



**INSPECTORATUL FISCAL PRINCIPAL DE STAT
PE LÎNGĂ MINISTERUL FINANTELOR**

ORDIN
privind unele aspecte ce țin de verificarea obligațiilor fiscale
ale persoanelor fizice-cetățeni și modalitatea corectării
erorilor depistate de agenți economici

nr. 194 din 29.10.2004
(în vigoare 10.12.2004)

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.226-232 art.483 din 10.12.2004

* * *

În sensul executării indicației IFPS nr.77 din 5 iulie 2004 “Cu privire la executarea Hotărârii Curții de Conturi nr.40 din 21 iunie 2004” și în legătură cu multiplele întrebări parvenite din partea inspectoratelor fiscale teritoriale privind verificarea obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice-cetățeni și modalitatea corectării erorilor depistate de agenți economici, în baza lit.c) alin.(1) art.133 al Codului fiscal,

ORDON:

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la unele aspecte ce țin de verificarea obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice-cetățeni (anexa nr.1).
2. Se aprobă Modul de corectare a erorilor depistate după prezentarea “Notei de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți pentru perioada fiscală...” și a “Notei de informare privind plățile achitate rezidenților din sursele de venit, altele decât plățile salariale, și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți” (anexa nr.2.).

**ȘEFUL INSPECTORATULUI
FISCAL PRINCIPAL DE STAT**

Mihail POP

Chișinău, 29 octombrie 2004.
Nr.194.

Anexa nr.1
la Ordinul IFPS
nr.194 din 29 octombrie 2004

REGULAMENTUL
cu privire la unele aspecte ce țin de verificarea obligațiilor
fiscale ale persoanelor fizice-cetățeni

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat pentru călăuză în lucrul practic aduce la cunoștință unele aspecte ce țin de verificarea obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice-cetățeni.

În cazul cînd persoana fizică-cetățean nu este de acord cu informația din Nota de informare (anexa nr.8 la Instrucțiunea nr.14 din 19 decembrie 2001) prezentată de agentul economic, se va proceda în felul următor:

- persoana fizică va depune cerere, cu semnătura personală, (anexînd copia buletinului de identitate) în care va indica motivul nerecunoașterii venitului;
- se va stopa procedura de verificare a obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit ale persoanei în cauză pînă la clarificarea deplină a veridicității informației deținute;
- inspectorul fiscal de la locul de reședință a persoanei fizice-cetățean va solicita organului fiscal, la care se deservește agentul economic, care a prezentat nota de informare, efectuarea unui control factic asupra veridicității obligației fiscale privind impozitul pe venit a persoanei fizice-cetățean, anexînd la solicitare copia cererii depuse de cetățean, copia buletinului de identitate și fișa de verificare a acestuia, altă informație după caz;
- se va efectua controlul fiscal factic de către organul fiscal în raza căruia se deservește agentul economic care a prezentat Nota de informare.

Suplimentar comunicăm că, în procesul de efectuare a controlului fiscal factic, inspectorul (inspectorii) care exercită controlul este obligat:

- să verifice documentele primare cu regim special (actul de achiziție) în baza cărora au fost achiziționate mărfurile și bonul de plată, în baza căruia a fost efectuată plata în folosul persoanei fizice-cetățean pentru mărfurile achiziționate;
- să verifice dacă persoanei fizice-cetățean i s-a înmînat, sau i s-a remis "Informația privind veniturile achitate..." anexă la Instrucțiunea nr.14 din 19 decembrie 2001;
- să verifice datele din buletinul de identitate al persoanei fizice-cetățean (codul fiscal, numele, prenumele și adresa domiciliului persoanei fizice), cu datele indicate în documentele primare ale agentului economic (actul de achiziție, bonul de plată) și cu informația din Nota de informare prezentată organului fiscal.

În cazul în care, în urma controlului s-a constatat că, datele din documentele primare nu corespund datelor din buletinul de identitate al persoanei fizice (codul fiscal indicat în documentele primare nu corespunde cu numele, prenumele și cu codul fiscal al persoanei fizice care a depus cererea privind nerecunoașterea venitului) suma indicată în Nota de informare prezentată organului fiscal, nu se va considera venit al persoanei fizice care a depus cererea.

Totodată, dacă în rezultatul controlului s-a constatat, că în urma erorii comise de agentul economic (fiind indicate incorect codul fiscal, numele, prenumele, suma venitului sau a impozitului pe venit, este indicat numărul buletinului de identitate corect, însă este necesar de indicat codul fiscal) venitul aparține unei alte persoane fizice, atunci în cadrul controlului fiscal, se obligă agentul economic de a corecta eroarea în conformitate cu prevederile expuse în anexa nr.2 la ordinul dat. Copia informației corectate și prezentate organului fiscal, se anexează la actul de control în care se descrie concret eroarea comisă și executarea corectării acesteia.

În cazul cînd prin control se va depista că informația este eronată și nu sînt argumente care ar aprecia obligațiunea unei alte persoane fizice-cetățean privind achitarea impozitului pe venit, atunci se va constata următoarele:

Potrivit lit.a) alin.(1) art.15 al Legii contabilității nr.426-XIII din 4 aprilie 1995, pentru a ține contabilitatea este necesar de a asigura confirmarea documentară, argumentarea juridică, plenitudinea și continuitatea înregistrării în contabilitate a tuturor operațiunilor economice în perioada gestionară.

