

**Aspecte privind determinarea obligațiilor fiscale aferente anului 2018
pentru persoanele juridice și persoanele fizice
care practică activitate de întreprinzător**

Serviciul Fiscal de Stat comunică: Potrivit prevederilor Codului fiscal, contribuabilii - *persoanele juridice și persoanele fizice care practică activitate de întreprinzător, precum și persoanele fizice care desfășoară activitate independentă*, au obligația de a depune Declarația cu privire la impozitul pe venit până la 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune.

Respectiv, pentru anul 2018, termenul de prezentare a Declarației, survine pe data de **25 martie 2019**.

Pentru persoanele juridice și fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfășoară activitate de întreprinzător, precum și persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției, impozitul pe venit se aplică aferent venitului obținut de aceștia din orice surse aflate în Republica Moldova, precum și din orice surse aflate în afara Republicii Moldova, cu excepția deducerilor și scutirilor la care au dreptul.

Contribuabilii, persoane juridice și fizice care practică activitate de întreprinzător, urmează să depună Declarația/Darea de seamă cu privire la impozitul pe venit la Serviciul Fiscal de Stat, sau în mod electronic conform prevederilor stabilite de art. 187 alin.(2¹) din Codul fiscal.

Sunt obligați să depună Declarația în format electronic:

- subiecții înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A;
- subiecții care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției;
- rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației;
- contribuabilii care au 5 și mai mulți angajați.

Termenul-limită de achitare la buget a impozitului pe venit coincide cu termenul de prezentare a declarațiilor și a dărilor de seamă – **25 martie 2019**.

Impozitul pe venit se determină de către persoanele juridice și fizice, care practică activitate de întreprinzător prin aplicarea după caz, a cotelor stabilite la art.15, art. 54³, art.69⁴ și art.69¹¹ din Codul fiscal.

Totodată, menționăm că în contextul modificărilor operate în legislația fiscală pentru perioada fiscală aferentă anului 2018, formele organizatorice rezidenți cu statut de persoane fizice urmează să își determine obligațiile fiscale aferente impozitului pe venit, separat, pentru fiecare dintre cele două etape, I etapă cuprinzând perioada 1 ianuarie 2018 – 30 septembrie 2018, și, respectiv, cea de-a II etapă include perioada aferentă 1 octombrie 2018 – 31 decembrie 2018.

Pentru categoriile menționate conform prevederilor Codului fiscal și a Legii pentru punere în aplicare a titlurilor I și II din Codul fiscal, pentru I etapă a perioadei fiscale 2018 impozitul pe venit se va determina la cota de 7% din venitul impozabil obținut în sumă de până la 24 750 lei și, respectiv, 18% din venitul impozabil care va depăși suma de 24 750 lei. Pentru etapa a II a perioadei fiscale 2018 impozitul pe venit se va determina la cota de 12% din întreaga sumă a veniturii impozabil obținut.

De asemenea, pentru formele organizatorice rezidenți cu statut de persoane fizice, pentru 2018, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului, obligația de prezentare a declarației este distinct, pentru fiecare etapă în parte.

**Prezentarea Declarației /Dării de seamă de către agenții economici
pentru perioada fiscală 2018**

Categoria contribuabilului	Cota impozitului	Darea de seamă pe venitul obținut	Aprobată prin	Termen de prezentare
Persoanele juridice, altele decât cele menționate ulterior	12%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017	25 martie
Reprezentanța permanentă a nerezidentului ¹	12%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017	
Reprezentanțele, persoanele juridice nerezidente	12%	Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (Forma NER17)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.69 din 20.04.2017	
Persoanele juridice care practică activitate profesională cu statut de persoană juridică (birourile asociate de avocați, birourile asociate de mediatori)	18 %	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017	
Persoanele care practică activitate profesională în sectorul justiției (notar, executor judecătoresc, avocat mediator, administrator autorizat, expert judiciar)	18 %	Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (Forma DAJ17) ²	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.09 din 15.01.2018	
Întreprinzătorii individuali	I etapă: 7% (pînă la 24750lei); 18% (peste 24750lei)	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) ³ Declarație (Dare de seamă unificată) (Forma UNIF14) ⁴	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017 Ordinul SFS nr.161 din 27.03.2018	
	II etapă: 12%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) ⁵ Declarație (Dare de seamă unificată) (Forma UNIF18) ⁶	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017 Ordinul SFS nr.456 din 08.09.2018	
Gospodăriile țărănești ⁷	I etapă: 7%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017	

