



IMPOZITUL PE VENIT

Venit sub formă de creștere de capital

Elaborat:
Direcția metodologie impozitelor directe și impozitare internațională,
Direcția generală metodologie impozitelor și taxelor

Actualizat la data de 30 decembrie 2015



GHID DE INFORMARE

pentru persoanele fizice ce nu desfășoară activitate de întreprinzător privind veniturile sub formă de creștere/pierderi de capital

I. Norme generale

Modul de determinare a creșterii și pierderilor de capital se reglementează de capitolul 5 „Creșterea și pierderile de capital” din Titlul II al Codului fiscal și Hotărârea Guvernului nr.77 din 30.01.2008.

Conform art.18 lit.e) din Codul fiscal, creșterea de capital reprezintă sursă de venit impozabilă.

Persoanele fizice supuse impunerii sunt persoanele fizice rezidente, atât cetățeni ai Republicii Moldova, cât și cetățeni străini care sunt rezidenți în scopuri fiscale, ce nu desfășoară activitate de întreprinzător, precum și persoanele fizice nerezidente, cetățeni străini și apatrizi ce obțin venituri în urma înstrăinării activelor de capital.

Obiect al impunerii constituie veniturile obținute din înstrăinarea dreptului de proprietate asupra activelor de capital, confirmat prin actele juridice corespunzătoare, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizează acest transfer: vânzare-cumpărare, donație, întreținere pe viață, schimb, inclusiv în cazul în care transferul se realizează în baza deciziilor și hotărârilor sau a altor acte, inclusiv a celor cu putere juridică ale instanțelor de judecată, precum și ale autorităților administrației publice locale și centrale.

Active de capital (art.37 alin.(2) din Codul fiscal):

- a) acțiunile și alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător;
- b) titlurile de creanță;
- c) proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător;
- d) terenurile;
- e) opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor de capital.

Noțiuni privind activele de capital:

Acțiunea este un document care atestă dreptul proprietarului lui (acționarului) de a participa la conducerea societății, de a primi dividende, precum și o parte din bunurile societății în cazul lichidării acesteia (*Legea nr.1134-XIII din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni*).

Alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător – alte titluri de proprietate decât cele specificate anterior care atestă dreptul de proprietate în activitatea de întreprinzător (spre ex.: cota-parte pentru SRL).

Titlurile de creanță cuprind cambiile a căror definire și procedură juridico-economică este reglementată de Legea cambiei nr.1527-XII din 22.06.1993, obligațiunile care sunt reglementate de Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134-XIII din 02.04.1997, certificatele de depozit și economii și alte hârtii de valoare ce confirmă dreptul creditorului.

Teren – parte din teritoriu avînd hotare închise a cărei suprafață, al cărei amplasament și ale cărei caracteristici sunt reflectate în cadastrul bunurilor imobile. (*Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25.02.1998*).

Opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor de capital sunt contracte între un vânzător și un cumpărător, care dau acestuia din urmă dreptul, dar nu și obligația, de a vinde sau a cumpăra un anumit activ la o dată viitoare, drept obținut în schimbul plății către vânzător a unei prime, iar în conformitate cu art.12 din Codul fiscal opțiunea reprezintă condiție care prevede dreptul la alegere.

Proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător – altă proprietate neutilizată în activitatea de întreprinzător decât cele menționate anterior.



Creștere de capital se consideră excedentul sumei încasate în urma vânzării, schimbului sau altei forme de înstrăinare (scoatere din uz) a activului de capital în raport cu baza valorică a acestui activ.

Pierdere de capital se consideră excedentul bazei valorice a activului de capital în raport cu suma încasată în urma vânzării, schimbului sau altei forme de înstrăinare (scoatere din uz) a lui.

Baza valorică – valoarea activelor de capital procurate sau create de contribuabil (valoarea de intrare a activelor de capital în dreptul de proprietate a contribuabilului)¹

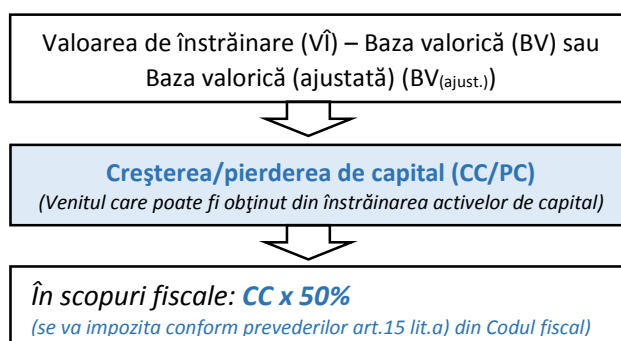
Valoarea de înstrăinare – suma înregistrată ca urmare a donației, vânzării, schimbului care atestă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor de capital de la o persoană la alta.

