



MD-2005, mun. Chișinău, str. Cosmonauților, 9
tel (373 22) 82-33-53, fax (373 22) 82-33-54, email: mail@fisc.md

„29” ianuarie 2013 nr.26-10/5- 14/692/6/3

**Conducătorilor Băncilor Comerciale
Copie : Asociația Băncilor din Moldova**

*Cu privire la punerea în aplicare a prevederilor
art. 226¹¹ al Capitolului 11¹ din Codul Fiscal*

În scopul asigurării aplicării corecte a prevederilor art. 226¹¹ din Codul Fiscal și executării p.6 al Ordinului IFPS nr.16 din 14.01.2013 „Cu privire la stabilirea modului, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art.226¹¹ din Codul fiscal”, publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.15-17 din 22.01.2013, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat comunică următoarele.

În conformitate cu prevederile art. 226¹¹, alin.(2), pct.2) din Codul fiscal, toate instituțiile financiare (sucursale sau filiale ale acestora) din Republica Moldova sunt obligate să prezinte, conform Anexei nr.1 la Ordinul IFPS susmenționat, informația prevăzută la lit.a) a alin.(5) al art.226¹¹ din Codul fiscal referitoare la intrările/ieșirile pe parcursul unui an fiscal de mijloace bănești în/din fiecare cont bancar și/sau în/din conturile bancare ale unei persoane fizice în sume ce depășesc 300 mii de lei. Astfel, întru aplicarea corectă a legislației, instituțiile financiare vor prezenta informații privind înregistrările tuturor operațiunilor la conturile bancare ale unei persoane fizice, dacă pe parcursul unui an fiscal rulajul cumulativ debitor sau creditor al conturilor respective va depăși 300 mii lei.

Urmare a propunerilor discutate în cadrul ședințelor grupului de lucru și acceptate de ambele părți, informația va fi prezentată de către instituțiile financiare considerând următoarele aspecte:

- 1) La calcularea sumei operațiunilor nu se vor include înregistrările de intrări/ieșiri de mijloace bănești în/din conturile bancare aceleași persoane fizice deschise în cadrul aceleași instituții financiare.
- 2) Nu se va prezenta informația privind operațiunea bancară, valoarea căreia nu va depăși suma de 3000 (trei mii) lei. În acest caz, instituțiile financiare vor prezenta într-un rând aparte sumele totale și numărul operațiunilor menționate de intrare în cont bancar și, respectiv, în alt rând sumele totale și numărul operațiunilor menționate de ieșire din cont bancar. Totodată, în caz de necesitate, IFPS își rezervă dreptul de a obliga instituțiile financiare de a prezenta informația desfășurată privind operațiunile date.

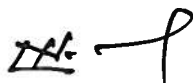
- 3) Informația referitoare la dobânzile primite de către persoana fizică în decursul unui an fiscal, indiferent de suma acestora, va fi prezentată într-un rând separat pentru fiecare cont bancar în parte cu indicarea numărului total de operațiuni efectuate.
- 4) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat ia în considerație faptul, că la unele instituții financiare nu există delimitarea între conturile bancare curente și conturile de card și acceptă reflectarea în informația prezentată de către aceste instituții financiare în coloana „Tipul contului” doar a 2 tipuri de conturi (curent și depozit). În cazul celorlalte instituții financiare, în coloana dată vor fi indicate toate cele 3 tipuri de conturi.
- 5) Informația se va prezenta în formatul xml.

Documentele electronice (informația în formă electronică), autentificate prin aplicarea semnăturii electronice de autentificare eliberată de Î.S. „Fiscservinform” produc aceleași efecte juridice ca și documentele analogice pe suport de hârtie, autentificate cu semnătura olografă. Caracterul informativ a datelor prezentate de către instituțiile financiare nu substituie actele doveditoare.

În cazul apariției unor impedimente în procesul obținerii semnăturii electronice de autentificare sau a altor probleme de ordin tehnic, ce țin de transmiterea informației, instituțiile financiare vor apela persoana responsabilă a Î.S. „Fiscservinform” dl Postu Dumitru la telefonul (022) 822007.

Pentru precizarea întrebărilor legate de derularea procesului de prezentare a informației, instituțiile financiare se vor adresa Direcției impozitarea persoanelor fizice a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat la telefonul (022) 823360.

Șeful Inspectoratului



Nicolae VICOL