Luînd în considerație, că contribuabilul nu a respectat prevederile articolului sus-menționat, cheltuielile aferente achiziției mărfurilor nu vor fi considerate ca deductibile la determinarea venitului impozabil al agentului economic, în conformitate cu prevederile art.24 alin.(1) din Codul fiscal.

Toate cazurile descrise mai sus se finalizează cu întocmirea actului de control, respectând toate cerințele art.216 din Titlul V al Codului fiscal și în cazurile necesare cu adoptarea deciziei corespunzătoare.

La întocmirea deciziei printr-un punct separat este necesar de a stipula anularea informației din Nota informativă prezentată de către agentul economic pe persoana fizică pentru care nu s-a confirmat obținerea venitului. Totodată, se obligă agentul economic să corecteze informația prezentată anterior. În caz că n-au fost constatate argumente, care ar aprecia obligațiunea unei persoane fizice-cetățean privind achitarea impozitului pe venit, informația din rîndul care urmează a fi corectat se indică cu zero. Copia informației corectate și prezentate organului fiscal, se anexează la actul de control în care se descrie concret eroarea comisă și executarea corectării acesteia. Paralel, despre anularea obligațiunii fiscale a persoanei fizice-cetățean este necesar de a informa inspectoratul fiscal de stat teritorial în raza căruia se deservește acesta.

Totodată, conform art.251 (2) din Codul fiscal, dacă în procesul examinării cazurilor de încălcare fiscală au fost constatați indicii de infracțiune, materialele se remit spre cercetare penală organelor Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției.

La generalizarea dării de seamă 4-SF controalele în cauză se vor atribui la compartimentul “alte metode de controale”.

Anexa nr.2
la Ordinul IFPS
nr.194 din 29 octombrie 2004

MODUL DE CORECTARE

a erorilor depistate după prezentarea “Notei de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți pentru perioada fiscală...” și a “Notei de informare privind plățile achitate rezidenților din sursele de venit, altele decît plățile salariale și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți”

I. Corectarea erorilor în cazul în care sînt prezentate mai multe documente ce atestă una și aceeași informație

Subdiviziunea, amplasată în afara unității administrativ-teritoriale în care se află reședința de bază a întreprinderii, în termen de 30 de zile de la expirarea anului fiscal, a prezentat organului fiscal teritorial Nota de informare (anexele nr.6 și 8 la Instrucțiunea nr.14 din 19 decembrie 2001) privind plățile efectuate în folosul persoanelor fizice și impozitul pe venit reținut din plățile respective. Întreprinderea de bază a prezentat și ea Nota de informare nominalizată, unde a inclus și informația care deja a fost prezentată de subdiviziune. În final s-a primit, că veniturile obținute de persoanele fizice s-au dublat (aceasta poate fi depistată de către organul fiscal la verificarea obligațiunii fiscale a persoanei fizice sau de agentul economic).

În cazul dat întreprinderea de bază va prezenta o cerere cu explicațiile respective, prin care va solicita anularea documentului prezentat anterior de către subdiviziune. IFS va anula acest document în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la modul de organizare și prelucrare centralizată a documentelor în pachete, aprobat prin ordinul IFPS nr.70 din 31.03.2004.

II. Corectarea erorilor în cazul în care au fost comise greșeli în informația prezentată organului fiscal

1. La întocmirea Notei de informare (anexele nr.6 și 8) de către contribuabil s-a comis una din greșeli:

- a fost indicat greșit codul fiscal al beneficiarului sau a fost indicat numărul buletinului de identitate al beneficiarului;

- a fost indicată greșit suma venitului sau a impozitului reținut din venitul dat.

În cazul depistării erorilor menționate, contribuabilul care a prezentat Nota de informare, poate să prezinte o Notă de informare suplimentară. În Nota de informare suplimentară se indică numai rîndurile, în care au fost depistate erorile astfel, încît numărul de ordine al rîndului din Nota de informare suplimentară, să coincidă cu numărul de ordine al rîndului din Nota de informare în care a fost depistată eroarea.

În sensul celor expuse, ținem să subliniem că modul dat este aplicabil dacă agentul economic în Nota de informare prezentată anterior a indicat numărul de ordine cumulativ indiferent de numărul de pagini ale notei.

2. Nota de informare este întocmită pe cinci foi (care includeau numărul de rînd de la "1 pînă la 10") și numărul de ordine nu este indicat cumulativ pentru toată Nota de informare, dar pentru fiecare pagină separat. Greșeala a fost admisă în rîndul "3" de la pagina "2". La prezentarea Notei de informare suplimentare agentul economic trebuie să țină cont, că vor fi anulate toate rîndurile sub numărul "3". Astfel corectarea se va efectua în modul următor:

Contribuabilul în Nota de informare suplimentară indică numărul de rînd "3" din pagina "2" cu corectările corespunzătoare și informația indicată în rîndurile "3" din paginile "1, 3, 4, 5" din Nota de informare prezentată anterior, numai cu un număr de ordine nou "11, 12, 13, 14".