

COMUNICAT
cu privire la particularitățile complătării Notelor de informare
(formele IALS 14 și INR 14)

În scopul informării contribuabililor în vederea onorării obligațiilor fiscale, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat informează că la **25 ianuarie 2016** expiră termenul de prezentare a Notei de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decît salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți (**forma IALS 14**) (în continuare – Nota de informare (forma IALS 14)) și a Notei de informare privind impozitul reținut din alte surse de venit decît salariul achitate persoanelor nerezidente (**forma INR 14**) (în continuare – Nota de informare (forma INR 14)). Formularele și modul de completare al acestora sînt prevăzute de Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului, precum și din plățile achitate în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător pentru serviciile prestate și/sau efectuarea de lucrări, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 697 din 22.08.2014 (în continuare – Regulament).

Corelarea veniturilor reflectate în Darea de seamă (forma IRV 14) și, respectiv, în Nota de informare (forma IALS 14) și Nota de informare (forma INR14) se prezintă în [tabel](#).

Particularitățile completării Notei de informare (forma IALS 14)

Referindu-ne la particularitățile aferente anului 2015, este necesar de menționat despre modificările operate în Codul fiscal (în continuare – CF) prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr. 71 din 12.04.2015 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 102–104 din 28.04.2015).

Potrivit acestei legi, începînd cu data de 01.05.2015, au fost modificate mărimile tranșelor venitului impozabil și mărimile anuale ale scutiilor, care se aplică la calcularea impozitului pe venit al persoanelor fizice, stabilite de CF. Pentru determinarea corectă a obligațiilor aferente impozitului pe venit reținut din plățile îndreptate în favoarea angajaților, Ministerul Finanțelor a emis [Comunicatul informativ privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015 nr. 14/3-07/170 din 09.06.2015](#).

Totodată, prin Legea nr. 108 din 28.05.2015 a fost modificată data intrării în vigoare a modificărilor operate în art. 15 lit. a), art. 33 alin. (1) și (2), art. 34 alin. (1) și (2), art. 35 alin. (1) și (2) lit. d) și art. 83 alin. (2) lit. b) din CF, și anume de la 01.05.2015 la 01.01.2015.

Articolul III din legea menționată stipulează că patronii vor recalcula impozitul pe venitul persoanelor fizice pentru perioada de la 01.01.2015 și pînă la data intrării în vigoare a legii menționate (05.06.2015 – data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 139–143 din 05.06.2015), iar organele fiscale nu vor aplica sancțiuni fiscale pentru perioada pentru care se efectuează recalculul impozitului pe venitul persoanelor fizice, adică pentru perioada 01.01.2015 – 04.06.2015.

Recalcularea impozitului pe venitul persoanelor fizice urma să fie efectuată în prima Dare de seamă (forma IRV 14) prezentată după intrarea în vigoare a Legii nr.108 din 28.05.2015.

Este de remarcat că recalculul obligației fiscale aferente impozitului pe venit nu urma să afecteze persoanele care în perioada 01.01.2015 – 04.06.2015 au dimisionat sau au fost eliberate din serviciu. În acest caz patronii au obligația de a declara în nota de informare IALS 14 veniturile achitate și sumele de facto reținute la sursa de plată ținînd de cuantumul scutiilor din acea perioadă. Astfel, persoanele fizice care au încetat sau și-au suspendat raporturile de muncă în perioada 01.01.2015 – 04.06.2015 vor putea beneficia de mărimea tranșelor de venit impozabil,

scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și a scutirii anuale pentru persoanele întreținute aplicate de la data de 01.01.2015, cu luarea în considerare a Legii nr. 71 din 12.04.2015, la completarea și prezentarea Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală 2015, conform art.83 alin.(2) lit.a) și lit.b) din CF, adică pînă la data de 25.03.2016 inclusiv.

În continuare, atragem atenția asupra unor altor particularități specifice.

Începînd cu 1 mai 2015, din categoria veniturilor neimpozabile au fost excluse **indemnizațiile de concediere** stabilite conform legislației (anterior art. 20 lit. g) din CF). Astfel, indemnizațiile de eliberare din serviciu fiind excluse din categoria veniturilor neimpozabile, se califică drept venituri impozabile, și se atribuie la alte venituri, conform art. 18 lit. o) din CF. Ținînd cont de faptul că indemnizațiile de eliberare din serviciu sînt achitate după rezilierea contractului de muncă, acestea cad sub regimul fiscal stabilit la art. 90 din CF, conform căruia reținerea prealabilă la sursa de plată a impozitului pe venit în mărime de 7% se efectuează din plățile în folosul persoanelor fizice, care se referă la veniturile impozabile stabilite în art. 18 din CF.

Prin urmare, indemnizațiile de eliberare din serviciu, achitate în decursul anului, urmau a fi reflectate în rîndul 31 (codul sursei de venit SER) din Darea de seamă (forma IRV14). Astfel, în Nota de informare (forma IALS14) veniturile achitate uneia și aceleiași persoane vor fi reflectate în două poziții separate: codurile sursei de venit SAL și SER.

