

INSTRUCȚIUNE
privind completarea formelor tipizate ce atestă
rezidența și impozitul pe venit achitat de către
nerezidenți în Republica Moldova

1. Certificatul conform formei 1-DTA-09 se utilizează pentru confirmarea rezidenței Republicii Moldova în scopul beneficierii de prevederile convențiilor (Acordurilor) pentru evitarea dublei impuneri încheiate între Republica Moldova și alte state.

2. Cererea conform formei 2-DTA-09 și 3-DTA-09 se utilizează de către nerezidenți pentru a solicita confirmarea impozitul pe venit achitat (reținut) în Republica Moldova din veniturile obținute pe teritoriul acesteia.

Forma 2-DTA-09 „Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, conform Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri” se utilizează în cazul existenței tratatului internațional.

Forma 3-DTA-09 „Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova în lipsa tratatului internațional” se utilizează în cazul lipsei tratatului internațional.

3. Certificatul conform formei 4-DTA-09 și 5-DTA-09 se utilizează pentru atestarea impozitului pe venit achitat de către nerezidenți în Republica Moldova.

Forma 4-DTA-09 „Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, conform Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri” se utilizează în cazul existenței tratatului internațional.

Forma 5-DTA-09 „Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova în lipsa tratatului internațional” se utilizează în cazul lipsei tratatului internațional.

4. Certificatul conform formei 6-DTA-09 și 7-DTA-09 se utilizează pentru atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova de către persoanele fizice străine cu permis de ședere în Republica Moldova.

Forma 6-DTA-09 „Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova conform Convenției (Acordului) privind evitarea dublei impuneri, aferent persoanelor fizice străine cu permis de ședere în Republica Moldova” se utilizează în cazul existenței tratatului internațional.

Forma 7-DTA-09 „Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, conform legislației în vigoare, aferent persoanelor fizice străine cu permis de ședere în Republica Moldova” se utilizează în cazul lipsei tratatului internațional.

5. Forma 8-DTA-09 “Cerere pentru restituirea impozitului pe venit reținut din surse aflate în Republica Moldova” se utilizează de către beneficiarul venitului pentru restituirea sumei impozitului pe venit, reținut la achitarea venitului din surse aflate în Republica Moldova, care depășește suma impozitului pe venit, calculat conform cotelor, prevăzute de convențiile (acordurile) pentru evitarea dublei impuneri, încheiate între Republica Moldova și alte state.

6. Formele nominalizate la pct. 1-5 se completează în limba de stat/limba rusă sau limba de stat/limba engleză, după caz.

7. Sumele venitului obținut și impozitul pe venit reținut se indică în lei moldovenești și în valuta străină specificată în contract, recalulate la cursul oficial de schimb al Băncii Naționale a Moldovei la data achitării venitului, separat prin bară.

La completarea certificatelor și cererilor corectări nu se admit.

Certificat de rezidență (FORMA 1-DTA-09)

8. Certificatul de rezidență se utilizează de către solicitant, persoane fizice și persoane juridice, pentru a atesta rezidența pe teritoriul Republicii Moldova.

9. Atestarea rezidenței solicitantului se efectuează de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

10. Certificatul de rezidență se prezintă plătitorului venitului al statului străin, în original.

11. Certificatul de rezidență se eliberează o dată pe an, indiferent de numărul, regularitatea și tipul veniturilor achitate, în baza cererii, întocmite în mod arbitrar, depuse de către solicitant la care se anexează următoarele documente:

a) pentru persoanele juridice și întreprinderile cu statut de persoană fizică, care desfășoară activitate de întreprinzător sau profesionistă:

- copia certificatului de înregistrare a întreprinderii sau extrasul din Registrul de Stat privind înregistrarea provizorie eliberat de Camera Înregistrării de Stat;

- copia contractului care atestă obținerea venitului în statul străin;

b) pentru persoanele fizice:

- copia buletinului de identitate sau a oricărui alt document care atestă identitatea și domiciliul persoanei fizice; sau

- copia pașaportului care atestă prezența persoanei fizice străine în Republica Moldova pentru o perioadă sau perioade ce depășesc în total 183 de zile.

