



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT**

**MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA
STATE TAX SERVICE**

Nr.26-17-08-100351

21 iulie 2023

**Doamnei Marcela Zămosteanu,
jurnalistă „RISE Moldova”
e-mail: marcela@rise.md**

Serviciul Fiscal de Stat a examinat solicitarea Dumneavoastră privind prezentarea informației referitor la donațiile efectuate de către persoanele fizice și stabilirea cazurilor aferent necesității examinării donatorilor prin prisma identificării riscurilor neconformării fiscale, și comunică următoarele.

Potrivit prevederilor art.21 alin.(4) din Codul fiscal, persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate, în partea în care suma totală depășește venitul pe parcursul perioadei fiscale în care a fost făcută donația. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanelor care au calitatea de rudă, afin de gradul I, precum și calitatea de soț/soție.

Respectiv, în cazul în care suma donată depășește venitul obținut de către donator (care nu este rudă, afin de gradul I, precum și soț/soție al donatarului) pe parcursul perioadei fiscale în care a fost făcută donația, donatorul are obligația să declare donația efectuată prin prezentarea Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit și să achite impozitul pe venit corespunzător.

În cazul în care suma donată depășește venitul obținut de către donator (care deține calitatea de rudă, afin de gradul I, precum și soț/soție al donatarului), donatorul este pasibil aplicării prevederilor Capitolul 11¹ al Titlului V din Codul fiscal (*Metodele indirecte de estimare a venitului impozabil al persoanelor fizice*).

Subiecții estimării prin metode indirecte și surse indirecte a venitului impozabil, conform prevederilor art.226³ din Codul fiscal, sunt persoanele fizice rezidente care depășesc riscul minim acceptat, stabilit la art.226¹³ și anume în cazul în care se stabilește o diferență între veniturile impozabile estimate calculate în baza situației fiscale și veniturile impozabile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit mai mare de 100 de salarii medii pe economie prognozate pentru anul supus controlului. Diferența stabilită în sumă de până la 100 de salarii medii pe economie prognozate pentru anul supus controlului inclusiv se va considera risc minim acceptat.

Organul fiscal organizează efectuarea controalelor fiscale, în mod prioritar, în baza identificării și analizei riscurilor de neconformare a contribuabililor la legislația în vigoare. În cadrul controlului fiscal este verificat modul de respectare a legislației în vigoare și pentru încălcările stabilite sunt aplicate sancțiuni prevăzute de legislația în vigoare.

Reieșind din faptul că obiectivul de bază a SFS este de a spori nivelul de conformare fiscală voluntară a contribuabililor, în cazul stabilirii că suma donată depășește venitul obținut de către donator, inițial, organul fiscal aplică măsuri și procedee de conformare voluntară față de persoanele fizice donatori. În cazul în care contribuabilii nu doresc să se conformeze obligațiilor legale, tratamentul de conformare forțat pus în practică constă în efectuarea controalelor fiscale, utilizând analiza de risc pentru selectarea persoanelor care urmează a fi supuse controlului fiscal.

În cadrul realizării sarcinilor, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost stabilite cazuri aferent necesității examinării donatorilor prin prisma identificării riscurilor neconformării fiscale ținând cont de legislație în vigoare. Astfel, în cadrul analizelor efectuate au fost stabilite următoarele situații:

- 445 de persoane fizice au efectuat donații către donatari care nu dețin calitatea de rudă, afiin de gradul I, precum și soț/soție al donatorului, în sumă ce depășește venitul obținut, față de care au fost aplicate măsuri de conformare voluntară, prin prisma prevederilor art. 21 alin. (4) din Codul fiscal.
- 40 de persoane fizice care au efectuat donații către donatari care dețin calitatea de rudă, afiin de gradul I, precum și soț/soție al donatorului, identificate în cadrul desfășurării Programului de conformare, precum și recepționării sesizărilor de la terți, nu au întrunit calitatea de subiect ai estimării prin metode și surse indirecte a venitului impozabil, conform prevederilor art.226³ din Codul fiscal.

Precizăm că, obligația de a depune Declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma CET18) survine la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și care au obligații privind achitarea impozitului pe venit.

Potrivit informației din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, pentru perioada fiscală 2022, de către persoanele fizice prin Declarația (Forma CET18) a fost declarată suma donațiilor bănești efectuate în sumă de 9 837 931,65 lei.

Cu respect,

Director

Petru ROTARU

*Executor: Alina SANDU
Telefon: 022 82 34 44*