

**Aspecte privind determinarea obligațiilor fiscale aferente anului 2017
pentru persoanele juridice și persoanele fizice care practică activitate de
întreprinzător**

Serviciul Fiscal de Stat reamintește că, 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.

Dat fiind faptul că termenul de prezentare a Declarației, în anul 2018, survine în ziua de odihnă, termenul de prezentare a acesteia, conform prevederilor art.129 pct. 8) din Codul fiscal, se transferă pentru data de **26 martie 2018**.

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.

Termenul-limită de achitare la buget a impozitului pe venit coincide cu termenul de prezentare a declarațiilor și a dărilor de seamă – **26 martie 2018**.

Impozitul pe venit se determină de către persoanele juridice și fizice, care practică activitate de întreprinzător prin aplicarea cotelor stabilite la art.15, art. 54³, art.69⁴ și art.69¹¹ din Codul fiscal, pentru anul 2017.

**Prezentarea Declarației /Dării de seamă de către agenții economici
pentru perioada fiscală 2017**

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	26 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	

¹ Art. 75 alin.(2) din codul fiscal.

Reprezentanțele, persoanele juridice nerezidente	12%	Darea de seamă privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica Moldova și veniturile obținute de către aceștia (Forma NER16)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.69 din 20.04.2017
Persoanele juridice care practică activitate profesională (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)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr.09 din 15.01.2018
Întreprinzătorii individuali	7% (până la 31140lei); 18% (peste 31140lei)	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) ² Declarație (Dare de seamă unificată) (Forma UNIF14) ³	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017 Ordinul IFPS nr.1804 din 30.12.2004
Gospodăriile țărănești ⁴	7%	Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12)	Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22.12.2017

² 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

³ 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.

⁴ 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 IFPS nr.1804 din 30.12.2004
Persoanele juridice care nu sunt înregistrați ca plătitori TVA	3%	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

În scopul asigurării corectitudinii determinării impozitului pe venit pentru anul 2017, Serviciul Fiscal de Stat informează despre cele mai importante modificări operate în Codul fiscal, ce au intrat în vigoare începând cu ianuarie 2017, care se referă la:

- Perioada fiscală privind impozitul pe venit

Pentru agenții economici care au dreptul, în conformitate cu prevederile Legii contabilității, să aplice o perioadă de gestiune diferită de anul calendaristic - *entităților ale căror entități-mamă aplică altă perioadă de raportare financiară*:

- perioada fiscală constituie o perioadă de oricare 12 luni consecutive;
- înainte de aplicarea unei noi perioade fiscale agentul economic este obligat:

a) să informeze Serviciul Fiscal de Stat și să prezinte acestuia documentele privind schimbarea perioadei fiscale, în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat;

b) să aplice perioada fiscală de tranziție și regulile stabilite în cap. 7² din titlul II al Codului fiscal.

- Regimul fiscal în cazul aplicării perioadei fiscale de tranziție privind impozitul pe venit

Articolul 12¹ din Cod a fost completat cu alin.(4) – (6) prin care s-a stabilit dreptul entităților din Republica Moldova de a aplica o perioadă fiscală de gestiune diferită de anul calendaristic.

Perioada cuprinsă între sfârșitul perioadei fiscale curente și prima zi a noii perioade fiscale reprezintă perioada fiscală de tranziție. Astfel, durata perioadei fiscale de tranziție este cuprinsă între o lună și 11 luni.

Obiectul impunerii este determinat conform regulilor prevăzute de titlul II din Codul fiscal, cu excepția sumei uzurii proprietății care este egală cu suma uzurii calculate în conformitate cu art. 26 și 27, împărțită la 12 luni și înmulțită cu numărul de luni al perioadei fiscale de tranziție.

Cota impozitului pe venit este cota prevăzută la art. 15 lit. b) și d) din Codul fiscal.

Achitarea la buget a impozitului pe venit se efectuează în rate, pînă la data de 25 a fiecărei luni a perioadei fiscale de tranziție, în sume egale cu 1/12 din:

a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform capitolului 14 al titlului II din Codul fiscal, pentru perioada fiscală de tranziție; sau

b) impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru perioada fiscală precedentă.

Achitarea obligațiilor finale privind impozitul pe venit se efectuează nu mai tîrziu de termenul stabilit pentru prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală de tranziție.

Declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă, împreună cu situațiile financiare pentru perioada fiscală respectivă, nu mai tîrziu de 3 luni de la finele perioadei fiscale de tranziție.

