

MODIFICĂRI ÎN TITLURILE I și II din CODUL FISCAL 2024

(cu intrare în vigoare din 01.01.2024)

Articol CF	Conținutul normei până la modificări	Conținutul normei după modificări
Art.5 pct.29)	<i>Subdiviziune</i> – unitate structurală a întreprinderii, instituției, organizației (filială, reprezentanță, sucursală, secție, magazin, depozit etc.), situată în afara locului ei de reședință de bază, care exercită unele din atribuțiile acesteia	<i>Subdiviziune</i> – unitate structurală a întreprinderii, instituției, organizației (filială, reprezentanță, sucursală, secție, magazin, depozit etc.), situată în afara locului ei de reședință de bază, care exercită unele din atribuțiile acesteia. Excepție constituie dispozitivele electronice (de tip terminal de plată în numerar, terminal cash-in, aparat de schimb valutar, bancomat, precum și altele ce dispun de un program de aplicație dedicat și identificabil), inclusiv spațiul pentru amplasarea acestor dispozitive.
Art.8 alin.(2), pct.c)	c) să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă și de control;	c) să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale și informațiile prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă și de control;
Art.8 alin.(2)	j1) să întocmească și să prezinte dosarul prețurilor de transfer; j2) să respecte regulile prevăzute în capitolul 11 ² din titlul V;	
Art.12 pct.3)	<i>Dividend</i> – venit obținut din repartizarea profitului net între acționari (asociați) în conformitate cu cota de participatie depusă în capitalul social, cu excepția venitului obținut în cazurile lichidării complete a agentului economic	<i>Dividend</i> – venit obținut din repartizarea (distribuirea) profitului net între acționari (asociați) ca urmare a deținerii participațiilor (acțiunilor, părților sociale) la capitalul social, realizată în condițiile stabilite de lege, de actul de constituire (statutul), hotărârea adunării generale a acționarilor (asociaților), decizia acționarului (asociatului) unic și/sau decizia

Articol CF	Conținutul normei până la modificări	Conținutul normei după modificări
		consiliului societății , cu excepția venitului obținut în cazurile lichidării complete a agentului economic.
Art.12 pct.7)	Dobândă, venit sub formă de dobândă – orice venit obținut conform creanțelor de orice fel (indiferent de modul întocmirii), inclusiv veniturile de pe depunerile bănești, veniturile obținute în baza unui contract de leasing financiar	Dobândă, venit sub formă de dobândă – orice venit obținut din creanțe de orice fel (indiferent de modul întocmirii), inclusiv veniturile de pe depunerile bănești, veniturile obținute în baza unui contract de leasing financiar și, în special, veniturile obținute din valori mobiliare de stat, titluri de creanță sau obligațiuni, inclusiv sconturi, discounturi, primele și premiile legate de asemenea valori, titluri și obligațiuni.
Art.19 pct.a)	a) plățile acordate salariatului de către angajator pentru recuperarea cheltuielilor personale, precum și plățile în favoarea lucrătorului, efectuate altor persoane, cu excepția plăților în bugetul asigurărilor sociale de stat și a primelor de asigurare obligatorie de stat, a plăților menționate la art.24 alin.(20), precum și a plăților aferente cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului, conform modului stabilit de Guvern	a) plățile acordate salariatului de către angajator pentru recuperarea cheltuielilor personale, precum și plățile în favoarea salariatului, efectuate altor persoane, cu excepția plăților în bugetul asigurărilor sociale de stat și a primelor de asigurare obligatorie de stat, a plăților menționate la art. 24 alin. (19 ³), (19 ⁴) și (20), precum și a plăților aferente cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului, conform modului stabilit de Guvern;
Art.19 pct.a ²)	a ²) plățile acordate salariatului de către angajator în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce depășește valoarea nominală deductibilă de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului	
Art.19 pct.a ³)	a ³) cadourile în natură, inclusiv vouchere, oferite salariaților de către angajator, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia zilelor de sărbătoare nelucrătoare conform Codului muncii și a zilelor de naștere ale salariaților, al căror quantum cumulativ depășește valoarea de 10% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat;	
Art.19 pct.a ⁴)	a ⁴) plățile aferente cheltuielilor suportate și determinate pentru transportul și hrana studenților stagiați și/sau elevilor, peste limită, conform modului stabilit de Guvern	
Art.19 pct.d)	d) suma dobânzii, determinată reieșind din diferența pozitivă dintre rata medie ponderată a dobânzilor aplicate la creditele noi acordate persoanelor fizice pe un termen ce depășește 5 ani, stabilită de Banca Națională a Moldovei în	d) suma dobânzii, determinată reieșind din diferența pozitivă dintre rata medie ponderată a dobânzilor aplicate la creditele noi acordate persoanelor fizice pe un termen ce depășește 5 ani, stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal

Articol CF	Conținutul normei până la modificări	Conținutul normei după modificări
	luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, și rata dobânzii calculată pentru împrumuturile acordate de către angajator salariatului. Prevederile prezentei litere nu se aplică creditelor acordate de bănci și organizații de creditare nebancale angajaților acestora în condițiile generale în care acestea acordă credite persoanelor terțe	de gestiune, și rata dobânzii calculată pentru împrumuturile acordate de către angajator salariatului. Prevederile prezentei litere nu se aplică creditelor acordate de bănci și organizații de creditare nebancale salariaților acestora în condițiile generale în care acestea acordă credite persoanelor fizice terțe. În sensul prezentului articol, prin condiții generale se înțeleg condițiile acceptate de către bănci și organizații de creditare nebancale privind oferirea creditelor cel puțin unei persoane fizice terțe pentru același produs financiar oferit salariaților;
Art.20 pct.c ¹)	c ¹) plățile primite de către salariați în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce nu depășește valoarea nominală de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului;	
Art.20 pct.c ²)	c ²) cadourile în natură, inclusiv vouchere, primite de către salariați, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia zilelor de sărbătoare nelucrătoare conform Codului muncii și a zilelor de naștere ale salariaților, al căror cuantum nu depășește valoarea de 10% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat;	
Art.20 pct.d ⁶)	d ⁶) plățile suportate de angajator conform art.24 alin.(19), (19 ¹) și (20);	d ⁶) plățile suportate de angajator conform art.24 alin.(19), (19 ¹), (19³) , (19⁴) , (20) și (26);
Art.20 pct.y)	y) veniturile obținute de persoanele fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și gospodăriilor țărănești (de fermier), de la predarea ambalajului returnabil, a reziduurilor și deșeurilor de hârtie, carton, cauciuc, plastic și de sticlă (cioburi de sticlă), precum și a acumulatelelor electrice uzate;	y) veniturile obținute de persoanele fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și gospodăriilor țărănești (de fermier), de la predarea ambalajului returnabil, a reziduurilor și deșeurilor de hârtie, carton, cauciuc, plastic, sticlă (cioburi de sticlă) și de metale feroase și neferoase, a reziduurilor industriale care conțin metale sau aliaje ale acestora , precum și a acumulatelelor electrice uzate;
Art.20 pct.z ⁷)	z ⁷) plata depozitelor garantate din Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, conform Legii nr.575-XV din 26 decembrie 2003 privind garantarea depozitelor în sistemul bancar;	z ⁷) plata depozitelor garantate din Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, conform Legii nr.160/2023 cu privire la garantarea depozitelor în bănci;
Art.24 alin.(19 ³)	(19 ³) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator, în folosul salariatului, pentru: a) cadouri în natură, inclusiv vouchere, oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia zilelor de sărbătoare nelucrătoare conform Codului muncii și a zilelor de naștere ale salariaților, în modul prevăzut	