¹ Art. 75 alin.(2) din Codul fiscal.

² Se prezintă distinct pentru etapa I si etapa a II

³ Se prezintă de către ÎI sau GȚ (de fermier) al căror nr mediu anual de salariați pe parcursul întregii perioade fiscale depășește 3 unități și care sunt înregistrați ca plătitori TVA

⁴ Se prezintă de către ÎI sau GȚ (de fermier) al căror nr mediu anual de salariați pe parcursul întregii perioade fiscale nu depășește 3 unități și care nu sunt înregistrați ca plătitori TVA.

⁵ Se prezintă de către ÎI sau GȚ (de fermier) al căror nr mediu anual de salariați pe parcursul întregii perioade fiscale depășește 3 unități și care sunt înregistrați ca plătitori TVA

⁶ Se prezintă de către ÎI sau GȚ (de fermier) al căror nr mediu anual de salariați pe parcursul întregii perioade fiscale nu depășește 3 unități și care nu sunt înregistrați ca plătitori TVA.

⁷ GȚ (de fermier) care pe parcursul perioadei fiscale nu a avut angajați și nu a obținut venit impozabil este scutită de obligația privind prezentarea Declarației cu privire la impozitul pe venit.

		Declarație (Dare de seamă unificată) (Forma UNIF14)	Ordinul SFS nr.161 din 27.03.2018
	II etapă: 7%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) Declarație (Dare de seamă unificată) (Forma UNIF18)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017 Ordinul SFS nr.456 din 08.09.2018
Persoanele juridice care nu sunt înregistrați ca plătitori TVA	4%	Darea de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională (forma IVAO15)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.110 din 28.07.2015
Organizațiile necomerciale	12% (în cazul în care utilizează venitul contrar destinației)	Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale (Forma ONG17)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.08 din 15.01.2018
Persoanele fizice care desfășoară activitate independentă	1% (dar nu mai puțin de 3000 de lei anual)	Declarația cu privire la impozitul pe venit a persoanei fizice care desfășoară activitate independentă (Forma AI17)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.02 din 09.01.2017

Totodată, menționăm că în contextul divizării pe etape a anului 2018, distingem reguli speciale de aplicare și determinare a venitului, deducerii cheltuielilor și a scutirilor referitoare la impozitul pe venit.

În acest sens, în cazul determinării venitului impozabil pentru persoanele fizice rezidente care desfășoară activitate de întreprinzător, orice venit/pierdere a întreprinzătorului individual de pe urma recalculării datoriei sau orice diferență de curs estimată în conformitate cu prevederile art.21 din Codul fiscal în perioada fiscală 2018 se consideră venit obținut/pierdere suportată în ultima zi a etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale 2018 – adică la 30 septembrie și, respectiv, la 31 decembrie.

De asemenea, cu referire la deducerea cheltuielilor constatăm că, aceasta se va realiza în modul general pentru fiecare etapă în parte, inclusiv pe partea de uzură.

În cazul reportării pierderilor fiscale reglementate de art. 32 din Cod, întreprinzătorii individuali își vor putea asigura acest drept pentru fiecare etapă în parte. O astfel de reportare se califică drept reportare a pierderilor în perioade fiscale distincte.