La calculul perioadei de 183 de zile se vor include următoarele zile:

- toate zilele prezenței fizice, inclusiv zilele de sosire și de plecare; și

- zilele petrecute în afara statului de activitate, așa ca zilele de sîmbătă și duminică, sărbători naționale, sărbători și deplasări de serviciu legate direct cu activitatea destinatarului în acest stat, după care a fost reîncepută activitatea pe teritoriul statului respectiv;

- copia contractului care atestă obținerea venitului în statul străin sau copia invitației la muncă, sau confirmarea eliberată de întreprinderea în care activează persoana fizică, cu traducere, după caz, în limba de stat.

12. În cazul în care contribuabilul are restanțe față de bugetul public național, organul fiscal este în drept să refuze eliberarea certificatului de rezidență.

13. În compartimentul 1 „Date despre solicitant” se înscrie informația referitoare la:

- denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice și codul fiscal al acesteia;

- numărul și data eliberării documentului de înregistrare sau identitate (pentru persoanele fizice se indică suplimentar și termenul de valabilitate al documentului de identitate);
- sediul/domiciliul solicitantului.

14. În compartimentul 2. „Certificatul autorității competente a Republicii Moldova” se înscrie informația referitoare la:

- denumirea statului străin pentru care se solicită aplicarea Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri;
- denumirea întreprinderii străine sau numele și prenumele persoanei fizice străine pentru care se solicită certificatul de rezidență;
 - anul fiscal pentru care se solicită certificatul de rezidență;
 - denumirea municipiului sau a orașului în care își are sediul autoritatea competentă și data semnării certificatului de rezidență.

15. Autoritatea competentă autentifică informația cuprinsă în certificat prin aplicarea semnăturii și ștampilei.

16. Certificatul de rezidență se completează în 2 (două) exemplare originale, dintre care un exemplar se înmânează solicitantului, iar celălalt rămîne la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

**Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea
impozitului pe venit achitat în Republica Moldova conform
Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri
(FORMA 2-DTA-09)**

17. Cererea pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova conform Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri (Forma 2-DTA-09) se prezintă la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

18. Cererea poate fi depusă de beneficiarul venitului sau de persoana împuternicită de el, sau de plătitorul venitului. În cazul persoanei împuternicite de beneficiar, solicitantul urmează să prezinte autorizația perfectată în modul corespunzător cu traducere, după caz, în limba de stat și autentificată notarial.

19. Cererea se completează în 2 (două) exemplare originale, dintre care un exemplar se depune la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, iar celălalt exemplar rămîne la solicitant.

20. La cererea nominalizată se anexează documentul (în original, cu traducere, după caz, în limba de stat și autentificat notarial), care certifică rezidența beneficiarului pentru anul fiscal (calendaristic) în care au fost achitate veniturile, eliberat de către autoritatea competentă a statului străin, copia contractului care atestă obținerea venitului în Republica Moldova, cu traducere, după caz, în limba de stat, copia documentelor de plată privind obținerea venitului, precum și copia dărilor de seamă fiscale privind veniturile achitate și impozitul pe venit reținut la sursa de plată (anuale, după caz, lunare) și copia documentelor de plată privind achitarea impozitului pe venit reținut la sursa de plată.

21. În cazul achitării dividendelor, în mod obligatoriu se prezintă extrasul din registrul acționarilor și extrasul din procesul-verbal al ședinței acționarilor, iar în cazul societăților cu răspundere limitată – extrasul din procesul-verbal al ședinței

fondatorilor.

22. În compartimentul 1 „Beneficiarul venitului” se înscrie informația referitoare la:

- denumirea întreprinderii străine sau numele și prenumele persoanei fizice străine și codul fiscal al acesteia;
- numărul și data eliberării documentului de înregistrare sau identitate (pentru persoanele fizice se indică suplimentar și termenul de valabilitate al documentului de identitate);
- sediul/domiciliul beneficiarului;
- rechizitele bancare ale beneficiarului.

