Раздел II. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 12. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Роялти (периодические платежи)* – платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или передачу права использования любого авторского права и/или смежных прав, в том числе на произведение литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и фильмы или записи для телевидения или радиовещания, любого патента на изобретение, товарного знака, чертежа или модели, плана, компьютерной программы, секретной формулы или процесса, за использование или передачу права использования информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.

Для целей настоящего понятия не составляют роялти:

b) платежи при приобретении программного обеспечения, предназначенного исключительно для работы этого программного обеспечения, включая установку, внедрение, хранение, настройки или обновление;

c) платежи при полном приобретении авторского права на программное обеспечение или ограниченного права его копирования исключительно с целью его использования пользователем или с целью его продажи в рамках договора распространения;

d) платежи за получение прав распространения продукта или услуги без предоставления права воспроизведения;

e) платежи за доступ к спутникам путем аренды транспондеров либо за использование кабелей или трубопроводов для транспортировки энергии, газа или нефти, если клиент не является владельцем транспондеров, кабелей, труб, оптических волокон или подобных технологий;

f) платежи за использование услуг электронных коммуникаций в соглашениях о роуминге, радиочастот, электронных коммуникаций между операторами.

2) *Аннуитеты* – регулярные выплаты страховых сумм, пенсий или пособий.

3) *Дивиденд* – доход, полученный от распределения чистой прибыли между акционерами (пайщиками) в соответствии с долей участия в уставном капитале, за исключением дохода, полученного в случае полной ликвидации хозяйствующего субъекта в соответствии с частью (2) статьи 57.

4) *Налогооблагаемый доход* – валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем, полученный налогоплательщиком из всех источников в определенный налоговый период, за минусом вычетов и освобождений, относящихся к этому доходу, на которые налогоплательщик имеет право согласно налоговому законодательству.

4[1]) *Оцененный доход* – доход, определенный (полученный) путем применения косвенных методов и источников в ходе налоговых проверок, в том числе вследствие учреждения налоговых постов.

5) *Инвестиционный доход* – доход, полученный от капиталовложений и вложений в финансовые активы, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

6) *Финансовый доход* – доход, полученный в виде роялти (периодических платежей), аннуитетов, от сдачи имущества в аренду, имущественный наем, узуфрукт, по курсовой валютной разнице, от безвозмездно поступивших активов, другие доходы, полученные в результате финансовой деятельности, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

7) *Процентные начисления, доход в виде процентов* – любой доход, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления), включая доходы по денежным вкладам, доходы, полученные на основе договора финансового лизинга.

8) *Опцион* – условие, предусматривающее право выбора.

9) *Фьючерсная сделка* – вид сделки на фондовой или товарной бирже.

10) *Распределение* – выплаты, осуществленные хозяйствующим субъектом одному или более собственникам, обладающим правом на получение таких выплат.

11) *Вычет* – сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете налогооблагаемого дохода в соответствии с положениями налогового законодательства.

12) *Освобождение* – сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете облагаемого дохода согласно статьям 33, 34 и 35.

13) *Зачет* – сумма, удержанная и/или предварительно уплаченная, на которую налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога.

14) *Выигрыш* – валовой доход, полученный от азартных игр, лотерей и рекламных кампаний как в денежной, так и в неденежной форме. В целях применения настоящего понятия выигрыш от азартных игр в казино или в игровых автоматах представляет собой документально подтвержденную положительную разницу между суммой выигрыша и суммой ставок. В прочих случаях выигрыш представляет собой общую сумму выигрыша.

15) *Процентное отчисление* – процесс, в рамках которого налогоплательщики направляют процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям процентного отчисления в соответствии со статьей 15[2];

16) *Ликвидационные платежи* – платежи в денежной и/или неденежной форме, переданные участникам/акционерам/членам/учредителям при распределении активов ликвидируемого субъекта после удовлетворения требований кредиторов.

Статья 12[1]. Налоговый период по подоходному налогу

(1) Под налоговым периодом по подоходному налогу понимается календарный год, по окончании которого определяется налогооблагаемый доход и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

(2) Для вновь созданных предприятий налоговым периодом считается период со дня регистрации предприятия до окончания календарного года.

(3) Для хозяйствующего субъекта, принявшего решение о ликвидации в течение календарного года, налоговым периодом считается:

a) период от начала календарного года до даты составления предварительного ликвидационного баланса;
b) период от начала календарного года до даты утверждения окончательного ликвидационного баланса.

(3[1]) Для реорганизованных предприятий налоговым периодом считается период от начала календарного года до даты исключения предприятия из Государственного регистра.

(3[2]) Для хозяйствующих субъектов, получивших в течение налогового года статус резидента информационно-технологического парка, налоговым периодом считается период с начала календарного года до конца календарного месяца, в котором получен статус резидента парка.

(3[3]) Для хозяйствующих субъектов, у которых в течение налогового года отзывается статус резидента информационно-технологического парка, налоговым периодом считается период с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором отозван статус резидента парка, до окончания календарного года.

(4) В отступление от положений части (1) для хозяйствующих субъектов, которые в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете вправе применять отличный от календарного года отчетный период, налоговый период по подоходному налогу соответствует отчетному периоду для подготовки и представления финансовых отчетов. В этом случае налоговый период составляют любые 12 последовательных месяцев.

(5) Налоговый период, указанный в части (4), изменяется в дальнейшем лишь в случае, если отчетный период для подготовки и представления финансовых отчетов изменен в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете.

(6) До применения нового налогового периода в соответствии с положениями части (4) или (5) хозяйствующий субъект обязан:

a) информировать Государственную налоговую службу и представить ей связанные с изменением налогового периода документы в установленном ею порядке;
b) применять переходный налоговый период и правила, установленные в главе 7[2] настоящего раздела.

Статья 13. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются:

a) юридические и физические лица–резиденты Республики Молдова, осуществляющие предпринимательскую деятельность, лица, оказывающие профессиональные услуги, а также лица, осуществляющие профессиональную деятельность в секторе правосудия и в области здравоохранения, которые в течение налогового периода получают доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, а также доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;
b) физические лица–резиденты – граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и в течение налогового периода получают налогооблагаемые доходы из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова;
b[1]) физические лица–резиденты, осуществляющие независимую деятельность и в течение налогового периода получающие доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова;
c) физические лица–резиденты – граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и получают инвестиционный и финансовый доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;
d) физические лица–резиденты – иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие деятельность на территории Республики Молдова и получающие доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова, за исключением инвестиционного и финансового дохода из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;
e) физические лица–нерезиденты, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова и в течение налогового периода получают доходы согласно главе 11 настоящего раздела.

(2) Субъекты налогообложения обязаны декларировать валовой доход, полученный из всех источников.

Статья 14. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является:

a) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный юридическими и физическими лицами–резидентами Республики Молдова, осуществляющими предпринимательскую деятельность, лицами, оказывающими профессиональные услуги, а также лицами, осуществляющими профессиональную деятельность в секторе правосудия и в области здравоохранения, за минусом вычетов и освобождений, на которые они имеют право;

b) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, включая предоставляемые работодателем льготы, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – гражданами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, за минусом вычетов и освобождений, на которые они имеют право;

b[1]) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, полученный физическими лицами–резидентами, осуществляющими независимую деятельность;

c) инвестиционный и финансовый доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – гражданами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность;

d) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, за исключением инвестиционного и финансового дохода из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – иностранными гражданами и лицами без гражданства, осуществляющими деятельность на территории Республики Молдова;

e) доход, полученный в Республике Молдова физическими лицами–нерезидентами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова.

(2) Источники доходов определены в главах 2 и 11.

01.01.2020

(3) В отступление от положений частей (1) и (2) настоящей статьи объектом налогообложения по выигрышам и доходам, указанным в главах 10[1]***,10[2] и 10[3],*** статье 88[1] и частях (3), (3[1]), (3[3]), (3[4]), (3[5]) и (3[6]) статьи 90[1], а также по доходам, указанным в части (2) статьи 14[1], является исключительно этот выигрыш и/или доход.

Статья 14[1]. Особые правила, применяемые к резидентам информационно-технологических парков и их работникам

(1) Хозяйствующие субъекты–резиденты информационно-технологических парков, к которым применяется режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X, не имеют обязательств по налогу на доход от предпринимательской деятельности (операционной деятельности) в соответствии с настоящим разделом, поскольку данный налог включен в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X.

(2) Выплаты по оплате труда работникам или в их пользу, производимые резидентами информационно-технологических парков на основании трудового законодательства и нормативных актов, содержащих нормы трудового права, не предполагают дополнительных обязательств по подоходному налогу, взимаемому с данных выплат в соответствии с настоящим разделом, поскольку данный налог включен в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X.

(3) Если в течение налогового года налогоплательщик применяет как режим налогообложения, установленный в настоящем разделе, так и особый режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X, налогооблагаемый доход определяется как разница между суммой валового дохода, полученного в период применения режима налогообложения, установленного в настоящем разделе, и размером допустимых к вычету в соответствии с настоящим разделом расходов, понесенных в период применения режима налогообложения, установленного в настоящем разделе, с учетом особенностей, указанных в статье 27[1].

Статья 15. Ставки налога

Общая сумма подоходного налога определяется:

a) для физических лиц, индивидуальных предпринимателей и семейных врачей – обладателей практики, осуществляющих самостоятельную профессиональную деятельность, – в размере 12 процентов годового облагаемого дохода;

b) для юридических лиц – в размере 12 процентов облагаемого дохода;

c) для крестьянских (фермерских) хозяйств – в размере 7 процентов облагаемого дохода;

d) для хозяйствующих субъектов, доход которых был определен в соответствии со статьями 225 и 225[1], – в размере 15 процентов от превышения оцененного дохода над валовым доходом, зарегистрированным в бухгалтерском учете хозяйствующим субъектом.

Статья 15[1]. Порядок определения налоговых обязательств

Определение налоговых обязательств в соответствии с положениями настоящего раздела осуществляется в порядке, установленном Правительством.

Статья 15[2]. Процентное отчисление

(1) Налогоплательщик – физическое лицо-резидент, не имеющий задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды, вправе отчислять процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям, указанным в части (4).

(2) Процентное отчисление осуществляется с 1 января года, следующего за налоговым годом, за который производится процентное отчисление, до предельной даты срока представления декларации о подоходном налоге в установленном Правительством порядке.

(3) Получателями процентного отчисления являются:

01.01.2020

a) общественные объединения, частные фонды и учреждения, зарегистрированные в Республике Молдова, осуществляющие общественно-полезную деятельность в соответствии со статьей 30 ***Закона об общественных объединениях № 837/1996 и статьей 5 Закона о фондах № 581/1999,*** при условии осуществления ими деятельности в течение не менее одного года до запроса регистрации в перечне, указанном в части (4), и отсутствия задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды;

b) религиозные культы и их составные части, зарегистрированные в Республике Молдова, осуществляющие общественную, моральную, культурную или благотворительную деятельность, при условии осуществления деятельности в течение не менее одного года до запроса регистрации в перечне, указанном в части (4), и отсутствия задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды.

(4) Перечень получателей, пользующихся правом участия в процентном отчислении, устанавливается ежегодно Агентством государственных услуг и публикуется на его официальной веб-странице до 31 декабря года, за который производится отчисление, в установленном Правительством порядке.

(5) Финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, используются для целей, установленных действующим законодательством.

(6) Механизм процентного отчисления и перечисления процентных отчислений получателям, а также контроля за использованием этих сумм устанавливается Правительством.

(7) Получатели процентного отчисления несут ответственность согласно закону за непредставление отчетов об использовании сумм, полученных в порядке процентного отчисления, и за использование этих сумм не по назначению. Суммы, не отраженные в отчетах и использованные не по назначению, возмещаются в бюджет.

Статья 16. Налоговые зачеты

Налогоплательщик имеет право на зачет суммы, удержанной и/или предварительно уплаченной, согласно положениям глав 12, 13, 14 и 15 настоящего раздела, за исключением статей 90^1 и 91.

Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника

Доходы, обусловленные собственностью умершего, рассматриваются как доходы наследника после принятия им наследства.

Глава 2
СОСТАВ ДОХОДА

Статья 18. Источники дохода, облагаемые налогом

В валовой доход включаются:

a) доход от осуществления предпринимательской деятельности или профессиональной либо другой подобной деятельности;

b) доход от деятельности товариществ, полученный членами товариществ, и доход, полученный акционерами/владельцами паев (долей участия), выпущенных организациями коллективного инвестирования в ценные бумаги;

c) плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений;

d) доход от сдачи имущества в аренду;

e) прирост капитала, определенный в части (7) статьи 40;

01.01.2020

f) доход, связанный с неиспользуемыми резервами, согласно части (16) статьи 24;

f^1) сумма уменьшения скидок на потери по активам и условным обязательствам в результате улучшения их качества в течение налогового периода;

01.01.2020

f^2) сумма снижения резервов, предназначенных для покрытия возможных потерь от невозврата займов**, лизинговых платежей** и процентов, сопутствующих улучшению качества и/или их возврату в течение налогового периода;

g) доход, получаемый в виде процентных начислений;

h) роялти (периодические платежи);

i) аннуитеты, в том числе полученные на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и сострахования и не использованные согласно статье 22. Исключением являются предусмотренные пунктом a) статьи 20;

j) доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика;

k) государственные дотации, премии и призы, не определенные специально как не облагаемые налогом в законах, устанавливающих эти выплаты;

[Ст. 18 пкт. l) утратил силу согласно ЗП141 от 19.07.18, МО309-320/17.08.18 ст. 480]

n) доходы, полученные в соответствии с законодательством вследствие уплаты неустойки, в виде возмещения неполученного дохода, а также вследствие удержания или возврата задатка;

o) другие доходы, не указанные в приведенных выше подпунктах и не являющиеся необлагаемыми согласно налоговому законодательству.

Статья 19. Льготы, предоставляемые работодателем

К облагаемым налогом льготам, предоставляемым работодателем, относятся:

a) выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, а также выплаты в пользу работника, осуществленные другим лицам, за исключением выплат в бюджет государственного социального страхования и взносов по обязательному государственному страхованию, выплат, указанных в части (20) статьи 24, а также выплат понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника в порядке, установленном Правительством;

a[1]) стоимость талонов на питание в части, в какой она превышает подлежащую вычету номинальную стоимость, предусмотренную частью (1) статьи 4 Закона о талонах на питание № 166/2017;

b) аннулированная сумма долга работника перед работодателем;

c) доплаты, осуществляемые работодателем к любому платежу работника за жилье, предоставленное работодателем;

01.01.2020

d) процентные начисления, полученные исходя из положительной разницы между процентной ставкой, применяемой к новым кредитам, предоставленным физическим лицам на срок более пяти лет (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году, и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работодателем работнику. Положения настоящего пункта не применяются к кредитам, предоставленным банками и небанковскими кредитными организациями своим работникам на общих условиях, на которых они предоставляют кредиты третьим лицам;

e) затраты работодателя по предоставлению имущества работнику для использования в личных целях:
- если имущество является собственностью работодателя – его затраты, определяемые по каждому предоставленному для использования объекту в размере 0,0373 процента стоимостного базиса за каждый день использования;
- если имущество не является собственностью работодателя – его затраты на получение права пользования имуществом за каждый день использования.

