

Informația prezentată de notari și alte persoane care desfășoară activitatea notarială

N r.	Denumirea tranzacției	Data autentificării	Numărul autentificării	IDNP/IDNO părții contractante 1	Numele, prenumele /denumirea părții contractante 1	Cota parte la înstrăinarea activului de capital	Valoarea de procurare a bunului/activului la momentul dobândirii (în valută)	Codul valutei (ABR.)	Numărul și data documentului care confirmă dobândirea dreptului de proprietate asupra bunului/activului	IDNP / IDNO părții contractante 2	Numele, prenumele / denumirea părții contractante 2	Cota parte la obținerea dreptului de proprietate	Obiectul contractului	Numărul de identificare	Valoarea tranzacției	Codul valutei (ABR.)
1	2	3	4	5	6	7	7a	7b	7c	8	9	10	11	11a	12	13

NOTĂ EXPLICATIVĂ

privind modul de completare a anexei nr. 6 „Informația prezentată de notari și alte persoane care desfășoară activitatea notarială”

1. În conformitate cu prevederile art. 92 și art. 226¹¹ din Codul fiscal, notarii și alte persoane care desfășoară activitate notarială vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat informațiile privind contractele autentificate notarial pe numele persoanei fizice cetățean pe parcursul unui an fiscal.

2. Notari și persoanele ce practică activitate de notarială vor prezenta informația privind:

- contractele de vânzare-cumpărare, de schimb, de arendă a bunurilor imobiliare și mobiliare;
- contractele de împrumut și de donații;
- alte contracte aferente activelor de capital.

În informație se vor include date despre contractele enumerate mai sus, autentificate notarial pe parcursul unui an fiscal a căror valoare cumulativă depășește suma de 300 mii lei pe numele unei persoane fizice precum și date prezentate de notari privind contractele ce țin de înstrăinarea activelor de capital de către persoane fizice, indiferent de valoarea contractului.

Nu se vor include în informația prezentată datele despre contractele de donație a **bunurilor imobiliare**, încheiate între rude de gradul I, în cazul în care conform prevederilor Codului fiscal în vigoare în perioada de raportare, creșterea sau pierderea de capital nu este recunoscută în scopuri fiscale în cazul încheierii unui contract de donații între rude de gradul I”.

Informația va fi prezentată în format xml. sau Excel. În caz dacă informația se prezintă în format Excel, coloanele 7,10 și 12 se vor completa în mod obligatoriu în format „Number”.

3. În informația prezentată conform anexei nr. 6 se reflectă:

în col. 1 „Nr.” se indică numărul de ordine al tuturor tranzacțiilor autentificate de notari și alte persoane care desfășoară activitate notarială.

în col. 2 „Denumirea tranzacției” se indică denumirea contractelor prin intermediul cărora se efectuează acțiunile notariale prevăzute în art.226¹¹ alin. (2) pct.8) din Codul fiscal. Tipurile tranzacțiilor se codifică după cum urmează: VIN – în baza contractului de vânzare-cumpărare, DON – în baza contractului de donație, SCH – în baza contractului de schimb, IMP – contract de împrumut, AMS – alt mod de înstrăinare, ALT – alte contracte;

în col. 3 „Data autentificării” se indică momentul (data) autentificării tranzacției;

în col.4 „Numărul autentificării” se indică numărul tranzacției (a actului notarial);

în col. 5 „IDNP/IDNO părții contractante 1” se indică numărul personal de identitate (codul fiscal) al persoanei fizice/juridice care înstrăinează/transmite activul de capital, **în cazul contractului de donație a mijloacelor bănești se vor introduce datele donatarului, iar în cazul contractului de împrumut se vor introduce datele împrumutatului;**

în col. 6 „Numele, prenumele/denumirea părții contractante 1” se indică numele și prenumele, denumirea persoanei care înstrăinează/transmite activul de capital, **în cazul contractului de donație a mijloacelor bănești se vor introduce datele donatarului, iar în cazul contractului de împrumut se vor introduce datele împrumutatului;**

în col. 7 „Cota parte la înstrăinare” se indică cota parte ideală de proprietate pe fiecare persoană ce participă la înstrăinarea activului de capital, în cazul proprietății prin devălmășie se va indica cota parte ”1” pe fiecare persoană;

în col.7a ”Valoarea de procurare a bunului/activului la momentul dobândirii” se va indica valoarea de procurare a bunul/activului la momentul dobândirii de către persoana care înstrăinează, în baza documentului indicat în col.7c.

