183 de zile:

– tranzitul între două puncte diferite în afara Republicii Moldova, dacă persoana este prezentă în Republica Moldova mai puțin de 24 de ore;

- vacanțele petrecute în afara Republicii Moldova;
- pauze scurte (indiferent de motiv) petrecute în afara Republicii Moldova.

**22. – abrogat.**

**22<sup>1</sup>** În cazul în care contribuabilul nu a anexat la cerere documentele stipulate la punctul 21<sup>1</sup> sau nu corespunde criteriului de rezidență, subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat refuză eliberarea certificatului de rezident prin informarea acestuia despre motivele refuzului.

**23.** În cazuri speciale la certificatul de rezidență (Forma 1-DTA17) poate fi anexat și formularul statelor străine ce atestă rezidența, atașat cu traducerea în limba de stat efectuată de traducători autorizați, conform modului stabilit în Legea nr.264-XVI din 11 decembrie 2008, cu excepția celor prezentate în limba rusă și în limba engleză, urmând a fi autentificate prin aplicarea ștampilei de către Serviciul Fiscal de Stat.

**24.** În compartimentul 1. „Date despre solicitant” se înscrie informația referitoare la:

1) denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice cetățean străin sau apatrid și numărul de identificare (cod fiscal) al acesteia;

2) sediul/domiciliul conform actelor de identitate ale solicitantului.

**25.** În compartimentul 2. „Certificatul autorității competente a Republicii Moldova” se înscrie informația referitoare la:

1) denumirea statului străin pentru care se solicită aplicarea convenției (acordului) pentru evitarea dublei impunerii, denumirea localității și data semnării acesteia;

2) – *abrogat.*

3) anul fiscal pentru care se solicită certificatul de rezidență;

4) denumirea localității în care își are sediul autoritatea competentă și data semnării certificatului de rezidență.

**26.** Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul autentifică informația cuprinsă în certificat prin aplicarea semnăturii și a ștampilei.

**27.** Pentru verificarea autenticității certificatelor, se va scana codul QR disponibil în certificat sau se va accesa portalul [www.sfs.md](http://www.sfs.md), unde se va introduce numărul de înregistrare al acestora.

La scanarea codului QR/ la introducerea numărului de înregistrare a certificatului, elementele de identificare automată vor conține date despre contribuabil (inițialele numelui și a prenumelui), numărul și data eliberării certificatului, perioada și țara pentru care a fost eliberat.";

### **Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile nerezidentului (Forma 2-DTA17)**

**28.** Cererea pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile nerezidentului se completează în baza contractelor sau altor documente în conformitate cu care s-a achitat venitul și impozitul pe venit și se prezintă la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul.

**29.** Cererea poate fi depusă de către beneficiarul venitului sau de plătitorul venitului în limba de stat.

**30.** Cererea se completează în 2 (două) exemplare originale, dintre care un exemplar se depune la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul, iar celălalt exemplar rămîne la solicitant.

**31.** La cererea nominalizată se anexează documentele în copie (cu traducere în limba de stat, efectuată de traducători autorizați, conform modului stabilit în Legea nr.264 din 11 decembrie 2008, cu excepția documentelor întocmite în limba rusă și în limba engleză):

a) care certifică rezidența beneficiarului (în cazul în care venitul acestuia se impozitează conform prevederilor convenției (acordului));

b) contractul/documentul care atestă obținerea venitului în Republica Moldova, pentru perioada fiscală în care se solicită certificatul.

În caz de necesitate, la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat, se vor prezenta documente ce confirmă achitarea venitului obținut și a impozitului pe venit.

**32.** În cazul achitării dividendelor se prezintă extrasul din registrul acționarilor și extrasul din procesul-verbal al ședinței acționarilor, iar în cazul societăților cu răspundere limitat – extrasul din procesul-verbal al ședinței fondatorilor.

**32<sup>1</sup>)** În cazul în care contribuabilul nu a anexat la cerere documentele stipulate la pct.31 și pct.32, subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat refuză eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova, prin informarea acestuia despre motivele refuzului.