Статья 20. Источники дохода, не облагаемые налогом

В валовой доход не включаются следующие виды дохода:

a) аннуитеты в виде пособий социального страхования из бюджета государственного социального страхования и пособий социальной помощи из государственного бюджета, предусмотренных действующим законодательством, в том числе полученных на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и сострахования, кроме полученных при вынужденной замене собственности в соответствии со статьей 22;

b) компенсации и единовременные пособия, полученные согласно законодательству в связи с несчастным случаем или профессиональным заболеванием работниками либо их законными наследниками;

c) выплаты, а также другие виды компенсаций по болезни, травме или на другой случай временной нетрудоспособности, осуществляемые в соответствии с договорами о страховании здоровья;

d) возмещение работникам расходов, относящихся к выполнению должностных обязанностей: для Аппарата Президента Республики Молдова, Парламента и его Аппарата, Аппарата Правительства – в пределах и порядке, установленных соответственно Президентом Республики Молдова, Парламентом и Правительством. Возмещение работникам хозяйствующих субъектов расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в пределах, предусмотренных нормативными актами, и в порядке, установленном Правительством. Возмещение работникам расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в случае превышения предусмотренных для проживания лимитов, установленных Правительством;

d[1]) возмещение расходов и компенсационных выплат, связанных с выполнением служебных обязанностей военнослужащими, лицами начальствующего и рядового состава органов национальной обороны и правоохранительных органов, органов государственной безопасности и общественного порядка за счет средств государственного бюджета, а именно:
- возмещение транспортных расходов по проезду военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов национальной обороны, государственной безопасности и общественного порядка и членов их семей, перевозке их личного имущества в связи с зачислением на службу, исполнением службы и увольнением в резерв (в отставку), включая транспортные расходы, связанные с проездом на санаторно-курортное лечение, место проведения обязательного отпуска, а также расходов по перевозке военнослужащих срочной службы и резервистов, призванных на военные сборы или по мобилизации;

– возмещение транспортных расходов по проезду в оба конца таможенных служащих, исполняющих свои служебные обязанности в населенных пунктах, отличных от места их проживания;
– подъемное пособие;
– единовременное пособие на первоначальное обзаведение;
– единовременное пособие, выплачиваемое выпускникам военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;
– денежная компенсация расходов по найму жилья;
– денежная компенсация на приобретение или строительство жилья;
– денежная компенсация, эквивалентная нормам обеспечения продовольственным и вещевым довольствием, в размере, установленном Правительством;

d[2]) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение причиненного ущерба или/и неполученного дохода в связи с проведением археологических исследований на земельных участках, находящихся в собственности или во владении этих лиц;

d[3]) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение ущерба, причиненного им в результате противозаконных действий (бездействия) либо вследствие стихийных или техногенных катастроф, катаклизмов, эпидемий, эпизоотий;

d[4]) суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизированного в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству;

d[5]) денежное возмещение, предоставляемое из государственного бюджета бенефициарам государственной программы «Первый дом» в установленном Правительством порядке;

d[6]) расходы, понесенные работодателем, согласно частям (19)–(20) статьи 24;

d[7]) ежегодные денежные компенсации, предоставляемые педагогическому персоналу публичных общеобразовательных учреждений в установленном Правительством порядке;

e) стипендии учащимся, студентам и лицам, получающим постуниверситетское образование или проходящим постуниверситетскую специализацию в государственных и частных учебных заведениях в соответствии с законодательством об образовании, установленные этими учебными заведениями, а также стипендии, предоставленные благотворительными организациями, за исключением оплаты преподавательской или научно-исследовательской деятельности, единовременные пособия, выплачиваемые молодым специалистам, принятым на работу в сельской местности в соответствии с распределением;

f) алименты и пособия на детей;

h) адресные компенсации малообеспеченным, социально уязвимым слоям населения, а также пособия социального страхования, выплаченные не в виде аннуитетов;

01.01.2020

i) имущество, полученное физическими лицами – гражданами Республики Молдова в порядке дарения или наследования**, за исключением дарений, осуществленных согласно части (3[1]) статьи 90[1];**

i[1]) имущество, полученное детскими домами семейного типа в качестве пожертвования;

j) доходы от безвозмездного получения собственности, в том числе денежных средств, в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления;

l) пособия, полученные от благотворительных организаций – фондов и общественных объединений в соответствии с положениями уставов этих организаций и законодательством;

m) вложения в капитал хозяйствующего субъекта и взносы для покрытия финансовых потерь и выравнивания отрицательных чистых активов, предусмотренные статьей 55;

n) доходы дипломатических и иных приравненных к ним представительств, организаций иностранных государств, международных организаций и их персонала, предусмотренные статьей 54;

o) суммы, получаемые донором от государственных учреждений здравоохранения;

01.01.2020

p[1]) выигрыши в лотереях и/или спортивных пари в части, в какой величина каждого выигрыша не превышает одного процента личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33;

p[2]) выигрыши в рекламных кампаниях в части, в какой величина каждого выигрыша не превышает сумму личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33;

q) денежные средства, выплачиваемые в виде единовременного пособия или возмещения ущерба отдельным категориям государственных служащих или их семьям в соответствии с законодательством;

r) материальная помощь, полученная физическими лицами из резервных фондов Правительства, органов местного публичного управления, средств Фонда социальной поддержки населения, а также из средств профессиональных союзов в соответствии с положениями, предусматривающими оказание такой помощи. В случае материальной помощи, предоставляемой из средств профессиональных союзов, необлагаемый лимит составляет среднемесячную заработную плату по экономике, прогнозируемую и ежегодно утверждаемую Правительством, на каждого работника на год, за исключением помощи, предоставляемой в случае смерти и/или болезни работника или его родственников и свойственников первой степени;

s) финансовая помощь, полученная спортсменами и тренерами от Международного олимпийского

комитета, премии, полученные спортсменами, тренерами и техническими работниками на международных спортивных соревнованиях, спортивные стипендии и пособия, предоставляемые национальным сборным командам для подготовки и участия в официальных международных соревнованиях;

t) финансовая помощь, полученная Национальным олимпийским и спортивным комитетом, национальными профессиональными спортивными федерациями от Международного олимпийского комитета, профессиональных европейских и международных спортивных федераций и других международных спортивных организаций;

u) национальная премия Республики Молдова в области литературы, искусства, архитектуры, науки и техники, а также премии учащимся и их педагогам, выплаченные в установленных действующими нормативными актами размерах, за выдающиеся результаты, достигнутые на районных, городских, муниципальных, зональных, республиканских, региональных и международных олимпиадах и конкурсах;

u[1]) процентные начисления по государственным ценным бумагам;

w) вознаграждение членам хозяйств (семей) за участие в выборочных обследованиях, проводимых статистическими органами;

x) доходы физических лиц, полученные от деятельности на основании предпринимательского патента;

y) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от сдачи вторичного сырья и возвратной тары, а также отработавших электрических аккумуляторов;

y[1]) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от реализации продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе другому физическому лицу, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

y[2]) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от поставки натурального молока;

y[3]) доходы, полученные физическими лицами–резидентами (граждане Республики Молдова и лица без гражданства) от отчуждения основного жилья;

z) доходы, полученные в результате использования налоговых льгот;

z[2]) денежные средства, полученные из специальных фондов, и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением;

z[3]) компенсации морального ущерба;

z[4]) доходы, полученные от списания задолженностей перед национальным публичным бюджетом;

z[5]) денежное довольствие военнослужащих срочной службы, учащихся и курсантов (студентов) военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;

z[6]) доходы, полученные вследствие компенсации материального ущерба, в части, в которой предоставляемое возмещение не превышает причиненного материального ущерба;

z[7]) выплата гарантированных депозитов из Фонда гарантирования депозитов в банковской системе в соответствии с Законом о гарантировании депозитов физических лиц в банковской системе № 575-XV от 26 декабря 2003 года;

z[9]) доходы от переоценки основных средств и других активов и восстановления убытков от их обесценения;

z[10]) дивиденды, выплачиваемые физическим лицам–резидентам за налоговые периоды до 1 января 2008 года;

z[11]) доходы в виде роялти физических лиц в возрасте 60 лет и более в области литературы, искусства и науки;

z[12]) доходы юридических лиц, полученные в результате использования внешних финансовых источников в рамках международных проектов и грантов, связанных с развитием образования и научных исследований;

z[13]) доходы, полученные некоммерческими организациями, религиозными культами и их составными частями согласно закону в порядке процентного отчисления.

z[14]) доходы, полученные в форме вознаграждения за выполненную в день выборов работу, выплачиваемого членам окружных избирательных советов, членам участковых избирательных бюро и служащим аппаратов соответствующих советов и бюро.

01.01.2020

z[15]) платежи, произведенные получателями работ, по питанию и транспортировке поденщиков, в установленном Правительством размере;

z[16]) компенсация, выплачиваемая за счет Фонда компенсации инвесторам в соответствии с Законом о рынке капитала № 171/2012;

z[17]) доход, связанный с неиспользуемыми резервами, которые не были вычтены в налоговых целях в момент их образования.

Статья 21. Особые правила, относящиеся к доходу

(1) Доход, полученный не в денежной форме, оценивается каждым субъектом налогообложения и составляет среднюю цену поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествовавший месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме. В случае, если в месяце, предшествовавшем месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме, не были осуществлены поставки товаров и/или не были оказаны услуги, то доход, полученный не в денежной форме, не может быть меньше чем себестоимость товаров и/или услуг, поставленных и/или оказанных за текущий месяц.

(2) При получении аннуитета часть любого аннуитета, включаемого в годовой доход, вычитается при расчете облагаемого дохода. Вычет равен сумме, внесенной налогоплательщиком в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд и не вычтенной из его валового дохода согласно части (2) статьи 66, а также сумме страховых взносов, внесенных налогоплательщиком – физическим лицом в соответствии с договорами страхования и сострахования, разделенной на количество лет предполагаемых выплат (с момента начала выплаты аннуитетов).

(3) При осуществлении операций в иностранной валюте:

1) При исчислении облагаемого дохода валовой доход и другие поступления, а также понесенные затраты в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея, действовавшему на день совершения операции.

01.01.2020

2) Любой долг – как налогоплательщика, так и налогоплательщику, – сумма которого выражена в иностранной валюте, **за исключением авансов, предоставленных/полученных для приобретения/поставки активов и услуг,** пересчитывается по официальному курсу молдавского лея, установленному на последний день налогового периода.

2¹) Если операция осуществляется в иностранной валюте, к которой Национальный банк Молдовы не котирует молдавский лей, то конверсия валюты проводится в два этапа. Вначале иностранная валюта переводится в другую иностранную валюту, к которой Национальный банк Молдовы котирует молдавский лей. Для этого используется прямое курсовое соотношение этих иностранных валют. Полученная таким образом сумма в другой иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея.

3) Любые доход или утрата в результате пересчета долга в соответствии с пунктом 2) рассматриваются как доход, полученный, или утрата, образовавшаяся в последний день налогового периода.

3¹) Датой сделки считается дата отражения по выписке со счета в банке, а в других случаях – дата, указанная в первичных документах, согласно методу финансового учета, основанному на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО.

3²) Если за время, прошедшее с даты совершения сделки до даты расчета по возникшей задолженности, официальный курс молдавского лея изменился, возникает курсовая валютная разница. Если выплата суммы производится в том же периоде налогового года, в котором совершена сделка, курсовая валютная разница между суммой, первоначально отраженной в бухгалтерском учете, и суммой расчета представляет собой прибыль или убыток текущего года.

3³) В случае, если расчеты по образовавшейся задолженности не производятся в том же периоде налогового года, в котором была совершена сделка, она переоценивается налогоплательщиком по официальному курсу молдавского лея на последний день налогового года, за который представляется налоговая декларация, а возникшая валютная разница рассматривается как прибыль или убыток того же налогового года. Независимо от возможных колебаний официального курса молдавского лея в будущем, для отражения финансового положения налогоплательщика на дату составления баланса счетá в иностранной валюте отражаются в эквивалентных суммах в национальной валюте по официальному курсу молдавского лея к иностранной валюте, действующему на соответствующий день. В результате этого разница между суммой, указанной в бухгалтерской отчетности, и суммой, в которой сделка отражена в бухгалтерском учете в течение этого периода или в которой она была отражена в предыдущем налоговом году, рассматривается как прибыль или убыток.

4) Операции, при которых возникают обязательства по платежам в иностранной валюте, относятся к:
   a) расходам, которые предполагается произвести, или доходу, который предполагается получить после осуществления расчетов;
   b) фьючерсным сделкам, опционам и другим подобным финансовым операциям.

01.01.2020

(4) Физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств, в части, в какой общая сумма превышает доход в течение налогового периода, в котором было осуществлено дарение. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками, свойственниками первой степени, а также супругом/супругой.

(5) Хозяйствующий субъект, осуществляющий дарение в форме вещей, считается продавшим подаренную вещь по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, и рыночной стоимостью на момент дарения.

Статья 22. Непризнание дохода при вынужденной утрате собственности

(1) Не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты.

(2) В случае непризнания дохода в соответствии с частью (1) стоимостный базис замещающей собственности считается стоимостным базисом заменяемой собственности, увеличенным на сумму понесенных затрат на приобретение собственности, не покрываемую доходом при вынужденной утрате.

(3) Собственность считается вынужденно утраченной, если она полностью или частично уничтожена, похищена, если на нее наложен арест или она предназначена к сносу либо если налогоплательщик вынужден каким-либо другим способом расстаться с ней по причине угрозы или неизбежности одного из вышеуказанных действий или событий.

(4) Замещающая собственность рассматривается как подобная, если она имеет те же самые свойства или природу, что и заменяемая (независимо от того, является ли она собственностью того же уровня и качества).

(5) Период замены – период, заканчивающийся в налоговом периоде, следующем после периода, в котором произошла утрата.

Глава 3
ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Статья 23. Общее правило

Вычет личных и семейных расходов не разрешается, за исключением случаев, для которых в настоящем разделе предусмотрено иное.

Статья 24. Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности

(1) Разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

(2) Если расходы, понесенные налогоплательщиком, состоят из расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и личных расходов, то разрешается вычет только в случае, если расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, преобладают над личными расходами, и только той части расходов, которые непосредственно относятся к осуществлению предпринимательской деятельности.

(3) Вычет расходов, связанных с командированием работников, представительскими расходами, расходами по страхованию хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Правительством, за исключением расходов, которые регулируются настоящей статьей.

(4) В отступление от статьи 30 разрешается вычет сумм налогов и сборов, уплаченных подразделениями, расположенными в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета.

(4[1]) В отступление от положений настоящей статьи и статьи 26[1] вычет амортизации и расходов на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, вычитаемых согласно настоящему разделу, разрешается только по одному легковому автомобилю на каждое лицо, указанное в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, и лишь в целях предпринимательской деятельности.

(6) Не разрешается вычет сумм, уплаченных за приобретение собственности, на которую начисляется амортизация и к которой применяются статьи 26[1], 28 и 29.

(7) Не разрешается вычет компенсаций, вознаграждений, процентных начислений, платы за аренду имущества и других расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, члена товарищества или иного взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы.

01.01.2020

(8) Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу. **Для целей настоящей части убытки представляют собой разницу между годовой суммой стоимости продаж и годовой суммой дохода от продаж, отраженную в бухгалтерском учете за весь налоговый период в отношениях с взаимозависимым лицом.**

(9) Не разрешается вычет затрат, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения.

(10) Разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, в размере 0,2 процента облагаемого дохода.

(11) Не разрешается вычет сумм, уплаченных, или расходов, понесенных в пользу обладателей предпринимательского патента и/или в пользу физических лиц, осуществляющих независимую деятельность согласно главе 10[2].

(12) Не разрешается вычет платежей за сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов.

01.01.2020

(13) Вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий**, но без превышения пределов, установленных Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды для табачных изделий товарных позиций 240210000, 240220, 240290000, 2403 и продуктов этилового спирта товарных позиций 2207, 2208, а также пределов, установленных Министерством экономики и инфраструктуры для нефтепродуктов.**

(14) Допускается вычет расходов, связанных с безвозмездной передачей собственности в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления.

(15) Разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового периода в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.

(15[1]) Разрешается вычет понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода расходов в виде финансовых ассигнований на деятельность профессиональных союзов для использования в установленных коллективным трудовым договором целях. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.

(16) Аудиторским обществам и аудиторам–индивидуальным предпринимателям разрешается вычет расходов в размере 15 процентов дохода от продаж в отчетном налоговом периоде по аудиту годовой финансовой отчетности и/или консолидированной годовой финансовой отчетности, как для формирования резервов, связанных с аудиторским риском, так и на страховые взносы по договорам страхования профессиональной гражданской ответственности, заключенным согласно действующему законодательству для страхования аудиторского риска.

