

## ORDIN

**cu privire la aprobarea modelului cererii privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, și a listei documentelor ce urmează a fi anexate la cerere**

**nr. 402 din 13.05.2015**

*Monitorul Oficial nr.131-138/961 din 29.05.2015*

\* \* \*

În scopul administrării eficiente a prevederilor art.176 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, precum și în temeiul art.133 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal,

### ORDON:

1. Se aprobă modelul cererii privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător (conform anexei nr.1), lista documentelor care confirmă dreptul la scutiri ce urmează a fi anexate (atașate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător (conform anexei nr.2), lista documentelor confirmative ce reprezintă temei pentru confirmarea bazei valorice/bazei valorice ajustate a activelor de capital ce urmează a fi anexate (atașate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător (conform anexei nr.3) și lista documentelor ce confirmă reținerea în plus a impozitului pe venit din sursele menționate la art.90<sup>1</sup> din [Codul fiscal](#) (conform anexei nr.4).

*[Pct.1 modificat prin [Ordinul IFPS nr.711 din 25.08.2015](#), în vigoare 04.09.2015]*

2. Prevederile din prezentul ordin se aplică asupra cazurilor de restituire a impozitului pe venit achitat/reținut în plus, indiferent de perioada(e) fiscală(e) pentru care se solicită restituirea, ținându-se cont de termenul de prescripție stabilit de art.266 din [Codul fiscal](#). Cererile primite pentru examinare pînă la publicarea prezentului ordin se vor examina în conformitate cu prevederile acestuia.

3. Se abrogă [Ordinul IFPS "Cu privire la aprobarea Regulamentului privind restituirea persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător a sumelor aferente impozitului pe venit achitate/reținute în plus" nr.770 din 14 septembrie 2011](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.156-159, art.1452).

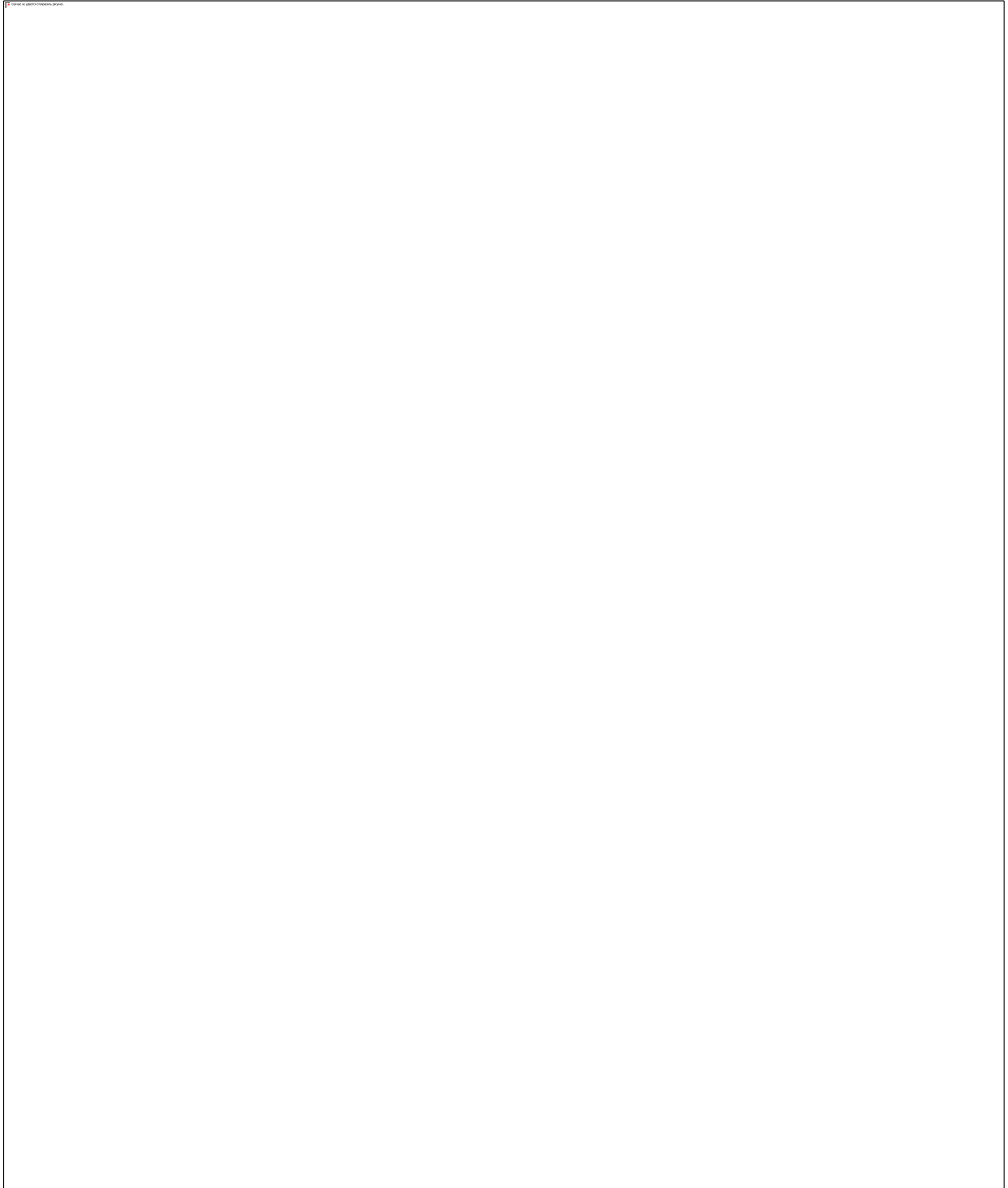
4. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

