Anexa nr.2 la Ordinul IFPS

nr. 402 din 13 mai 2015

**Lista documentelor care confirmă dreptul la scutiri ce urmează a fi anexate (ataşate) de către persoana fizică la cererea privind restituirea sumei impozitului pe venit achitat/reţinut în plus de la persoana fizică rezident a Republicii Moldova, care nu desfăşoară activitate de întreprinzător**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.****d/o** |  **Categoriile de contribuabili care****au dreptul la scutire**  | **Documentele care servesc****drept temei pentru acordarea scutirii** |
| **I** |  **Modul de confirmare a scutirii personale stabilite la art. 33 alin.(1) şi alin. (2) din Codul fiscal**  |
|  | **1.1** | **În cazul în care persoana utilizează scutirea personală în mărimea stabilită la art. 33 alin. (1) din Codul fiscal** |  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 Codul fiscal** | copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei\* şi, 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 consecinţelor avariei de la C.A.E. Cernobîl | **a)** copia legitimaţiei de participare la lichidarea consecinţelor avariei de la C.A.E. Cernobîl; şi **b)** copia certificatului Consiliului de expertiză medicală a vitalităţii |
| **1.2.2** | Persoanele a căror dizabilitate este cauzată de avaria de la C.A.E. Cernobîl;-invalizii de război;-invalizii din copilărie;-invalizii de gradul I şi II (persoanele cu dizabilitate severă sau accentuată); - persoanele cu dizabilităţi survenite ca urmare a participării la acţiunile de luptă pentru apărarea integrităţii teritoriale și a independenței Republicii Moldova, precum și la acțiunile de luptă din Republica Afganistan | 1. copia legitimaţiei de pensionar cu indicarea cauzei invalidităţii (dizabilităţii); şi
2. copia certificatului privind dizabilitatea şi capacitatea de muncă, eliberat de Consiliul Naţional pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă sau de către structurile sale teritoriale
 |
| **1.2.3** | Părintele sau soţia (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 legitimaţiei care confirmă dreptul la înlesniri |
| **1.2.4** | Pensionarii-victime ale represiunilor politice, ulterior reabilitate | copia legitimaţiei de pensionar şi certificatul de reabilitare |
| **II** | **Modul de confirmare a scutirii acordate soţiei (soțului) stabilită la art. 34 alin.(1) și alin. (2) din Codul fiscal** |
|  | **2.1** | **În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru soţ (soție) în mărimea stabilită la art. 33 alin. (1) din Codul fiscal** | 1. copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei\*;
2. copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea soțului (soţiei);
3. copia certificatului de căsătorie;
4. confirmarea soţului (soției) aferentă transmiterii scutirii personale\*\*.
 |
| **2.2** | **În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru soţ (soție) în mărimea stabilită la art. 33 alin. (2) din Codul Fiscal** | copia documentelor specificate la pct. 2.1 din prezenta anexă, precum şi după caz copia documentelor specificate la pct. 1.2.1-1.2.4 din prezenta anexă; |
| **III** | **Modul de confirmare a scutirii pentru persoana întreţinută stabilită la art. 35 din Codul fiscal** |
|  | **3.1** | **În cazul în care persoana utilizează scutirea pentru persoana întreţinută care este un descendent (inclusiv înfiat), al contribuabilului sau al soţiei (soţului) contribuabilului**   | 1. copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei\*;
2. copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreţinute;
3. copia certificatului de naştere (înfiere) al persoanei întreţinute;
4. copia certificatului de căsătorie (în cazul în care persoana utilizează scutirea pentru persoana întreţinută care este un descendent (înfiat) al soţiei (soţului) contribuabilului);
5. copia documentului care confirmă mărimea bursei (în cazul în care persoana întreținută este student şi învață peste hotarele Republicii Moldova);
 |
|  | **3.2** | **În cazul în care persoana întreţinută este un ascendent (inclusiv şi înfietor) al contribuabilului, precum şi un ascendent (inclusiv şi înfietor) al soţiei (soţului) contribuabilului** | **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 persoanei întreţinute;**b)** copia certificatului de naştere al contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreţinută, care confirmă că acesta este un ascendent al persoanei întreţinute; **c)** copia certificatului de căsătorie al contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreţinută, în cazul în care acesta are un alt nume de familie decât cel indicat în certificatul de naştere;**d)** copia certificatului de naştere a soţiei (soţului) contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreţinută, care confirmă că persoana întreţinută este ascendent al soţiei (soţului) contribuabilului; **e)** copia certificatului de căsătorie al contribuabilului, care confirmă că acesta se află în relaţii de căsătorie cu persoana care este descendent al persoanei întreţinute;**f)** copia legitimaţiei de pensionar. |
| **3.3** | **În cazul în care persoana întreţinută este invalid din copilărie** | 1. copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei\*;
2. copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreţinute;
3. copia certificatului de naştere al persoanei întreţinute, iar în cazul în care persoana întreţinută este o rudă a contribuabilului ce solicită scutirea pentru persoana întreţinută în linie colaterală de gradul al doilea inclusiv - copia certificatului de naştere al contribuabilului;
4. copia certificatului eliberat de către Consiliul Naţional pentru Determinarea Dizabilităţii şi Capacităţii de Muncă sau de către structurile sale teritoriale;

**f)** copia legitimaţiei de pensionar. |
| **3.4** | **În cazul în care contribuabilul are statut de tutore sau curator** | 1. copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei\*;
2. copia buletinului de identitate sau a altui document ce confirmă identitatea persoanei întreţinute;
3. copia documentului care atestă că contribuabilul are statut de tutore sau de curator (hotărârea autorităţii publice aferentă instituirii tutelei sau curatelei).
 |

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

\*\* Modelul recomandat de confirmare a transmiterii scutirii personale către soţ (soţie) este aprobat în Regulamentul cu privire la rţinerea impozitului pe venit din salariu şi din alte plăti efectuate de către patron în folosul angajatului, precum şi din plăţile achitate în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător pentru serviciile prestate şi/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 reconfirmă de către organele de stat ale Republicii Moldova.**