(17) Вычет расходов, понесенных сельскохозяйственными предприятиями в связи с содержанием находящихся на балансе объектов социально-культурного назначения, разрешается в соответствии с нормативами (средними расходами), установленными для содержания аналогичных учреждений, финансируемых из бюджетов административно-территориальных единиц.

(18) Не разрешается вычет сумм от переоценки и обесценения основных средств и других активов.

(19) Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника, в том числе расходов, связанных с организацией и проведением программ профессионально-технической подготовки посредством дуального образования в порядке, установленном Правительством.

01.01.2020

(19[1]) Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на предоставление талонов на питание в размере, предусмотренном частью (1) статьи 4 Закона о талонах на питание № 166/2017**, а также взносов обязательного государственного социального страхования по талонам на питание**.

(19[2]) Без ущерба для положений настоящей статьи разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на любые выплаты, произведенные в пользу работника, по которым были начислены взносы обязательного государственного социального страхования и удержаны взносы обязательного медицинского страхования и подоходный налог с заработной платы, причитающиеся с работодателя и работника.

(20) Разрешается вычет годовых расходов, понесенных работодателем на взносы дополнительного медицинского страхования сотрудника в размере до 50% взноса обязательного медицинского страхования, рассчитанного в фиксированной сумме в абсолютном значении, установленного для категорий плательщиков, предусмотренных в приложении 2 к Закону № 1593-XV от 26 декабря 2002 года, на соответствующий год.

(21) Разрешается вычет расходов, понесенных в связи с предоставлением частных стипендий, в порядке, установленном Правительством.

(22) Разрешается вычет расходов, понесенных хозяйствующим субъектом в связи с его ликвидацией, исключая расходы/потери, связанные с переоценкой активов, списанием активов, которые не могут быть ликвидированы, а также списанием долговых обязательств, которые не могут быть возмещены.

(23) Разрешается вычет расходов, понесенных согласно договору о частно-государственном партнерстве частным партнером по объектам, построенным и безвозмездно переданным государственному партнеру.

01.01.2020

(24) Разрешается вычет расходов, понесенных получателем работ, по транспортировке и питанию поденщиков, в установленном Правительством порядке.

Статья 25. Вычеты процентных начислений по кредитам и займам

(1) Вычет процентных начислений по кредитам и займам разрешается в соответствии со статьей 24.

01.01.2020

(2) Вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам ***хозяйствующими субъектами–дебиторами*** в пользу физических и юридических лиц ***(за исключением субъектов финансового сектора),*** разрешается в пределах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, устанавливается Национальным банком Молдовы и опубликовывается на его официальной веб-странице.

(3) В случае, если эмиссия долговых обязательств произведена после 1 января 1998 года, доля первоначального дисконта в отношении долгового обязательства, разрешенного как вычет процентных начислений эмитенту, приравнивается к доле такого дисконта, распределенного пропорционально в налоговом периоде.

[Ст. 26 утратила силу согласно ЗП288 от 15.12.17, МО464-470/29.12.17ст. 808; в силу с 01.01.19]

Статья 26[1]. Вычет амортизации основных средств

(1) Величина вычета начисленной амортизации основных средств определяется в соответствии с настоящей статьей и статьей 24.

01.01.2020

(2) Основные средства, на которые начисляется амортизация, – это ***предполагаемая к использованию*** в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время

службы которой превышает один год, а стоимость – 6000 леев.

(3) Основными средствами, подлежащими амортизации в налоговых целях, признаются также инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, безвозмездного пользования, поднайма. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение расходов, связанных с ремонтом, улучшениями и тому подобными действиями в отношении соответствующих основных средств, над указанными расходами, разрешенными к вычету в налоговом периоде согласно порядку, установленному в части (11).

(4) В целях налогообложения в случае финансового лизинга лизингополучатель рассматривается как собственник основных средств, полученных в лизинг, а в случае операционного лизинга собственником является лизингодатель. Расчет и вычет амортизации основных средств, являющихся предметом договора лизинга, осуществляются лизингополучателем в случае финансового лизинга и лизингодателем в случае операционного лизинга.

(5) Учет основных средств в целях налогообложения ведется по каждому объекту отдельно.

(6) Амортизация основных средств начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства, с использованием линейного метода амортизации. Величина амортизации основных средств, подлежащая вычету, определяется путем умножения стоимости основных средств на соответствующую норму амортизации, предусмотренную частью (7).

(7) Норма амортизации каждого основного средства определяется как отношение 100 процентов и срока полезного использования основного средства, установленного Правительством.

01.01.2020

[Ч. (8) и (9) утратили силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

(10) Отнесение последующих расходов/затрат, связанных с ремонтом или развитием, на текущие расходы или расходы, подлежащие капитализации, производится в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или МСФО. Расходы на содержание, техническую помощь не являются расходами на ремонт и относятся на текущие расходы.

(11) Расходы, связанные с текущим или капитальным ремонтом основных средств, не соответствующих части (2), допускаются к вычету в пределах 15 процентов исчисленной суммы имущественного найма, аренды или концессии, затраченной на протяжении налогового периода, а в случае расходов, связанных с ремонтом средств международного воздушного транспорта, – в размере 100 процентов исчисленной суммы платежей операционного лизинга, внесенных в течение налогового периода. Для целей настоящей части под основными средствами, не соответствующими части (2), понимаются основные средства, используемые хозяйствующим субъектом в его предпринимательской деятельности согласно договору об аренде, имущественном найме, операционном лизинге, концессии, расходы по которым согласно указанному договору несет арендатор, наниматель, лизингополучатель или концессионер.

(12) Не разрешается вычет амортизации основных средств, полученных безвозмездно, кроме случаев, когда их стоимость включена в облагаемый доход налогоплательщика.

(13) В случае частичного финансирования приобретения основных средств из источников, составляющих необлагаемый доход, амортизация начисляется на часть, понесенную предприятием.

01.01.2020

(14) В отступление от частей (12) и (13) сумма субсидий, полученных в результате осуществления инвестиций путем приобретения основных средств за счет собственных средств, не влияет на размер ***входной стоимости*** основных средств.

(15) В целях налогообложения не признается разница переоценки основных средств.

01.01.2020

[Ч. (16) утратила силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

(17) Учет и начисление амортизации основных средств в целях налогообложения осуществляются согласно положению, утвержденному Правительством.

01.01.2020

(18) Входная стоимость основных средств устанавливается в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО, не противоречащими положениям настоящего кодекса.

[Ст. 27 утратила силу согласно ЗП288 от 15.12.17, МО464-470/29.12.17 ст. 808; в силу с 01.01.19]

Статья 27[1]. Особые правила вычета расходов резидентов информационно-технологических парков, связанных с амортизацией и ремонтом основных средств

(1) В отступление от положений статьи 26[1] хозяйствующие субъекты, получившие статус резидента информационно-технологического парка в течение налогового года, не имеют права на вычет в налоговых целях расходов на амортизацию и ремонт основных средств в соответствующем налоговом году.

(2) Хозяйствующим субъектам, у которых в соответствии с законодательством об информационно-технологических парках отозван статус резидента информационно-технологического парка, на период применения режима налогообложения, установленного в настоящем разделе, разрешается вычет расходов на амортизацию и ремонт основных средств в соответствии со статьей 26[1]. Входная стоимость основных средств по каждой категории имущества равняется в налоговых целях балансовой

стоимости данных основных средств в начале месяца, следующего за месяцем, в котором отозван статус резидента информационно-технологического парка.

Статья 28. Амортизационные вычеты нематериальных активов

Разрешается вычет амортизации каждой единицы нематериальных активов (патенты на изобретения, авторские права, промышленные рисунки и модели, контракты, особые права и др.), имеющей ограниченный срок использования, с расчетом времени ее использования по линейному методу.

Статья 29. Вычеты расходов, связанных с добычей невосполнимых природных ресурсов

(1) Вычет расходов, связанных с добычей невосполнимых природных ресурсов, разрешается в соответствии с частью (1) статьи 24.

(2) Расходы, связанные с разведкой и разработкой месторождений природных ресурсов, произведенные до начала эксплуатации, а также соответствующие выплаты процентных начислений относятся на увеличение стоимости природных ресурсов.

(3) Величина вычета расходов, связанных с добычей природных ресурсов, определяется путем умножения стоимостного базиса природных ресурсов на результат, полученный от деления объема добычи в течение налогового периода на ожидаемый общий объем добычи по данному месторождению (в натуральном измерении).

(4) Вычет предстоящих расходов на рекультивацию земель разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение необходимых затрат на рекультивацию к остатку промышленных запасов полезного ископаемого на данном месторождении, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

(5) Вычет предстоящих расходов по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства или по решению представительного и правомочного органа местного публичного управления разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение стоимости потерь к остатку промышленных запасов в контуре существующего земельного отвода, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

Статья 30. Ограничения на вычеты налогов и штрафов

(1) Не разрешается вычет подоходного налога, установленного в настоящем разделе, пени и штрафов по нему, а также пени и штрафов по другим налогам (пошлинам), сборам и обязательным платежам в бюджет, пени и штрафов, примененных за нарушение нормативных актов.

(2) Не разрешается вычет налогов, уплаченных от имени какого-либо лица, кроме налогоплательщика.

Статья 31. Ограничение других вычетов

(1) Согласно законодательству разрешается вычет любого безнадежного долга, если он образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

(2) Не разрешается вычет резервов, за исключением скидок на потери по активам и условным обязательствам для финансовых учреждений, осуществляемый в соответствии с частью (3), и на потери по займам и процентным начислениям (резервы) для микрофинансовых организаций и лиц, осуществляющих деятельность по финансовому лизингу, осуществляемый в соответствии с частью (4).

(3) Финансовым учреждениям разрешается вычет скидок на потери по активам и условным обязательствам, исчисленных в соответствии с МСФО.

(4) Микрофинансовым организациям и/или лицам, осуществляющим деятельность по финансовому лизингу, разрешается вычет:

a) резервов, предназначенных для покрытия возможных потерь от невозврата займов и неуплаты процентов по ним, которые определяются в соответствии с положениями Национальной комиссии по финансовому рынку о классификации займов и формировании резервов для покрытия возможных потерь, обусловленных невозвратом займов и неуплатой процентов по ним; и/или

b) резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невосстановлением лизинговых платежей и неуплатой процентов по ним, в размере до 5 процентов среднегодового остатка долговых обязательств по договорам лизинга, если эти обязательства задолжены лицом, не являющимся аффилированным лицом налогоплательщика.

(5) Банкам, допущенным Национальным банком Молдовы к формированию и обязанным участвовать в формировании средств Фонда гарантирования депозитов в банковской системе, разрешаются вычеты обязательных годовых платежей, первоначальных взносов, ежеквартальных взносов и специальных взносов банков в упомянутый фонд, установленных Законом о гарантировании депозитов физических лиц в банковской системе № 575-XV от 26 декабря 2003 года.

(5^1) Производителям виноградно-винодельческой продукции, обязанным способствовать формированию средств Фонда винограда и вина, разрешаются вычеты взносов в упомянутый фонд, установленные Законом о винограде и вине № 57-XVI от 10 марта 2006 года.

[Ст. 31 ч. (6) и (7) утратили силу согласно ЗП288 от 15.12.17, МО464-470/29.12.17 ст. 808; в силу с 01.01.18]

Статья 32. Перенесение убытков на будущее

(1) Если в налоговом периоде расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном налоговом периоде, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно на пять последующих налоговых периодов.

(2) Сумма, перенесенная на один из налоговых периодов, следующих за периодом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из четырех последующих налоговых периодов.

(3) Если налогоплательщик понес убытки в более чем одном налоговом периоде, то настоящая статья применяется к таковым убыткам в порядке, в котором они были понесены.

Глава 4
ОСВОБОЖДЕНИЯ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ

Статья 33. Личное освобождение

01.01.2020

(1) Каждый налогоплательщик (физическое лицо – резидент)**, имеющий годовой налогооблагаемый доход менее 360 000 леев, исключая доходы, предусмотренные статьей 90[1],** имеет право на личное освобождение в размере 24 000 леев в год.

(2) Личное освобождение, определенное в части (1), составляет 30 000 леев в год для следующих лиц:

a) заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС;
b) лиц с ограниченными возможностями, в отношении которых установлено, что ограничение возможностей таковых имеет причинную связь с аварией на Чернобыльской АЭС;
c) родителей или супруги (супруга) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан;
d) получивших ограничение возможностей вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан;
e) лиц с ограниченными возможностями вследствие войны, лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, лиц с тяжелым и выраженным ограничением возможностей;
f) пенсионеров – жертв политических репрессий, впоследствии реабилитированных.

Статья 34. Освобождение для супруги (супруга)

(1) Физическое лицо–резидент, состоящее в браке, имеет право на дополнительное освобождение в размере 11 280 леев в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением.

(2) Физическое лицо–резидент, состоящее в браке с лицом, указанным в части (2) статьи 33, имеет право на дополнительное освобождение в размере 18 000 леев в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением.

(3) Положения частей (1) и (2) применяются с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли необходимые обстоятельства для реализации указанных в них прав.

Статья 35. Освобождение на иждивенцев

(1) Налогоплательщику (физическому лицу–резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 3 000 леев в год, за исключением лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, лиц с тяжелым и выраженным ограничением возможностей, освобождение на которых составляет 18 000 леев в год.

(2) Для целей настоящего раздела иждивенцем признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям:

a) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные) либо – в случае лица с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства – второй степени родства по боковой линии;
b) получает доход, не превышающий 11 280 леев в год. При расчете дохода не учитывается сумма пособий, выплачиваемых за счет средств государственного бюджета лицам с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства и лиц с тяжелым и выраженным ограничением возможностей.

(3) Куратор несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет и законный попечитель имеют право на дополнительное освобождение в размере, установленном в части (1), соответственно за каждое находящееся под опекой и/или попечительством лицо, отвечающее требованиям пункта b) части (2).

(4) Освобождение на иждивенцев применяется с месяца, следующего за месяцем возникновения этого права при условии соблюдения требований, предусмотренных в частях (2) и (3).

Статья 35[1]. Ограничения применения освобождений

Физические лица, получившие в течение налогового периода доходы, облагаемые в соответствии со статьей 88[1] и с главой 1 раздела X, лишаются права на использование освобождений, предусмотренных статьями 33, 34 и 35. Неиспользованные освобождения в данном случае не могут передаваться супруге (супругу).

Статья 36. Другие вычеты

(1) Хозяйствующий субъект–резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового периода пожертвований на благотворительные или спонсорские цели, но не более 5 процентов облагаемого дохода.

(2) В соответствии с частью (1) настоящей статьи могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотво-

рительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных органов и публичных учреждений, указанных в статье 51, некоммерческих организаций, указанных в части (1) статьи 52, а также детских домов семейного типа.

(3) Пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету только в случае их подтверждения в порядке, установленном Правительством.

(4) Разрешается вычет затрат, связанных с инвестированием в пределах инвестиционного дохода, касающихся:

a) обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных в течение налогового периода для получения инвестиционного дохода;
b) процентов по задолженности, при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

(5) Разрешается вычет обязательных взносов в Фонд поддержки населения, внесенных в течение налогового периода в размерах, установленных законодательством.

(6) Разрешается вычет в установленных законодательством размерах сумм взносов на обязательное медицинское страхование, уплаченных застрахованными физическими лицами в соответствии с законодательством.

(7) Разрешается вычет обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования, уплаченных физическими лицами в течение налогового периода в размерах, установленных законодательством.

(8) Работодателям разрешается вычитать платежи, фактически понесенные в связи с пособиями по временной нетрудоспособности, обусловленной обычными заболеваниями или травмами, не связанными с работой, согласно статье 4 Закона № 289-XV от 22 июля 2004 года о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования.