5. Direcția generală metodologia impozitelor și taxelor a IFPS va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și, ulterior, îl va aduce la cunoștința subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat.

**ȘEFUL INSPECTORATULUI  
FISCAL PRINCIPAL DE STAT**

**Ion PRISĂCARU**

**Nr.402. Chişinău, 13 mai 2015.**



**LISTA**

**documentelor care confirmă dreptul la scutiri ce urmează a fi anexate (atașate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător**

Nr. d/o	Categoriile de contribuabili care au dreptul la scutire	Documentele care servesc drept temelie pentru acordarea scutirii
<b>I</b>	<b>Modul de confirmare a scutirii personale stabilite la art.33 alin.(1) și alin.(2) din <a href="#">Codul fiscal</a></b>	
1.1	În cazul în care persoana utilizează scutirea personală în mărimea stabilită la art.33 alin.(1) din <a href="#">Codul fiscal</a>	copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*
1.2	În cazul în care persoana utilizează scutirea personală majoră stabilită în art.33 alin.(2) din <a href="#">Codul fiscal</a>	copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei* și, după caz, copia documentelor specificate la pct.1.2.1-1.2.4 din prezenta anexă***
1.2.1	Persoanele care au contactat boala actinică în urma participării la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobil	a) copia legitimației de participare la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobil; și b) copia certificatului Consiliului de expertiză medicală a vitalității
1.2.2	Persoanele a căror dizabilitate este cauzată de avaria de la C.A.E. Cernobil; - invalizii de război; - invalizii din copilărie; - invalizii de gradul I și II (persoanele cu dizabilitate severă sau accentuată); - persoanele cu dizabilități survenite ca urmare a participării la acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și a independenței Republicii Moldova, precum și la acțiunile de luptă din Republica Afganistan	a) copia legitimației de pensionar cu indicarea cauzei invalidității (dizabilității); și b) copia certificatului privind dizabilitatea și capacitatea de muncă, eliberat de Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă sau de către structurile sale teritoriale
1.2.3	Părintele sau soția (soțul) unui participant căzut în acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova sau în acțiunile de luptă din Republica Afganistan	copia legitimației care confirmă dreptul la înlesniri
1.2.4	Pensionarii-victime ale represiunilor politice, ulterior reabilitate	copia legitimației de pensionar și certificatul de reabilitare
<b>II</b>	<b>Modul de confirmare a scutirii acordate soției (soțului) stabilită la art.34 alin.(1) și alin.(2) din <a href="#">Codul fiscal</a></b>	
2.1	În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru soț (soție) în mărimea stabilită la art.33 alin.(1) din <a href="#">Codul fiscal</a>	a) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; b) copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea soțului (soției); c) copia certificatului de căsătorie; d) confirmarea soțului (soției) aferentă transmiterii scutirii personale**.
2.2	În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru soț (soție) în mărimea stabilită la art.33 alin.(2) din <a href="#">Codul fiscal</a>	copia documentelor specificate la pct.2.1 din prezenta anexă, precum și după caz copia documentelor specificate la pct.1.2.1-1.2.4 din prezenta anexă;
<b>III</b>	<b>Modul de confirmare a scutirii pentru persoana întreținută stabilită la art.35 din <a href="#">Codul fiscal</a></b>	