Baza valorică se formează în urma:

- achiziționării;
- moștenirii;
- donării;
- creării;
- schimbului;
- înlocuirii forțate.

Valoarea de înstrăinare se formează în urma:

- donării;
- vânzării;
- schimbului;
- înlocuirii forțate.



În cazul în care contribuabilul, în urma înstrăinării a mai multor active de capital, obține pe parcursul unui an fiscal atât creștere de capital cât și pierderi de capital, suma creșterii de capital se va determina peste nivelul oricăror pierderi de capital. Pierderile de capital suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal se deduc numai în limita creșterii de capital. Pierderile de capital a căror deducere nu este permisă în anul fiscal respectiv (care depășesc creșterea de capital) sunt considerate ca pierderi de capital suportate în anul fiscal următor (cu excepția locuinței de bază).

¹ Sumele achitate pentru procurarea, cheltuielile suportate pentru crearea activelor de capital urmează a fi confirmate documentar.



II. Cazuri specifice în determinarea creșterii de capital

a) Alt bun imobil decât locuința de bază (casă, apartament, vilă, garaj etc.)

Baza valorică la înstrăinarea altui bun imobil decât locuința de bază	
Baza valorică a bunului imobil aflat în posesia contribuabilului la 1 ianuarie 1998 se consideră prețul de piață, în vigoare la această dată (<i>art.38 alin.(3) din Codul fiscal</i>).	<p><i>Documentele care confirmă baza valorică/baza valorică ajustată în cazul înstrăinării altui bun imobil decât locuința de bază (anexa nr.3 la Ordinul IFPS nr.402 din 13.05.2015):</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Factura (factura de expediție);• factura fiscală;• contractul de vânzare-cumpărare (dacă există), donație, schimb;• certificatul de moștenitor;• alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate, precum și documentele ce confirmă cheltuielile suportate pentru crearea bunului imobil.
Baza valorică a bunului imobil dobândit în proprietatea contribuabilului după 1 ianuarie 1998 se determină în baza documentelor ce atestă trecerea dreptului de proprietate în conformitate cu legislația în vigoare.	

În cazul în care contribuabilul nu dispune de documentele specificate anterior, baza valorică a proprietății se compune din toate cheltuielile aferente creării activelor de capital în cauză, confirmate prin documente corespunzătoare.

Dacă contribuabilul nu dispune de niciun document care să confirme crearea bunului imobil, baza valorică a locuinței va constitui zero.

Exemplul 1: (alte bunuri imobile)

Contribuabilul X a vândut casa în anul 2015 la valoarea de 90 000 euro, convertit la cursul oficial al BNM la ziua efectuării tranzacției (1 euro = 20 lei), casa s-a aflat în proprietatea contribuabilului din anul 2002, anterior procurat la valoarea de 1 000 000 lei.

În condițiile exemplului:

$$BV = 1\,000\,000 \text{ lei}$$

Respectiv:

$$CC = V\hat{I} - BV = 1\,800\,000 \text{ lei} - 1\,000\,000 \text{ lei} = 800\,000 \text{ lei}$$

$$V\hat{I} = 90\,000 \text{ euro} \times 20 \text{ lei} = 1\,800\,000 \text{ lei} \quad \text{În scopuri fiscale: } CC = 800\,000 \text{ lei} \times 50\% = 400\,000 \text{ lei}$$

În rezultatul tranzacției, contribuabilul X a înregistrat venit impozabil sub formă de creștere de capital în mărime de 400 000 lei. Valoarea estimată fiind luată în considerație doar în cazul locuinței de bază. Pornind de la prevederile art.83 din Codul fiscal, precum și ținând cont că creșterea de capital este sursă de venit impozabilă (art.18 lit.e) din Codul fiscal), contribuabilul X va avea obligația de depunere a Declarației cu privire la impozitul pe venit în termen de până la 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.



b) Acțiuni/cote-părți

Baza valorică la înstrăinarea acțiunilor/cotelor-părți

Baza valorică a acțiunilor/cotelor-părți aflate în posesia contribuabilului la 1 ianuarie 1998 se consideră prețul de piață, în vigoare la această dată (*art.38 alin.(3) din Codul fiscal*).