23. În compartimentul 2 „Plătitorul venitului” se înscrie informația referitoare la:

- denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice și codul fiscal al acesteia;
- sediul/domiciliul plătitorului.

24. În compartimentul 3 „Venitul obținut în Republica Moldova” se înscrie informația referitoare la veniturile obținute de către beneficiar:

- în colonița 1 se înscrie numărul de ordine;
- în colonița 2 se înscrie tipul de venit, de exemplu dividende, dobânzi, royalty, venituri de la prestarea serviciilor de consultanță sau alte venituri;
- în colonița 3 se înscrie data achitării venitului, conform documentelor de plată;
- în colonița 4 se înscrie suma brută a venitului obținut în Republica Moldova;
- în colonița 5 se înscrie cota impozitului pe venit prevăzută de Convenția (Acordul) pentru evitarea dublei impuneri sau cota prevăzută de prevederile Codului fiscal;
- în colonița 6 se înscrie, conform documentelor, suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată și virat la buget la cota prevăzută de Convenție (Acord) sau la cota prevăzută de prevederile Codului fiscal;
- în colonița 7 se înscrie, conform documentelor, suma netă a venitului încasat de către beneficiar.

25. În compartimentul 4 „Venitul obținut în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente” se înscrie informația referitoare la venitul obținut de către nerezident prin intermediul unei reprezentanțe permanente situate în Republica Moldova:

- în colonița 1 se înscrie venitul anual obținut de către nerezident;
- în colonița 2 se înscrie cota impozitului pe venit prevăzută de legislația fiscală a Republicii Moldova;
- în colonița 3 se înscrie suma impozitului pe venit calculat și virat la buget, conform cotei prevăzută de prevederile Codului fiscal;
- în colonița 4 se înscrie suma profitului net anual.

26. În compartimentul 5 „Certificatul plătitorului venitului” plătitorul venitului înscrie denumirea municipiului sau a orașului în care își are sediul, data semnării cererii și autentifică informația cuprinsă în cerere prin aplicarea semnăturii și ștampilei.

**Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea
impozitului pe venit achitat în Republica Moldova în lipsa
tratatului internațional (FORMA 3-DTA-09)**

27. Cererea pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova în lipsa tratatului internațional (Forma 3-DTA-09), se completează în baza contractelor sau altor documente în conformitate cu care s-a achitat venitul și impozitul pe venit, similar modului prevăzut pentru completarea cererii pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, conform Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri (Forma 2-DTA-09).

**Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat
în Republica Moldova, conform Convenției (Acordului)
pentru evitarea dublei impuneri
(FORMA 4-DTA-09)**

**Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat
în Republica Moldova în lipsa tratatului internațional
(FORMA 5-DTA-09)**

28. Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, conform Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri (Forma 4-DTA-09) sau Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova în lipsa tratatului internațional (Forma 5-DTA-09) se utilizează de către beneficiarul venitului pentru a certifica veniturile obținute și impozitul pe venit achitat în Republica Moldova și se prezintă autorității fiscale a statului străin.

29. Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, conform Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri (Forma 4-DTA-09) și Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova în lipsa tratatului internațional (Forma 5-DTA-09) se perfectează de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în temeiul documentelor indicate la pct. 17-21, cu verificarea acestora.

30. Autoritatea competentă autentifică certificatele prin aplicarea semnăturii și ștampilei.

**Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat
în Republica Moldova, conform Convenției (Acordului)
privind evitarea dublei impuneri, aferent persoanelor fizice
străine cu permis de ședere în Republica Moldova
(FORMA 6-DTA-09)**

31. Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, conform Convenției (Acordului) privind evitarea dublei impuneri, aferent persoanelor fizice străine cu permis de ședere în Republica Moldova (Forma 6-DTA-09) se eliberează în cazul în care persoana fizică străină, dintr-un stat cu care Republica Moldova are încheiat convenție (acord) privind evitarea dublei impuneri, se află pe teritoriul Republicii Moldova mai mult de 183 de zile în orice perioadă de 12 luni ce se începe sau se termină în anul fiscal dat și, respectiv, nu poate prezenta documentul care certifică rezidența statului străin.