	<b>3.1 În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru persoana întreținută care este un descendent (inclusiv înfiat), al contribuabilului sau al soției (soțului) contribuabilului</b>	<b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; <b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute; <b>c)</b> copia certificatului de naștere (înfiere) al persoanei întreținute; <b>d)</b> copia certificatului de căsătorie (în cazul în care persoana utilizează scutirea pentru persoana întreținută care este un descendent (înfiat) al soției (soțului) contribuabilului); <b>e)</b> copia documentului care confirmă mărimea bursei (în cazul în care persoana întreținută este student și învață peste hotarele Republicii Moldova);
	<b>3.2 În cazul în care persoana întreținută este un ascendent (inclusiv și înfiator) al contribuabilului, precum și un ascendent (inclusiv și înfiator) al soției (soțului) contribuabilului</b>	<b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; <b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute; <b>c)</b> copia certificatului de naștere al contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, care confirmă că acesta este un ascendent al persoanei întreținute; <b>d)</b> copia certificatului de căsătorie al contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, în cazul în care acesta are un alt nume de familie decât cel indicat în certificatul de naștere; <b>e)</b> copia certificatului de naștere a soției (soțului) contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută, care confirmă că persoana întreținută este ascendent al soției (soțului) contribuabilului; <b>f)</b> copia certificatului de căsătorie al contribuabilului, care confirmă că acesta se află în relații de căsătorie cu persoana care este descendent al persoanei întreținute; <b>g)</b> copia legitimației de pensionar.
	<b>3.3 În cazul în care persoana întreținută este invalid din copilărie</b>	<b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; <b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute; <b>c)</b> copia certificatului de naștere al persoanei întreținute, iar în cazul în care persoana întreținută este o rudă a contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreținută în linie colaterală de gradul al doilea inclusiv - copia certificatului de naștere al contribuabilului; <b>d)</b> copia certificatului eliberat de către Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă sau de către structurile sale teritoriale; <b>e)</b> copia legitimației de pensionar.
	<b>3.4 În cazul în care contribuabilul are statut de tutore sau curator</b>	<b>a)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei*; <b>b)</b> copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreținute; <b>c)</b> copia documentului care atestă că contribuabilul are statut de tutore sau de curator (hotărârea autorității publice aferentă instituirii tutelei sau curatelei).

\* Un document ce conține codul fiscal al persoanei fizice (depunătorul Cererii). Se prezintă doar de persoanele ce prezintă Cererea pe suport de hârtie.

\*\* Modelul recomandat de confirmare a transmiterii scutirii personale către soț (soție) este aprobat în 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 cazul documentelor eliberate de organele altor state, abilitate cu acest drept, acestea se vor reconfirma de către organele de stat ale Republicii Moldova.