Глава 5
ПРИРОСТ И ПОТЕРЯ КАПИТАЛА

Статья 37. Субъекты прироста или потери капитала

01.01.2020

Положения настоящей главы применяются к физическим лицам – резидентам и нерезидентам Республики Молдова, не занимающимся предпринимательской деятельностью и продающим, обменивающим капитальные активы или отчуждающим их иным способом.

Статья 38. Область применения

Настоящая глава устанавливает порядок определения суммы прироста капитала в целях налогообложения от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения их иным способом.

Статья 39. Капитальные активы

(1) Капитальными активами являются:

a) акции, облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;
b) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;
c) земля;
d) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

(2) Прирост или потеря капитала не признается в случае перераспределения (передачи) собственности между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при разводе.

Статья 40. Определение прироста или потери капитала

(1) Величина прироста или потери капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения их иным способом равна разнице между полученной суммой (полученным доходом) и стоимостным базисом данных активов.

(2) Сумма, полученная от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения их иным способом равна сумме денежных средств и/или исчисленной по рыночной цене стоимости капитальных активов, полученных в форме, отличной от денежной.

(3) Величина прироста или потери капитала от торговли акциями на бирже через брокера/инвестиционную компанию определяется на основании отчета брокера/инвестиционной компании в порядке, установленном Министерством финансов.

(4) Лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из скорректированного стоимостного базиса имущества или его рыночной цены на момент дарения.

(5) Прирост или потеря капитала не признается в налоговых целях в случае составления договора дарения между родственниками первой степени родства, а также между супругами.

(6) Прирост или потеря капитала от продажи, обмена основного жилья или отчуждения его иным способом не признается в налоговых целях.

01.01.2020

(7) Сумма прироста капитала в налоговом периоде равна ***50 процентам*** суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового периода.

Статья 41. Ограничения на вычеты потерь капитала

01.01.2020

(1) Налогоплательщику разрешаются вычеты потерь капитала только в пределах его прироста.

[Ч. (2) утратила силу в соответствии с Законом № 122 от 16.08.2019]

Статья 42. Стоимостной базис капитальных активов

(1) Стоимостной базис капитальных активов документально подтверждается в порядке, установленном Министерством финансов, и составляет:

a) стоимость приобретенных капитальных активов;

01.01.2020

b) стоимость созданных налогоплательщиком капитальных активов. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость недвижимого имущества, созданного своими силами, стоимостной базис составляет рыночная стоимость, оцененная территориальными кадастровыми органами;

c) стоимость активов (на дату приобретения права собственности), полученных вследствие перераспределения (передачи) совместной собственности между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при разводе;

d) рыночная стоимость капитальных активов (на дату приобретения права собственности), полученных в порядке наследования, дарения или на основании договора пожизненного содержания;

e) рыночная стоимость капитальных активов (на дату приобретения права собственности), полученных при обмене;

f) стоимость приватизированных капитальных активов;

g) ноль – в случае отсутствия документов, подтверждающих капитальные активы;

h) стоимость документально подтвержденных активов – в иных случаях.

01.01.2020

i) стоимость капитальных активов, полученных без оплаты, если с соответствующей стоимости был уплачен подоходный налог.

(2) Стоимостной базис акций не увеличивается на сумму дивидендов в форме акций, которые никоим образом не меняют доли участия акционеров в капитале хозяйствующего субъекта и которые были распределены в налоговые периоды по 2009 год включительно.

(3) Стоимостной базис акций, приобретенных до 1 января 1998 года, определяется исходя из стоимости одной акции на 31 декабря 1997 года, которая определяется как соотношение уставного капитала и общего количества выпущенных акций.

(4) Скорректированный стоимостной базис капитальных активов – это стоимостной базис капитальных активов:

01.01.2020

[П. a) и b) утратили силу в соответствии с Законом № 122 от 16.08.2019]

c) уменьшенный на размер суммы, выведенной из уставного капитала, пропорционально доле участия;

d) увеличенный за счет прироста уставного капитала, пропорционально доле участия.

(5) Уменьшения и увеличения стоимостного базиса капитальных активов, имевшие место до 1 января 1998 года, производятся в соответствии с действовавшими до этой даты нормативными актами.

(6) Стоимостной базис капитальных активов корректируется на положительную разницу, полученную в результате переоценки капитала, проведенной в соответствии с главой IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

Глава 6
ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Статья 44. Методы учета и их использование

(1) Если не предусмотрено иное, то используются следующие методы учета:

a) для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, – кассовый метод учета;

b) для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, – кассовый метод учета или метод начислений;

c) для юридических лиц – метод начислений.

(2) Под кассовым методом учета понимается метод, в соответствии с которым:

a) доход учитывается в налоговом году, в котором он был получен денежными средствами или в другой форме;

b) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были произведены расходы, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода.

(3) Под методом начислений понимается метод, в соответствии с которым:

a) доход учитывается в налоговом периоде, в котором он был заработан;

b) вычеты разрешаются в налоговом периоде, в котором были начислены либо произведены расходы или другие выплаты, если только они не должны быть учтены в другом налоговом периоде, в целях правильного отражения дохода;

c) убытки, связанные с возвратом активов, поставленных в предыдущие годы, суммы снижения цен, дисконтов и скидок, предоставленных/полученных в отчетный период для поставок/закупок, произведенных в предыдущие годы, учитываются и вычитаются в целях налогообложения в налоговом периоде, в котором они были установлены и/или рассчитаны и/или выделены;

d) расходы, связанные с суммой НДС, которая исключается из вычета в соответствии с частью (6) статьи 102, отражаются и вычитаются в целях налогообложения в налоговом периоде, в котором они были указаны как расходы;

e) доход, связанный с суммой НДС, ранее отнесенной на затраты или расходы, которая вычитается в соответствии с частью (7) статьи 102, отражается в целях налогообложения в налоговом периоде, в котором он был вычтен.

(5) Налогоплательщик, использующий метод начислений, не вправе произвести какие-либо вычеты до момента платежа, если у него имеются обязательства по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета.

(6) В целях правильного отражения дохода от осуществления предпринимательской деятельности Государственная налоговая служба имеет право предписать лицу, ведущему крупный бизнес, использовать метод начислений.

(7) Для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, основанные на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО, не противоречащие положениям настоящего раздела.

(8) В случае изменения налогоплательщиком метода учета соответствующие корректировки в статьях, отражающих доход, вычеты, зачеты и другие операции, осуществляются таким образом, чтобы ни одна из статей не была упущена или учтена дважды. Если изменение метода учета приводит к повышению облагаемого дохода налогоплательщика в первом же налоговом периоде применения нового метода, то величина превышения, полученного исключительно вследствие изменения метода учета, распределяется равными частями на данный налоговый период и на каждый из двух последующих налоговых периодов.

(9) Доходы и расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к МСФО не признаются в налоговых целях.

(10) Разница, полученная в результате перехода на Национальные стандарты бухгалтерского учета, действующие с 1 января 2014 года, не признается в налоговых целях.

Статья 45. Метод процента выполнения

(1) В случае долгосрочных договоров (соглашений) лица, ведущие бухгалтерский учет по методу начисления, учитывают доходы, вычеты, зачеты и другие операции, связанные с этими договорами, по методу процента выполнения.

(2) Для целей настоящего раздела долгосрочный договор (соглашение) – это любое соглашение о производстве, строительстве, установке или монтаже, заключенное на срок не менее 24 месяцев.

(3) Все доходы и расходы учитываются в установленном Правительством порядке в налоговом периоде, который охватывается сроком действия долговременного договора (соглашения), на основе определения процента выполнения предусмотренных договором (соглашением) работ в течение соответствующего года. Декларации о подоходном налоге за соответствующий налоговый период, за исключением периода, в котором прекращается действие договора (соглашения), заполняются с использованием метода процента выполнения.

(4) По завершении выполнения договора (соглашения) с целью определения правильности процентных выплат (пени, процентов) распределение налога по налоговым периодам в соответствии с методом процента выполнения пересчитывается с учетом фактических показателей. Процентные выплаты за обнаруженные в результате такого пересчета недоплаты или переплаты налога за какой-либо налоговый период определяются в соответствии с настоящим кодексом и подлежат уплате в срок, предусмотренный для представления декларации о подоходном налоге за налоговый период, в котором завершено выполнение договора (соглашения). Данное положение применяется в отношении всех долгосрочных договоров (соглашений) при представлении налоговой декларации за налоговый период, в котором завершено выполнение договора (соглашения), но не ранее.

01.01.2020

[Ст. 46 утратила силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

Статья 47. Учет дохода от общей собственности

Доход, полученный от общей собственности, учитывается как доход, полученный совладельцами пропорционально доле каждого.

Статья 48. Учет возмещенных вычетов

В случае возмещения налогоплательщику в течение налогового периода ранее вычтенных расходов, потерь или безнадежных долгов возмещенная сумма учитывается и включается в его валовой доход в том году, в котором она была получена.

Глава 7
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 49. Хозяйствующие субъекты–резиденты свободных экономических зон

Налогообложение резидентов свободных экономических зон, регулируемых Законом о зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27 июля 2001 года, имеет следующие особенности:

a) налог на доход резидентов, полученный от экспорта произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, взимается в размере 50 процентов установленной в Республике Молдова ставки;

b) налог на доход от деятельности резидентов в свободной экономической зоне, за исключением указанной в пункте a), взимается в размере 75 процентов установленной в Республике Молдова ставки;

c) резиденты, инвестировавшие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 1 миллиону долларов США, на трехлетний период начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта;

d) резиденты, инвестировавшие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 5 миллионам долларов США, на пятилетний период начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта;

e) резиденты, получившие освобождения, предусмотренные пунктами c) и d), и дополнительно инвестирующие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны, имеют право на повторное освобождение от уплаты налога на доход, полученный от экспорта произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором достигнут дополнительный объем инвестиций, при условии, что средняя численность работников в году, следующем за годом достижения дополнительного объема инвестиций, на 20 процентов превышает среднюю численность работников в году, предшествующем году достижения дополнительного объема инвестиций;

f) налоговая льгота, предусмотренная пунктом e), предоставляется в зависимости от размера инвестируемого капитала в следующем порядке:
   – за капитал, эквивалентный не менее чем 1 миллиону долларов США, – освобождение на один год;
   – за капитал, эквивалентный не менее чем 3 миллионам долларов США, – освобождение на три года;
   – за капитал, эквивалентный не менее чем 5 миллионам долларов США, – освобождение на пять лет.

Порядок применения соответствующих налоговых льгот устанавливается Правительством.

Статья 50. Страховая/перестраховочная деятельность

(1) Положения настоящей статьи применяются в отношении налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области страхования/перестрахования.

(2) Разрешается вычет страховых компенсаций и страховых возмещений, а также других выплат, осуществленных страховщиком/перестраховщиком в пользу страхователя/третьего лица или выгодоприобретателя страхования и/или перестрахователя в соответствии с заключенным договором страхования и/или перестрахования.

(3) Разрешается вычет расходов страховщика, связанных с формированием технических и математических резервов, в порядке, установленном Правительством.

Статья 51. Органы публичной власти и публичные учреждения, освобожденные от налога

От налога освобождаются органы публичной власти и публичные учреждения.

[Ст. 51[1] утратила силу согласно ЗП288 от 15.12.17, МО464-470/29.12.17ст.808; в силу с 01.01.18]

Статья 51[2]. Администрация свободной экономической зоны

От налога освобождаются финансовые источники администрации свободной экономической зоны, предусмотренные частью (4) статьи 5 Закона о зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27 июля 2001 года.

Статья 51[3]. Государственные и частные учебные заведения

Государственные образовательные учреждения, в отступление от статьи 51, и частные учебные заведения освобождаются от налога на доход, получаемый от непосредственного осуществления учебного процесса согласно Кодексу об образовании.

Статья 52. Некоммерческие организации

(1) К некоммерческим организациям относятся организации, зарегистрированные в соответствии с действующим законодательством, а именно:

a) общественное объединение – согласно Закону об общественных объединениях № 837-XIII от 17 мая 1996 года;

01.01.2020

a[1]) ассоциация совладельцев в кондоминиуме – согласно Закону о кондоминиуме в жилищном фонде № 913/2000;

b) фонд – согласно Закону о фондах № 581-XIV от 30 июля 1999 года;
c) благотворительная организация – согласно Закону о благотворительности и спонсорстве № 1420-XV от 31 октября 2002 года;
d) религиозная организация – согласно Закону о свободе совести, мысли и вероисповедания № 125-XVI от 11 мая 2007 года;
e) политические партии и общественно-политические организации – согласно Закону о политических партиях № 294-XVI от 21 декабря 2007 года;
f) периодические издания и агентства печати – согласно Закону о печати № 243-XIII от 26 октября 1994 года и Закону о разгосударствлении публичных периодических изданий № 221 от 17 сентября 2010 года.

(2) Некоммерческие организации освобождаются от уплаты подоходного налога, если они отвечают следующим требованиям:
a) зарегистрированы или созданы в соответствии с законодательством и осуществляют деятельность в соответствии с целями, предусмотренными уставом, положением или другим учредительным документом;
a[1]) предусмотренная уставом, положением или другим учредительным документом экономическая деятельность соответствует и вытекает непосредственно из предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом целей и задач;
b) в уставе, положении или другом учредительном документе содержится запрет на распределение средств специального назначения, других средств и доходов от уставной деятельности или собственности между учредителями и членами организации или ее работниками, в том числе в процессе реорганизации и ликвидации некоммерческой организации;
c) средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности, собственность организации используются в целях, предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом;

01.01.2020

d) не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственность в интересах какого-либо учредителя или члена организации либо в интересах какого-либо работника, ***за исключением выплат заработной платы или других выплат, регулируемых трудовым законодательством, осуществленных в его пользу;***

e) не поддерживают какую бы то ни было политическую партию, избирательный блок или кандидата на должность в составе органов публичной власти и не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственности для их финансирования.

(3) Ограничения, предусмотренные пунктом e) части (2), не распространяются на партии и другие общественно-политические организации.

(4) Право на освобождение от уплаты подоходного налога реализуется со дня регистрации организации в Министерстве юстиции.

(6) В случае несоблюдения требований, предусмотренных частью (2), некоммерческая организация подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

01.01.2020

(7) Некоммерческие организации, использующие не по назначению средства специального назначения или использующие собственность, другие средства и доходы от уставной деятельности в целях, не предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом, исчисляют и уплачивают подоходный налог по ставке, предусмотренной пунктом b) статьи 15, с использованной не по назначению суммы. **Применение настоящей части исключает применение части (6) настоящей статьи.**

(8) Некоммерческие организации общественной пользы, религиозные культы и их составные части, использующие не по назначению финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, возмещают в бюджет использованную не по назначению сумму.

Статья 53[1]. Предприятия, созданные обществами слепых, глухих и инвалидов

Освобождаются от уплаты налога предприятия, созданные для выполнения уставных целей обществ слепых, глухих и инвалидов.

Статья 53[2]. Ссудо-сберегательные ассоциации

Ссудо-сберегательные ассоциации освобождаются от уплаты налога.

Статья 53[3]. Профсоюзные организации и организации работодателей

Профсоюзные организации и организации работодателей освобождаются от подоходного налога.

Статья 54. Организации иностранных государств, международные организации и их персонал

(1) В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, освобождаются от налога доходы, полученные:
a) дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, членами персонала этих дипломатических представительств и консульских учреждений, включая административный, технический и обслуживающий персонал, а также проживающими совместно с ними членами их семей (если они не являются гражданами Республики Молдова или если не проживают в Республике Молдова постоянно);
b) представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова,

членами их персонала, а также проживающими совместно с ними членами их семей (если они не являются гражданами Республики Молдова или если не проживают в Республике Молдова постоянно).

(2) Любое освобождение, предоставленное в соответствии с настоящей статьей, обусловливается предоставлением взаимных прав соответствующими государствами.