Baza valorică a acțiunilor/cotelor-părți dobândite în proprietatea contribuabilului după 1 ianuarie 1998 se determină în baza documentelor ce atestă trecerea dreptului de proprietate în conformitate cu legislația în vigoare.

Documentele care confirmă baza valorică/baza valorică ajustată în cazul înstrăinării acțiunilor/cotelor-părți (anexa nr.3 la Ordinul IFPS nr.402 din 13.05.2015):

- Contractul de vânzare-cumpărare;
- Contractul (actul) de donație sau documentul ce confirmă prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract;
- Certificatul de moștenitor legal sau documentul ce confirmă prețul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat.

Exemplul 2: (acțiuni/cote-părți)

Contribuabilul X a vândut acțiuni în anul 2015 în valoare de 30 000 lei, pe care le-a procurat cu 25 000 lei.

În condițiile exemplului:

BV = 25 000 lei

VÎ = 30 000 lei

Respectiv:

CC = VÎ – BV = 30 000 lei – 25 000 lei = 5 000 lei

În scopuri fiscale: CC = 5 000 lei x 50% = 2 500 lei

În rezultatul tranzacției contribuabilul X a înregistrat venit impozabil sub formă de creștere de capital în mărime de 2 500 lei. Pornind de la prevederile art.83 din Codul fiscal, precum și ținând cont că creșterea de capital este sursă de venit impozabilă (art.18 lit.e) din Codul fiscal), contribuabilul X va avea obligația de depunere a Declarației cu privire la impozitul pe venit în termen de pînă la 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.



d) Terenuri

Baza valorică la înstrăinarea terenurilor

Baza valorică a terenurilor aflate în posesia contribuabilului la 1 ianuarie 1998 se consideră prețul de piață, în vigoare la această dată (*art.38 alin.(3) din Codul fiscal*).

Baza valorică a terenurilor dobândite în proprietatea contribuabilului după 1 ianuarie 1998 se determină în baza documentelor ce atestă trecerea dreptului de proprietate în conformitate cu legislația în vigoare.

Documentele care confirmă baza valorică/baza valorică ajustată în cazul înstrăinării terenurilor (anexa nr.3 la Ordinul IFPS nr.402 din 13.05.2015):

- Factura (factura de expediție) sau factura fiscală și contractul de vânzare-cumpărare (dacă există), precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate;
- Contractul (actul) de donație sau certificatul ce confirmă prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract;
- Certificatul de moștenitor legal sau certificatul ce confirmă prețul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat;
- Contractul de schimb și factura (factura de expediție) sau factura fiscală, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate;
- Titlul de autentificare a dreptului asupra pământului – în cazul dobândirii, în perioadele de pînă la 1 ianuarie 1998, de la primărie cu titlu gratuit.

Exemplu 3: (terenuri)

Contribuabilul, în anul 2015, a vîndut 2 terenuri X și Y. Terenul X, primit în baza titlului de autentificare cu titlu gratuit de la primărie, l-a vîndut la valoarea de 100 000 lei, iar terenul Y, procurat în anul 2005 la valoarea de 150 000 lei, l-a vîndut la valoarea de 130 000 lei

În condițiile exemplului:

Terenul X

$BV = 0 \text{ lei}$

$VÎ = 100\,000 \text{ lei}$

Terenul Y

$BV = 150\,000 \text{ lei}$

$VÎ = 130\,000 \text{ lei}$

Respectiv:

$CC = VÎ - BV$

$CC = 100\,000 \text{ lei} - 0 \text{ lei} = 100\,000 \text{ lei}$

$CC = VÎ - BV$

$PC = 130\,000 \text{ lei} - 150\,000 \text{ lei} = -20\,000 \text{ lei}$

În scopuri fiscale: $CC = (100\,000 \text{ lei} + (-20\,000 \text{ lei})) \times 50\% = 40\,000 \text{ lei}$

În rezultatul tranzacției contribuabilul a înregistrat venit impozabil sub formă de creștere de capital în mărime de 40 000 lei, creșterea de capital fiind determinată peste nivelul oricărui pierderi de capital. Pornind de la prevederile art.83 din Codul fiscal, precum și ținînd cont că creșterea de capital este sursă de venit impozabilă (art.18 lit.e) din Codul fiscal), contribuabilul X va avea obligația de depunere a Declarației cu privire la impozitul pe venit în termen de pînă la 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.



