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 (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.** | **Tipurile de active de capital***(conform art.37alin.(2) din Codul fiscal)* | **Nr.** | **Tipul tranzacţiei** | **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 serveşte pentru contribuabil locuință de bază* \**)*; | X | X | 1) Contractul de vânzare – cumpărare; sau 2) Documentul ce confirmă valoarea estimată\*\*  |
| 1.2 | Proprietate procurată alta, decât locuinţa de bază; | Documentul ce va confirma prețul de piaţă la data de 01 ianuarie 1998\*\*\*; Contractul de vânzare – cumpărare; | Documentul ce va confirma preţul de piaţă la data de 01 ianuarie 1998\*\*\*; Factura (factura de expediţie) sau factura fiscală și contractul de vânzare – cumpărare (dacă există), actul de achiziţie, precum şi alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate şi suportate cheltuieli; Documentul internațional-invoice şi declarația vamală aferentă sumei facturate;  | X |
| 1.3 | Proprietate construită cu forţele proprii; | X |  X | Contractul de vânzare –cumpărare şi/sau factura, factura fiscală în cazul existenței acesteia;\*\*\*\* |
| 1.4 | Proprietate dobândită prin moştenire; | Certificatul de moştenitor legal;sau preşul 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 donaţie;  | Contractul (actul) de donaţie;sau preţul 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 expediţie) sau factura fiscală și contractul de schimb (dacă există), precum şi alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate; (în cazul achitării suplimentare) | X |
| 1.7 | Proprietatea dobândită prin investirea mijloacelor băneşti în construcția imobilului;  | Contractul sau un alt act juridic ce confirmă suportarea cheltuielilor | Contractul de investiție a mijloacelor bănești în construcţia imobilului; alte acte juridice ce confirmă suportarea cheltuielilor | X |
| 1.8 | Proprietatea dobândită în urma cesiunii de creanţă | Contractul de cesiune a creanţei; | X |
| 2. | Acţiuni | 2.1 | Procurate;  |  Contractul de vânzare – cumpărare; |  a) Certificatul eliberat de către o instituţie acreditată cu funcţie de evaluator care va confirma valoarea de piaţă a acţiunilor la 01.01.1998; ori b) Certificatul de proprietate asupra acţiunilor care atestă dreptul de proprietate asupra acţiunilor precum şi valoarea acestora, emis la dobîndire; oric) Contractul de vânzare – cumpărare şi factura sau factura fiscală, | X |
| 2.2 | Primite prin donaţie;  | Contractul (actul) de donaţie;sau preţul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract; | X |
| 2.3 | Dobândite prin moştenire;  | Certificatul de moştenitor legal;sau preţul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat; | X | X |
| 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 | Primite prin donaţie; | Contractul (actul) de donaţie;sau preţul de piață la momentul donării în cazul în care acesta este mai mare decât cel indicat în contract; | X |
| 3.3 | Dobândite prin moştenire; | Certificatul de moştenitor legal;sau preţul 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 şi factura (factura de expediție) sau factura fiscală, precum și alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate; | X |
| 3.5 | Dobândite de la primării cu titlul gratuit; | X | X | Titlul de autentificare a dreptului asupra pământului \*\*\*\*\* |
| 4. | Titluri de creanţă(cambii, cote părţi din capitalul statutar, etc.) | 4.1 | Procurate;  | Contractul de vânzare – cumpărare; | Factura (factura de expediţie) sau factura fiscală și contractul de vânzare – cumpărare (dacă există), precum şi alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate | X |
| 4.2 | Dobândite prin schimb; | Contractul de schimb |
| 4.3 | Dobândite prin moştenire;  | Certificatul de moştenitor legal;sau preţul de piață la data intrării în proprietate în cazul în care acesta este mai mare sau lipsește în certificat; | X |
| 4.4 | Primite prin donaţie; | Contractul (actul) de donaţie;sau preţul 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. | Opţionul la procurarea sau vânzarea activelor de capital | 5.1 | Procurat;  | Contractul privind opţionul la procurarea sau vânzarea activelor de capital; | Contractul privind opţionul și factura (factura de expediție) sau factura fiscală, precum şi alte documente care atestă trecerea dreptului de proprietate | X |

\* *Locuinţă de bază* se consideră locuinţa care s-a aflat în proprietatea contribuabilului pe parcursul a nu mai puţin de 3 ani, perioadă care expiră la data înstrăinării şi 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 (reşedinţă), cu excepţia 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 entităţi abilitate prin acte legislative cu efectuarea estimării.

\*\*\* Activele de capital aflate în posesia contribuabilului la 1 ianuarie 1998 se consideră procurate la preţurile de piaţă, în vigoare la această dată. Sursă de informare despre preţul de piaţă poate servi informaţia stipulată în art. 5 pct. 26 din Codul fiscal.

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

\*\*\*\*\* În cazul în care persoana fizică a dobîndit bunul cu titlu gratuit, baza valorică pentru astfel de imobil va constitui ”zero”.