(3) В соответствии с международными договорами о технической и инвестиционной помощи, одной из сторон которых является Республика Молдова, освобождаются от налога доходы организаций иностранных государств, международных организаций, а также доходы, полученные иностранным персоналом (консультантами), выполняющим работу в рамках указанных международных договоров. Доходы работников, а также экономических агентов, являющихся резидентами и выполняющих работу в рамках указанных международных договоров, облагаются налогом на общих основаниях, если в международном договоре не предусмотрено иное. Перечень международных договоров о технической и инвестиционной помощи, одной из сторон которых является Республика Молдова, и проектов технической и инвестиционной помощи утверждается Правительством.

Глава 7[1]
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ – СУБЪЕКТОВ СЕКТОРА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Статья 54[1]. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей, а также хозяйствующих субъектов, у которых доля доходов за предыдущий год от предоставления консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления (пункт 70.22 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы) составляет более 60 процентов дохода от продаж.

(3) Хозяйствующие субъекты, указанные в части (1), могут выбрать режим налогообложения, применяемый в общеустановленном порядке, если они:

01.01.2020

a) по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход ***по поставкам, освобожденным от НДС без права вычета, или по поставкам, освобожденным от НДС без права вычета и облагаемым НДС, в сумме до 1,2 миллиона леев, при условии, что поставки, освобожденные от НДС без права вычета, превышают 50 процентов всех поставок;***

b) по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, не получили доход от операционной деятельности;

c) зарегистрировались в течение декларируемого налогового периода.

Выбор налогового режима осуществляется путем указания его в учетной политике хозяйствующего субъекта до 25 апреля – для субъектов, указанных в пунктах a) и b), и до 25-го числа месяца, следующего за кварталом регистрации, – для субъектов, указанных в пункте c).

01.01.2020

(3[1]) Указанные в части (1) хозяйствующие субъекты, которые по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход по поставкам, ***освобожденным от НДС без права вычета,*** *в размере, превышающем 1,2 миллиона леев, применяют налогооблагаемый режим в общеустановленном порядке.*

(4) Хозяйствующие субъекты, ставшие в течение декларируемого налогового периода плательщиками НДС, применяют общеустановленный налоговый режим с момента регистрации в качестве плательщика НДС.

(5) Хозяйствующие субъекты, переставшие в течение декларируемого налогового периода быть плательщиками НДС, применяют налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, с момента, указанного в части (4) статьи 113.

(6) Хозяйствующие субъекты, применяющие налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, применяют правила учета, предусмотренные главой 6 настоящего раздела.

Статья 54[1]/1. Налоговый период

01.01.2020

(1) Под налоговым периодом понимается календарный год, по окончании которого определяется доход.

(2) Для вновь созданных хозяйствующих субъектов налоговым периодом считается период со дня регистрации хозяйствующего субъекта до окончания календарного года.

(3) Для ликвидируемых или реорганизуемых хозяйствующих субъектов налоговым периодом считается период, установленный в соответствии с частями (3) и (3[1]) статьи 12[1].

(4) В отступление от положений части (1) настоящей статьи для хозяйствующих субъектов, указанных в части (4) статьи 54[1], налоговым периодом в отношении налогового режима, предусмотренного настоящей главой, считается период с начала календарного года до дня регистрации в качестве плательщика НДС.

(5) В отступление от положений части (1) настоящей статьи для хозяйствующих субъектов, указанных в части (5) статьи 54[1], налоговым периодом в отношении налогового режима, предусмотренного настоящей главой, считается период со дня, когда они перестали быть плательщиками НДС, до окончания календарного года.

Статья 54[2]. Объект налогообложения

01.01.2020

(1) Объектом налогообложения является доход***, определенный согласно финансовому учету,*** полученный в декларируемый налоговый период.

(2) В целях применения положений настоящей главы, стоимость возврата товара или скидки (уменьшения) должна уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в которой имел место возврат товара (предоставлен дисконт), в том числе в случае, когда продажа соответствующих товаров осуществлялась в предыдущие налоговые периоды.

01.01.2020

(3) В объект налогообложения не включаются:

a) доходы от субсидий;

b) доходы от возмещения материального ущерба;

c) доходы от излишков долгосрочных и оборотных активов, установленных при инвентаризации;

d) доходы от безналичных расчетов задолженностей с истекшим сроком давности в отношениях с взаимозависимыми лицами;

e) доходы от дивидендов;

f) доходы от возмещения убытков в результате бедствий и других чрезвычайных событий;

g) доходы, полученные от возмещения или списания процентов и/или пеней, представлявшие собой расходы, не подлежавшие вычету при исчислении налогооблагаемого дохода в период применения общего режима;

h) доходы, полученные от курсовой разницы.

Статья 54³. Ставка налога

Ставка подоходного налога составляет 4 процента объекта налогообложения.

Статья 54⁴. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

01.01.2020

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога ***к объекту налогообложения.***

(2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

01.01.2020

(2¹) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, согласно условиям, предусмотренным в статье 82.

(3) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.

(4) Форма и порядок заполнения отчета по подоходному налогу утверждаются Министерством финансов.

(5) Налогоплательщики, имеющие филиалы и/или подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения (юридический адрес), уплачивают исчисленный налог в бюджет соответственно основному местонахождению (юридическому адресу) налогоплательщика.

01.01.2020

(6) Ответственное лицо налогоплательщика, которое инициировало процедуры прекращения деятельности, обязано в 6-месячный срок от принятия такого решения, в соответствии с действующим законодательством, представить отчет по налогу на доход.

Глава 7²
НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПЕРЕХОДНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА В ОТНОШЕНИИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Статья 54⁵. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, применяющие переходный налоговый период согласно пункту b) части (6) статьи 12¹.

Статья 54⁶. Переходный налоговый период

Период между концом текущего налогового периода и первым днем нового налогового периода представляет собой переходный налоговый период. Таким образом, продолжительность переходного налогового периода составляет от одного до 11 месяцев.

Статья 54⁷. Объект налогообложения

Объект налогообложения определяется в соответствии с правилами, предусмотренными в настоящем разделе, кроме суммы амортизации собственности, которая равняется сумме амортизации, начисленной в соответствии со статьей 26¹, деленной на 12 месяцев и умноженной на количество месяцев переходного налогового периода.

Статья 54⁸. Ставка налога

Ставку подоходного налога составляет ставка, предусмотренная пунктами b) и d) статьи 15.

Статья 54⁹. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к объекту налогообложения.

(2) Уплата подоходного налога в бюджет осуществляется в рассрочку, до 25-го числа каждого месяца переходного налогового периода, в сумме, равной одной двенадцатой части:

a) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящей главе за переходный налоговый период; или

b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий налоговый период.

Окончательное погашение обязательств по подоходному налогу производится не позднее установленного

срока представления декларации о подоходном налоге за переходный налоговый период.

(3) К хозяйствующим субъектам, являющимся субъектами налогообложения согласно настоящей главе, применяются также положения глав 12 и 13 настоящего раздела.

(4) Декларация о подоходном налоге представляется вместе с финансовыми отчетами за соответствующий налоговый период не позднее трех месяцев по окончании переходного налогового периода.

(5) Форма и порядок заполнения декларации о подоходном налоге соответствуют форме и порядку, установленным в части (4) статьи 83.

Глава 8
НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ, ЛИКВИДАЦИИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

Статья 55. Вложения в капитал

(1) Вложения активов в капитал хозяйствующего субъекта в обмен на долю участия в его капитале не облагаются налогом.

(2) Для лица, вложившего активы, стоимостный базис акта на право собственности (акции, свидетельство участия и иной документ, удостоверяющий участие в капитале хозяйствующего субъекта) равен скорректированному стоимостному базису вложенных активов.

(3) Дополнительные взносы учредителей, пайщиков, акционеров или членов организаций, осуществленные в качестве вклада в покрытие убытков прошлых отчетных периодов, налогообложению не подлежат.

Статья 56. Выплаты, производимые хозяйствующим субъектом

(1) Если хозяйствующий субъект производит выплаты своим акционерам (пайщикам), соответствующие их доле участия, в натуральной форме (в виде дивидендов, выплат при ликвидации или в иной форме), то прирост или потери капитала учитываются так, как если бы эта собственность была продана им акционеру (пайщику) по ее рыночной цене.

Статья 57. Ликвидация хозяйствующего субъекта

01.01.2020

(2) При ликвидации хозяйствующего субъекта получатели распределяемой собственности рассматриваются как если бы они обменяли свои доли участия в капитале ликвидируемого хозяйствующего субъекта на сумму, равную рыночной стоимости полученной собственности.

[Ч. (3) утратила силу в соответствии с Законом № 122 от 16.08.2019]

(4) Предприятие является дочерним, если головное предприятие контролирует такое предприятие в течение всего периода ликвидации на условиях, установленных в части (2) статьи 55.

(5) Сроки, в которые должен быть завершен процесс ликвидации хозяйствующего субъекта, а также другие требования по выполнению условий его ликвидации устанавливаются в соответствии с законодательством.

Статья 58. Реорганизация хозяйствующего субъекта

(1) Реорганизацией хозяйствующего субъекта является объединение (слияние и присоединение), дробление (разделение и выделение) или преобразование хозяйствующего субъекта.

(2) Для целей настоящего раздела к реорганизации, предусмотренной частью (1), приравнивается:

a) обретение контроля над хозяйствующим субъектом только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте;

b) приобретение практически всех активов хозяйствующего субъекта только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте.

(2^1) Для целей настоящей главы контроль означает владение долей участия в капитале хозяйствующего субъекта, в которую входит:

a) не менее 80 процентов прав решающего голоса всех видов участия с правом решающего голоса;

b) не менее 80 процентов общего количества акций в случае любого иного вида участия.

(3) При реорганизации приобретающий хозяйствующий субъект принимает метод ведения учета приобретенного хозяйствующего субъекта вместе с его товарно-материальными запасами, перенесенными на будущее убытками, счетами дивидендов и другими связанными с налогообложением атрибутами таким образом, что приобретающий хозяйствующий субъект замещает приобретенный хозяйствующий субъект в отношении этих атрибутов.

01.01.2020

(3^1) В случае если в результате реорганизации основные средства передаются от реорганизуемого хозяйствующего субъекта реорганизующемуся хозяйствующему субъекту, их выходная/входная стоимость является неамортизируемой в налоговых целях стоимостью передаваемых основных средств непосредственно до реорганизации.

Статья 59. Правила при ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта

(1) При ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта:

a) серия взаимосвязанных операций рассматривается как одна операция;

b) форма операций не имеет значения в тех случаях, когда она не влияет на сущность этих операций;

c) любая реорганизация хозяйствующего субъекта рассматривается как продажа этого хозяйствующего субъекта и всех его активов;

d) если Государственной налоговой службой установлено, что одна или более сторон, участвующих в операции, не являются резидентами, то увеличение капитала, ликвидация или реорганизация хозяйствующего субъекта могут быть определены как операции, при которых не происходит признания прироста или потерь капитала.

(2) При реорганизации:

01.01.2020

a) выходная стоимость имущества реорганизованного хозяйствующего субъекта считается неамортизируемой в налоговых целях стоимостью этого имущества непосредственно до реорганизации;

b) перераспределение (передача) собственности хозяйствующего субъекта между сторонами, участвующими в реорганизации, не облагается налогом, но

c) любая компенсация, полученная каким-либо лицом (в том числе любой из сторон, участвующих в реорганизации), не являющаяся долей участия в капитале любой из сторон, рассматривается как выплата получателю.

(3) Стороной, участвующей в реорганизации, является:

a) приобретающий хозяйствующий субъект – субъект, который приобретает доли участия (или активы) в другом хозяйствующем субъекте;

b) приобретенный хозяйствующий субъект – субъект, доли участия (или активы) которого приобретаются;

c) любой хозяйствующий субъект, возникающий в результате реорганизации;

d) хозяйствующий субъект, доли участия (или активы) в котором приобретаются одним хозяйствующим субъектом у другого при реорганизации.

(4) При распределении долей участия в капитале стороны, участвующей в процессе ликвидации или в реорганизации, каким-либо акционерам (пайщикам) этой стороны такие выплаты не подлежат обложению налогом.

Глава 9
ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДАМ

[Ст. 60-62 признаны утратившими силу законом № 281 от 16.12.2016 г. в силу – 01.01.2017 г.]

Статья 63. Инвестиционные фонды

(1) Положения настоящей статьи распространяются на деятельность инвестиционных фондов, регламентируемую законодательством.

(2) Доходы инвестиционного фонда, подлежащие распределению и выплате его акционерам, формируются из дивидендов, прироста капитала, процентных начислений и других доходов.

(3) Выплаты, осуществляемые инвестиционным фондом своим акционерам, производятся в соответствии с законодательством об инвестиционных фондах.

(4) Доходы инвестиционного фонда облагаются налогом в общеустановленном порядке.

Глава 10
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

Статья 64. Негосударственные пенсионные фонды

Негосударственными пенсионными фондами считаются фонды, созданные и действующие в соответствии с Законом о негосударственных пенсионных фондах № 329-XIV от 25 марта 1999 года.

Статья 66. Вычет взносов

(1) Сумма, внесенная от имени физического лица его работодателем в течение налогового периода в негосударственный пенсионный фонд с целью накопления, вычитается из валового дохода.

(2) Физическому лицу разрешается вычет из его валового дохода суммы, равной его взносу в негосударственный пенсионный фонд.

Статья 67. Ограничения на вычет взносов

(1) Для физического лица сумма, вычитаемая в соответствии с частью (1) статьи 66, вместе с суммой, вычитаемой в соответствии с частью (2) статьи 66, не должна превышать 15 процентов дохода, заработанного им в налоговом году.

(2) Для целей настоящего раздела под заработанным доходом физического лица понимается валовой доход, начисленный за работу по найму, полученный за работу в качестве независимого подрядчика или полученный иным образом в соответствии с законодательством. В данное понятие не включается доход в виде пенсий.

Статья 68. Налогообложение дохода негосударственного пенсионного фонда

Доход негосударственного пенсионного фонда не облагается налогом, однако любые выплаты из такого фонда включаются в валовой доход получателя.

Статья 69. Квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом

(1) Квалифицированным негосударственным пенсионным фондом, созданным за рубежом, является фонд,

определяемый Национальной комиссией по финансовому рынку как фонд, являющийся квалифицированным негосударственным пенсионным фондом, созданным в соответствии с законодательством другого государства:

(2) Взносы, сделанные работодателем от имени работника или самим работником в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом, вычитаются из его валового дохода в пределах, установленных в части (1) статьи 67.

(3) Взносы, сделанные в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом, работником – гражданином Республики Молдова или работником – гражданином иностранного государства, в отношении которого есть основания полагать, что продолжительность его трудовой занятости в Республике Молдова не превысит пяти лет, вычитаются из его валового дохода в пределах 15 процентов дохода, заработанного соответствующим работником в налоговом году.

Глава 10[1]
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ ПРАВОСУДИЯ И В ОБЛАСТИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Статья 69[1]. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения.

Статья 69[2]. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, полученный субъектом налогообложения от осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия и в области здравоохранения в декларируемый налоговый период.

(2) Налогоплательщики–юридические лица применяют метод начислений в соответствии с частью (3) статьи 44, а налогоплательщики–физические лица – кассовый метод учета в соответствии с частью (2) статьи 44.

Статья 69[3]. Вычеты расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия и в области здравоохранения

(1) Разрешается вычет расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия и в области здравоохранения, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, согласно положениям главы 3 настоящего раздела.

(2) Налогоплательщики, применяющие режим налогообложения в соответствии с настоящей главой, имеют право на освобождения и другие вычеты согласно положениям главы 4 настоящего раздела.

Статья 69[4]. Ставка налога

Ставка подоходного налога составляет 18 процентов объекта налогообложения.

Статья 69[5]. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к налогооблагаемому доходу, полученному от осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия и в области здравоохранения.

(2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

(3) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога от профессиональной деятельности в сфере правосудия и в области здравоохранения, уплаченного в любом иностранном государстве, согласно условиям, предусмотренным статьей 82.

(4) Декларация о подоходном налоге представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.

(5) Форма и порядок заполнения декларации о подоходном налоге утверждаются Министерством финансов.

(6) Декларация о подоходном налоге представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2[1]) статьи 187.