Anexa nr.3  
la Ordinul IFPS  
nr.402 din 13 mai 2015

**LISTA**  
**documentelor confirmative ce reprezintă temei pentru confirmarea bazei valorice/  
bazei valorice ajustate a activelor de capital ce urmează a fi anexate (atașate) de  
către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit  
achitat/reținut în plus de la persoana fizică rezidentă a Republicii Moldova,  
care nu desfășoară activitate de întreprinzător**

Nr.	Tipurile de active de capital (conform art.37 alin.(2) din <a href="#">Codul fiscal</a> )	Nr.	Tipul tranzacției	Documentele ce confirmă baza valorică/ baza valorică ajustată a activului înstrăinat		
				de la persoana fizică	de la agent economic	altele
1	2		3	4	5	6
1.	Proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător (ex. garaj; apartament; automobil etc.)	1.1	Proprietate procurată (care servește pentru contribuabil locuință de bază *)	Contractul de vânzare-cumpărare	1) factura (factura de expediție); 2) Contractul de vânzare-cumpărare, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate și cheltuielile suportate; Documentul care confirmă valoarea estimată**	X
		1.2	Proprietate procurată alta, decât locuința de bază;	Documentul ce va confirma prețul de piață la data de 1 ianuarie 1998***; Contractul de vânzare-cumpărare;	Documentul ce va confirma prețul de piață la data de 1 ianuarie 1998***; Factura (factura de expediție) sau factura fiscală și contractul de vânzare-cumpărare (dacă există), actul de achiziție, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate și suportate cheltuieli; Documentul internațional-invoice și declarația vamală aferentă sumei facturate	X
		1.3	Proprietate construită cu forțele proprii	X	X	Contractul de vânzare-cumpărare și/sau factura, factura fiscală în cazul

					existenței acesteia;****	
		1.4	Proprietate dobândită prin moștenire	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	X	X
		1.5	Proprietate primită prin donație	Contractul (actul) de donație; sau prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract		X
		1.6	Proprietate dobândită prin schimb	Contractul de schimb;	Factura (factura de expediție) sau factura fiscală și contractul de schimb (dacă există), precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate; (în cazul achitării suplimentare)	X
		1.7	Proprietatea dobândită prin investirea mijloacelor bănești în construcția imobilului	Contractul sau un alt act juridic ce confirmă suportarea cheltuielilor	Contractul de investiție a mijloacelor bănești în construcția imobilului; alte acte juridice ce confirmă suportarea cheltuielilor	X
		1.8	Proprietatea dobândită în urma cesiunii de creanță	Contractul de cesiune a creanței		X
2.	Acțiuni	2.1	Procurate	Contractul de vânzare-cumpărare	a) Certificatul eliberat de către o instituție acreditată cu funcție de evaluator care va confirma valoarea de piață a acțiunilor la 01.01.1998; ori b) Certificatul de proprietate asupra acțiunilor care atestă dreptul de proprietate asupra acțiunilor precum și valoarea acestora, emis la dobândire; ori c) Contractul de vânzare-cumpărare și factura sau factura fiscală	X
		2.2	Primate prin donație	Contractul (actul) de donație; sau prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract		X
		2.3	Dobândite prin moștenire	Certificatul de moștenitor legal; sau prețul de piață la data intrării în proprietate în cazul	X	X

				în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat;			
3.	Terenuri	3.1	Procurate	Contractul de vânzare-cumpărare	Factura (factura de expediție) sau factura fiscală și contractul de vânzare-cumpărare (dacă există), actul de achiziție, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate	X	
		3.2	Primate prin donație	Contractul (actul) de donație; sau prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract		X	
		3.3	Dobândite prin moștenire	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	X	X	
		3.4	Dobândite prin schimb	Contractul de schimb	Contractul de schimb și factura (factura de expediție) sau factura fiscală, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate		X
		3.5	Dobândite de la primărie cu titlul gratuit;	X	X	Titlul de autentificare a dreptului asupra pământului*****	
4.	Titluri de creanță (cambii, cote părți din capitalul statutar, etc.)	4.1	Procurate	Contractul de vânzare-cumpărare	Factura (factura de expediție) sau factura fiscală și contractul de vânzare-cumpărare (dacă există), precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate	X	
		4.2	Dobândite prin schimb	Contractul de schimb;			
		4.3	Dobândite prin moștenire	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	X		
		4.4	Primate prin donație	Contractul (actul) de donație; sau prețul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract			
		4.5	Prin creare			Actul ce confirmă suportarea cheltuielilor	