În cazul în care persoana fizică a dobândit terenul cu titlu gratuit de la primărie, baza valorică pentru astfel de active va constitui zero.

e) Altă proprietate decât cea care a fost sus-menționată (utilaje, autoturisme, tablouri, etc.)

Baza valorică la înstrăinarea altor proprietăți	
Baza valorică a proprietății aflate în posesia contribuabilului la 1 ianuarie 1998 se consideră prețul de piață, în vigoare la această dată (<i>art.38 alin.(3) din Codul fiscal</i>).	<i>Documentele care confirmă baza valorică/baza valorică ajustată în cazul înstrăinării altor proprietăți (anexa nr.3 la Ordinul IFPS nr.402 din 13.05.2015):</i> <ul style="list-style-type: none">• Contractul de vânzare-cumpărare, schimb, donație, privind procurarea sau vânzarea activelor de capital;• Actul ce confirmă suportarea cheltuielilor – în cazul creării activelor de capital;• Factura (factura de expediție) sau factura fiscală și contractul de vânzare-cumpărarea (dacă există), precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate;• Certificatul de moștenitor legal sau prețul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat.
Baza valorică a proprietății dobândite după 1 ianuarie 1998 se determină în baza documentelor ce atestă trecerea dreptului de proprietate în conformitate cu legislația în vigoare.	

În cazul în care contribuabilul nu dispune de niciun document care să confirme baza valorică, aceasta va constitui zero.

Exemplul 4: (automobil importat)

Contribuabilul X a vândut în anul 2015 contribuabilului Y un automobil în valoare de 120 000 lei. Automobilul a fost procurat în Ucraina în luna februarie a aceluiași an, conform invoice în sumă de 5 000 euro (convertit la cursul oficial al BNM din ziua efectuării tranzacției 1 euro = 20 lei). Plățile vamale achitate de importator (care evoluează în calitate de declarant) constituie 16 500 lei, și sunt confirmate prin extrasul din documente bancare.

În condițiile exemplului:

$$BV_{(ajust.)} = (5\,000 \text{ euro} \times 20 \text{ lei}) + 16\,500 \text{ lei} = 116\,500 \text{ lei}$$

$$V\hat{I} = 120\,000 \text{ lei}$$

Respectiv:

$$CC = V\hat{I} - BV_{(ajust.)} = 120\,000 \text{ lei} - 116\,500 \text{ lei} = 3\,500 \text{ lei}$$

În rezultatul tranzacției contribuabilul a înregistrat venit impozabil sub formă de creștere de capital în mărime de 3 500 lei. Pornind de la prevederile art.83 din Codul fiscal, precum și ținând cont că creșterea de capital este sursă de venit impozabilă (art.18 lit.e) din Codul fiscal), contribuabilul X va avea obligația de depunere a Declarației cu privire la impozitul pe venit în termen de până la 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.



f) Înstrăinarea activelor de capital prin moștenire, donație

Activul de capital donat se consideră ca activ donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată sau prețul lui de piață la momentul donării. Persoana care face o donație sub formă de mijloace bănești se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate (*art.42 din Codul fiscal*).

La data decesului contribuabilului, toată proprietatea acestuia se transmite prin moștenire și se consideră ca fiind vîndută la prețul ei de piață (cu excepția celei, venitul de pe urma căreia este scutit de impozite) (*art.43 din Codul fiscal*).

Exemplul 5: (donație/moștenire)

Contribuabilul X a donat contribuabilului Y în anul 2015 un apartament (care nu constituie locuință de bază) la prețul de piață de 400 000 lei. Apartamentul dat a fost dobîndit prin moștenire în anul 2009, valoarea de piață a căruia constituia 300 000 lei.

În condițiile exemplului:

$$BV = 300\ 000\ lei$$

$$V\hat{I}_{(donare)} = 400\ 000\ lei$$

Respectiv:

$$CC = V\hat{I} - BV$$

$$CC = 400\ 000\ lei - 300\ 000\ lei = 100\ 000\ lei$$

În scopuri fiscale: $CC = 100\ 000\ lei \times 50\% = 50\ 000\ lei$

În rezultatul tranzacției contribuabilul X a obținut venit impozabil sub formă de creștere de capital în mărime de 50 000 lei. Pornind de la prevederile art.83 din Codul fiscal, precum și ținînd cont că creșterea de capital este sursă de venit impozabilă (art.18 lit.e) din Codul fiscal), contribuabilul X va avea obligația de depunere a Declarației cu privire la impozitul pe venit în termen de pînă la 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.



