



**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:

2.1. după col. 7 se completează cu coloane noi după cum urmează:

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
7a	7b	7c

2.2. după col.11 se completează cu o coloană nouă după cum urmează:

Numărul de
identificare

11a

2.3 se completează în final cu o coloană nouă după cum urmează:

Codul valutei (ABR.)
13

2.4 pct.3 al notei explicative privind modul de completare a anexei nr.6 se completează după cum urmează:

a) după alineatul 7 se completează cu trei alineate noi cu următorul conținut:

”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);”

b) alineatul 11 se expune în următoarea redacție:

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, TPA – acțiuni și alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător, AAC – alte active de capital, MB – mijloace bănești.

c) după alineatul 11 se completează cu un alineat nou cu următorul conținut:

”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;”

d) în final se completează 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. După anexa 10 se completează cu o anexă conform anexei la prezentul Ordin.

5. 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.

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

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

Director

Petru ROTARU

Executor: Tatiana Avetisova

Telefon: (022)823686

Coordonat cu (funcția/subdiviziunea)	Prenumele, Numele	Data Semnătura
Director adjunct	Valeriu VLAS	
Director adjunct	Victoria BELOUS	
Șef al DGC	Sergiu ARHIRII	
Șef al DSIA	Ghenadie CIUBARA	
Șef adjunct al DGMIT	Igor LAZARI	
Șefă a DGEJ	Valeria SOROCEAN	
Șefă a DSC	Cristina Petriciuc	
Executor Telefon: (022)823686	Tatiana Avetisova	

VERSO: în cazul emiterii unui ordin de completare, modificare sau abrogare se completează tabelul privind istoricul (ordinele anterioare)

Nr. crt.	Numărul și data ordinului (completat/modificat/abrogat)	Denumirea ordinului (completat/modificat/abrogat)	Notă*
1	Ordinul SFS <i>nr.663/2018</i>	privind modificarea Ordinului SFS nr.427 din 21 august 2018 "Cu privire la stabilirea modului, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art.92 și art.226 ¹¹ din Codul fiscal"	
2	Ordinul SFS <i>nr.176/2021</i>	privind modificarea Ordinului Serviciului Fiscal de Stat nr. 427 din 21 august 2018 "Cu privire la stabilirea modului, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art. 92 și art. 226 ¹¹ din Codul fiscal"	