

Comunicat informativ

cu privire la particularitățile prezentării informației în baza art. 92 din Codul fiscal

În conformitate cu prevederile art. 92 din Codul fiscal, subiecții care urmează să prezinte informația Inspectoratului Fiscal Principal de Stat sunt:

a) În baza acordurilor cu Serviciul Fiscal de Stat:

- Î.S. Centrul Resurselor Informaționale de Stat «Registru»;
- Oficiile cadastrale (*anexa nr.7 la Ordinul IFPS cu privire la stabilirea modului, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art.92 și art.226¹¹ din Codul fiscal, nr. 16 din 14.01.2013*);
- Ministerul Justiției;
- Casa Națională de Asigurări Sociale;

b) Prin intermediul Sistemului Informațional Automatizat „Colectarea informației prin surse indirecte”:

- Deținătorii registrelor de valori mobiliare (*anexa nr.4 la Ordinul nominalizat*);
- Notarii publici (*anexa nr.6 la Ordinul nominalizat*).

Categoria de subiecți nominalizați la pct. b) din prezentul Comunicat urmează să prezinte Inspectoratului Fiscal Principal de Stat informația aferentă contractelor de înstrăinare a activelor de capital.

Tipurile activelor de capital sunt stipulate în art. 37 alin. (2) din Codul fiscal. Înstrăinarea activelor de capital presupune trecerea dreptului de proprietate asupra activelor de capital de la o persoană la alta și poate avea loc prin:

- vânzare;
- donare;
- schimb.

Subiecții nominalizați urmează să prezinte informația solicitată **indiferent de valoarea specificată în aceste contracte.**

De asemenea, menționăm că informația aferentă contractelor de înstrăinare va conține atât date despre persoanele fizice cetățeni, cât și despre cele ce practică activitate de întreprinzător cu statut de persoană fizică (întreprinzătorul individual, gospodăria țărănească (de fermier).

Totodată, informația din contractele, altele decât cele de înstrăinare, se va prezenta pe persoanele fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova, în condițiile art. 226³ din Codul fiscal.

Concomitent, informăm că subiecții nominalizați la punctul b) din prezentul Comunicat vor prezenta informația dată în termen de 30 de zile lucrătoare de la încheierea anului fiscal (*până pe data de 16.02.2016*);

c) Agenții economici specializați (intermediari imobiliari):

Informația va viza contractele de dare în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății imobiliare încheiate de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător fie direct fie prin intermediul intermediarului imobiliar, potrivit următoarei structuri:

Informația

prezentată de către agenții economici specializați (intermediari imobiliari) aferent contractului de transmitere în folosință și/sau posesie, locațiune (arendă, uzufruct) a proprietății imobiliare

Nr. crt.	Data înregistrării	Numele, prenumele (locatorului)	Codul fiscal al locatorului	Data transmiterii	Termenul transmiterii, luni	Valoarea contractului, lei	Data încetării contractului
1	2	3	4	5	6	7	8

Informația nominalizată urmează să fie prezentată pe suport electronic (CD, DVD, stick), în fișiere de format xls, pregătită prin intermediul aplicației Microsoft „Excel” și pe suport de hârtie, la IFS teritoriale, în raza cărora subiecții nominalizați se deservesc.