Exemplul 6: (achitarea în rate)

Contribuabilul X a vândut în anul 2014 apartamentul contribuabilului Y, în sumă de 1 500 000 lei această sumă fiind achitată în diferite perioade fiscale: în anul 2014 – 1 050 000 lei și în anul 2015 – 450 000 lei. Apartamentul înstrăinat a fost procurat în 2012 la valoarea de 1 000 000 lei și nu a servit drept locuință de bază.

În condițiile exemplului:

a) Determinarea creșterii de capital pentru perioada fiscală 2014

*1 050 000 lei / 1 500 000 lei = 0,7 * 100 = 70% (cota procentuală achitată în anul 2014)*

*BV₍₂₀₁₄₎ = 1 000 000 lei * 70% = 700 000 lei*

VÎ₍₂₀₁₄₎ = 1 050 000 lei

Respectiv:

CC₍₂₀₁₄₎ = VÎ – BV = 1 050 000 lei – 700 000 lei = 350 000 lei

În scopuri fiscale₂₀₁₄ = 350 000 lei x 50% = 175 000 lei

b) Determinarea creșterii de capital pentru perioada fiscală 2015

*450 000 lei / 1 500 000 lei = 0,3 * 100 = 30% (cota procentuală achitată în anul 2015)*

*BV₍₂₀₁₅₎ = 1 000 000 lei * 30% = 300 000 lei*

VÎ₍₂₀₁₅₎ = 450 000 lei

Respectiv:

CC₍₂₀₁₅₎ = VÎ – BV = 450 000 lei – 300 000 lei = 150 000 lei

În scopuri fiscale₂₀₁₅ = 150 000 lei x 50% = 75 000 lei

În rezultatul tranzacției contribuabilul X a înregistrat venit impozabil sub formă de creștere de capital pentru anul 2014 în mărime de 175 000 lei, iar pentru anul 2015 - 75 000 lei. Pornind de la prevederile art.83 din Codul fiscal, precum și ținând cont că creșterea de capital este sursă de venit impozabilă (art.18 lit.e) din Codul fiscal), contribuabilul X a prezentat pentru anul 2014 Declarația cu privire la impozitul pe venit în termen de până la 25 martie 2015, iar pentru anul 2015 - nu mai târziu de 25 martie 2016.

Notă: În continuare se prezintă exemplul de completare a anexei nr.1 la Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit (forma CET08) prezentată pentru anul 2014:

CALCULUL / PACHEȚ								
creșterii sau pierderilor de capital / прироста или потеря капитала								
(lei / леев)								
Nr d/o № п/п	Activul de capital Капитальный актив	Data efectuării operațiunii Дата осуществления операции	Suma încasată Полученная сумма	Baza valorică ajustată Скорректированный стоимостный базис	Suma facilităților la vânzarea locuinței de bază Сумма льгот при продаже основного жилья	Creșterea de capital Прирост капитала	Pierderile de capital Потери капитала	
1	2	3	4	5	6	7	8	
	apartament	12.03.2014	1050000	700000		350000	—	
						—	0	
Total / Всего						350000	0	
Nr d/o № п/п	Indicatorii Показатели						Suma, lei Сумма, леев	
10	Creșterea de capital recunoscută / Признанный прирост капитала <i>(se determină ca diferența dintre totalurile pe col. 7 și col.8 și se completează când rezultatul diferenței este pozitiv)</i> <i>(определяется как разница между итогами по гр.7 и гр.8 и заполняется когда результат разницы положительный)</i>						350000	
11	Pierderile de capital recunoscute/ Признанные потери капитала <i>(se determină ca diferența dintre totalurile pe col.7 și col.8 și se completează când rezultatul diferenței este negativ)</i> <i>(определяется как разница между итогами по гр.7 и гр.8 и заполняется, когда результат разницы отрицательный)</i>						—	
12	Suma pierderilor de capital transferate din anul fiscal precedent Сумма потерь капитала, перешедшая с предыдущего года							
13	Suma impozabilă a creșterii de capital / Налогооблагаемая сумма прироста капитала <i>(se determină ca 50% din suma calculată ca diferența dintre suma indicată în poziția 10 și suma indicată în poziția 12)</i> <i>(определяется как 50% от суммы, рассчитанной как разница между суммой, указанной в п. 10 и суммой, указанной в п.</i>						175000	



Exemplul 7: (apartament înstrăinat în urma divorțului)

Contribuabilii X_1 și X_2 (aflați în relații de căsătorie) au procurat un apartament în anul 2010 în valoare de 500 000 lei. În urma divorțului, din anul 2015 conform deciziei instanței de judecată, fiecare din soți au obținut câte $\frac{1}{2}$ din apartamentul în care locuiau la valoarea de 300 000 lei pentru fiecare. Soțul (X_2) a decis să înstrăineze cota parte din apartament soției la o sumă de 350 000 lei.

