



Руководство начинающего предпринимателя – налоговые аспекты

Для успеха в бизнесе нужны обучение, дисциплина и упорная работа.
Но если это вас не пугает, возможности сегодня
гораздо больше, чем когда-либо.

- Дэвид Рокфеллер

2022 Год

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|------------------|---|----|
| I. | Введение | 4 |
| II. | ОБЩИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА..... | 5 |
| 2.1 | Организационно-правовая форма | 5 |
| 2.2 | Необходимость получения разрешительных документов | 8 |
| 2.3 | Регистрация предпринимательской деятельности | 9 |
| III. | НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ..... | 10 |
| 3.1 | Обязательство налоговой регистрации | 10 |
| 3.2 | Налоги и сборы, подлежащие уплате | 13 |
| 3.3 | Необходимо ли вам контрольно-кассовое оборудование? | 14 |
| 3.4 | Представление отчётов ГНС | 15 |
| 3.5 | Бухгалтерский учёт | 15 |
| 3.6 | Что такое налоговое обязательство/недоимка..... | 17 |
| 3.6 ¹ | Изменение срока погашения налогового обязательства | 18 |
| 3.7 | Последствия в случае допущения недоимок..... | 19 |
| 3.8 | Аспекты налогового контроля и рассмотрения дел о налоговых нарушениях | 20 |
| 3.9 | Политика помощи и поддержки ГНС для начинающих налогоплательщиков | 25 |
| 3.10 | Информационные ресурсы..... | 25 |

Список сокращений:

| | | |
|--------------|---|---|
| МФ | – | Министерство финансов |
| ГНС | – | Государственная налоговая служба |
| МПУ | – | Местное публичное управление |
| ПП | – | Постановление правительства |
| НК | – | Налоговый кодекс |
| АИС | – | Автоматизированная информационная система |
| ИСГНС | – | Информационная система Государственной налоговой службы |
| ККО | – | Контрольно-кассовое оборудование |

I. Введение

Уважаемые читатели,

Данное руководство ознакомит вас с налоговыми аспектами осуществления предпринимательской деятельности. Оно предоставит вам базовые знания в области налогообложения, которые впоследствии послужат опорой для успешного ведения бизнеса.

Какие цели мы планируем достичь этим руководством?

- a) *помочь вам определиться с организационно-правовой формой, подходящей в вашей ситуации;*
- b) *оказать вам поддержку относительно получения разрешительных документов;*
- c) *предоставить сведения и рекомендации по регистрации предприятия;*
- d) *ознакомить вас с видами налогов и сборов, предстоящих уплате, а также предоставить вам сведения о ставках налогов, особенностях их применения и возможных льготах;*
- e) *ознакомить вас с типами отчетов и деклараций, которые должны быть представлены в ГНС, и крайним сроком их подачи;*
- f) *ориентировать вас относительно необходимости использовать контрольно-кассовое оборудование;*
- g) *ознакомить вас с возможными налоговыми и административными правонарушениями, в случае неисполнения обязательств;*
- h) *ознакомить вас с некоторыми аспектами проведения налоговых проверок;*
- i) *осведомить вас относительно процедуры рассмотрения дел о налоговых правонарушениях;*
- j) *убедиться в том, что вы знаете наиболее важные информационные и коммуникационные каналы, которые бы способствовали оптимизации*

взаимодействия с ГНС, прежде всего по вопросам, связанным с представлением налоговой отчетности.

Независимо от того, в какой области вы намерены осуществлять деятельность, вы можете получить бóльшую прибыль, заранее спланировав ваши действия. Один из способов начать бизнес - описать бизнес-концепцию в бизнес-плане.

Бизнес-план - это инструмент планирования, который поможет вам на этапе открытия бизнеса. Опишите в бизнес-плане, как вы планируете реализовать вашу бизнес-концепцию, и определите чёткие цели в вашей дальнейшей деятельности. Тщательно обдумайте бизнес-концепцию, прежде чем начинать бизнес. Опишите:

- a) *Какую услугу или продукт вы будете предоставлять/продавать;*
- b) *Ваши целевые клиенты: кто будет приобретать продукт или услугу;*
- c) *Рынок;*
- d) *Ваши преимущества и недостатки по сравнению с конкурентами;*
- e) *Налоговые последствия, возникающие в результате ведения бизнеса.*

Бизнес-план должен быть простым для понимания. При этом следует отметить, что он должен быть максимально конкретным, а также - привлекательным. Учтите, что поставщики и клиенты могут захотеть ознакомиться с вашим бизнес-планом.