**33.** În compartimentul 1. „Beneficiarul venitului” se înscrie informația referitoare la:

1) denumirea întreprinderii străine sau numele și prenumele persoanei fizice cetățean străin sau apatrid și numărul de identificare (cod fiscal) al acesteia;

2) în cazul în care impozitarea venitului nerezidentului se efectuează în conformitate cu prevederile convenției (acordului) pentru evitarea dublei impuneri între Republica Moldova și statul respectiv, la completarea certificatului se înscrie denumirea documentului care atestă rezidența și denumirea statului cu care Republica Moldova are încheiată convenție (acord) pentru evitarea dublei impuneri, precum și numărul, data și termenul de valabilitate al documentului menționat. În cazul în care impozitarea venitului nerezidentului se efectuează în conformitate cu prevederile Codului fiscal, în rîndul respectiv se va indica semnul „-”;

3) datele despre sediul/domiciliul beneficiarului venitului, conform actelor de identitate sau de înregistrare a activității;

4) datele de contact ale beneficiarului venitului (telefonul de contact și adresa de e-mail);

5) numele/ prenumele reprezentantului și codul fiscal al acestuia;

6) datele procurii (numărul, data eliberării, alte date).

**34.** În compartimentul 2. „Plătitorul venitului” se înscrie informația referitoare la:

1) denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice și numărul de identificare (codul fiscal) al acesteia;

2) sediul/domiciliul plătitorului venitului;

3) datele de contact ale plătitorului venitului (telefonul de contact și adresa de e-mail).

**35.** În compartimentul 3. „Venitul obținut din Republica Moldova” se înscrie informația referitoare la venitul obținut de către beneficiarul venitului:

1) în colonița 1 se înscrie numărul curent;

2) în colonița 2 se înscrie tipul de venit, de exemplu venit sub formă de dividende, dobânzi, royalty, venituri din prestări servicii etc.;

3) în colonița 3 se înscrie data achitării venitului, conform documentelor de plată;

4) în colonița 4 se înscrie suma brută a venitului obținut în Republica Moldova;

5) în colonița 5 se înscrie cota impozitului pe venit prevăzută de convenția (acordul) pentru evitarea dublei impuneri sau cota prevăzută de Codul fiscal care se aplică la venitul impozabil;

6) în colonița 6 se înscrie suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată și virat la buget la cota prevăzută de convenție (acord) sau la cota prevăzută de Codul fiscal.

**36.** În compartimentul 4. „Venitul obținut din Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente sau în urma desfășurării activității pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15<sup>1</sup>) din Codul fiscal” se înscrie informația referitoare la venitul obținut de către nerezident prin intermediul unei reprezentanțe permanente care desfășoară activitate în Republica Moldova sau în urma desfășurării activității pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

1) în colonița 1 se înscrie venitul anual obținut de către nerezident;

2) în colonița 2 se înscrie cota impozitului pe venit prevăzută de Codul fiscal;

3) în colonița 3 se înscrie suma impozitului pe venit calculat și virat la buget, conform cotei prevăzute de Codul fiscal.

**37.** În compartimentul 5 „Certificatul plătitorului venitului” plătitorul venitului înscrie denumirea localității în care își are sediul, data semnării cererii și autentifică informația cuprinsă în cerere prin aplicarea ștampilei (după caz) și a semnăturii.

37<sup>1</sup>. Contribuabilul poate opta (prin bifare) pentru recepționarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova, semnat electronic remis prin e-mail sau semnat olograf, cu ridicarea de la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat.

**Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile nerezidentului (Forma 3-DTA17)**

38. Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile nerezidentului se utilizează de către beneficiarul venitului pentru a atesta venitul obținut și impozitul pe venit achitat în Republica Moldova.

39. Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile nerezidentului se eliberează de către subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul, în termen de până la 30 zile calendaristice de la data depunerii cererii Formei 2-DTA17 și al documentelor indicate la punctul 31, cu verificarea acestora.