În cazul **companiilor din domeniul IT**, ai căror angajați aplică regimul de impunere reglementat de art. 24 alin. (21) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal nr. 1164 din 24.04. 1997, la completarea Notei de informare (forma IALS14), în coloana 6 se va indica venitul impozabil¹, ținînd cont de limita lunară în mărime 9 000 lei (două salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul 2015), iar în coloana 18 – impozitul calculat din venitul respectiv.

În cazul plăților care cad sub incidența art. 90 din CF și constituie, totodată, bază de calcul pentru contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii (în continuare – contribuții de ASSO) și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală (în continuare – prime de AOAM) (de exemplu, ajutorul material acordat persoanelor fizice cu care întreprinderea nu se află în relații de muncă), impozitul pe venit în mărime de 7%, reținut în prealabil la sursa de plată, se aplică pentru venitul impozabil care este egal cu venitul îndreptat spre achitare, diminuat cu suma contribuțiilor de ASSO și a primelor de AOAM calculate, după caz. Astfel, în Nota de informare (forma IALS14), în cazul unor asemenea plăți (atribuite la codul SER) pentru care apar obligații și în partea contribuțiilor de ASSO și a primelor de AOAM, sumele acestora vor fi reflectate cu acordarea deducerilor aplicabile veniturilor persoanelor fizice, ținînd cont de prevederile art. 12 pct. 4) și art. 36 alin. (6) și 7) din CF.

Pentru perioada fiscală a anului 2015, **apare obligația de declarare în Nota de informare (forma IALS14) a veniturilor din care este prevăzută reținerea finală a impozitului pe venit la sursa de plată (art. 90¹ din CF), dar numai în partea în care valoarea venitului achitat depășește scutirea personală stabilită la art. 33 alin. (1).** Astfel, obligația de declarare a veniturilor și impozitului pe venit reținut final la sursa de plată nu survine în toate cazurile, ci doar atunci cînd plățile efectuate în folosul persoanei fizice în decursul anului 2015 depășesc suma de 10 128 lei. Pentru astfel de plăți se va declara întreaga sumă a venitului achitat și a impozitului pe venit reținut.

¹ Vezi întrebările care se referă la impozitarea veniturilor obținute de angajații companiilor IT.

Este necesar de remarcat că **rîndul 61** (codul sursei de venit ALT) din Darea de seamă (forma IRV 14) nu se completează. Prin urmare, veniturile cu codul menționat nu pot fi indicate în Nota de informare (forma IALS 14).

La indicarea veniturilor sub formă de salariu în Nota de informare (forma IALS 14), este necesar de a remarcat *modul de completare a coloanei 7 „Numărul de luni în care venitul a fost îndreptat spre achitare”*, în care urmează să se reflecte numărul de luni în care a fost achitat efectiv salariul (pct. 4 din anexa nr. 4 la Regulament). În cazul în care în anul de gestiune angajatului, din anumite motive, nu i-a fost achitat salariul (s-a aflat în concediu medical, concediu de odihnă neplătit etc.), col. 7 nu se completează. Atenționăm că col. 7 din Nota de informare (forma IALS 14) se completează cu titlu informativ și nu este legată cu numărul de luni pentru care au fost acordate scutirile.

La completarea coloanei 1 „Nr. d/o” din Nota de informare (forma IALS 14) este necesar de a ține cont de faptul că, în cazul în care angajatul obține de la entitate atât plăți salariale, cât și plăți pentru prestarea de servicii, din care s-a calculat impozitul pe venit potrivit art. 88 alin. (5) din CF, în această coloană se va efectua o singură înscriere indicînd codul sursei de venit SAL. În cazul în care, concomitent cu plățile salariale, angajatul obține și alte venituri (de exemplu, venituri care se atribuie la codul sursei de venit SER), în col. 1 se vor efectua două înscrieri cu numere de ordine diferite, cu indicarea separată a codurilor sursei de venit. Această modalitate de completare reiese din remarca care se conține în Nota de informare (forma IALS 14), conform căreia numărul de ordine se indică în mod consecutiv pe toată nota, indiferent de numărul de pagini.

La completarea *anexei „Informația privind persoanele întreținute”* la Nota de informare (forma IALS14), numărul de ordine al angajatului care solicită scutirea pentru persoanele întreținute trebuie să corespundă numărului de ordine al acestuia, conform Notei de informare (forma IALS14), iar, în cazul în care angajatul a obținut venituri care se atribuie la diferite coduri ale sursei de venit, se va indica numărul de ordine al înscrierii care corespunde codului sursei de venit SAL. În cazul în care angajatul a solicitat două sau mai multe scutiri pentru persoanele întreținute, datele reflectate în coloanele 1 și 2 ale anexei menționate (numărul de ordine și codul fiscal al angajatului) se repetă pentru fiecare persoană întreținută (pct. 5 din anexa nr. 4 la Regulament). Pentru persoanele întreținute care nu dețin buletin de identitate codul fiscal care urmează a fi reflectat în col. 3 din anexa la Darea de seamă (forma IALS14), conform art. 163 alin. (6) din CF, reprezintă seria și numărul certificatului de naștere sau al altui act de identitate.

