

În primul rând, ținem să menționăm, că această persoană poate să obțină transport și de la o persoană particulară. Totodată, este necesar a ține cont de următoarele.

Deseori, în practică se confundă operațiunile de transmitere a mijloacelor de transport în locațiune (chirie) cu operațiunile de prestare a serviciilor de transport și, respectiv, se perfectează incorect contractele cu persoanele juridice, precum și cu cele fizice –proprietari a mijloacelor de transport.

Comparativ cu transmiterea mijloacelor de transport în locațiune, prestarea serviciilor de transport este o activitate care necesită deținerea unei autorizații speciale, eliberate de către Agenția națională transport auto în corespundere cu prevederile Codului transporturilor rutiere nr.150 din 17.07.2014. Codul menționat nu conține expres opțiunea de înregistrare în calitate de operator de transport rutier a persoanelor fizice, respectiv, a activității de întreprinzător a persoanelor fizice în acest domeniu. Totodată, prevederile acestui cod nu se extend asupra persoanelor fizice care efectuează transporturi rutiere în interes personal cu vehicule rutiere deținute de aceștia.

Din considerentele menționate mai sus reiese, că persoanele fizice particulare, neînregistrate în calitate de întreprinzători individuali, nu pot presta servicii de transport, ceea ce înseamnă că cu aceștia nu pot fi încheiate contracte de prestare a serviciilor de transportare. Însă, aceste persoane, au dreptul de a transmite mijloacele de transport care le aparțin în locațiune altor personae fizice sau juridice.

Potrivit art. 1251 din Codul civil, prin contractul de locațiune o parte (locator) se obligă să transmită celeilalte părți (locatar) un bun determinat individual în folosință temporară sau în folosință și posesiune temporară, iar aceasta se obligă să plătească chirie.

Analizând aspectele fiscale, vom menționa următoarele.

Potrivit art. 90¹ alin. (34) din Codul fiscal este subiect a impunerii cu impozitul pe venit o persoană fizică, care nu desfășoară activitate de întreprinzător și transmite în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) în baza unui contract **proprietate imobiliară** altei persoane fizice.

În acest caz, această persoană (locatorul) urmează:

- 1) să înregistreze la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat (SFS), în a cărei rază se deservesc, contractul de locațiune al cărui obiect este proprietatea imobiliară
- 2) să achite un impozit în mărime de 12% din valoarea contractului;

În cazul în care obiect al contractului este **un bun mobil (un automobil)**, persoana fizică-locator nu are obligația de înregistrare la SFS a contractului de locațiune încheiat cu persoană fizică - locator.

În același timp, venitul din chirie (locațiune) obținut de către persoana fizică-locator în urma transmiterii automobilului în locațiune, conform art. 18 lit. d) din Codul fiscal, reprezintă o sursă de venit impozabilă și se include în venitul brut al contribuabilului (persoana fizică –locator). Astfel, persoana fizică-locator va fi obligată să prezinte la SFS, nu mai târziu de data de 30 aprilie a anului următor anului fiscal de gestiune, Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit (formularul CET18). În aceasta, la poziția/ codul C4 „Alte venituri impozabile”, se va indica venitul sub formă de chirie obținut de la darea în locațiune a automobilului. Cota impozitului pe venit aplicată în acest caz va constitui 12 % (art. 15 lit. a) din CF).

Obligativitatea prezentării Declarației de către persoana fizică rezidentă este reglementată de prevederile art. 83 alin. (2) din Codul fiscal. Aspecte privind determinarea obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit aferente anului 2020 pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător pot fi consultate la adresa: <https://sfs.md/uploads/document/118/document/aspecte-privind-determinarea-obliga-606318d41912b.pdf>

Poziția oficială a SFS vizavi de aspectul întrebării este expusă în Baza generalizată a practicii fiscale pe site-ul <https://sfs.md/ro/intrebare-baza-de-date-generalizare/52> (răspunsurile 29.2.10.4, 29.2.10.5).

Astfel, vom generaliza răspunsul la întrebare:

- 1) o persoană fizică poate beneficia de la altă persoană fizică de un serviciu privind transmiterea unui automobil în locațiune (chirie);
- 2) subiect a impunerii la sursa de plată a venitului obținut din transmiterea automobilului în locațiune (chirie) va fi locatorul (persoana care transmite automobilul în chirie);
- 3) declararea venitului supus impozitării, obținut din transmiterea automobilului în locațiune (chirie), de asemenea, va fi va fi locatorul;
- 4) contractual de locațiune se va încheia între persoanele fizice conform prevederilor din Codul civil al Republicii Moldova, care va conține clause obligatorii (prevăzute în codul civil pentru acest tip de contracte), precum și clause specifice, convenite de părțile contractului;
- 5) mărimea plății de locațiune se negociază între părți.