



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT**

**MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA
STATE TAX SERVICE**

ORDIN

Nr. _____

din _____ 2023

Cu privire la modificarea Ordinului Serviciului Fiscal de Stat nr.427 din 21.08.2018 cu privire la stabilirea modului, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art.92 și art.226¹¹ din Codul fiscal

În temeiul art.132³ alin.(10) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), cu modificările ulterioare,

ORDON:

1. Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.427 din 21.08.2018 cu privire la stabilirea modului, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art.92 și art.226¹¹ din Codul fiscal (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 336-346, art. 1347*) se modifică după cum urmează:

1.1. Punctul 2, se modifică după cum urmează:

- a) cuvântul „cetățeni” se exclude;
- b) se completează cu textul: *„În cazul imposibilității sau certitudinii aprecierii rezidenței persoanei fizice, se recomandă prezentarea informației în privința tuturor persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător”.*

1.2. Punctul 5, textul *„prin intermediul portalului www.servicii.sfs.md”* se modifică cu textul *„accesând serviciul Colectarea informației din surse indirecte prin „Cabinetul personal al contribuabilului”, de pe portalul www.sfs.md”;*

2. Anexa nr.6 se modifică după cum urmează:

- a) se completează în final cu o coloană nouă după cum urmează:

Codul valutei (ABR.)
13

b) pct.3 al notei explicative privind modul de completare a anexei nr.6 se completează în final cu un alineat nou cu următorul conținut:

„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.”

3. Anexa nr.10 se modifică după cum urmează:

a) Pct. 1 primul alineat, după cuvântul „*procurarea*” se introduce textul „ , *posesia sau folosința*”;

b) Pct. 1 alineatul al 2-lea, se modifică și va avea următorul cuprins:

„Informația se va prezenta aferent persoanelor fizice care pe parcursul unui an fiscal, au efectuat cheltuieli legate de procurarea, posesia sau folosința mijloacelor de transport de la agentul economic, a căror valoare depășește cumulativ suma de 300 mii lei.

Informația se va prezenta aferent tuturor cheltuielilor, inclusiv dobânda de leasing, comisioane, asigurarea și alte cheltuieli suportate de persoanele fizice, plătitorii de facto, indiferent dacă persoanele fizice figurează sau nu în calitate de cumpărător nominal.”;

c) Pct. 3 col. 2 și col. 3, se modifică textul „*a procurat mijloacele de transport*” cu textul „*a efectuat cheltuieli aferente procurării, posesiei sau folosinței mijloacelor de transport*”.

4. La anexele nr. 1, nr. 3, nr. 4, nr. 6, nr. 9 și nr. 10 cuvântul „ *cetățean*” la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvântul „ *rezident*” la forma gramaticală corespunzătoare.

5. Prevederile prezentului Ordin se pun în aplicare începând cu perioada de raportare 2023.

6. Prezentul Ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Directoare

Rozalina ALBU