De asemenea, atenționăm asupra faptului că în legătură cu modificările care au fost introduse în art. 92 alin. (3) din CF prin Legea nr. 71 din 12.04.2015, prevederile pct.7 din anexa nr.4 la Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 697 din 22.08.2014, nu se aplică.

Particularitățile completării Notei de informare (forma INR 14)

Plățile efectuate în folosul nerezidenților se reflectă în Nota de informare (forma INR 14). Este de remarcat că în această Notă nu vor fi reflectate veniturile achitate în folosul angajaților nerezidenți, specificate la art. 71 lit. n) și o) din CF, precum și impozitul reținut din aceste venituri, care se impozitează conform art. 88 din CF. Veniturile sub formă de salariu urmînd a fi reflectate în Nota de informare (forma IALS 14).

În Nota de informare (forma INR 14), ținînd cont de cotele de impunere stabilite la art. 91 din CF, vor fi reflectate veniturile sub formă de dividende (codul sursei de venit DIV b)), suma retrasă din capitalul social aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau

altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați) în perioadele fiscale 2010–2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participare depusă în capitalul social (codul sursei de venit RCS b)) și alte plăți (codul sursei de venit PLT). Este de remarcat că la categoria altor plăți vor fi atribuite alte venituri specificate la art. 71 din CF, care au fost obținute de nerezident pe teritoriul Republicii Moldova, cum ar fi: veniturile sub formă de dobânzi, royalty, plățile pentru arenda, plățile pentru serviciile prestate etc.

Totodată, referindu-ne la relațiile cu nerezidenții, menționăm despre necesitatea aplicării convențiilor pentru evitarea dublei impunerii. Potrivit art. 79³ alin. (2) din CF, pentru aplicarea prevederilor tratatelor internaționale, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, pînă la data achitării venitului, un certificat de rezidență eliberat de autoritatea competentă din statul său de rezidență.

În unele cazuri, tratatele internaționale stabilesc aplicarea unei cote mai mici decît legislația națională sau lipsa obligației de reținere a impozitului pe venit la sursa de plată pentru unele tipuri de venituri.

În cazul în care, potrivit tratatului internațional, lipsește obligația de impunere la sursa de plată a venitului îndreptat în favoarea nerezidentului, valoarea acestor venituri nu se va reflecta în Nota de informare (forma INR 14). De asemenea, în aceasta nu se vor indica nici veniturile achitate nerezidentului, care se referă la activitatea desfășurată de către acesta peste hotarele Republicii Moldova, asupra cărora nu se răspîndește obligația de reținere a impozitului pe venit la sursa de plată.

Ca și în cazul Notei de informare (forma IALS 14), în Nota de informare (forma INR 14) venituri cu codul sursei de venit ALT nu pot fi indicate.

Corectarea Notei de informare (forma IALS 14) și a Notei de informare (forma INR 14)

În cazul depistării unor greșeli după prezentarea Notei de informare (forma IALS 14) sau a Notei de informare (forma INR 14), contribuabilul are dreptul să prezinte o notă de informare suplimentară. În această notă se indică numai rîndurile în care au fost comise greșeli, respectînd cerința ca numărul de ordine al rîndului din nota de informare corectată să coincidă cu numărul de ordine al rîndului din nota de informare în care s-a comis greșeala.

Informația privind veniturile și impozitul pe venit eliberată beneficiarilor de venituri (de plăți)

Pe lîngă obligația de prezentare a notelor de informare sus-menționate, plătitorii veniturilor respective sînt obligați să prezinte pînă la 1 martie 2016 beneficiarilor acestor venituri (cu excepția celor care au obținut venituri conform art. 90¹ din CF) informații privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art. 33–35, suma deducerilor prevăzute la art. 36 alin. (6) și (7) din CF, precum și suma impozitului reținut.

Informația privind veniturile calculate și achitate în folosul persoanei fizice (juridice) și impozitul pe venit reținut din aceste venituri (în continuare – Informația privind veniturile și impozitul pe venit), care urmează a fi eliberată angajaților, se completează conform formularului prezentat în anexa nr. 5 la Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 697 din 22.08.2014.

De asemenea, atragem atenția asupra faptului că pentru angajații din domeniul IT în Informația privind veniturile și impozitul pe venit urmează a fi completate două rînduri separate, și anume:

- în rîndul 1 (col.2) se indică venitul impozabil pentru anul de gestiune calculat în modul stabilit în art. 24 alin. (21) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (suma veniturilor lunare ale căror mărimile nu depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respective). Suma menționată urmează să corespundă sumei totale a venitului impozabil, reflectat în col. 8.10 din Fișa personală (anexa nr.8 la Regulamentul sus-menționat). În col. 5 rîndul 1 se reflectă suma totală a impozitului pe venit reținut în anul de gestiune).

- în rîndul 2 (col. 2) se indică suma totală a venitului achitată în anul de gestiune (suma totală din col.8.3 din Fișa personală). Col.5 rîndul 2 nu se completează.

Informații suplimentare pot fi obținute prin apelarea Centrului unic de apel al Serviciului Fiscal de Stat, la numărul de telefon - **0 8000 15 25** (*apel gratuit*).