40. În cazul în care impozitarea venitului nerezidentului se efectuează în conformitate cu prevederile convenției (acordului) pentru evitarea dublei impuneri între Republica Moldova și statul respectiv, la completarea certificatului se înscrie denumirea statului cu care Republica Moldova are încheiată convenția (acordul) pentru evitarea dublei impuneri, numărul, data și termenul de valabilitate al documentului care atestă rezidența acestuia.

În cazul în care impozitarea venitului nerezidentului se efectuează în conformitate cu prevederile Codului fiscal, în rîndul respectiv se va indica semnul „ – ”.

41. Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul autentifică certificatele prin aplicarea semnăturii și ștampilei.

42. În cazuri speciale certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile nerezidentului poate fi anexat și formularul statelor străine ce atestă impozitul pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova, atașat cu traducerea în limba de stat efectuată de traducători autorizați, conform modului stabilit în Legea nr.264-XVI din 11 decembrie 2008, cu excepția celor prezentate în limba rusă și în limba engleză, urmând a fi autentificate prin aplicarea ștampilei de către Serviciul Fiscal de Stat.

**Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat/ reținut în Republica Moldova din veniturile obținute de către persoanele fizice cetățeni sau apatrizi care au obținut statut de rezident al Republicii Moldova (Forma 4-DTA17)**

43. Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat/reținut în Republica Moldova de către persoanele fizice cetățeni străini sau apatrizi care au obținut statutul de rezident al Republicii Moldova (Forma 4-DTA17) se eliberează de către subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul în termen de până la 30 de zile calendaristice de la data depunerii cererii Forma 2-DTA17, în cazul în care persoana fizică cetățean străin sau apatrid, dintr-un stat cu care Republica Moldova are încheiată convenția (acordul) pentru evitarea dublei impuneri, se află pe teritoriul Republicii Moldova mai mult de 183 de zile în orice perioadă de 12 luni ce se începe sau se termină în anul fiscal dat și, respectiv, nu deține documentul care certifică rezidența statului străin.

44. Pentru obținerea certificatului respectiv, persoana fizică cetățean străin sau apatrid care a obținut statutul de rezident al Republicii Moldova suplimentar la cerere (Forma 2-DTA17) va prezenta în copie următoarele documente:

a) certificatul de rezidență (Forma 1-DTA17);

b) contractul/documentul care atestă obținerea venitului în/din statul străin sau copia invitației la muncă, sau confirmarea eliberată de întreprinderea în care activează persoana fizică, traduse în limba de stat de către traducători autorizați, conform modului stabilit în Legea nr.264-XVI din 11 decembrie 2008, cu excepția contractelor întocmite în limba engleză sau în limba rusă, pentru perioada fiscală pentru care se solicită certificatul.

**Cererea privind restituirea impozitului pe venit reținut în plus din sursele aflate în Republica Moldova (Forma 5-DTA17)**

**45.** Cererea pentru restituirea impozitului pe venit reținut în plus din sursele aflate în Republica Moldova se utilizează pentru restituirea sumei impozitului pe venit reținută la achitarea venitului din sursele aflate în Republica Moldova, care depășește suma impozitului pe venit, calculat conform cotelor prevăzute de convențiile (acordurile) pentru evitarea dublei impuneri, încheiate între Republica Moldova și alte state.

**46.** Restituirea impozitului pe venit reținut la achitarea venitului din sursele aflate în Republica Moldova nu se va accepta în cazul în care venitul (din care a fost reținut impozitul pe venit) a fost obținut prin intermediul reprezentanței/reprezentanței permanente a beneficiarului venitului. Determinarea obligațiilor fiscale ale reprezentanței permanente a beneficiarului venitului sau în urma desfășurării de către acesta a activității pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15<sup>1</sup>) din Codul fiscal și modalitatea de restituire a impozitelor plătite în plus de către aceasta nu fac obiectul prezentului ordin.