Articol CF	Conținutul normei până la modificări	Conținutul normei după modificări
	<p>de contractul individual de muncă sau de regulamentul intern;</p> <p>b) perfecționarea salariaților, alta decât cea prevăzută la alin.(19), precum și pentru activitățile aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă, în modul stabilit de Guvern;</p> <p>c) abonamente pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile 93.11, 93.12 sau 93.13 ale Clasificatorului activităților din economia Moldovei, în mărime de până la 50% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat;</p> <p>d) contractarea serviciilor medicale în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat.</p> <p>Plafonul de deductibilitate a plăților efectuate în favoarea salariaților, prevăzute la prezentul alineat, constituie 15% din valoarea calculată ca diferență dintre fondul de retribuire a muncii total pe întreprindere, determinat pentru anul curent, și fondul de retribuire a muncii persoanelor specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova. Toate cheltuielile trebuie să fie confirmate prin documentele primare emise pe numele angajatorului.</p>	
Art.24 alin.(19 ^a)	(19 ^a) Se permite deducerea cheltuielilor suportate pentru transportul și hrana studenților stagiați și/sau elevilor în baza raporturilor reglementate de Codul educației și/sau Legea nr.110/2022 cu privire la învățământul dual, conform modului stabilit de Guvern.	
Art.24 alin.(20)	Se permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale angajatului în mărime de pînă la 50% din prima de asigurare obligatorie de asistență medicală calculată în sumă fixă în valoare absolută, stabilită pentru categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.2 la Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002, pe anul respectiv	Se permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale salariatului în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat.
Art.24 alin.(26)	Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru plățile efectuate, în folosul salariatului, în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce nu depășește valoarea de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului. Limita maximă de deducere constituie 5% din fondul de retribuire a muncii determinat pentru anul curent	
Art.31 alin.(4)	Organizațiilor de creditare nebancaară li se permite deducerea provizioanelor destinate acoperirii eventualelor pierderi ce țin de	Organizațiilor de creditare nebancaară li se permite deducerea provizioanelor destinate acoperirii eventualelor pierderi ce țin de nerestituirea creditelor

Articol CF	Conținutul normei până la modificări	Conținutul normei după modificări
	nerestituirea creditelor nebancale și neachitarea dobânzilor aferente și acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și a dobânzilor de leasing financiar în limita provizioanelor calculate conform regulamentelor Comisiei Naționale a Pieței Financiare	nebancale și neachitarea dobânzilor aferente și acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și a dobânzilor de leasing financiar în limita provizioanelor calculate conform regulamentelor Băncii Naționale a Moldovei.
Art.31 alin.(5)	Băncilor admise și obligate de Banca Națională a Moldovei să participe la formarea mijloacelor Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar li se permite de a efectua deduceri ale vărsămîntului obligatoriu anual, contribuțiilor inițiale, contribuțiilor trimestriale și contribuțiilor speciale ale băncilor în fondul menționat, stabilite prin Legea nr.575-XV din 26 decembrie 2003 privind garantarea depozitelor în sistemul bancar	Băncilor admise și obligate de Banca Națională a Moldovei să participe la formarea mijloacelor Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar li se permite de a efectua deduceri ale vărsămîntului obligatoriu anual, contribuțiilor inițiale, contribuțiilor trimestriale și contribuțiilor speciale ale băncilor în fondul menționat, stabilite prin Legea nr.160/2023 cu privire la garantarea depozitelor în bănci
Art.35 ²	<p>Articolul 35². Deducerea cheltuielilor persoanelor fizice</p> <p>(1) Se permite deducerea, în cuantumurile stabilite de legislație, a sumelor pentru primele de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de persoanele fizice conform legislației.</p> <p>(2) Se permite deducerea contribuțiilor obligatorii în bugetul asigurărilor sociale de stat achitate de persoanele fizice, pe parcursul perioadei fiscale, în cuantumurile stabilite de legislație.</p> <p>(3) Se permite deducerea cheltuielilor suportate pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală sau pentru contractarea serviciilor medicale de la un singur furnizor al acestor servicii, în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat. Dreptul la deducere se acordă persoanelor asigurate conform Legii nr.1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.</p> <p>(4) Se permite deducerea sumei achitate de către persoana fizică pentru procurarea primei de asigurare în baza contractului de asigurare de viață, în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat.</p> <p>(5) Se permite deducerea sumei achitate sub formă de dobânzi de către persoana fizică pentru creditele ipotecare, la procurarea primei locuințe, altele decât cele contractate prin Programul de stat „Prima Casă”, în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat. Pentru locuința proprietate comună în devălmășie/cote-părți, dreptul la deducere se acordă fiecărui beneficiar al creditului ipotecar,</p>	