În condițiile exemplului:

$$BV = 500\ 000\ \text{lei} / 2 = 250\ 000\ \text{lei}$$

$$V\hat{I} = 350\ 000\ \text{lei}$$

Respectiv:

$$CC = V\hat{I} - BV$$

$$CC = 350\ 000\ \text{lei} - 250\ 000\ \text{lei} = 100\ 000\ \text{lei}$$

În scopuri fiscale:

$$\text{Contribuabilul } X_2 = 100\ 000\ \text{lei} * 50\% = 50\ 000\ \text{lei}$$

În rezultatul tranzacției contribuabilul X_2 a înregistrat venit impozabil sub formă de creștere de capital în mărime de 50 000 lei. Pornind de la prevederile art.83 din Codul fiscal, precum și ținând cont că creșterea de capital este sursă de venit impozabilă (art.18 lit.e) din Codul fiscal), contribuabilii X_2 va avea obligația de depunere a Declarației cu privire la impozitul pe venit în termen de pînă la 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.

Exemplul 8: (moștenire)

Contribuabilul X a vîndut un bun comercial în anul 2015 la valoarea de 50 000 euro, convertit la cursul oficial al BNM la ziua efectuării tranzacției (1 euro = 20 lei). Acesta fiind dobîndit prin moștenire în anul 2007 la valoarea de piață 700 000 lei.

În condițiile exemplului:

$$BV = 700\ 000\ \text{lei}$$

$$V\hat{I} = 50\ 000\ \text{euro} \times 20\ \text{lei} = 1\ 000\ 000\ \text{lei}$$

Respectiv:

$$CC = V\hat{I} - BV$$

$$CC = 1\ 000\ 000\ \text{lei} - 700\ 000\ \text{lei} = 300\ 000\ \text{lei}$$

În scopuri fiscale:

$$CC = 300\ 000\ \text{lei} \times 50\% = 150\ 000\ \text{lei}$$

În rezultatul tranzacției, contribuabilul X a obținut venit impozabil sub formă de creștere de capital în mărime de 150 000 lei. Pornind de la prevederile art.83 din Codul fiscal, precum și ținând cont că creșterea de capital este sursă de venit impozabilă (art.18 lit.e) din Codul fiscal), contribuabilul X va avea obligația de depunere a Declarației cu privire la impozitul pe venit în termen de pînă la 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.

III. Norme finale

Creșterile sau pierderile de capital nu se recunosc în cazul:

- transmiterii (redistribuirii) activelor de capital între soți;
- transmiterii (redistribuirii) activelor de capital între foștii soți, dacă o astfel de redistribuire (transmitere) rezultă din necesitatea împărțirii proprietății comune în caz de divorț (*art.40 din Codul fiscal*).

La declararea veniturilor sub formă de creștere/pierderi de capital, persoana fizică este obligată să declare toate sursele de venit obținute pe parcursul anului fiscal, cu excepția veniturilor neimpozabile și a celor specificate la art.90¹ din Codul fiscal.



IMPOZITUL PE VENIT

Venit sub formă de creștere de capital

Persoanele fizice care nu sunt obligate să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit, la depistarea faptului de plată în plus la impozit, au dreptul să prezinte o declarație în care vor indica suma plătită în plus la impozit, care urmează să fie restituită conform legislației fiscale (*art.83 alin.(5) din Codul fiscal*).

III. Informații suplimentare aferente determinării venitului impozabil sub formă de creștere de capital

Pentru obținerea informației suplimentare aferente determinării venitului impozabil sub formă de creștere de capital puteți accesa:

- Informația din Baza generalizată a practicii fiscale, care poate fi accesată urmînd legătura: Pagina de start a Serviciului Fiscal de Stat (www.fisc.md), compartimentul „Legislația fiscală”, subcompartimentul „Baza generalizată a practicii fiscale”;
- Centrul de apel unic al Serviciului Fiscal de Stat: tel. 0 8000 1525 (apel gratuit).

Pentru înaintarea propunerilor și abordarea întrebărilor privind impozitarea veniturilor sub formă de creștere de capital se va accesa adresa electronică a Serviciului Fiscal de Stat e-mail: mail@fisc.md