Pentru obținerea Certificatului persoana străină va prezenta următoarele

documente:

- copia permisului de ședere;
- copia pașaportului;
- copia contractului;
- documentele ce confirmă obținerea venitului;
- documentul ce atestă declararea venitului;
- documentul ce atestă achitarea impozitului pe venit.

**Certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat
în Republica Moldova, conform legislației în vigoare,
aferent persoanelor fizice străine cu permis de
ședere în Republica Moldova (FORMA 7-DTA-09)**

32. Certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, conform legislației în vigoare, aferent persoanelor fizice străine cu permis de ședere în Republica Moldova (Forma 7-DTA-09) se eliberează în cazul în care persoana fizică străină, dintr-un stat cu care Republica Moldova nu are încheiat un tratat internațional, se află pe teritoriul Republicii Moldova mai mult de 183 de zile în orice perioadă de 12 luni ce se începe sau se termină în anul fiscal dat și, respectiv, nu poate prezenta documentul care certifică rezidența statului străin.

Pentru obținerea certificatului persoana străină va prezenta documentele specificate în pct. 31.

**Cerere pentru restituirea impozitului pe venit
reținut din surse aflate în Republica Moldova
(FORMA 8-DTA-09)**

33. Cererea pentru restituirea impozitului pe venit, reținut din surse aflate în Republica Moldova, se utilizează de către beneficiarul venitului pentru restituirea sumei impozitului pe venit, reținut la achitarea venitului din surse aflate în Republica Moldova, care depășește suma impozitului pe venit, calculat conform cotelor, prevăzute de convențiile (acordurile) pentru evitarea dublei impunerii, încheiate între Republica Moldova și alte state.

34. Cererea se depune pentru restituirea impozitului pe venit, reținut la achitarea veniturilor din surse aflate în Republica Moldova, care nu sînt legate de activitatea beneficiarului venitului printr-o reprezentanță permanentă.

35. Cererea urmează a fi depusă de beneficiarul venitului sau de persoana împuternicită de el, sau de plătitorul venitului. În cazul persoanei împuternicite de beneficiar, solicitantul urmează să prezinte autorizația perfectată în modul corespunzător cu traducere, după caz, în limba de stat și autentificată notarial.

36. Beneficiarul venitului la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat depune printr-o scrisoare de însoțire, întocmită în mod arbitrar, următoarele documente pentru restituirea impozitului pe venit:

a) Forma 8-DTA-09 “Cerere pentru restituirea impozitului pe venit reținut din surse aflate în Republica Moldova” (trei exemplare originale);

b) documentul (în original, cu traducere, după caz, în limba de stat și autentificat notarial) care certifică rezidența acestuia pentru anul fiscal (calendaristic) în care au fost achitate veniturile, eliberat de către autoritatea

competență a statului străin;

c) copia contractului care atestă obținerea venitului în Republica Moldova;

d) copia documentelor de plată privind achitarea impozitului pe venit reținut la sursa de plată;

e) copia dărilor de seamă fiscale privind veniturile achitate și impozitul pe venit reținut la sursa de plată (anuale, după caz, lunare).

37. Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în comun cu Trezoreria de Stat, asigură verificarea corespunderii datelor din cerere privind restituirea impozitului pe venit și aplicarea prevederilor Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri cu statul respectiv și înaintează documentele menționate la inspectoratul fiscal de stat teritorial, la care se deservește plătitorul venitului, printr-o scrisoare de însoțire, întocmită în mod arbitrar.

38. Inspectoratul fiscal de stat teritorial, în compartimentul 5 „Certificatul organului fiscal al Republicii Moldova” al prezentei cereri, în termen de trei zile, atestă suma restituirii impozitului pe venit în toate trei exemplare și le transmite printr-o scrisoare de însoțire, întocmită în mod arbitrar, Direcției generale finanțe. În baza acestor documente, Direcția generală finanțe întocmește documentul de plată în valută străină pentru restituirea mijloacelor din contul bugetului raional (central, municipal) și o prezintă spre executare trezoreriei teritoriale respective cu anexarea documentelor justificative.