Articol CF	Conținutul normei până la modificări	Conținutul normei după modificări
	proporțional cotei-părți deținute, aplicată conform limitei stabilite.	
Art.36 alin.(2)	Pot fi deduse, conform alin.(1) din prezentul articol, numai donațiile făcute în scopuri filantropice sau de sponsorizare în favoarea autorităților publice și instituțiilor publice specificate la art.51, a organizațiilor necomerciale specificate la art.52 alin.(1), precum și în favoarea caselor de copii de tip familial	Pot fi deduse, conform alin.(1) din prezentul articol, numai donațiile făcute în scopuri filantropice sau de sponsorizare în favoarea autorităților publice și instituțiilor publice specificate la art.51, a organizațiilor necomerciale specificate la art.52 alin.(1), a organizațiilor sindicale și patronale , precum și în favoarea caselor de copii de tip familial
Art.36 alin.(6)	Se permite deducerea, în cuantumurile stabilite de legislație, a sumelor pentru primele de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de persoanele fizice conform legislației	<i>abrogat</i>
Art.36 alin.(7)	Se permite deducerea contribuțiilor obligatorii în bugetul asigurărilor sociale de stat achitate de persoanele fizice, pe parcursul perioadei fiscale, în cuantumurile stabilite de legislație	<i>abrogat</i>
Art.39 alin.(1), pct.a)	(1) Active de capital reprezintă: a) acțiunile, obligațiunile, alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător;	(1) Active de capital reprezintă: a) acțiunile, titlurile de creanță, obligațiunile , alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător;
Art.39 alin.(2)	d) opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor de capital	d) exercitării dreptului, prevăzut în opțiune, de a cumpăra ori a vinde active de capital și/sau de a converti opțiuni.
Art.52 alin.(1), pct.a ¹)	a ¹) asociația de coproprietari în condominiu – conform Legii condominiului în fondul locativ nr.913/2000;	a ¹) asociația de coproprietari în condominiu – conform Legii nr.187/2022 cu privire la condominiu;
Art.54 ¹ alin.(3)	Agenții economici menționați la alin.(1) pot alege regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol sau regimul de impozitare aplicat în modul general stabilit dacă aceștia:	Agenții economici menționați la alin.(1) pot alege regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol, ținând cont de prevederile alin. (3²), sau regimul de impozitare aplicat în modul general stabilit dacă aceștia:
Art.54 ¹ alin.(3 ²)	(3 ²) În situația în care, pe parcursul perioadei fiscale, oricare dintre asociații/acționarii întreprinderilor reglementate de prezentul capitol deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de 3 întreprinderi mici și mijlocii, aceștia trebuie să stabilească subiectul pentru care se aplică regimul de impozitare în modul general stabilit de titlul II. Regimul de impozitare în modul general stabilit se aplică începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția referitoare la	

