

INSPECTORATUL FISCAL PRINCIPAL  
DE STAT DE PE LÎNGĂ  
MINISTERUL FINANTELOR  
AL REPUBLICII MOLDOVA



ГЛАВНАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ  
ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

2005, or. Chișinău, str. Cosmonauților, 9  
tel. (373 22) 82-33-53, Fax (373 22) 82-33-54, Email: mail@fisc.md

02 martie 2012 nr.(26-08/2-02/1/1211)17/22

Inspectoratele fiscale de stat teritoriale  
Direcția Marilor Contribuabili

*Privind aplicarea impozitului pe venitul din activitatea  
operațională a agenților economici subiecți ai  
sectorului întreprinderilor mici și mijlocii*

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în temeiul art.133 alin.(1) lit.d) din Codul fiscal, prin prisma modificărilor operate prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr.267 din 23.12.2011 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.13-14) prin care se introduce impozitul pe venitul din activitatea operațională a agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii și explicațiilor Ministerului Finanțelor nr.14/3-07/38 din 27.02.2012, comunică următoarele.

În conformitate cu modificările operate la Codul fiscal prin legea menționată, a fost introdus impozitul pe venitul din activitatea operațională a agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii (în sensul prezentului comunicat – IVAO), aplicarea căruia este stabilită în capitolul 7<sup>1</sup> din Codul fiscal „Regimul fiscal al agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii”.

### **I. Subiecți ai impunerii**

Subiecți ai impunerii cu IVAO, conform art.54<sup>1</sup> alin.(1) din Codul fiscal, sunt agenții economici care nu sunt înregistrați în calitate de plătitori ai TVA, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) și întreprinzătorilor individuali.

Astfel, începând cu data intrării în vigoare a prevederilor legislative menționate – 13 ianuarie 2012, agenții economici care nu sunt înregistrați în calitate de plătitori ai TVA (cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) și întreprinzătorilor individuali), la care la situația din 31 decembrie a anului precedent, venitul din activitatea operațională este de pînă la 100 000 lei au obligația aplicării IVAO (art.54<sup>1</sup> alin.(2) din Codul fiscal).

Totodată, agenții economici care nu sunt înregistrați în calitate de plătitori ai TVA (cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) și întreprinzătorilor individuali), dar la care la situația din 31 decembrie a anului precedent, venitul din activitatea operațională este de la 100 000 pînă la 600 000 lei, pot alege aplicarea IVAO sau aplicarea impozitului pe venitul impozabil prevăzut în art.15 al Codului fiscal (art.54<sup>1</sup> alin.(3) din Codul fiscal).

Menționăm faptul că întreprinderile care au venituri anuale din activitatea operațională în sumă mai mare de 600 000 lei, chiar dacă nu sînt înregistrate în calitate de plătitori nu pot aplica regimul fiscal pentru întreprinderile mici și mijlocii, din motiv că nu satisfac condițiilor stabilite în capitolul 7<sup>1</sup> Codul fiscal.

Respectiv, agenții economici neplătitori ai TVA, venitul din activitatea operațională al cărora este de peste 600 000 lei, nu cad sub incidența impunerii cu IVAO.

Merită a fi menționat că în conformitate cu prevederile art.112 alin.(2) din Codul fiscal, subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător are dreptul să se înregistreze în calitate de contribuabil al TVA dacă el, într-o oarecare perioadă de 12 luni consecutive, a efectuat livrări impozabile de mărfuri, servicii (cu excepția celor de import) în sumă ce depășește 100 000 lei, cu condiția că achitarea pentru aceste livrări se efectuează de cumpărători sub formă de decontare prin virament la conturile bancare ale subiectului activității de întreprinzător, deschise în instituțiile financiare ce au relații fiscale cu sistemul bugetar al Republicii Moldova.

Astfel, agentul economic, în cazul efectuării livrărilor în valoare de peste 100 000 lei, poate opta pentru:

- aplicarea IVAO (pînă la înregistrarea în calitate de plătitor al TVA);
- înregistrarea benevolă în calitate de plătitor al TVA, cu aplicarea impozitului pe venitul impozabil prevăzut în art.15 al Codului fiscal sau aplicarea IVAO (pînă la înregistrarea în calitate de plătitor al TVA) .

Dreptul de a alege dintre regimul fiscal pentru întreprinderile mici și mijlocii (cu plata impozitului pe venit în mărime de 3% din venitul din activitatea operațională) și regimul de impozitare general stabilit (cu plata impozitului pe venit în mărime de 12% din venitul impozabil) îl vor avea doar acele întreprinderi care s-au înregistrat benevol în calitate de plătitori de TVA. Alegerea regimului fiscal se efectuează prin indicarea lui în politica de contabilitate a întreprinderii.

La atingerea plafonului livrărilor impozabile de 600 000 lei, agentul economic este obligat, în conformitate cu prevederile art.112 alin.(1) din Codul fiscal, să se înregistreze în calitate de plătitor al TVA.