**47.** Cererea urmează a fi perfectată și depusă de către beneficiarul venitului sau plătitorul venitului în baza cererii beneficiarului la Serviciul Fiscal de Stat de la locul de deservire a plătitorului venitului. În cazul în care plătitorul venitului a fost lichidat sau reorganizat, cererea se va depune de către beneficiarul venitului sau de către persoana împuternicită de acesta în modul general stabilit.

**48.** Restituirea se efectuează către solicitant la contul bancar indicat în cerere, în monedă națională. În cazul în care restituirea se efectuează către persoana împuternicită a beneficiarului venitului, acesta efectuează restituirea către beneficiarul venitului în valută străină la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit la data executării documentelor de plată.

**49.** Cererea pentru restituirea impozitului pe venit reținut în plus din sursele aflate în Republica Moldova urmează a fi depusă numai în cazul în care impozitul pe venit reținut în plus la sursa de plată a fost achitat la buget.

**50.** Beneficiarul venitului sau plătitorul venitului, după caz, solicită organului fiscal de la locul de deservire a plătitorului venitului, printr-o scrisoare de însoțire întocmită în mod arbitrar, efectuarea unui control și restituirea impozitului pe venit reținut în plus, anexînd următoarele documente:

1) cererea beneficiarului venitului depusă pe numele plătitorului venitului pentru restituirea impozitului pe venit cu confirmarea precum că venitul nu a fost obținut prin intermediul reprezentanței permanente situate pe teritoriul Republicii Moldova sau în urma desfășurării activității pe teritoriul Republicii Moldova conform art.5 pct.15<sup>1</sup>) din Codul fiscal;

2) Forma 5-DTA17 „Cerere pentru restituirea impozitului pe venit reținut în plus din sursele aflate în Republica Moldova”;

3) documentele (în original, cu traducere în limba de stat și de către traducători autorizați, conform modului stabilit în Legea nr.264 din 11 decembrie 2008, cu excepția celor întocmite în limba rusă și în limba engleză) care certifică rezidența beneficiarului venitului, eliberate de către autoritatea competentă a statului străin;

4) copia contractului care atestă obținerea venitului în Republica Moldova sau alt document ce atestă dreptul la obținerea venitului în Republica Moldova cu traducere în limba de stat efectuată de traducători autorizați, conform modului stabilit în Legea nr.264-XVI din 11 decembrie 2008, cu excepția contractelor întocmite în limba rusă și în limba engleză.

5) Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova, în original, în cazul în care a fost eliberat anterior.

La efectuarea controlului, în caz de necesitate, subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deserveste contribuabilul poate solicita prezentarea și a altor documente confirmative aferente acțiunii de restituire.

**51.** Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deserveste contribuabilul, conform rezultatelor controlului, emite decizia prin care consemnează impozitul pe venit reținut în plus și întreprinde acțiunile de rigoare în vederea reflectării acestuia în contul personal generalizat al plătitorului venitului. Decizia privind restituirea se adoptă indiferent de constatarea lipsei sau existenței restanțelor față de bugetul public național. Întocmirea documentelor de plată și restituirea efectivă a sumei achitate în plus, confirmată prin decizie, se efectuează în modul general stabilit de Guvern.

**52.** Gestionarii de bugete asigură executarea restituirii în limitele sumelor încasate în plus, indiferent de cotele de defalcări între bugetele aprobate pentru anul curent.

În temeiul documentelor prezentate de organele fiscale, gestionarul bugetului perfectează documentele de plată în vederea restituirii sumelor impozitului pe venit reținute în plus și le prezintă spre executare Trezoreriei de Stat sau trezoreriei teritoriale deservente.

Documentele de plată se execută în termenul maxim prevăzut la art.176 alin.(3) din Codul fiscal din momentul emiterii deciziei de restituire a impozitului pe venit. În cazul depășirii acestui termen se vor aplica prevederile art.176 alin.(3) și (4) din Codul fiscal.

