



**SERVICIUL FISCAL DE STAT
PE LÎNGĂ MINISTERUL FINANTELOR**

O R D I N

**cu privire la aprobarea cererii privind restituirea sumei impozitului pe venit
achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii
Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător,
și a listei documentelor ce urmează a fi anexate la cerere**

nr. 134 din 30.05.2017
(în vigoare 09.06.2017)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 181-189 art. 1081 din 09.06.2017

* * *

În temeiul art.133 alin.(2) pct.4) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare,

ORDON:

1. Se aprobă modelul cererii privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de/de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, conform anexei nr.1.
2. Se aprobă lista documentelor care confirmă dreptul la scutiri ce urmează a fi anexate (atașate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, conform anexei nr.2.
3. Se aprobă lista documentelor ce confirmă reținerea în plus a impozitului pe venit din sursele menționate la art.90¹ din Codul fiscal, conform anexei nr.3.
4. Se aprobă lista documentelor ce confirmă reținerea/achitarea în plus a impozitului pe venit din unele surse de venituri, conform anexei nr.4.
5. Se abrogă Ordinul IFPS nr.402 din 13 mai 2015 cu privire la aprobarea modelului cererii privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, și a listei documentelor ce urmează a fi anexate la cerere.
6. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.
7. Subdiviziunea responsabilă a Serviciului Fiscal de Stat va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**DIRECTORUL SERVICIULUI
FISCAL DE STAT**

Serghei PUȘCUȚA

Nr.134. Chișinău, 30 mai 2017.

Anexa nr.1
la Ordinul SFS
nr.134 din 30 mai 2017

Serviciul Fiscal de Stat _____
(subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat)

CERERE
privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus
de/de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova,
care nu desfășoară activitate de întreprinzător
nr. _____ din _____
(numărul și data de înregistrarea a Cererii)

Contribuabilul

_____ (numele, prenumele persoanei fizice)

adresa _____

codul fiscal _____ telefon de contact _____ e-mail _____

solicită restituirea impozitului pe venit achitat/reținut în plus: _____

(cu cifre cuantumul sumei achitate/reținute în plus sau a sumei care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituită)

pentru perioada/perioadele fiscale:

luând în considerare prevederile art.264 și 266 din Codul fiscal.

Suma respectivă se va utiliza după cum urmează:

la codul

IBAN _____
(date bancare)

în numerar

La cerere sunt anexate (se indică denumirea, numărul și data documentului):

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

“ ”

20

(semnătura contribuabilului sau a persoanei împuternicite)

L.Ș.
Cererii
(specimenele ștampilei)

Mențiunea Serviciului Fiscal de Stat despre recepționarea

Anexa nr.2
la Ordinul SFS
nr.134 din 30 mai 2017

LISTA

documentelor care confirmă dreptul la scutiri ce urmează a fi anexate (atașate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de/de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător

Nr. crt.	Categoriile de contribuabili care au dreptul la scutire	Documentele care servesc drept temel pentru acordarea scutirii
I	Modul de confirmare a scutirii personale stabilite la art.33 alin.(1) și alin.(2) din Codul fiscal	
1.1	În cazul în care persoana utilizează scutirea personală în mărimea stabilită la art.33 alin.(1) din Codul fiscal	copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*
1.2	În cazul în care persoana utilizează scutirea personală majoră stabilită la art.33 alin.(2) din Codul fiscal	copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei* și, după caz, copia documentelor specificate la pct.1.2.1-1.2.4 din prezenta anexă**
1.2.1	Persoanele care au contactat boala actinică în urma participării la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl	a) copia legitimației de participare la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl; și b) copia certificatului Consiliului de expertiză medicală a vitalității

	<p>1.2.2 Persoanele a căror dizabilitate este cauzată de avaria de la C.A.E. Cernobil; - persoane cu dizabilități în urma unei afecțiuni congenitale sau din copilărie; - persoanele cu dizabilități survenite ca urmare a participării la acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și a independenței Republicii Moldova, precum și la acțiunile de luptă din Republica Afganistan</p>	<p>a) copia legitimației de pensionar cu indicarea cauzei invalidității (dizabilității); și b) copia certificatului privind dizabilitatea și capacitatea de muncă, eliberat de Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă sau de către structurile sale teritoriale</p>
	<p>1.2.3 Părintele sau soția (soțul) unui participant căzut în acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova sau în acțiunile de luptă din Republica Afganistan</p>	<p>copia legitimației care confirmă dreptul la înlesniri</p>
	<p>1.2.4 Pensionarii-victime ale represiunilor politice, ulterior reabilitate</p>	<p>copia legitimației de pensionar și certificatul de reabilitare</p>
II	Modul de confirmare a scutirii acordate soției (soțului) stabilită la art.34 alin.(1) și alin.(2) din Codul fiscal	
	<p>2.1 În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru soț (soție) în mărimea stabilită la art.33 alin.(1) din Codul fiscal</p>	<p>a) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; b) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea soțului (soției); c) copia certificatului de căsătorie.</p>
	<p>2.2 În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru soț (soție) în mărimea stabilită la art.33 alin.(2) din Codul fiscal</p>	<p>copia documentelor specificate la pct.2.1 din prezenta anexă, precum și după caz copia documentelor specificate la pct.1.2.1-1.2.4 din prezenta anexă;</p>
III	Modul de confirmare a scutirii pentru persoana întreținută stabilită la art.35 din Codul fiscal	
	<p>3.1 În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru persoana întreținută care este un descendent (inclusiv înfiat), al contribuabilului sau al soției (soțului) contribuabilului</p>	<p>a) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; b) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute; c) copia certificatului de naștere (înfiere) al persoanei întreținute; d) copia certificatului de căsătorie (în cazul în care persoana utilizează scutirea pentru persoana întreținută care este un descendent (înfiat) al soției (soțului) contribuabilului);</p>