- *Deducerea cheltuielilor*

La art. 24 au fost operate modificări și completări ce țin de deducerea cheltuielilor în scopuri fiscale, și anume:

- nu se permit la deducere în scopuri fiscale plățile efectuate în folosul persoanelor fizice ce desfășoară activități independente conform cap. 10² – *activități independente (art. 24 alin. (11) CF)*;

- se permite deducerea cheltuielilor efectuate de către contribuabili în decursul perioadei fiscale, prevăzute în planul de afaceri sau în devizul de cheltuieli, în scopurile stabilite în contractul colectiv de muncă. Plafonul de deductibilitate a acestor cheltuieli constituie 0,15% din fondul de retribuire a muncii. (*o nouă redacție, anterior erau reglementate plățile pentru sindicate*)(art.24 alin.(15¹) CF⁵);

- deducerea cheltuielilor de reparație a mijloacelor de transport aerian internațional, în mărime de 100% *din suma calculată a ratei de leasing operațional* suportate pe parcursul perioadei fiscale (se precizează baza) (art.27 alin.(9) lit.b) CF).

- *Regimul fiscal al organizațiilor necomerciale*

Modificarea operată la art.52 din Codul fiscal a avut drept scop de a concretiza organizațiile necomerciale ce beneficiază de regimul fiscal facilitat la impozitul pe venit, și anume:

a) asociația obștească – conform Legii nr.837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociațiile obștești;

b) fundația – conform Legii nr.581-XIV din 30 iulie 1999 cu privire la fundații;

c) organizația filantropică – conform Legii nr.1420-XV din 31 octombrie 2002 cu privire la filantropie și sponsorizare;

d) organizația religioasă – conform Legii nr.125-XVI din 11 mai 2007 privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie;

⁵ Prevederile art. 15¹ din CF introduse prin Legea nr.281 din 16.12.2016, au fost puse în aplicare din 01.01.2017.

e) partidele politice și organizațiile social-politice – conform Legii nr.294-XVI din 21 decembrie 2007 privind partidele politice;

f) publicațiile periodice și agențiile de presă – conform Legii presei nr.243-XIII din 26 octombrie 1994 și Legii nr.221 din 17 septembrie 2010 privind deetatizarea publicațiilor periodice publice.

Organizațiile necomerciale indiferent de obligația fiscală urmează să prezinte Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale (forma ONG17) aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 08 din 15 ianuarie 2018, care se prezintă nu mai târziu de 25 martie a anului următor perioadei fiscale de declarare.

De asemenea, beneficiarii care au primit mijloace financiare în urma desemnării procentuale, prin intermediul formularului ONG17, vor declara veniturile obținute în urma desemnării procentuale, prin completarea Raportului financiar privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală (anexa 1D a formularului ONG17).

- Precizări pentru subiecți IVAO

La art. 54¹ din Codul fiscal s-au introdus pentru anul 2017 precizări pentru subiecții IVAO. Astfel, dreptul la alegerea regimului de impunere (general /IVAO) o au agenții economici care:

a) conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, au obținut venit din activitatea operațională din livrări scutite de T.V.A. sau din livrări scutite și impozabile cu T.V.A. în sumă de pînă la 600000 de lei;

b) conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, nu au obținut venit din activitatea operațională;

c) s-au înregistrat pe parcursul perioadei fiscale de declarare.

Alegerea regimului fiscal se realizează, prin indicarea acestuia în politica de contabilitate a agentului economic, pentru subiecții menționați la lit. a) și b) pînă la data de 25 aprilie, iar pentru subiecții menționați la lit. c) pînă la data de 25 a lunii următoare trimestrului de înregistrare.

- Impozitarea persoanelor care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției

Operarea modificărilor la capitolul 10¹ din Codul fiscal în anul 2017 a avut drept scop de a crea un regim fiscal unic, bine definit, în partea ce ține de activitatea profesională în sectorul justiției, astfel încît acesta să asigure o echitate fiscală între activitățile respective.

Subiecți ai impunerii sunt persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției.

Activitatea profesională în sectorul justiției este o activitate permanentă desfășurată în cadrul formelor de organizare a activității prevăzute de lege de către avocat, avocat-stagiar, notar public, executor judecătoresc, administrator autorizat, mediator, expert judiciar în cadrul biroului de expertiză judiciară.

Obiect al impunerii este venitul impozabil obținut de subiectul impunerii din desfășurarea activității profesionale în sectorul justiției în perioada fiscală de declarare.

Contribuabilii care aplică regimul de impozitare conform capitolului 10¹ din Codul fiscal utilizează regulile de evidență prevăzute la cap. 6 din Titlul II al Codului fiscal.