5.	Opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor de capital	5.1	Procurat	Contractul privind opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor de capital	Contractul privind opțiunea și factura (factura de expediție) sau factura fiscală, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate	X
----	--	-----	----------	---	---	---

\* *Locuință de bază* se consideră locuința care s-a aflat în proprietatea contribuabilului pe parcursul a nu mai puțin de 3 ani, perioadă care expiră la data înstrăinării și care pe tot parcursul ultimilor 3 ani, i-a servit drept domiciliu de bază.

*Domiciliu de bază* se consideră locul de trai permanent al contribuabilului, unde are viză de domiciliu (reședință), cu excepția vizei temporare.

\*\* Valoarea estimată se va confirma prin documentul ce confirmă valoarea bunului imobil înstrăinat evaluat (estimat) la data înstrăinării. Documentul poate fi eliberat de entități abilitate prin acte legislative cu efectuarea estimării proprietății la prețul de piață.

\*\*\* Activele de capital aflate în posesia contribuabilului la 1 ianuarie 1998 se consideră procurate la prețurile de piață, în vigoare la această dată. Sursă de informare despre prețul de piață poate servi informația stipulată în art.5 pct.26 din [Codul fiscal](#).

\*\*\*\* În factură sau factura fiscală urmează să fie indicat numele, prenumele proprietarului imobilului construit și/sau adresa imobilului.

\*\*\*\*\* În cazul în care persoana fizică a dobândit bunul cu titlul gratuit, baza valorică pentru astfel de imobil va constitui "zero".

[Anexa nr.3 modificată prin [Ordinul IFPS nr.763 din 15.09.2015](#), în vigoare 18.09.2015]

[Anexa nr.3 modificată prin [Ordinul IFPS nr.610 din 24.07.2015](#), în vigoare 14.08.2015]

Anexa nr.4  
la Ordinul IFPS  
nr.402 din 13 mai 2015

### LISTA documentelor ce confirmă reținerea în plus a impozitului pe venit din sursele menționate la art.90<sup>1</sup> din Codul fiscal

Nr.	Tipurile de venit (conform art.901 din <a href="#">Codul Fiscal</a> )	Documentele ce confirmă achitarea unor tipuri de venituri, din care se reține final impozitul pe venit
1	Venitul de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare <i>alin.(3)</i>	a) Contractul de transmitere în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare; b) Actul de achiziție a serviciilor de locațiune ( <a href="#">Ordinul Ministerului Finanțelor nr.88/106 din 06.10.2008</a> )
2	Dividende <i>alin.(3<sup>1</sup>)</i>	a) Extras din procesul-verbal al Adunării Generale a Acționarilor în care s-a decis repartizarea dividendelor sau din alt act prevăzut de lege ce presupune repartizarea dividendelor;
3	Suma retrasă din capitalul social aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați) <i>alin.(3<sup>1</sup>)</i>	b) Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut.
4	Royalty <i>alin.(3<sup>1</sup>)</i>	a) Contractul care confirmă obținerea venitului sub formă de royalty;



		b) Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut; c) Documentul ce confirmă statutul beneficiarului prevăzut în art.20 lit.z <sup>11</sup> din <a href="#">Codul fiscal</a> (după caz).
5	Ciștiguri de la jocuri de noroc <i>alin.(3<sup>3</sup>)</i>	Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut.
6	Ciștiguri de la campanii promoționale <i>alin.(3<sup>3</sup>)</i>	Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut.
7	Ciștiguri din loterii <i>alin.(3<sup>3</sup>)</i>	Confirmarea în formă liberă eliberată de plătitorul venitului, despre venitul achitat și impozitul pe venit reținut.
8	Veniturile obținute de către persoanele fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și a produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural ( <i>alin.3<sup>5</sup></i> )	Actul de achiziție.

[Anexa nr.4 introdusă prin [Ordinul IFPS nr.711 din 25.08.2015](#), în vigoare 04.09.2015]