Articol CF	Conținutul normei până la modificări	Conținutul normei după modificări
	numărul maxim de 3 întreprinderi mici și mijlocii la care oricare dintre asociați/acționari deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot să fie îndeplinită.	
Art.54 ² alin.(3)	În obiectul impunerii nu se includ veniturile prevăzute la art. 20	În obiectul impunerii nu se includ veniturile prevăzute la art. 20 și veniturile rezultate din diferența de curs valutar și/sau diferența de sumă
Art.71 alin.(1), pct.n)	n) veniturile primite de persoane fizice nerezidente din activitatea desfășurată conform contractului (acordului) de muncă sau din cea desfășurată în baza altor contracte cu caracter civil , inclusiv onorariile și/sau alte plăți primite de administrator, fondator, membru al consiliului de administrație ori membru al organelor de conducere ale unui rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuieli ale reprezentanței permanente, indiferent de locul exercitării efective a acestor activități	n) veniturile primite de persoanele fizice nerezidente sub formă de salarii și alte remunerații similare din activitatea desfășurată conform contractului (acordului) de muncă și/sau orice altă plată diferită de cele stabilite la prezentul alineat, primită de administrator, fondator, membru al consiliului de administrație ori membru al organelor de conducere ale unui rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuieli ale reprezentanței permanente, indiferent de locul exercitării efective a obligațiilor administrative încredințate acestor persoane;
Art.83 alin.(8)	La cererea în scris a persoanei fizice, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, Serviciul Fiscal de Stat poate prelungi (în limite rezonabile) termenul de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit. Prelungirea termenului se admite numai în cazul în care cererea a fost depusă înainte de expirarea termenului stabilit pentru prezentarea declarației	La cererea în scris, depusă pe suport de hârtie sau în formă electronică , a persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, Serviciul Fiscal de Stat poate prelungi (în limite rezonabile) termenul de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit. Prelungirea termenului se admite numai în cazul în care cererea a fost depusă înainte de expirarea termenului stabilit pentru prezentarea declarației
Art.90 alin.(4), pct.c)	Nu se reține impozitul conform alin.(2) din: c) înstrăinarea valorilor mobiliare ;	Nu se reține impozitul conform alin.(2) din: c) înstrăinarea activelor de capital prevăzute la art. 39 alin. (1) lit. a) ;
Art.90 ¹ alin.(3 ⁷)	Băncile, asociațiile de economii și împrumut, precum și emitenții de valori mobiliare corporative rețin un impozit în mărime de 7% din dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente	Băncile, asociațiile de economii și împrumut, precum și emitenții de titluri de creanță și obligațiuni rețin un impozit în mărime de 6% din dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente.
Art.90 ¹ alin.(3 ⁸)	Persoanele specificate la art. 90 rețin un impozit în mărime de 12% din veniturile sub formă de dobânzi	Ministerul Finanțelor sau dealerii primari în sensul Legii nr. 419/2006 cu privire la datoria sectorului public, garanțiile

Articol CF	Conținutul normei până la modificări	Conținutul normei după modificări
	și/sau creștere de capital determinată conform art. 40 alin. (7) de la valorile mobiliare de stat obținute de către persoanele fizice	de stat și recreditarea de stat rețin un impozit în mărime de 6% din veniturile sub formă de dobânzi de la valorile mobiliare de stat obținute de către persoanele fizice
Art.91 alin.(1)	Persoanele menționate la art.90 rețin și achită un impozit în mărime de: - 12% din plățile direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art.71, cu excepția celor specificate la liniuțele a doua, a treia și a patra din prezentul alineat; - 15% din dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți, aferente profitului nerepartizat obținut în perioadele fiscale 2008–2011 inclusiv; - 15% din sumele specificate la art.90 ¹ alin.(3 ¹) liniuța a treia; - 6% din dividendele specificate la art.71 lit.e).	Persoanele menționate la art.90 rețin și achită un impozit în mărime de: - 12% din plățile direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art.71, cu excepția celor specificate la art. 71 alin. (1) lit. a) , precum și a celor specificate la liniuțele a doua, a treia și a patra din prezentul alineat; - 15% din dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți, aferente profitului nerepartizat obținut în perioadele fiscale 2008–2011 inclusiv; - 15% din sumele specificate la art.90 ¹ alin.(3 ¹) liniuța a treia; - 6% din dividendele specificate la art. 71 alin. (1) lit. e).
Art.91 alin.(2)	Prevederile alin.(1) nu se aplică: b) veniturilor obținute sub formă de salariu din care se efectuează rețineri conform art.88 .	Prevederile alin.(1) nu se aplică: b) veniturilor specificate la art. 71 alin. (1) lit. n) și o) din care se efectuează rețineri conform art.88.

HOTĂRÂREA GUVERNULUI NR.693/2018 CU PRIVIRE LA DETERMINAREA OBLIGAȚIILOR FISCALE AFERENTE IMPOZITULUI PE VENIT

secțiunea 1 va avea următorul cuprins:

**„Secțiunea 1
Deducerea cheltuielilor privind transportul
organizat al salariaților/zilierilor/studentților stagiaari/elevilor
în învățământul dual**

34. Cheltuielile suportate pentru transportul organizat al salariaților/zilierilor/studentților stagiaari/elevilor în învățământul dual se stabilesc în limita plafonului deductibil de 75 de lei (fără TVA) per persoană pentru fiecare zi efectiv lucrată. Acest plafon valoric se calculează ca raportul dintre cheltuielile lunare suportate pentru transportul organizat și numărul de salariați/zilieri/studentți/elevi transportați în decurs de o lună înmulțit cu numărul de zile în care a avut loc transportarea efectivă a acestora.