Бизнес-план может отличаться в деталях в зависимости от специфики бизнеса. Документ должен быть жизнеспособным, идти в ногу с развитием бизнеса, регулярно обновляться. Когда вы хорошо понимаете, чем вы хотите заниматься в бизнесе и как именно следует действовать, только тогда вы сможете по-настоящему заинтересовать других людей.

II. ОБЩИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА

2.1 Организационно-правовая форма

При выборе организационно-правовой формы важно учитывать все характеристики предприятия и задуматься о том, что лучше всего соответствует вашей ситуации.

У вас есть два основных варианта: вести бизнес как физическое или юридическое лицо.

| Физическое лицо | Физическое лицо | Юридическое лицо |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• <i>Независимая деятельность</i>• <i>Деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира</i>• <i>Предпринимательский патент</i>• <i>Лицензированная или разрешенная профессиональная деятельность</i> | <ul style="list-style-type: none">• <i>Индивидуальный предприниматель</i>• <i>Крестьянское хозяйство</i>• <i>Профессиональная деятельность в области здравоохранения</i> | <ul style="list-style-type: none">• <i>Общество с ограниченной ответственностью (SRL)</i>• <i>Акционерное общество (SA)</i>• <i>Полное товарищество (SNC)</i>• <i>Коммандитное товарищество (SC)</i>• <i>Кооператив</i> |

Индивидуальный предприниматель – физическое лицо, обладающее полной дееспособностью, занимающееся от своего имени и на свой риск предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и зарегистрированное в установленном законом порядке. Имущество индивидуального предприятия неотделимо от личного имущества предпринимателя. Предприниматель-собственник индивидуального предприятия несет неограниченную ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом, за исключением имущества, которое, в соответствии с действующим законодательством, не подлежит взысканию¹.

¹ Закон № 220-XVI от 19 октября 2007г. о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, доступный по [ссылке](#).

Крестьянское хозяйство - индивидуальное предприятие, основанное на частной собственности на земли сельскохозяйственного назначения, иное имущество и индивидуальном труде членов одной семьи (членов крестьянского хозяйства), осуществляющим производство, первичную переработку и реализацию преимущественно собственной сельскохозяйственной продукции².

Предпринимательский патент – именное государственное свидетельство, удостоверяющее право на занятие указанным в нем видом предпринимательской деятельности в течение определенного срока³.

Независимая деятельность – коммерческая деятельность, осуществляемая физическим лицом-резидентом только на индивидуальной основе, без образования организационно-правовой формы, в результате которой лицо получает доход. Дополнительную информацию по налоговым вопросам при осуществлении независимой деятельности физическими лицами можно найти в «Руководстве по регистрации/прекращению независимой деятельности и выполнению налоговых обязательств», перейдя по [ссылке](#), или в Налоговом кодексе, Раздел II глава 10², доступном по [ссылке](#).

Деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира – деятельность, осуществляемая физическими лицами-резидентами, которые, без оформления организационно-правовой формы для осуществления деятельности, закупают продукцию растениеводства и/или садоводства и/или объекты растительного мира у физических лиц, не осуществляющих предпринимательской деятельности, с целью продажи экономическим агентам. Дополнительная информация по налоговым вопросам относительно данной деятельности доступна в «Руководстве по регистрации и налоговому режиму для физических лиц, занимающихся закупкой продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира» по [ссылке](#).

Лицензированная или разрешенная профессиональная деятельность – постоянная деятельность, осуществляемая адвокатом, адвокатом-стажером, нотариусом, судебным исполнителем, авторизованным управляющим, медиатором, судебным экспертом в рамках бюро судебной экспертизы, в предусмотренных законом организационно-правовых формах⁴. Дополнительную информацию по налоговым вопросам при осуществлении профессиональной

² Закон № 1353-XIV от 3 ноября 2000г. о крестьянских (фермерских) хозяйствах, доступный по [ссылке](#).

³ Закон № 93-XIV от 15 июля 1998г. о предпринимательском патенте, доступный по [ссылке](#)

⁴ Закон об адвокатуре № 1260 от 19 июля 2002г., Закон о нотариате № 1453-XV от 8 ноября 2002г., Закон о судебных исполнителях № 113 от 17 июня 2010г., Закон о медиации № 134 от 14 июня 2007г., Закон об авторизованных управляющих № 161 от 18 июля 2014г.