			e) copia documentului care confirmă mărimea bursei (în cazul în care persoana întreținută este student și învață peste hotarele Republicii Moldova);
	3.2	În cazul în care persoana întreținută este un ascendent (inclusiv și înfiator) al contribuabilului, precum și un ascendent (inclusiv și înfiator) al soției (soțului) contribuabilului	<p>a) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*;</p> <p>b) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute;</p> <p>c) copia certificatului de naștere al contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, care confirmă că acesta este un ascendent al persoanei întreținute;</p> <p>d) copia certificatului de căsătorie al contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, în cazul în care acesta are un alt nume de familie decât cel indicat în certificatul de naștere;</p> <p>e) copia certificatului de naștere a soției (soțului) contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, care confirmă că persoana întreținută este ascendent al soției (soțului) contribuabilului;</p> <p>f) copia certificatului de căsătorie al contribuabilului, care confirmă că acesta se află în relații de căsătorie cu persoana care este descendent al persoanei întreținute;</p> <p>g) copia legitimației de pensionar.</p>
	3.3	În cazul în care persoana întreținută este persoană cu dizabilități în urma afecțiuni congenitale sau din copilărie	<p>a) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*;</p> <p>b) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute;</p> <p>c) copia certificatului de naștere al persoanei întreținute, iar în cazul în care persoana întreținută este o rudă a contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută în linie colaterală de gradul al doilea inclusiv - copia certificatului de naștere al contribuabilului;</p> <p>d) copia certificatului eliberat de către Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă sau de către structurile sale teritoriale;</p> <p>e) copia legitimației de pensionar.</p>

	3.4 În cazul în care contribuabilul are statut de tutore sau curator	a) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; b) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute; c) copia documentului care atestă că contribuabilul are statut de tutore sau de curator (hotărârea autorității publice aferentă instituirii tutelei sau curatelei).
--	---	---

* Un document ce conține codul fiscal al persoanei fizice (depunătorul Cererii). Se prezintă doar de persoanele ce prezintă Cererea pe suport de hîrtie.

** În cazul documentelor eliberate de organele altor state, abilitate cu acest drept, acestea se vor reconfirma de către organele de stat ale Republicii Moldova.

Anexa nr.3
la Ordinul SFS
nr. 134 din 30 mai 2017

LISTA
documentelor ce confirmă reținerea în plus a impozitului
pe venit din sursele menționate la art.90¹ din Codul fiscal

Nr. crt.	Tipurile de venit <i>(conform art.90¹ din Codul fiscal)</i>	Documentele ce confirmă achitarea unor tipuri de venituri, din care se reține final impozitul pe venit
1	Venitul de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare (<i>alin.(3)</i>)	a) Contractul de transmitere în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare; b) Actul de achiziție a serviciilor de locațiune (<i>Ordinul Ministerului Finanțelor nr.88/106 din 06.10.2008</i>)
2	Dividende (<i>alin.(3¹)</i>)	a) Extras din procesul-verbal al Adunării Generale a Acționarilor în care s-a decis repartizarea dividendelor sau din alt act prevăzut de lege ce presupune repartizarea dividendelor;
3	Suma retrasă din capitalul social aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați)(<i>alin.(3¹)</i>)	b) Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut.
4	Royalty (<i>alin.(3¹)</i>)	a) Contractul care confirmă obținerea venitului sub formă de royalty; b) Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut;

		c) Documentul ce confirmă statutul beneficiarului prevăzut la art.20 lit.z ¹¹) din Codul fiscal(după caz).
5	Cîștiguri de la jocuri de noroc (alin.(3 ³))	Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut.
6	Cîștiguri de la campanii promoționale (alin.(3 ³))	Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut.
7	Cîștiguri din loterii (alin.(3 ³))	Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut.
8	Veniturile obținute de către persoanele fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și a produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural (alin.(3 ⁵))	Actul de achiziție a mărfurilor.

Anexa nr.4
la Ordinul SFS
nr.134 din 30 mai 2017

**Lista documentelor
ce confirmă reținerea/achitarea în plus a impozitului
pe venit din unele surse de venituri**

Nr. crt.	Tipuri de venit	Documentele care confirmă achitarea veniturilor
1	Salariu obținut potrivit prevederilor art.24 alin.(21) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II din Codul fiscal	Informația privind veniturile calculate și achitate în folosul persoanei fizice (juridice) și impozitul pe venit reținut din aceste venituri potrivit anexei nr.5 la Hotărîrea Guvernului nr.697 din 22 august 2014
2	Veniturile care au suportat dubla impozitare conform tratatelor internaționale privind evitarea dublei impuneri	- Informația privind veniturile calculate și achitate în folosul persoanei fizice (juridice) și impozitul pe venit reținut din aceste venituri potrivit anexei nr.5 la Hotărîrea Guvernului nr.697 din 22 august 2014; - Documentul care atestă achitarea impozitului pe venit în statul străin, certificat de autoritatea fiscală;

		<ul style="list-style-type: none">- Copia Ordinului de delegare peste hotare, care atesta perioada mai mare de 183 de zile;- Informația (în forma liberă) despre salariile și impozitul reținut pe perioada delegării eliberată de angajator.
--	--	--