35. În cazul depășirii plafonului stabilit, suma depășirii se va considera drept o facilitare impozabilă aferent căreia apare obligația de declarare și achitare:

1) în cazul salariaților – a impozitului pe venit, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;

2) în cazul zilierilor – a impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii;

3) în cazul studenților stagiaari/elevilor în învățământul dual – a impozitului pe venit și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

36. Plafonul stabilit la pct. 34 se aplică pentru transportul organizat de la/la locul de muncă sau de la/la unitatea de învățământ dual. Acest plafon nu se aplică pentru celelalte cazuri de transportare a salariaților/zilierilor/studenților stagiaari/elevilor în învățământ dual, în care regimul fiscal se determină conform modului general stabilit.

37. Deducerea cheltuielilor suportate în conformitate cu prevederile pct. 34 se permite în baza următoarelor documente confirmative:

1) în cazul organizării transportului în mod independent:

a) ordinul intern al angajatorului/beneficiarului de lucrări/unității în învățământul dual care stabilește politica de transportare organizată și limita pentru fiecare an;

b) documentul ce reprezintă acordul persoanei fizice pentru serviciile de transport de la/la locul de muncă sau de la/la unitatea de învățământ dual;

c) itinerarul mijlocului de transport utilizat la transportarea organizată, precum și lista persoanelor fizice transportate per fiecare rută în luna respectivă;

d) foile de pontaj (tabelele de evidență a timpului de muncă al salariaților)/extras din Registrul de evidență al zilierilor/contractul de formare profesională în învățământul dual;

2) în cazul organizării transportului de către persoanele terțe, inclusiv prin utilizarea transportului public:

a) ordinul intern al angajatorului/beneficiarului de lucrări/unității în învățământul dual care stabilește politica de transportare organizată;

b) documentul ce reprezintă acordul persoanei fizice pentru serviciile de transport de la/la locul de muncă sau de la/la unitatea de învățământul dual;

c) contractul de prestare a serviciilor, în cazul utilizării transportului public. În celelalte cazuri de utilizare a serviciilor persoanelor terțe, în afară de contract, se va prezenta și itinerarul utilizat, precum și distanța ce urmează a fi parcursă de mijlocul de transport per fiecare rută;

d) foile de pontaj (tabelele de evidență a timpului de muncă al salariaților)/extras din Registrul de evidență a zilierilor/contractul de formare profesională în învățământul dual.”;

denumirea secțiunii a 2-a va avea următorul cuprins:

„Secțiunea a 2-a

Deducerea cheltuielilor aferente asigurării cu hrană

a salariaților/zilierilor/studenților stagiaari/elevilor în învățământul dual”;

la punctul 38, primul alineat va avea următorul cuprins:

„**38.** Se permite deducerea cheltuielilor suportate pentru hrana organizată a salariaților/zilierilor/studenților stagiaari/elevilor în învățământul dual conform art. 24 alin. (19), (19⁴) și (24) din Cod.”;

punctul 40 va avea următorul cuprins:

„**40.** Cheltuielile suportate pentru hrana organizată a salariaților/zilierilor/studenților stagiaari/elevilor în învățământul dual se stabilesc în limita plafonului deductibil de 70 de lei (fără TVA) per persoană pentru fiecare zi efectiv lucrată.”;

se completează cu punctul 40¹ cu următorul cuprins:

„**40¹.** În cazul depășirii plafonului stabilit, suma depășirii se va considera drept o facilitate impozabilă aferentă căreia apare obligația de declarare și achitare:

1) în cazul salariaților – a impozitului pe venit, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;

2) în cazul zilierilor – a impozitului pe venit și contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii;

3) în cazul studenților stagiaari/elevilor în învățământul dual – a impozitului pe venit și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.”;

punctul 41 va avea următorul cuprins:

„41. Deducerea cheltuielilor suportate în conformitate cu prevederile pct. 40 se permite în baza următoarelor documente confirmative:

1) ordinul intern al angajatorului/beneficiarului de lucrări/unității în învățământul dual care stabilește politica de hrană organizată, lista salariaților/zilierilor/studentilor stagiaari/elevilor asigurați cu hrană și limita pentru fiecare an per persoana fizică;

2) documentul ce reprezintă acordul persoanei fizice pentru hrană organizată;

3) documentele ce confirmă costul suportat pentru hrana organizată, în cazul în care angajatorul/beneficiarul de lucrări/unitatea în învățământul dual asigură hrana în mod independent;

4) contractul privind prestarea serviciilor de catering, în cazul în care angajatorul/beneficiarul de servicii/unitatea în învățământul dual asigură hrana organizată contractând serviciile companiilor terțe;

5) foile de pontaj (tabelele de evidență a timpului de muncă al salariaților)/extras din Registrul de evidență al zilierilor/contractul de formare profesională în învățământul dual.”;

denumirea secțiunii a 3-a va avea următorul cuprins:

„Secțiunea a 3-a

Deducerea cheltuielilor pentru studiile profesionale și perfecționare ale salariaților, precum și pentru activitățile aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă”;

la punctul 45, textul „profesionale/de perfecționare profesională” se substituie cu cuvântul „profesionale”, iar textul „studii/perfecționări” – cu cuvântul „studii”;

se completează cu punctul 45¹ cu următorul cuprins:

„45¹. Angajatorul este în drept să deducă cheltuielile suportate pentru perfecționarea salariaților, alta decât cea prevăzută la pct. 45, precum și pentru activitățile aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă, ținând cont de plafonul prevăzut la art. 24 alin. (19³) din Cod.”;

punctul 46 va avea următorul cuprins:

„46. Deducerea cheltuielilor suportate în conformitate cu prevederile pct. 45 și 45¹ se permite în baza următoarelor documente confirmative:

1) ordinul intern al angajatorului ce specifică lista salariaților care beneficiază de studiile profesionale sau perfecționare;

2) ordinul intern al angajatorului cu privire la activitățile desfășurate aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă;

3) contractul, factura fiscală și alte documente ce confirmă cheltuielile suportate pentru serviciile de instruire profesională/perfecționare a salariaților/cheltuielile suportate pentru desfășurarea activităților aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă.”;

secțiunea a 12-a va avea următorul cuprins:

„Secțiunea a 12-a

Deducerea cheltuielilor pentru organizarea procesului de instruire a elevilor în programele de formare profesională tehnică prin învățământ dual

72. Unitatea de învățământ dual este în drept să deducă cheltuielile legate de organizarea programelor de formare profesională tehnică prin învățământ dual, inclusiv cele ce țin de:

1) instruirea și retribuirea muncii maistrului-instructor al unității, precum și de remunerația de formare profesională a elevului;

2) asigurarea elevilor cu materialele necesare pentru formarea profesională în cadrul unității în învățământul dual (unelte și/sau materiale consumabile) și cu echipamente, după caz.

73. Deducerea cheltuielilor suportate în conformitate cu prevederile pct. 72 se permite la prezentarea următoarelor documente confirmative:

1) ordinul intern al unității de învățământ dual, care specifică lista elevilor instruiți prin învățământ dual;

2) acordul de cooperare în învățământul dual încheiat între unitatea în învățământ dual și instituția de învățământ profesional tehnic;

3) contractul de formare profesională în învățământul dual, încheiat între unitatea în învățământ dual și elev;

4) factura fiscală și alte documente ce confirmă cheltuielile suportate de unitatea în învățământ dual pentru organizarea procesului de instruire a elevilor.”;

b) punctul 82 va avea următorul cuprins:

„**82.** În scopul aplicării art. 49 din Cod, aplicarea facilităților fiscale pentru agenții economice care livrează mărfuri (servicii) obținute în zona economică liberă ca rezultat al activității prevăzute la art. 6 alin.(10) lit. a) din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere către alți rezidenți ai zonelor economice libere pentru mărfurile (serviciile) respective orientate spre export se va asigura prin următoarele documente:

1) declarația în formă arbitrară, care va conține informația despre participanții tranzacției, mărfurile și serviciile obținute în zona economică liberă ca rezultat al activității prevăzute la art. 6 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere livrate pentru obținerea mărfurilor (serviciilor) orientate spre export;

2) contractele de livrare a mărfurilor (serviciilor) pentru obținerea mărfurilor (serviciilor) orientate spre export;

3) facturile fiscale aferente.