Глава 10[2]
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ НЕЗАВИСИМУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Статья 69[6]. Сфера применения

Настоящий налоговый режим применяется только в отношении независимой деятельности, осуществляемой в сфере розничной торговли (за исключением подакцизных товаров).

Статья 69[7]. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются физические лица–резиденты, которые без оформления организационно-правовой формы для осуществления деятельности получают доход от независимой деятельности, указанной в статье 69[6], за исключением деятельности, указанной в статьях 88, 90 и 90[1], в размере, не превышающем 600 000 леев в одном налоговом периоде.

(2) Право на применение налогового режима, регулируемого настоящей главой, реализуется путем подачи

налогоплательщиком заявления в подраз-деление Государственной налоговой службы. Период применения начинается с налогового периода, в котором подано заявление, при условии подачи его до 31 декабря отчетного налогового года. Повторная подача заявления в периоды, следующие за первым налоговым периодом, не требуется.

(3) Налогоплательщик, прекративший деятельность, должен в пятидневный срок с момента принятия такого решения представить данную информацию в подразделение Государственной налоговой службы с обязательным приложением декларации о подоходном налоге по доходу от независимой деятельности.

(4) Образец заявления с просьбой о применении налогового режима, регулируемого настоящей главой, и информации о прекращении деятельности утверждается Министерством финансов.

Статья 69[8]. Методы учета и их использование

(1) Налогоплательщики используют кассовый метод учета в соответствии с частью (2) статьи 44.

(2) В целях налогообложения налогоплательщики обязаны вести учет продаж и закупок в порядке, установленном Министерством финансов, и использовать ***контрольно-кассовое оборудование*** при совершении наличных расчетов с покупателями в порядке, установленном Правительством для налогоплательщиков, которые ведут бухгалтерский учет.

Статья 69[9]. Налоговый период

(1) Под налоговым периодом понимается календарный год, по окончании которого определяется доход от деятельности.

(2) Для налогоплательщиков, которые начинают деятельность в течение налогового периода, налоговым периодом считается период с даты регистрации налогоплательщика в Государственном налоговом регистре в соответствии со статьей 69[13] до прекращения деятельности в течение года или до окончания календарного года.

(3) Для налогоплательщиков, которые прекратили деятельность в течение налогового периода, налоговым периодом считается период с начала календарного года до даты исключения налогоплательщика из Государственного налогового регистра.

Статья 69[10]. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является доход от независимой деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.

(2) В целях применения положений настоящей главы стоимость возврата товара или размер дисконта (скидки) должны уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в котором имел место возврат товара или предоставлен дисконт (скидка), в том числе в случае, когда продажа соответствующих товаров имела место в предыдущие налоговые периоды.

Статья 69[11]. Ставка налога

(1) Ставка подоходного налога составляет 1 процент объекта налогообложения, но не менее 3 000 леев.

01.01.2020

(2) В первый налоговый период налогоплательщик вправе уменьшить подлежащую уплате сумму подоходного налога на сумму понесенных расходов на покупку (приобретение) ***используемого в деятельности контрольно-кассового оборудования.***

(3) Для налогоплательщиков, прекращающих деятельность в течение налогового периода, ставка подоходного налога составляет 1 процент объекта налогообложения, но не менее 250 леев за каждый месяц, в течение которого осуществлялась деятельность.

Статья 69[12]. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к доходу от независимой деятельности, которая не может составлять менее 3000 леев в год.

(2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

01.01.2020

(2[1]) Для налогоплательщиков, **инициирующих или** прекращающих деятельность в течение налогового периода, исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к доходу от независимой деятельности, которая не может составлять менее 250 леев за каждый месяц, ***в течение которого лицо было зарегистрировано как субъект налогообложения согласно статье 69[7].***

(3) Подоходный налог вносится в полном объеме на казначейский счет доходов бюджета административно-территориальной единицы по месту жительства/пребывания налогоплательщика.

(4) Декларация о подоходном налоге представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.

(5) Форма и порядок заполнения декларации о подоходном налоге утверждаются Министерством финансов.

Статья 69[13]. Учет физических лиц, осуществляющих независимую деятельность

(1) Государственная налоговая служба организует учет и мониторинг информации по каждому субъекту налогообложения.

(2) Форма и методы учета субъектов налогообложения устанавливаются Государственной налоговой службой.

(3) Для осуществления независимой деятельности субъект регистрируется в Государственной налоговой службе на основании заявления. Доказательством налоговой регистрации служит подтверждение постановки на налоговый учет.

01.01.2020

Глава 10[3]
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ ЗАКУПОК ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И/ИЛИ САДОВОДСТВА И/ИЛИ ОБЪЕКТОВ РАСТИТЕЛЬНОГО МИРА

Статья 69[14]. Сфера применения

Настоящий налоговый режим применяется только в отношении деятельности по закупке и продаже продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира, собранных на территории Республики Молдова.

Статья 69[15]. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические лица–резиденты, которые без оформления организационно-правовой формы для осуществления деятельности закупают у физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью, продукцию растениеводства и/или садоводства и/или объекты растительного мира с целью их последующей продажи хозяйствующим субъектам. Доход от продажи хозяйствующему субъекту продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира не должен превышать сумму в 1,2 миллиона леев в течение календарного года.

Перечень продукции садоводства, растениеводства и объектов растительного мира устанавливается Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды.

Статья 69[16]. Методы учета и их использование

(1) На субъект не распространяются требования относительно представления финансовых и статистических отчетов, ведения бухгалтерского и финансового учета, осуществления кассовых операций и перечислений, за исключением требований, предусмотренных частью (3).

(2) Документирование сделки между закупающим хозяйствующим субъектом и субъектом осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов.

(3) Документирование объема и места закупки продукции субъектом у физических лиц осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов.

(4) Хозяйствующий субъект не несет ответственности за превышение субъектом налогообложения предела, установленного в статье 69[15].

Статья 69[17]. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход от продажи хозяйствующему субъекту продукции растениеводства и/ или садоводства и/или объектов растительного мира.

Статья 69[18]. Ставка налога

(1) Ставка подоходного налога составляет 5 процентов объекта налогообложения.

(2) Хозяйствующий субъект, покупающий у субъектов, указанных в статье 69[15], продукцию растениеводства и/или садоводства и/или объекты растительного мира, окончательно удерживает у источника выплаты установленный настоящей статьей налог из произведенных субъекту налогообложения выплат.

(3) Ответственность за правильность удержания, учета и уплаты предусмотренного настоящей статьей налога возлагается на хозяйствующий субъект, закупивший продукцию у субъекта, при условии соблюдения положений статьи 92.

Статья 69[19]. Учет субъекта

(1) Государственная налоговая служба организует учет субъектов налогообложения.

(2) Для осуществления предусмотренной настоящей главой деятельности субъект регистрируется в подразделении Государственной налоговой службы по месту жительства, указанному в удостоверении личности.

(3) Регистрация субъекта и прекращение им деятельности осуществляются в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

(4) Доказательством налоговой регистрации служит письменное подтверждение взятия на налоговый учет.

Глава 11
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ

Статья 70. Общие положения по разделению источников дохода нерезидентов

(1) Весь доход налогоплательщика-нерезидента делится на доход, полученный:

а) в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению);

b) за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению).

(2) Если настоящей главой не предусмотрено иное, при определении облагаемого дохода нерезидентов:

a) учитывается только доход, полученный в Республике Молдова;

b) разрешается вычет только тех расходов, которые непосредственно относятся к доходу, указанному в пункте a), подлежащему налогообложению в Республике Молдова.

Статья 71. Доход нерезидентов, полученный в Республике Молдова

(1) Доходами нерезидентов, полученными в Республике Молдова, считаются:

a) доходы от реализации товаров;

b) доходы, получаемые от оказания услуг, в том числе от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических, агентских (посреднических), информационных услуг, оказываемых резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;

01.01.2020

c) доходы в виде прироста капитала, полученные ***физическими лицами–нерезидентами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова,*** определенные согласно статьям 39–41;

d) доходы, полученные юридическими лицами–нерезидентами, в виде прироста капитала, определенные согласно частям (1)–(4) статьи 40, от продажи, обмена или отчуждения иным способом капитальных активов, указанных в части (1) статьи 39;

e) дивиденды, в том числе в виде акций или долей участия, выплаченные хозяйствующим субъектом – резидентом;

01.01.2020

f) процентные начисления по обязательствам государства либо резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные процентные начисления являются расходами постоянного представительства;

g) доходы от уступки прав требования долга резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;

h) штрафы за неисполнение или ненадлежащее исполнение любым лицом обязательств, в том числе по заключенным договорам на выполнение работ (оказание услуг) и/или по внешнеторговым договорам на поставку товаров;

i) доходы в форме вознаграждений, получаемые от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;

j) роялти, получаемые от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные роялти являются расходами постоянного представительства;

k) доходы от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт имущества, находящегося в Республике Молдова;

k[1]) доходы от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт морских, воздушных судов и/или железнодорожных или автомобильных транспортных средств, а также контейнеров;

l) доходы от взносов по договорам страхования и перестрахования;

m) доходы от международных морских, воздушных, железнодорожных или автомобильных перевозок, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами, расположенными за пределами Республики Молдова;

n) доходы, получаемые от осуществляемой деятельности по трудовому договору (соглашению) или иным договорам гражданско-правового характера, включая гонорары руководителей, учредителей или членов правления и/или иные выплаты, получаемые членами органов управления юридического лица – резидента, независимо от места фактического выполнения управленческих обязанностей, возложенных на таких лиц;

o) доходы в виде льгот, предусмотренных статьей 19, предоставляемых работодателем (заказчиком) физическим лицам – нерезидентам;

p) аннуитеты, выплаченные негосударственными пенсионными фондами – резидентами;

q) доходы, получаемые работниками искусства, такими как артисты театра, цирка, кино, радио, телевидения, музыканты и художники, или спортсменами независимо от того, в адрес какого лица осуществляются относящиеся к этому доходу выплаты;

r) доходы, получаемые от оказания профессиональных услуг и иных услуг, отличных от предусмотренных пунктом q);

s) доходы в виде премий, полученных на конкурсах;

t) комиссионные вознаграждения, полученные от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, если такие комиссионные вознаграждения являются расходами постоянного представительства;

t[1]) выигрыши от азартных игр и рекламных кампаний;

u) другие доходы, не оговоренные в предыдущих пунктах, при условии, что налоговым законода-

тельством или иными законодательными актами они не освобождены от налогообложения.

(2) В отступление от положений части (1) доходы нерезидентов, за исключением имеющих постоянное представительство в Республике Молдова, от международных воздушных перевозок, полученные при осуществлении регулярных авиарейсов, не считаются доходом, полученным в Республике Молдова.

Статья 72. Доход, полученный за пределами Республики Молдова

Составляющие дохода, получаемого за пределами Республики Молдова, аналогичны составляющим дохода, указанным в статье 71.

Статья 73. Правила налогообложения доходов нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство

(1) Доходы юридических лиц-нерезидентов, определенные статьей 71, не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов от оказания услуг, связанных с открытием и ведением корреспондентских счетов банков-корреспондентов и осуществлением расчетов.

(2) Налогообложение доходов юридических лиц-нерезидентов у источника выплаты производится независимо от распоряжения данными лицами своими доходами в пользу третьих лиц и/или своих подразделений в других государствах.

(3) Доходы физических лиц-нерезидентов, определенные статьей 71, не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов, указанных в части (4).

(4) Доходы физических лиц-нерезидентов, определенные пунктами n) и o) статьи 71, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

(5) Подоходный налог у источника выплаты удерживается с нерезидентов независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Статья 74. Правила налогообложения доходов нерезидентов, полученных от других лиц – резидентов

(1) Доходы нерезидентов, полученные в Республике Молдова от лиц, иных чем указанные в статье 90, подлежат налогообложению подоходным налогом согласно настоящей статье по ставке, установленной в статье 91, или по ставкам, предусмотренным пунктом a) статьи 15, по доходам, определенным пунктами n) и o) статьи 71, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

(2) Нерезиденты, соответствующие условиям части (1) и получающие доходы, определенные пунктами a)-k), n), o), q)-s) и u) статьи 71, выполняют требования части (3), исчисляют и уплачивают подоходный налог самостоятельно согласно части (4).

(3) Нерезиденты обязаны известить подразделение Государственной налоговой службы по месту жительства или пребывания на территории Республики Молдова о своей деятельности в течение 15 дней со дня прибытия в Республику Молдова.

(4) Нерезиденты, предусмотренные настоящей статьей, обязаны в течение трех дней по завершении деятельности в Республике Молдова представить подразделению Государственной налоговой службы, указанному в части (3), документ о подоходном налоге по форме, утвержденной Министерством финансов, и уплатить подоходный налог по ставке, установленной в статье 91, или по ставкам, предусмотренным пунктом a) статьи 15, по доходам, определенным пунктами n) и o) статьи 71, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов. К документу о подоходном налоге прилагаются копия трудового договора (соглашения) или иного договора гражданско-правового характера, другие документы, подтверждающие сумму налогооблагаемого дохода и удержанного у источника выплаты подоходного налога.

(5) Положения настоящей статьи применяются к доходам, полученным нерезидентами, не подпадающими под действие статей 73 и 75.

Статья 75. Правила налогообложения нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство

(1) Доходами нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянное представительство, полученными в Республике Молдова, считаются доходы, определенные в пунктах a)-m), r), t) и u) статьи 71.

(2) Для нерезидентов, имеющих постоянное представительство согласно пункту 15) статьи 5, данное постоянное представительство рассматривается в налоговых целях как хозяйствующий субъект – резидент, но только в отношении полученного в Республике Молдова дохода согласно части (1) и:

a) административных расходов согласно положениям Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО, производимых нерезидентами и учтенных постоянным представительством, подлежащих вычету в пределах 10 процентов начисленной заработной платы работников данного постоянного представительства;

b) документально подтвержденных расходов, непосредственно относящихся к этому доходу согласно положениям раздела II.

(3) Учет нерезидентов, имеющих постоянное представительство, в качестве налогоплательщиков осуществляется согласно главе 4 раздела V.

(4) Постоянное представительство нерезидента, находящееся в Республике Молдова, не имеет права относить на вычеты суммы, предъявленные данным нерезидентом в качестве:

a) роялти, вознаграждений и других аналогичных платежей за пользование или предоставление права пользования собственностью или результатами интеллектуальной деятельности этого нерезидента;
b) выплат за услуги, оказанные этим нерезидентом;
c) процентных начислений и других вознаграждений по займам, предоставленным этим нерезидентом;
d) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности, осуществленной в Республике Молдова;
e) документально не подтвержденных расходов.

(5) В отступление от положений настоящей статьи, работа по трудовому договору (соглашению) или иному договору (соглашению) гражданско-правового характера, осуществляемая физическими лицами – нерезидентами, не приводит к образованию постоянного представительства таких физических лиц.

Статья 76. Правила для нерезидентов, имеющих представительство на территории Республики Молдова

(1) Тот факт, что нерезиденты имеют представительство на территории Республики Молдова согласно пункту 20) статьи 5, не является основанием для признания данных лиц налогоплательщиками по подоходному налогу со всеми вытекающими из налогового законодательства последствиями, кроме предусмотренных частью (2) настоящей статьи, пунктами c) и d) части (1) статьи 71 и за исключением обязанности удержания подоходного налога у источника выплаты согласно статьям 88, 90, 90[1] и 91.

(2) Представительству присваивается фискальный код согласно настоящему кодексу.

(3) Представительство ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО и ежегодно не позднее 25-го числа третьего месяца по окончании отчетного налогового периода представляет подразделению Государственной налоговой службы по месту пребывания на территории Республики Молдова налоговую отчетность по осуществленной в Республике Молдова деятельности.

(4) По завершении деятельности в Республике Молдова нерезиденты, имеющие представительство на территории Республики Молдова, обязаны в течение 10 дней представить документ об осуществленной деятельности с приложением подтверждающих документов. Данный документ представляется подразделению Государственной налоговой службы, указанному в части (3), если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(5) Форма и порядок заполнения документов, указанных в частях (3) и (4), утверждаются Министерством финансов.