**53.** Plătitorul venitului sau persoana împuternicită de către beneficiarul venitului poate depune documentele pentru restituirea impozitului pe venit reținut la sursa de plată până la expirarea termenului de prescripție prevăzut de convențiile (acordurile) pentru evitarea dublei impuneri sau, în lipsa convenției (acordului) respectiv, potrivit termenului menționat la art.266 din Codul fiscal.

**54.** În cazul în care anterior a fost eliberat Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova, Cererea pentru solicitarea restituirii impozitului pe venit reținut în plus din sursele aflate în Republica Moldova poate fi executată la restituirea Certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova, în original, și cu informarea autorităților competente ale statului străin. În cazul în care concomitent a fost depusă Cererea pentru restituirea impozitului pe venit și Cererea pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, executarea Cererii pentru eliberarea Certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova va fi efectuată după îndeplinirea Cererii pentru restituirea impozitului pe venit.

**55.** Restituirea impozitului pe venit, reținut la achitarea veniturilor din sursele aflate în Republica Moldova, se efectuează din contul sumelor încasate la impozitul pe venit sau din alte surse ale bugetului respectiv.

**56.** În compartimentul 1. „Beneficiarul venitului” se înscrie informația referitoare la:

1) denumirea întreprinderii străine sau numele și prenumele persoanei fizice cetățean străin sau apatrid și codul fiscal al acesteia;

2) în cazul în care impozitarea venitului nerezidentului se efectuează în conformitate cu prevederile convenției (acordului) pentru evitarea dublei impuneri între Republica Moldova și statul respectiv, se înscrie denumirea statului cu care Republica Moldova are încheiată convenția (acordul) pentru evitarea dublei impuneri, numărul, data și termenul de valabilitate al documentului care atestă rezidența acestuia.

3) sediul/domiciliul beneficiarului venitului;

4) datele bancare ale beneficiarului venitului;

5) datele de contact ale beneficiarului venitului (numărul de telefon și adresa de e-mail);

6) numele/ prenumele reprezentantului și codul fiscal al acestuia;

7) datele procurii (numărul, data eliberării, alte date).

**57.** În compartimentul 2. „Plătitorul venitului” se înscrie informația referitoare la:

1) denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice și numărul de identificare (codul fiscal) al acesteia;

2) sediul/domiciliul plătitorului venitului;

3) datele de contact ale plătitorului venitului (telefonul de contact și adresa de e-mail).

**58.** În compartimentul 3. „Venitul impozabil” se înscrie informația referitoare la veniturile obținute de către beneficiarul venitului:

1) în colonița 1 se înscrie numărul curent;

2) în colonița 2 se înscrie tipul de venit, de exemplu dividende, dobânzi, royalty, venituri de la prestarea serviciilor de consultanță sau alte venituri;

3) în colonița 3 se înscrie suma venitului obținut din Republica Moldova;

4) în colonița 4 se înscrie data achitării venitului, conform documentelor de plată;

5) în colonița 5 se înscrie cota impozitului pe venit la sursa de plată, conform legislației fiscale a Republicii Moldova;

6) în colonița 6 se înscrie suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată și virat la buget la cota prevăzută de legislația fiscală a Republicii Moldova;

7) în colonița 7 se înscrie cota impozitului pe venit, conform convenției (acordului) pentru evitarea dublei impuneri;

8) în colonița 8 se înscrie suma impozitului pe venit care urma să fie achitată la cota prevăzută de convenție (acord) (colonița 3 x colonița 7);

9) în colonița 9 se înscrie suma impozitului pe venit care urmează a fi restituit nerezidentului, care se determină ca diferența dintre suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată și virat la buget la cota prevăzută de legislația fiscală a Republicii Moldova și suma impozitului pe venit la cota prevăzută de convenție (acord) (colonița 6 – colonița 8).

**59.** În compartimentul 4. „Certificatul plătitorului venitului” se înscrie informația referitoare la:

- 1) suma impozitului pe venit care urmează a fi restituită (în cifre și litere);
- 2) denumirea localității în care își are sediul plătitorul venitului și data semnării cererii.