Contribuabilii pot beneficia de facilitățile prevăzute la art. 49 lit. c) și d) din Cod în mod repetat, la îndeplinirea condițiilor stabilite.

Facilitățile fiscale stabilite la art. 49 din Cod nu se aplică pentru Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” și Portul Internațional Liber „Giurgiulești”.”;

3) anexa nr. 2:

a) pe tot parcursul textului, cuvântul „contribuabil”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvântul „persoana fizică”, la forma gramaticală corespunzătoare;

b) la punctul 9, textul „(contribuabil)” se substituie cu cuvântul „fizică”, iar textul „și capitolul 10³” se exclude;

c) la punctele 12 și 21, textul „Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către angajator 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” se substituie cu textul „Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către angajator în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător, aferente muncii prestate”;

d) denumirea capitolului IV va avea următorul cuprins:

**„Capitolul IV
DEDUCEREA CHELTUIELILOR SUPTATE
DE CĂTRE PERSOANELE FIZICE”;**

e) punctul 35 va avea următorul cuprins:

„**35.** Persoanelor fizice li se permite deducerea din venitul brut a cheltuielilor prevăzute la art. 35² din Cod.

Dreptul la deducerea cheltuielilor se exercită prin depunerea declarației cu privire la impozitul pe venit în modul stabilit de legislație.”;

f) se completează cu punctul 35¹ cu următorul cuprins:

„**35¹.** Deducerea cheltuielilor prevăzute la art.35² din Cod se permite în baza următoarelor documente confirmative:

1) pentru cheltuielile suportate pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală sau pentru contractarea serviciilor medicale:

a) contractul de asigurare facultativă de asistență medicală sau contractul pentru oferirea serviciilor medicale; și

b) factura fiscală sau alt document ce confirmă achitarea de facto a primelor sau serviciilor medicale;

2) pentru cheltuielile aferente procurării primei de asigurare în baza contractului de asigurare de viață:

a) contractul de asigurare de viață; și

b) factura fiscală sau alt document ce confirmă achitarea *de facto* a primei de asigurare de viață;

3) pentru cheltuielile suportate sub formă de dobânzi aferente creditului în cazul procurării primei locuințe, altul decât cel contractat prin Programul de stat „Prima Casă”:

a) contractul de credit; și

b) extrasul din cont bancar privind dobânzile achitate pe parcursul perioadei fiscale.”;

g) la punctul 43, după cuvintele „mai multe persoane” se introduc cuvintele „dreptul la”, iar după cuvintele „de acțiuni” – cuvintele „titluri de creanță”;

h) la punctul 47, cuvintele „emitenții de valori mobiliare corporative” se substituie cu cuvintele „emitenții de titluri de creanță și obligațiuni”;

i) se completează cu punctul 47¹ cu următorul cuprins:

„47¹. Ministerul Finanțelor sau dealerii primari în sensul Legii nr. 419/2006 cu privire la datoria sectorului public, garanțiile de stat și recreditarea de stat sunt obligați să rețină un impozit în mărimea stabilită la art. 90¹ alin. (3⁸) din Cod din veniturile sub formă de dobânzi de la valorile mobiliare de stat obținute de către persoanele fizice.”;

j) la punctul 48, cuvintele „cu excepția acelor venituri pentru care se aplică norme speciale” se substituie cu textul „cu excepția veniturilor specificate la art. 90 alin. (4) din Cod”;

k) punctul 53 se abrogă;

l) la punctul 61, textul „art. 36 alin. (6) și (7) din Cod” se substituie cu textul „art. 35² alin. (1) și (2) din Cod”.

5. Prezenta hotărâre intră în vigoare la 1 ianuarie 2024.