Статья 77. Правила для нерезидентов, осуществляющих деятельность на строительной площадке

(1) В целях настоящей главы под строительной площадкой нерезидента на территории Республики Молдова понимается:

a) место строительства новых, а также реконструкции, расширения, технического перевооружения и/или ремонта существующих объектов недвижимого имущества;
b) место строительства и/или монтажа, ремонта, реконструкции и/или технического перевооружения зданий, в том числе плавучих и буровых установок, а также машин и оборудования, нормальное функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам зданий, сооружений или плавучих сооружений.

(2) При определении срока существования строительной площадки для определения статуса нерезидента на территории Республики Молдова в целях настоящей главы, включая исчисление подоходного налога и постановку на учет нерезидента в Государственной налоговой службе, работы и иные операции, продолжительность которых включается в этот срок, включают все виды производимых нерезидентом на этой строительной площадке подготовительных, строительных и/или монтажных работ, в том числе работ по созданию подъездных путей, коммуникаций, электрических кабелей, дренажа и других объектов инфраструктуры, кроме объектов инфраструктуры, изначально создаваемых для иных целей, не связанных с данной строительной площадкой.

(3) В случае, если нерезидент, являясь генеральным подрядчиком, поручает выполнение части работ по подряду другим лицам (субподрядчикам), период времени, затраченный субподрядчиками на выполнение работ, считается временем, затраченным самим генеральным подрядчиком. Данное положение не применяется в отношении периода работ, выполняемых субподрядчиком по прямым договорам с заказчиком и не входящих в объем работ, порученных генеральному подрядчику, за исключением случаев, когда эти лица и генеральный подрядчик являются взаимозависимыми лицами в соответствии с пунктом 12) статьи 5.

(4) В случае, если субподрядчик, указанный в части (3), является нерезидентом, его деятельность на этой строительной площадке также рассматривается как создающая постоянное представительство этого субподрядчика на территории Республики Молдова.

(5) Началом существования строительной площадки в налоговых целях считается более ранняя из следующих дат:

a) дата подписания акта о передаче площадки генеральному подрядчику (акта о допуске персонала субподрядчика для выполнения его части совокупного объема работ); или
b) дата фактического начала работ.

(6) Окончанием существования строительной площадки является дата подписания заказчиком акта приемки объекта или предусмотренного договором комплекса работ. Окончанием работ субподрядчика считается дата подпи-

сания акта приемки работ генеральным подрядчиком. В случае, если акт приемки не оформлялся или работы фактически окончились после подписания такого акта, строительная площадка считается прекратившей существование (работы субподрядчика считаются законченными) на дату фактического окончания подготовительных, строительных или монтажных работ, входящих в объем работ соответствующего лица на данной строительной площадке.

(7) Строительная площадка не считается прекратившей существование, если работы на ней временно приостановлены, кроме случаев консервации строительного объекта на срок более 90 дней по решению органов публичного управления, принятому в пределах их компетенции, или в результате действия форс-мажорных обстоятельств. Продолжение или возобновление после перерыва работ на строительной площадке после подписания акта, указанного в части (5), приводит к присоединению срока ведения продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами к совокупному сроку существования строительной площадки только в случае, если:

a) территория возобновленных работ является территорией прекращенных ранее работ или вплотную примыкает к ней;
b) продолжающиеся или возобновленные работы на объекте поручены лицу, ранее выполнявшему работы на этой строительной площадке, или новый и прежний подрядчики являются взаимозависимыми лицами.

(8) Если продолжение или возобновление работ согласно части (7) связано со строительством или монтажом нового объекта на той же строительной площадке либо с расширением ранее законченного объекта, срок ведения таких продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами также присоединяется к совокупному сроку существования строительной площадки. В остальных случаях, включая выполнение ремонта, реконструкции или технического перевооружения ранее сданного заказчику объекта, срок ведения продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами не подлежит присоединению к совокупному сроку существования строительной площадки, начатому работами по сданному ранее объекту.

(9) Сооружение или монтаж таких объектов, как строительство дорог, путепроводов, каналов, прокладка коммуникаций, в ходе проведения работ, на которых меняется географическое место их проведения, рассматривается как деятельность, осуществляемая на одной строительной площадке.

Статья 78. Доход физического лица, которое перестает быть резидентом или приобретает статус резидента

(1) Физическое лицо, которое перестает быть резидентом, рассматривается, как если бы оно продало всю свою собственность, за исключением недвижимого имущества, по ее рыночной цене в момент, когда оно перестает быть резидентом.

(2) Любое физическое лицо – нерезидент, приобретающее статус резидента, может определить рыночную стоимость своей собственности в момент приобретения статуса резидента. Определенная таким образом стоимость является стоимостным базисом его собственности, который учитывается при установлении дохода налогоплательщика от продажи этой собственности.

Статья 79. Налоговые зачеты

Физическое лицо – нерезидент, представляющее декларацию о подоходном налоге, имеет право на зачет налогов, удержанных из его заработной платы в соответствии со статьей 88.

Статья 79³. Специальные положения о международных договорах

(1) Применение международных договоров, регулирующих налогообложение или содержащих нормы, регулирующие налогообложение, осуществляется в порядке, установленном положениями международных договоров и налогового законодательства Республики Молдова. Положения международных договоров превалируют над налоговым законодательством Республики Молдова; в случае наличия различных ставок налогообложения в международных договорах и в налоговом законодательстве Республики Молдова применяются более благоприятные ставки налогообложения. Для толкования положений международных договоров, заключенных Республикой Молдова с другими государствами, используются комментарии к Модельной конвенции об избежании двойного налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития.

(2) Для применения положений международных договоров нерезидент обязан до даты выплаты дохода представить плательщику дохода сертификат о резидентстве, выданный компетентным органом государства его резидентства. Сертификат о резидентстве, выданный на одном из иностранных языков, представляется плательщику дохода в переводе на государственный язык, за исключением сертификата на английском или русском языке. Сертификат о резидентстве представляется на бумажном носителе в оригинале и/или в электронной форме по каждому календарному году, в котором выплачивается доход, вне зависимости от количества, регулярности выплат и вида выплачиваемого дохода. Порядок подтверждения резидента при предоставлении сертификатов в электронной форме установлен Министерством финансов. В случае непредставления сертификата о резидентстве за соответствующий календарный год применяются положения налогового законодательства Республики Молдова.

(2¹) В случае представления сертификата о резидентстве в течение календарного года после даты выплаты дохода, полученного из источников, находящихся в Республике Молдова, получатель дохода вправе в произвольной форме подать плательщику дохода заявление о возмещении излишне удержанного налога. Возмещение путем перерасчета излишне удержанного налога на доход из источников, находящихся в Республике Молдова, осуществляется плательщиком дохода по ставкам,

предусмотренным конвенцией (соглашением). Для возмещения путем перерасчета сумм подоходного налога, исчисленных и уплачиваемых в бюджет, по ставкам, установленным настоящим кодексом, плательщик дохода должен подать подразделению Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик, исправленный налоговый отчет с установлением подоходного налога по ставкам, предусмотренным конвенцией (соглашением).

(3) Если налог удерживается у источника выплаты до представления сертификата о резидентстве, сумма излишне удержанного в течение года налога возмещается плательщику дохода или нерезиденту, по заявлению последнего, в срок давности, установленный налоговым законодательством Республики Молдова.

(4) Заявление на возмещение излишне удержанного налога должно быть выполнено и подано либо плательщиком дохода–резидентом, либо другим лицом, уполномоченным нерезидентом. В связи с этим заявитель действует в отношениях с Государственной налоговой службой от имени нерезидента. Возмещение излишне удержанного налога осуществляется заявителю, если он не имеет задолженности перед бюджетом. Возмещение подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, не осуществляется, если доход (из которого был удержан налог) получен через постоянное представительство нерезидента. Документы, подлежащие представлению заявителем компетентному органу для возмещения излишне удержанного налога, устанавливаются Министерством финансов.

(5) По налогу, удержанному у источника выплаты в Республике Молдова, компетентный орган выдает нерезиденту сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова. Форма сертификата и перечень документов, на основании которых он выдается, устанавливаются Министерством финансов.

(6) Если сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, был выдан ранее, заявление на возмещение подоходного налога, удержанного у источников, находящихся в Республике Молдова, выполняется лишь в случае уведомления нерезидента и компетентного органа иностранного государства об аннулировании ранее выданного сертификата о подтверждении подоходного налога.

(7) Если заявление на возмещение подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, было выполнено ранее, сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, может быть выдан лишь в следующих случаях:

a) сумма подоходного налога, отраженная в сертификате о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, представляет сумму подоходного налога, которая не была возмещена;
b) нерезидент возвратил ранее возмещенный подоходный налог.

(8) В случае неправильного применения международных договоров, приведшего к неуплате или неполной уплате в бюджет подоходного налога, плательщик дохода–резидент, обязанный удерживать налог у источника и уплачивать налог, несет ответственность в соответствии с настоящим кодексом.

(9) Порядок удостоверения и подтверждения резидентства Республики Молдова в целях пользования положениями конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключенных между Республикой Молдова и другими государствами, устанавливается Министерством финансов.

Глава 12
НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДИВИДЕНДОВ

Статья 80. Налогообложение дивидендов

Хозяйствующий субъект выплачивает своим акционерам (пайщикам) дивиденды из дохода, оставшегося после налогообложения.

Статья 80[1]. Предварительная уплата налога при распределении дивидендов

(1) Лица, указанные в статье 90, выплачивающие дивиденды своим акционерам (пайщикам) в течение налогового периода, уплачивают как часть налога сумму, равную 12 процентам прибыли текущего налогового периода, из которой будут выплачиваться дивиденды.

(1[1]) Налог, установленный в соответствии с частью (1), уплачивается в бюджет до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в счет дивидендов.

(2) Сумма налога, уплаченная хозяйствующим субъектом в соответствии с частью (1), засчитывается как налог на облагаемый доход данного хозяйствующего субъекта за налоговый период, в котором имела место данная уплата.

(3) Если в каком-либо налоговом периоде зачеты, разрешенные хозяйствующему субъекту в соответствии с частью (2), превышают подоходный налог в данном налоговом периоде, то такое превышение возмещается в порядке, установленном в статьях 175 и 176.

(4) Положения настоящей статьи не распространяются на хозяйствующих субъектов, облагаемых в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7[1] настоящего раздела и главе 1 раздела X.

Глава 13
НАЛОГОВЫЕ ЗАЧЕТЫ

Статья 81. Зачеты исчисленных и удержанных налогов

(1) Налогоплательщики в пределах налогового периода имеют право на зачет в подоходном налоге:

a) сумм, удержанных с них в течение данного налогового периода в соответствии со статьями 88, 89 и 90;

[Ст. 81 ч. (1), пкт. b) утратил силу согласно ЗП288 от 15.12.17, МО464-470/29.12.17ст.808; в силу с 01.01.18]

c) выплат, произведенных в течение данного налогового периода в соответствии со статьей 84;
d) уплаченных за пределами Республики Молдова налогов, зачет которых разрешен в соответствии со статьей 82 для выплаченных или начисленных сумм, относящихся к тому же налоговому периоду.

(2) Если зачеты, на которые налогоплательщик имеет право согласно подпунктам a) и c) части (1), превышают общую сумму подоходного налога, исчисленную согласно статье 15, Государственная налоговая служба осуществляет погашение налогового обязательства путем компенсации согласно статье 175 и, в случае необходимости, – возмещения на счета согласно статье 176.

Статья 82. Зачет уплаченного за рубежом налога

(1) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, если такой доход подлежит налогообложению также в Республике Молдова. Зачет подоходного налога может быть произведен при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) подоходного налога за пределами Республики Молдова, заверенного компетентным органом соответствующего иностранного государства, с переводом на государственный язык, если только документ не составлен на английском или русском языке.

(2) Величина зачета, предусмотренного частью (1), за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова.

(3) Зачет налога, уплаченного в другом государстве, производится в том налоговом периоде, в котором соответствующий доход облагается налогом в Республике Молдова.

Глава 14
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОГО КОДА

Статья 83. Представление декларации о подоходном налоге

(1) Декларацию о подоходном налоге имеют право представлять все налогоплательщики.

(2) Декларацию о подоходном налоге обязаны представлять:

a) физические лица (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), имеющие обязательства по уплате налога;
a$^{1)}$) лица, осуществляющие профессиональную деятельность, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

01.01.2020

a$^{2)}$) физические лица–резиденты, воспользовавшиеся личным освобождением и получившие в декларируемый налоговый период годовой налогооблагаемый доход более 360 000 леев, исключая доходы, предусмотренные статьей 90^{1};

b) физические лица–резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), отчисляющие процентную долю подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет;
b$^{1)}$) физические лица–нерезиденты, получающие доходы согласно статье 74;
c) юридические лица – резиденты, в том числе указанные в статьях 51^{2} и 51^{3}, за исключением органов публичной власти и публичных учреждений, независимо от наличия обязательств по уплате налога;
d) организационные формы-резиденты со статусом физического лица согласно законодательству, независимо от наличия обязательств по уплате налога;
e) постоянные представительства нерезидента в Республике Молдова независимо от наличия обязательств по уплате налога.

(4) Декларация о подоходном налоге заполняется в порядке и по форме, установленной Министерством финансов. За исключением случаев, предусмотренных частями (5)–(10), декларация о подоходном налоге представляется Государственной налоговой службе не позднее:

a) 25-го числа третьего месяца по окончании отчетного налогового периода – в случае юридических лиц, организационных форм–резидентов со статусом физического лица согласно законодательству, постоянных представительств нерезидента в Республике Молдова;
b) 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым годом, – в случае физических лиц (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов).

(5) Физические лица, не обязанные представлять декларацию о подоходном налоге, при обнаружении ими факта переплаты по налогу имеют право представить декларацию, в которой указывают сумму переплаты по налогу, подлежащую возврату согласно налоговому законодательству.

(7) Если налогоплательщик намерен сменить постоянное местожительство в Республике Молдова на местожительство в другой стране, он обязан представить декларацию о подоходном налоге в порядке, установленном Министерством финансов, за весь отчетный налоговый период, в течение которого являлся резидентом.

(8) По заявлению физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, поданному в письменной форме, Государственная налоговая служба может

продлить (в разумных пределах) срок представления декларации о подоходном налоге. Продление срока разрешается только в случае, если заявление поступило до истечения установленного срока представления декларации.

(9) В отступление от положений пункта d) части (2) крестьянские (фермерские) хозяйства, на протяжении налогового периода не имевшие наемных работников и не получавшие налогооблагаемого дохода, освобождаются от обязательства по представлению декларации о подоходном налоге.

(10) Представительство, получившее статус постоянного представительства согласно пункту 15) статьи 5, обязано в первой декларации о подоходном налоге, поданной в подразделение Государственной налоговой службы, представить также информацию, относящуюся к налоговому периоду, на протяжении которого осуществлялась предпринимательская деятельность, с первого дня начала предпринимательской деятельности и до момента регистрации в качестве постоянного представительства в отчетном налоговом году.

(11) В отступление от положений пункта d) части (2) индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении всего налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляют единый налоговый отчет (декларацию) о подоходном налоге.

(12) Налоговая отчетность по подоходному налогу представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2^1) статьи 187.

Статья 84. Уплата налога в рассрочку

(1) Хозяйствующие субъекты обязаны уплачивать не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части:

a) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или
b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.

(2) Сельскохозяйственные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства, обязанные уплачивать налог в рассрочку согласно части (1), имеют право уплачивать налог в два этапа: одну четвертую часть суммы, указанной в подпунктах a) или b) части (1), – до 25 сентября и три четвертых части этой суммы – до 25 декабря налогового года.

(3) Предприятия, учреждения и организации, имеющие подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения (юридический адрес), перечисляют в бюджет по месту нахождения подразделений часть подоходного налога, исчисленную пропорционально среднесписочной численности работников подразделения за предыдущий год, или часть подоходного налога, исчисленную пропорционально полученному подразделением доходу согласно данным финансового учета подразделения за предыдущий год.