Totodată, prin Legea nr. 302 din 30.11.2018, din veniturile determinate în urma efectuării donațiilor sub formă de mijloace bănești au fost excluse sumele donațiilor făcute în scopuri filantropice și de sponsorizare indicate la art.36 alin.(2) din Codul fiscal, prevedere în vigoare începând cu 1 ianuarie 2018. Astfel, donațiile făcute în scopuri filantropice și de sponsorizare indicate la art.36 alin.(2) din Codul fiscal, nu urmează a fi ajustate pe partea de venituri.

De asemenea, începând cu perioada fiscală 2018 angajatorul este în drept să suporte cheltuieli pentru hrana organizată a angajaților sau prin acordarea tichetelor de masă în mărimea prevăzută la art.4 alin.(1) din Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masa, care vor fi deduse conform art.24 alin.(19¹) din Cod. Angajatorul este în drept să suporte cheltuieli pentru hrana organizată a angajaților, ori să acorde tichete de masă, fiind permisă doar o singură opțiune. Cheltuielile aferente acordării tichetelor de masă salariaților, suportate de către angajator, conform

legii, sunt deductibile în scopul calculării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, conform art.24 alin.(19¹) din Cod. Valoarea nominală deductibilă a unui tichet de masă pentru o zi lucrătoare este stabilită la art.4 alin.(1) din Legea nr.166 din 21 septembrie 2017 cu privire la tichetele de masa și trebuie să fie cuprinsă între 35 și 45 de lei. Angajatorii pot acorda tichete de masă cu valoarea nominală mai mare, diferența dintre aceasta și valoarea nominală prevăzută la pct.43 fiind nedeductibilă în scopuri fiscale.

Pentru aspecte mai detaliate de prezentare a declarațiilor menționate în funcție de categoria de contribuabil recomandăm să consultați [Baza Generalizată a Practicii Fiscale - compartimentul Impozit pe venit.](#)

1) Contribuabilii, care nu vor prezenta declarațiile pe venit până la 25 martie, sunt pasibili sancționării, potrivit art.260 din Codul fiscal și 301¹ din Codul contravențional, și anume:

- de la **500** la **1000** de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 10000 de lei pentru toate dările de seamă fiscale;
- de la 6 la 12 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

2) Contribuabilii, care nu vor prezenta declarațiile pe venit până la 25 martie și nu vor achita impozitul pe venit în termenul stabilit, sunt pasibili sancționării, potrivit art.260 și art. 261 din Codul fiscal și 301¹ din Codul contravențional, și anume:

- de la **500** la **1000** de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 10000 de lei pentru toate dările de seamă fiscale;
- de la 80% la 100% din suma impozitelor, a taxelor, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii nedeclarate;
- amendă de la **20%** la **30%** din suma diminuării impozitelor, taxelor prin prezentarea către organul fiscal a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice.

3) Contribuabilii, care vor achita impozitul pe venit în mărime mai mică decât cea stabilită, sunt pasibili sancționării, potrivit art.260 și art. 261 din Codul fiscal și 301¹ din Codul contravențional, și anume:

- de la **500** la **1000** de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 10000 de lei pentru toate dările de seamă fiscale;
- cu amendă de la 20% la 30% din suma diminuată;
- de la 9 la 30 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

Aplicarea amenzilor se efectuează ținând cont de prevederile art. 234 alin. (1¹) și 235 din Codul fiscal. Astfel, dacă suma impozitului sau taxei constituie pînă la 1000 de lei pentru contribuabilii sus menționați, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nerespectării modului de declarare sau diminuării impozitului, a taxei și/sau a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, stabilite în cotă procentuală se aplică amendă sub formă de avertizare.

*Pentru informații suplimentare, contribuabilii pot accesa portalul www.sfs.md, studia [Baza generalizată a practicii fiscale](#), se pot adresa la oficiul fiscal la care se deservesc sau pot apela Centrul unic de apel al Serviciului Fiscal de Stat la numărul **0-8000-1525** (apel gratuit).*