деятельности в сфере правосудия можно найти в Разделе II, гл. 10¹ Налогового кодекса, перейдя по [ссылке](#).

Профессиональная деятельность в области здравоохранения – самостоятельное осуществление профессии врача в одной из форм организации профессиональной деятельности, предусмотренных Законом об охране здоровья № 411 от 28 марта 1995 г. Дополнительная информация доступна по [ссылке](#).

Общество с ограниченной ответственностью – хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли согласно учредительному документу и обязательства которого обеспечены имуществом общества. Акционеры, а также участники общества с ограниченной ответственностью несут ответственность по обязательствам предприятия только в пределах стоимости принадлежащих им акций (паев)⁵.

Акционерное общество – хозяйственное общество, уставный капитал которого полностью разделен на акции и чьи обязательства гарантированы имуществом предприятия⁶.

Полное товарищество – хозяйственное товарищество, пайщики которого в соответствии с учредительным документом занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и несут солидарную и неограниченную ответственность по его обязательствам⁷.

Коммандитное товарищество – товарищество, в котором наряду с пайщиками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими солидарно и неограниченно по обязательствам товарищества (полными товарищами), имеется один или несколько пайщиков-вкладчиков (коммандитистов), которые не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности и несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов⁸.

Кооператив – добровольное объединение физических и юридических лиц, организованное на корпоративных принципах в целях защиты и обеспечения

⁵ Закон № 135 от 14 июня 2007г.об обществах с ограниченной ответственностью, доступный по [ссылке](#), и Гражданский кодекс ст.280.

⁶ Закон № 1134 от 2 апреля 1997 об акционерных обществах, доступный по [ссылке](#), и Гражданский кодекс ст. 281

⁷ Гражданский кодекс, ст. 256-270

⁸ Гражданский кодекс, ст. 271-279

совместными действиями своих членов экономических и иных законных интересов⁹.

Краткое описание форм предпринимательской деятельности представлено в **приложении № 1**.

Дополнительную информацию можно найти в Законе № 845 от 3 января 1992г. о предпринимательстве и предприятиях, доступном по [ссылке](#).

2.2 Необходимость получения разрешительных документов

При открытии бизнеса важно знать о необходимости получения разрешительных документов. Это подразумевает особые требования, касающиеся:

- a) Вас - как администратора предприятия;
- b) Местонахождения предприятия;
- c) Самой деятельности.

Органы, уполномоченные выдавать лицензии¹⁰:

- 1) Агентство государственных услуг;
- 2) Национальный банк Молдовы;
- 3) Национальная комиссия по финансовому рынку;
- 4) Национальное агентство по регулированию в энергетике;
- 5) Национальное агентство по регулированию в области электронных коммуникаций и информационных технологий;
- 6) Агентство по лекарственным и медицинским изделиям;
- 7) Координационный совет по телевидению и радио.

Правовая база выдачи разрешительных документов для осуществления предпринимательской деятельности регулируется Законом № 160 от 22 июля 2011г. о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения; дополнительная информация доступно по [ссылке](#).

Согласно Закону № 231 от 23 сентября 2010г. о внутренней торговле, торговую деятельность могут осуществлять физические и юридические лица, чьим объектом деятельности является торговля товаров и/или услуг, которые соответствуют указанным в приложении к Закону, доступном по [ссылке](#).

⁹ Гражданский кодекс, ст. 282-289

¹⁰ Ст.12⁴ Закона № 160 от 22 июля 2011 о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения

Для осуществления торговой деятельности, коммерсанту необходимо уведомить орган местного публичного управления.

Дополнительную информацию можно найти в ПП № 931 от 8 декабря 2011г. об осуществлении розничной торговли, доступном по [ссылке](#), а также в ПП № 643 от 27 мая 2003г. об утверждении Методологических норм и критериев классификации структур по туристическому приему с функциями размещения и питания, доступном по [ссылке](#).

2.3 Регистрация предпринимательской деятельности

Государственная регистрация юридических лиц, их отделений, а также индивидуальных предпринимателей осуществляется в рабочий день в течение 24 часов, которые исчисляются с рабочего дня, следующего за днем представления документов, необходимых для регистрации. Государственная регистрация юридических, их отделений и представительств, а также индивидуальных предпринимателей, осуществляется Агентством публичных услуг посредством его территориальных структур.