(4) Положения настоящей статьи не применяются к хозяйствующим субъектам, облагаемым в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7^1 настоящего раздела и главе 1 раздела X.

(5) В отступление от положений частей (1) и (2) настоящей статьи хозяйствующие субъекты, применяющие налоговый период, предусмотренный частью (4) статьи 12^1, обязаны уплачивать до 25-го числа каждого третьего месяца текущего налогового периода сумму, равную одной четвертой части:

a) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за соответствующий налоговый период; или
b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий налоговый период.

Статья 85. Подписание деклараций и других документов

(1) Декларация, отчет или другие документы, которые представляются в Государственную налоговую службу в соответствии с положениями настоящего раздела, должны быть составлены и подписаны по установленным Государственной налоговой службой правилам и формам.

(2) Фамилия физического лица, указанная в любом таком документе, подписанном им, является свидетельством того, что документ был подписан именно этим лицом, при отсутствии доказательств в пользу противного.

(3) Декларация о подоходном налоге юридического лица должна быть подписана соответствующим должностным лицом (должностными лицами).

(4) Декларации и другие документы, которые представляются в Государственную налоговую службу в соответствии с положениями настоящего раздела, должны содержать уведомление налогоплательщика о том, что включение им ложной или вводящей в заблуждение информации в указанные документы влечет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 86. Использование фискального кода

Каждое лицо, получающее доход или производящее выплаты, облагаемые налогом в соответствии с настоящим разделом, использует присвоенный (полученный) фискальный код в порядке, предусмотренном настоящим кодексом и другими принятыми в соответствии с ним нормативными актами, в целях учета налогоплательщиков.

Статья 87. Сроки, порядок, форма и место уплаты налога

(1) Налогоплательщик, который обязан представить декларацию о подоходном налоге в соответствии со статьей 83, уплачивает (без дополнительного требования со стороны Государственной налоговой службы) подоходный налог не позднее установленного для представления декларации срока (без учета его продления).

(2) Порядок, форма и место уплаты налога регламентируются Министерством финансов.

(3) При получении извещения или требования Государственной налоговой службы указанная в нем сумма налога, пени и штрафов по нему уплачивается налогоплательщиком в срок и в общем порядке, установленном настоящим кодексом и нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

(4) Извещение или требование, направляемое Государственной налоговой службой налогоплательщику, вручается ему лично или пересылается ему по почте на последний адрес, указанный в налоговом регистре Государственной налоговой службы.

Глава 15
УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Статья 88. Удержание налога из заработной платы

(1) Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан с учетом требуемых работником освобождений и вычетов исчислять и удерживать из этих выплат налог, определяемый в порядке, установленном Правительством.

(2) Для получения освобождения работник не позднее установленного для начала работы по найму дня представляет работодателю подписанное им заявление о предоставлении освобождений, на которые он имеет право, прилагая к нему документы, удостоверяющие это право. Работник, который не меняет место работы, не обязан ежегодно представлять работодателю заявление о предоставлении ему освобождения и соответствующие документы, кроме случаев, когда работник получает право на дополнительные освобождения или утрачивает право на некоторые освобождения.

(3) Если в течение налогового года сумма освобождений, на которые работник имеет право, изменяется, то работник обязан в течение десяти дней после происшедшего изменения представить работодателю новое подписанное им заявление вместе с соответствующими документами.

(4) Умышленное представление ложной или вводящей в заблуждение информации в заявлении и документах, удостоверяющих право на освобождения, влечет наложение штрафа и уголовную ответственность, предусмотренную законодательством.

(5) Доходы, выплаченные физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, за предоставление услуг и/или выполнение работ, а также членам совета или ревизионной комиссии предприятий, рассматриваются как заработная плата, с которой удерживается налог в соответствии со ставкой, предусмотренной в пункте a) статьи 15.

[Ст. 88 ч. (6) утратила силу согласно ЗП178 от 26.07.18, МО309-320/17.08.18 ст. 496; в силу с 01.10.18]

Статья 88[1]. Налогообложение выплат по оплате труда работников в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров

(1) В отступление от положений статьи 15 и статьи 88 работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, выплачивающие заработную плату (включая премии и предоставленные льготы) работнику-водителю, осуществляющему таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, обязаны исчислять и уплачивать в бюджет подоходный налог в размере фиксированной ставки 500 леев ежемесячно на каждого работника из дохода, не превышающего 10 000 леев.

(2) Сумма ежемесячного дохода, превышающая установленный в части (1) лимит, подлежит налогообложению в общем порядке, установленном статьей 88, начиная с первого лея превышения с применением ставок налога, установленных в статье 15.

(3) В случае работников, принятых на работу после представления Государственной налоговой службе списка в соответствии с частью (14) статьи 92, исчисление и уплата подоходного налога, согласно настоящей статье, за месяц, в котором они были приняты на работу, осуществляется пропорционально дням, оставшимся до конца месяца, исходя из размера дохода, указанного в части (1).

(4) Доход от других видов деятельности физических лиц, указанных в части (1), подлежит налогообложению в общем порядке, установленном настоящим разделом.

(5) Если физическое лицо, принятое на работу в качестве водителя, осуществляющего таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, совмещает две должности на том же предприятии в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, доходы от другой деятельности подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

(6) Для других категорий работников, иных чем указанные в части (1), применяется режим обложения подоходным налогом с заработной платы в общем порядке, установленном статьей 88.

(7) Исчисленный налог уплачивается ежемесячно в государственный бюджет в сроки, установленные в части (14) статьи 92. За работников, принятых на работу после периода отчетности, налог уплачивается до конца отчетного месяца пропорционально за период между отчетами и полностью за следующий месяц. В случае увольнения работников в течение отчетного месяца уплаченный за них налог не возвращается и не переводится на счет иных налогов (пошлин) и сборов.

(8) Сумма месячного дохода, полученного работниками, предоставляющими услуги по осуществлению таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, считается обложенной налогом без необходимости декларирования заработной платы и дополнительной уплаты подоходного налога с заработной платы.

Статья 89. Удержание налога из процентных начислений

Каждый указанный в статье 90 плательщик процентных начислений в пользу физических лиц, за исключением осуществленных в пользу индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, обязан удерживать из каждых процентных начислений и уплачивать как часть налога сумму, равную 12 процентам суммы выплаты.

01.01.2020

Статья 90. Предварительное удержание из других выплат, осуществленных в пользу резидента

(1) Обязаны удерживать подоходный налог у источника выплаты:

a) любое лицо (налогоплательщик), осуществляющее предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и лиц, осуществляющих независимую деятельность согласно главе 10[2] и деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира согласно главе 10[3];

b) любое представительство согласно пункту 20) статьи 5;

c) любое постоянное представительство;

d) любое учреждение;

e) любая организация, в том числе любой орган публичной власти и любое публичное учреждение.

(2) Подоходный налог, удерживаемый предварительно как часть налога, составляет 12 процентов.

(3) Удержание налога согласно части (2) производится из выплат, осуществляемых в пользу физического лица, за исключением обладателей предпринимательских патентов, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, лиц, указанных в главах 10[1], 10[2] и 10[3], по доходам, полученным им согласно статье 18.

(4) Не удерживается налог согласно части (2):

a) из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89, 90[1] и 91;

b) от отчуждения автотранспортных средств;

c) от отчуждения ценных бумаг;

d) из суммы аренды земель сельскохозяйственного назначения и/или от отчуждения капитальных активов физических лиц–граждан Республики Молдова согласно договорам лизинга, возвратного лизинга, залога, ипотеки и/или в случаях принудительного отчуждения капитальных активов;

e) из ликвидационных платежей в неденежной форме в случае ликвидации хозяйствующего субъекта.

(5) В отступление от положений части (3) в случае ликвидационных платежей подоходный налог удерживается из разницы между направленной на оплату суммой и стоимостью доли участия в уставном капитале хозяйствующего субъекта, находящегося в процессе ликвидации.

Статья 90[1]. Окончательное удержание налога из некоторых видов доходов

01.01.2020

(3) Лица, указанные в статье 90, удерживают налог в размере 10 процентов доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (***имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций***) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель.

(3[1]) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере:

– 6 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, за исключением соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

– 15 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

– 15 процентов – с выведенной из уставного капитала суммы, соответствующей увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010–2011 годов включительно в соответствии с долей участия в уставном капитале;

– 12 процентов – с роялти, выплаченных в пользу физических лиц;

01.01.2020

– **6 процентов суммы денежных средств, подаренных физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность.**

Положения подабзацев первого и второго настоящей части применяются и в случае дивидендов, предварительно выплаченных в течение налогового периода.

(3[3]) Каждый плательщик выигрышей обязан удержать и перечислить в бюджет налог в размере:

01.01.2020

– 12 процентов от выигрышей в азартных играх, за исключением выигрышей в лотереях и/или спортивных пари**, в части, в какой величина каждого выигрыша не превышает одного процента личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33**;

– 12 процентов от выигрышей в рекламных кампаниях в части, в какой величина каждого выигрыша превышает сумму личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33.

01.01.2020

(3[4]) Субъекты налогообложения – физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью,

сдающие лицам, указанным в статье 54, а также иным лицам, кроме указанных в статье 90, во владение и/или пользование (***имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций***) недвижимую собственность, уплачивают налог в размере 7 процентов ***из месячной стоимости*** договора. Указанные лица обязаны в течение 3 дней с даты заключения договора зарегистрировать заключенный договор ***в Государственной налоговой службе.*** Уплата этого налога осуществляется ежемесячно, не позднее второго числа текущего месяца ***или авансом в установленном Государственной налоговой службой порядке.*** Если недвижимая собственность была сдана во владение и/или пользование (***имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций***) после второго числа, сроком уплаты в этом месяце будет второй день с момента заключения договора. Сумма налога, уплаченного авансом, не подлежит возмещению из бюджета. В случае нерегистрации договора имущественного найма, аренды, ***узуфрукта, суперфиция недвижимого имущества*** и неуплаты налога на полученный доход Государственная налоговая служба оценивает доход физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, используя косвенные методы и источники в соответствии с положениями статей 189 и 225.

(3^{5}) Лица, указанные в статье 90, удерживают налог в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением ***индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств и физических лиц, осуществляющих деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира согласно главе 10^{3},*** по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока.

(3^{6}) Каждый комиссионер удерживает налог в размере 10 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами.

(4) Окончательное удержание налога, установленного настоящей статьей, освобождает получателя выигрышей и доходов, указанных в частях (3), (3^{1}), (3^{3}), (3^{4}), (3^{5}) и (3^{6}), от включения их в состав валового дохода и от их декларирования.

(5) Доходы, полученные физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, с которых удержан и уплачен в бюджет налог в соответствии с частью (3^{5}) настоящей статьи, и доходы, определенные в пунктах y) и y^{2}) статьи 20, подлежат проверке в ходе налогового контроля, если они превышают в совокупности 300 тысяч леев в течение одного налогового года.

Статья 91. Удержание из доходов нерезидента

(1) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают налог в размере:

– 12 процентов – с платежей, направленных на выплату нерезиденту, соответствующих доходам, предусмотренным в статье 71, за исключением платежей, указанных в подабзацах втором, третьем и четвертом настоящей части;
– 15 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;
– 15 процентов – с сумм, указанных в подабзаце третьем части (3^{1}) статьи 90^{1};
– 6 процентов – с дивидендов, указанных в пункте e) статьи 71.

(2) Положения части (1) не распространяются на:

a) доходы нерезидентов, связанные с деятельностью их постоянного представительства в Республике Молдова;
b) доходы, полученные в виде заработной платы, удержания из которой осуществляются согласно статье 88.

Статья 92. Уплата налогов, удержанных у источника выплаты, представление Государственной налоговой службе и налогоплательщикам документов об осуществленных выплатах и/или, налогах, взносах обязательного медицинского страхования, удержанных, и взносах обязательного государственного социального страхования, начисленных у источника выплаты

01.01.2020

(1) Налог, удержанный согласно ***статьям 69^{18} и 88–91,*** уплачивается в бюджет лицом, осуществившим это удержание, до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были произведены выплаты.

(2) Налоговая отчетность об удержанных подоходном налоге, взносах обязательного медицинского страхования и начисленных взносах обязательного государственного социального страхования представляется плательщиком доходов Государственной налоговой службе до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были произведены выплаты, за исключением отчетности, указанной в части (3), для которой предусмотрен иной срок представления.

01.01.2020

(3) Лица, обязанные удерживать налог согласно ***статьям 69^{18} и 88–91, за исключением налога, удержанного от выигрышей в лотереях и/или спортивных пари в части, в которой размер выигрышей не превышает личное освобождение, установленное в части (1) статьи 33,*** должны до 25-го числа месяца,

следующего за окончанием налогового года, представить Государственной налоговой службе отчет с указанием фамилии и имени (наименования), адреса и фискального кода физического или юридического лица, в пользу которого произведены выплаты, а также общей выплаченной суммы и общей суммы удержанного налога. Данный отчет должен содержать также сведения о лицах и/или доходах, освобожденных от предварительного удержания налога согласно статье 90, а также о суммах доходов, выплаченных в их пользу. Если в течение налогового периода лица, обязанные удерживать налог у источника выплаты, ликвидируются или реорганизуются путем дробления, они должны представить указанный отчет в течение 15 дней со дня утверждения ликвидационного/разделительного баланса предприятия в процессе ликвидации или реорганизации.

(4) Лица, указанные в части (3), в срок до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям (за исключением получателей, которые получили доходы согласно статье 90^1 и части (1) статьи 91) информацию о виде выплаченного дохода, его размере, сумме предоставленных согласно статьям 33-35 освобождений, сумме вычетов, предусмотренных частями (6) и (7) статьи 36, а также о сумме удержанного налога (если удержание производилось).

(4^1) В случае внесения корректировок в информацию, представленную согласно части (3), лица, указанные в части (3), обязаны информировать получателя выплат в течение 15 рабочих дней от даты внесения изменений или принятия решения по делу о налоговом нарушении.

(5) Министерство финансов устанавливает перечень и образцы документов, представляемых согласно настоящей статье, а также порядок их заполнения.

[Ст. 92 ч. (6) и (7) утратили силу согласно ЗП288 от 15.12.17, МО464-470/29.12.17 ст. 808; в силу с 01.01.18]

(8) В отступление от положений части (3), индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность, предусмотренную частью (3), не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

(9) Территориальные кадастровые органы, держатели регистров ценных бумаг, публичные нотариусы представляют Государственной налоговой службе в установленном ею порядке информацию об определении налоговых обязательств, связанных с отчуждением активов физическими лицами.

(10) Национальная касса социального страхования до 25-го числа месяца, следующего за налоговым годом, представляет Государственной налоговой службе информацию о физических лицах, получивших возмещение взносов обязательного государственного социального страхования, в порядке и по форме, установленной ею по согласованию с Государственной налоговой службой.

(12) Министерство юстиции до 25-го числа месяца, следующего за налоговым годом, представляет Государственной налоговой службе в порядке и по форме, установленной ими по согласованию, список некоммерческих организаций.

01.01.2020

(13) Специализированные хозяйствующие субъекты (риэлторы) до 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового года, представляют Государственной налоговой службе информацию о договорах о сдаче во владение и/или пользование (***имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций***) недвижимой собственности, заключенных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, в форме и в порядке, установленных Государственной налоговой службой.

(14) В отступление от части (2) работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, указанные в статье 88^1, до 25-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу, представляют ежемесячно Государственной налоговой службе отчет об исчислении подоходного налога, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования для работников-водителей, осуществляющих таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, в порядке, утвержденном Министерством финансов, с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности. В случае приема на работу лиц после представления данного отчета и до 25-го числа отчетного месяца работодатели обязаны подать дополнительный отчет в день приема на работу.

Думитру МОЦПАН
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 24 апреля 1997 г. № 1163-XIII.