Se permite deducerea cheltuielilor aferente activității profesionale în sectorul justiției, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale. Contribuabilii care aplică regimul de impozitare conform prezentului capitol beneficiază de dreptul la scutiri și alte deduceri conform prevederilor cap. 4 din Titlul II al Codului fiscal.

Achitarea impozitului la buget se efectuează în rate, trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare trimestrului corespunzător.

Cota impozitului pe venit constituie 18% din obiectul impunerii.

Calcularea impozitului pe venit se efectuează anual. Achitarea impozitului la buget se efectuează în rate, trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare trimestrului corespunzător.

Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru persoanele care desfășoară activitate în sectorul justiției (forma DAJ17), aprobată prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 09 din 15 ianuarie 2018, se prezintă nu mai târziu de 25 martie a anului următor perioadei fiscale de declarare. În baza declarației indicate urmează să își declare obligațiile fiscale aferente impozitului pe venit pentru anul 2017 persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției cu statut de persoane fizice.

Contribuabilii cu statut de persoană juridică își declară obligațiile fiscale aferente impozitului pe venit prin depunerea Declarației cu privire la impozitul pe venit (forma VEN12).

Declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art. 187 alin. (2¹) din Codul fiscal.

- Regimul fiscal al persoanelor fizice ce desfășoară activități independente

A fost stabilit un regim fiscal simplificat care se aplică numai activităților independente desfășurate în domeniul comerțului cu amănuntul (cu excepția mărfurilor supuse accizelor).

Activități independente sunt activități de comerț desfășurate de către o persoană fizică rezidentă doar în mod individual, fără a constitui o formă organizatorico-juridică, în urma desfășurării cărora se obține venit.

Subiecți ai impunerii sunt persoanele fizice rezidente care, fără a constitui o formă organizatorico-juridică pentru desfășurarea activității, obțin venituri din activitățile independente menționate la art. 69⁶, cu excepția activităților menționate la art. 88, 90 și 90¹, în sumă ce nu depășește 600000 lei într-o perioadă fiscală.

Dreptul la aplicarea regimului fiscal reglementat prin capitolul 10² din Titlul II al Codului fiscal se realizează prin cererea depusă de către contribuabil la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat. Perioada de aplicare începe cu perioada fiscală în care a fost depusă cererea, dacă aceasta a fost depusă până la data de 31 decembrie a anului fiscal de gestiune.

Obiect al impunerii este venitul din activități independente obținut în perioada fiscală de declarare.

Cota impozitului pe venit constituie 1% din obiectul impunerii, dar nu mai puțin de 3000 de lei.

În prima perioadă fiscală, contribuabilul este în drept să diminueze suma impozitului pe venit datorat cu suma cheltuielilor suportate pentru procurarea (achiziționarea) mașinii de casă și de control utilizate în activitate.

Calcularea impozitului se efectuează anual. Achitarea impozitului la buget se efectuează în rate, trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare trimestrului corespunzător.

Impozitul pe venit se achită integral la contul trezorerial de venituri al bugetului unității administrativ-teritoriale conform adresei de domiciliu/reședință a contribuabilului.

Declarația cu privire la impozitul pe venit a persoanei fizice care desfășoară activitate independentă (Forma AI17), aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 02 din 9 ianuarie 2017, se prezintă nu mai târziu de data de 25 martie a anului următor perioadei fiscale de declarare.

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

Contribuabilii, care nu vor prezenta declarațiile pe venit până la termenul limită stabilit de Codul fiscal, riscă să li se aplice amenzi, potrivit art.260 și, respectiv, art.261 din Codul fiscal, și anume:

- **1000 lei**, pentru fiecare darea de seamă neprezentată;
- **200 lei**, pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată tardiv;
- **1000 lei** pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată care conține informație neautentică;
- amendă egală cu **30%** din suma diminuării impozitelor, taxelor prin prezentarea către organul fiscal a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice.

De menționat, că, în scopul facilitării depunerii declarației cu referire la impozitul pe venit pentru anul 2017, SFS își va extinde programul de muncă:

- regimul de lucru pentru ziua de **23 martie 2018** se prelungește cu două ore;
- se stabilesc zile lucrătoare zilele de **24-25 martie 2018** – de la 8:00 până la 15:00;
- regimul de lucru pentru ziua de **26 martie 2018** se prelungește cu două ore.

*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 deservește sau pot apela Centrul unic de apel al Serviciului Fiscal de Stat la numărul **0-8000-1525** (apel gratuit).*