Respectiv, dacă pe parcursul perioadei pentru care se calculează IVAO (trimestru), agentul economic este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu TVA (benevol sau obligatoriu), atunci pînă în momentul înregistrării – prima zi a lunii următoare celei în care a avut loc depășirea (art.112 alin.(1) și (2) din Codul fiscal) – activitatea agentului economic în cauză se va impozita conform regimului fiscal ce ține de aplicarea IVAO. După momentul nominalizat, activitatea agentului economic se va impozita conform regimului general stabilit în Codul fiscal.

Totodată, în situația în care unui agent economic i se anulează înregistrarea în calitate de plătitor al TVA, acesta va aplica IVAO din momentul menționat în art.113 alin.(4) din Codul fiscal, adică din data anulării înregistrării ca contribuabil al TVA – data întocmirii actului de control în a cărui bază este emisă decizia șefului (șefului adjunct) al organului fiscal privind anularea înregistrării.

## II. Obiectul impunerii

Conform art.54<sup>2</sup> din Codul fiscal, obiect al impunerii este venitul din activitatea operațională.

În conformitate cu prevederile Standardului Național de Contabilitate nr.5, activitatea operațională este activitatea de bază a întreprinderii în vederea obținerii venitului din vânzarea producției, mărfurilor, executarea lucrărilor, prestarea serviciilor, precum și din alte tipuri de activități.

Astfel, veniturile din activitatea operațională sunt înregistrate în conturile contabile 611 „Venituri din vânzări” și 612 „Alte venituri operaționale” din Planul de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.174 din 25 decembrie 1997 și includ<sup>1</sup>:

- venituri din vânzarea mărfurilor, produselor (inclusiv din realizarea altor active curente);
- venituri din serviciile prestate (inclusiv din operațiuni de arendă (leasing));
- venituri din amenzi, penalități și despăgubiri;
- venituri din recuperarea daunei materiale;
- venituri din modificarea metodelor de evaluare a activelor curente;
- alte venituri operaționale.

## III. Baza impozabilă și modul de calculare, achitare și declarare

Conform art.54<sup>4</sup> alin.(1) al Codului fiscal, IVAO se calculează prin aplicarea cotei impozitului de 3% asupra venitului din activitatea operațională.

Spre exemplu, în cazul în care venitul din activitatea operațională constituie 5000 lei, mărimea IVAO va constitui 150 lei ((5000 lei x 3%) :100%).

5000 lei	-	100%
X lei	-	3%

În conformitate cu prevederile art.54<sup>4</sup> alin.(2) din Codul fiscal, termenul-limită de achitare a IVAO este ultima zi a lunii următoare trimestrului de gestiune (raportare).

Darea de seamă privind IVAO se întocmește pe un formular oficial aprobat de către Ministerul Finanțelor, care se prezintă o dată pe an la inspectoratul fiscal de stat teritorial în a cărui rază își are sediul contribuabilul, nu mai târziu de 31 martie a anului următor perioadei de gestiune.

În situația în care pe parcursul unui an calendaristic agentul economic dobândește sau pierde calitatea de plătitor al TVA, prezentarea dărilor de seamă se va efectua în modul expus în cele ce urmează.

### 1. Înregistrarea subiectului în calitate de plătitor al TVA pe parcursul anului

Pentru perioada de pînă la înregistrarea în calitate de plătitor al TVA, acesta va prezenta darea de seamă privind IVAO (Forma IVAO).

Pentru perioada ulterioară momentului înregistrării în calitate de plătitor al TVA, agentul economic va prezenta declarația persoanei juridice cu privire la

---

<sup>1</sup> În venitul din activitatea operațională se vor include toate veniturile menționate, indiferent de locul obținerii acestora (Republica Moldova sau peste hotarele acesteia)

impozitul pe venit, conform art.83 alin.(4) din Codul fiscal (Forma VEN08). Respectiv, la calcularea impozitului pe venit în baza normelor generale, se vor lua în considerație veniturile și cheltuielile înregistrate începând cu momentul înregistrării în calitate de plătitor al TVA. De asemenea, suma uzurii, determinată conform prevederilor Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 289 din 14.03.2007, va fi permisă la deducere pentru perioadele (lunile) din momentul din care persoana respectivă a devenit subiect al impunerii cu TVA.

*2. Anularea subiectului în calitate de plătitor al TVA pe parcursul anului*

Pentru perioada de pînă la anularea înregistrării în calitate de plătitor al TVA, agentul economic va prezenta declarația persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit, conform art.83 alin.(4) din Codul fiscal (Forma VEN08). Respectiv, la calcularea impozitului pe venit în baza normelor generale, se vor lua în considerație veniturile și cheltuielile înregistrate pînă la momentul anulării înregistrării în calitate de plătitor al TVA. De asemenea, suma uzurii, determinată conform prevederilor Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 289 din 14.03.2007, va fi permisă la deducere pentru perioadele (lunile) pînă la momentul din care persoana respectivă a fost anulată ca subiect al impunerii cu TVA.

Pentru perioada ulterioară anulării în calitate de plătitor al TVA, acesta va prezenta darea de seamă privind IVAO (Forma IVAO).

Respectiv, potrivit prevederilor alin. (3) art. 54<sup>4</sup>, precum și alin. (4) art. 83 din Codul fiscal, în situațiile descrise, vor fi prezentate două declarații fiscale nu mai tîrziu de 31 martie a anului următor perioadei de gestiune.

**Șef al Inspectoratului**



**Nicolae PLATON**