39. Trezoreria teritorială asigură restituirea impozitului pe venit solicitat în termen de până la 30 de zile calendaristice.

40. După asigurarea executării restituirii impozitului pe venit, trezoreria teritorială remite Direcției generale finanțe un exemplar al documentului de plată în valută străină cu mențiunea sa, anexând toate documentele justificative ce atestă efectuarea restituirii, iar Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și Inspectoratului fiscal de stat teritorial, spre informare, câte un exemplar al documentului de plată în valută străină cu mențiunea sa.

41. Cererea pentru restituirea impozitului pe venit, reținut din surse aflate în Republica Moldova, se va completa de către beneficiarul venitului numai în cazul în care impozitul pe venit reținut la sursa de plată a fost achitat la buget.

42. Beneficiarul venitului poate depune documentele pentru restituirea impozitului pe venit reținut la sursa de plată, până la expirarea perioadei de prescripție, indicată în paragraful 1 al articolului „Procedura amiabilă” din Convenția (Acordul) pentru evitarea dublei impuneri.

43. În compartimentul 1 „Beneficiarul venitului” se înscrie informația referitoare la:

- denumirea întreprinderii străine sau numele și prenumele persoanei fizice străine și codul fiscal al acesteia;

- numărul și data eliberării documentului de înregistrare sau identitate (pentru persoanele fizice se indică suplimentar și termenul de valabilitate al documentului de identitate);

- sediul/domiciliul beneficiarului;

- rechizitele bancare ale beneficiarului.

44. În compartimentul 2 „Plătitorul venitului” se înscrie informația referitoare la:

- denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice și codul fiscal al acesteia;
- sediul/domiciliul plătitorului.

45. În compartimentul 3 „Venitul impozabil” se înscrie informația referitoare la veniturile obținute de către beneficiar:

în colonița 1 se înscrie numărul de ordine;

în colonița 2 se înscrie tipul de venit, de exemplu dividende, dobânzi, royalty, venituri de la prestarea serviciilor de consultanță sau alte venituri;

în colonița 3 se înscrie suma venitului obținut în Republica Moldova;

în colonița 4 se înscrie data achitării venitului, conform documentelor de plată;

în colonița 5 se înscrie cota impozitului pe venit la sursa de plată, conform legislației fiscale a Republicii Moldova;

în colonița 6 se înscrie suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată și virat la buget la cota prevăzută de legislația fiscală a Republicii Moldova;

în colonița 7 se înscrie cota impozitului pe venit, conform Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri;

în colonița 8 se înscrie suma impozitului pe venit care urma să fie achitată la cota prevăzută de Convenție (Acord) (colonița 3 x colonița 7);

în colonița 9 se înscrie suma impozitului pe venit care urma a fi restituit nerezidentului, care se determină ca diferența dintre suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată și virat la buget la cota prevăzută de legislația fiscală a Republicii Moldova și suma impozitului pe venit la cota prevăzută de convenție (Acord) (colonița 6 – colonița 8).

46. În compartimentul 4 „Certificatul beneficiarului venitului” se înscrie informația referitoare la:

- suma impozitului pe venit care urmează a fi restituită (în cifre și litere);
- denumirea municipiului sau a orașului în care își are sediul beneficiarul venitului și data semnării cererii.

Beneficiarul venitului autentifică informația cuprinsă în cerere prin aplicarea semnăturii și ștampilei.

47. În compartimentul 5 “Certificatul autorității fiscale a Republicii Moldova” se înscrie informația referitoare la:

- anul fiscal (calendaristic) în care a fost obținut venitul;
- suma venitului obținut și suma impozitului pe venit reținut la sursa de plată (în cifre și litere);
- suma impozitului pe venit care urmează a fi restituită (în cifre și litere);
- denumirea municipiului sau a orașului în care își are sediul organul fiscal și data semnării cererii.

Organul fiscal autentifică informația cuprinsă în cerere prin aplicarea semnăturii și ștampilei.