În cazul în care printr-un contract sunt specificate mai multe bunuri, se completează câte un rând separat pentru fiecare obiect/activ în parte.

în col.7b ”Codul valutei (ABR.)” se va indica codul alfabetic al valutei străine, conform anexei nr.1 la Regulamentul privind stabilirea cursului oficial al leului moldovenesc față de valutele străine, aprobat prin Hotărârea Băncii Naționale a Moldovei nr.3 din 15.01.2009 (EUR, USD, RON, RUB, ș.a.) aferente valorii tranzacției menționate în col.7a;

în col.7c ”Numărul și data documentului care confirmă dobândirea dreptului de proprietate asupra bunului/activului” se va indica numărul și data documentului care confirmă temeiul de dobândire a dreptului de proprietate asupra bunul imobil (contract de vânzare – cumpărare, contract de investiții în construcții, contract de donație, documentul internațional-invoice, de certificatul de moștenitor, ș.a);

în col. 8 „IDNP/IDNO părții contractante 2” se indică datele personale ale părții contractante 2 care procură/primește activul de capital, **în cazul contractului de donație a mijloacelor bănești se vor introduce datele donatorului, iar în cazul contractului de împrumut se vor introduce datele împrumutătorului.** Astfel, în cazul în care este persoană fizică, în rubrica dată se indică numărul personal de identitate al persoanei fizice (IDNP), iar dacă este o altă persoană – numărul de identitate (codul fiscal) al contribuabilului (IDNO)/(codul fiscal), după caz;

în col. 9 „Numele, prenumele/denumirea părții contractante 2” date despre numele și prenumele/denumirea persoanei contractante 2 care obține dreptul de proprietate, **în cazul contractului de donație a mijloacelor bănești se vor introduce datele donatorului, iar în cazul contractului de împrumut se vor introduce datele împrumutătorului;**

în col. 10 „Cota parte la obținerea dreptului de proprietate” se indică cota parte ideală de proprietate pe fiecare persoană ce participă la obținerea dreptului de proprietate asupra activului de capital, în cazul proprietății prin devălmășie se va indica cota parte ”1” pe fiecare persoană;

în col. 11 „Obiectul contractului” se indică codul activului de capital, sistem de semne convenționale stabilite sub următoarea structură MT – mijloc de transport, IMB – bunuri imobile, ~~cu indicarea obligatorie a numărului cadastral~~, TPA – acțiuni și alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător, AAC – alte active de capital, MB – mijloace bănești.

în col.11a ”Numărul de identificare” se va indica numărul de identificare, în cazul în care obiectul contractului sunt bunurile imobile – numărul cadastral, în cazul automobilelor – VIN codul, sau alte elemente de identificare;

în col.12 „Valoarea tranzacției” se va indica suma tranzacției în monedă națională. În cazul contractelor, unde valoarea tranzacției este specificată în valută străină, se va indica suma tranzacției în valută străină, cu indicarea codului valutei.

în col.13 ”Codul valutei (ABR.)” se va indica codul alfabetic al valutei străine, conform anexei nr.1 la Regulamentul privind stabilirea cursului oficial al leului moldovenesc față de valutele străine, aprobat prin Hotărârea Băncii Naționale a Moldovei nr.3 din 15.01.2009 (EUR, USD, RON, RUB, ș.a.) aferente valorii tranzacției menționate în col.12.