Документами для учреждения индивидуального предпринимателя являются:

Для государственной регистрации индивидуальных предпринимателей представляются следующие документы:

- а) заявление о регистрации по утвержденному органом государственной регистрации образцу;
- б) документ, подтверждающий внесение платы за регистрацию.

Для государственной регистрации юридических лиц представляются следующие документы:

- а) заявление о регистрации по утвержденному органом государственной регистрации образцу;
- б) решение о создании и учредительные документы юридического лица в зависимости от его организационно-правовой формы (в двух экземплярах);
- с) заключение Национальной комиссии по финансовому рынку – для страховых обществ, негосударственных пенсионных фондов и в установленных законодательством случаях для небанковских кредитных организаций и ссудо-сберегательных ассоциаций;
- д) документ, подтверждающий внесение платы за регистрацию.

Общество может быть создано одним лицом ¹¹. В этом случае решение о создании общества принимается этим лицом самостоятельно и оформляется в виде декларации об учреждении общества.

Учредительным документом общества является учредительный договор и/или устав¹². Юридическое лицо, учрежденное одним учредителем, осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного учредителем.

Подробная информация о регистрации предприятия отражена в Законе № 220 от 19 октября 2007г. о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, доступном по [ссылке](#).

III. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ

Права и обязанности налогоплательщика перечислены в *Хартии налогоплательщика*, опубликованной на официальной странице ГНС, доступной по [ссылке](#).

3.1 Обязательство налоговой регистрации

Налогоплательщик обязан стать на учет в подразделении Государственной налоговой службы по месту нахождения, определенному учредительными (регистрационными) документами, и получить свидетельство о присвоении фискального кода, предоставлять достоверную информацию о местонахождении или смене местонахождения (кроме налогоплательщиков, чей государственный идентификационный номер является фискальным кодом), а также о местонахождении его структурных подразделений и банковских счетах, открытых за рубежом.

Подробную информацию о налоговой регистрации можно найти в Налоговом кодексе, ст.8 ч.(2), перейдя по [ссылке](#), и в Приказе ГНС № 352 от 28.09.2017г. об утверждении Инструкции по учёту налогоплательщиков, доступном по [ссылке](#).

Для регистрации **независимой деятельности** физическому лицу необходимо подать Заявление на регистрацию/прекращение деятельности и на регистрацию/снятие с учета ККО для лиц, осуществляющих независимую деятельность, в территориальное подразделение ГНС по месту обслуживания или через АИС «e-Serere» с приложением следующих документов:

¹¹ ст.30 ч.(3) Закона № 1134 от 02 апреля 1997г. об акционерных обществах

¹² ст.12 ч.(1) Закона № 135 от 14 июня 2007г. об обществах с ограниченной ответственностью

1. Копию удостоверения личности;
2. Копию документа, подтверждающего законное приобретение ККО на внутреннем рынке;
3. Договор о техническом обслуживании ККО;
4. Технический паспорт;
5. Журнал учета услуг по технической поддержке ККО;
6. Журнал ККО;
7. Руководство по использованию, установке, эксплуатации и обслуживанию ККО;
8. Копию документа, подтверждающего открытие банковского счета, выданного финансовым учреждением;
9. Извещение о получении уведомления о начале торговой деятельности, обязательно сопровождаемое копией уведомления;
10. Документы, подтверждающие статус застрахованного лица в системе публичного социального страхования и обязательного медицинского страхования, на момент начала независимой деятельности.

Для регистрации **лицензированной или разрешенной профессиональной деятельности** налогоплательщикам следует предоставить следующие документы:

1. копию лицензии об осуществлении профессиональной деятельности или документ, подтверждающий осуществление лицензированной или разрешенной деятельности;
2. выписку из:
 - государственного регистра нотариусов – для нотариусов,
 - регистра кабинетов адвокатов и ассоциированных бюро адвокатов – для адвокатов,
 - регистра судебных исполнителей – для судебных исполнителей,
 - регистра учета регистрации бюро медиаторов – для медиаторов,
 - регистра авторизованных управляющих;
3. документ, подтверждающий местонахождение;
4. копию удостоверения адвоката-стажера;
5. копию контракта о прохождении профессиональной стажировки в адвокатуре.

Деятельность на основе **предпринимательского патента** регистрируется в упрощенном порядке, путем подачи заявления в ГНС или в примэрию.

К заявлению о выдаче/продления срока предпринимательского патента необходимо приложить следующие документы:

1. документ, подтверждающий полномочия представителя заявителя/патентообладателя - в случае подачи заявления посредством уполномоченного представителя;
2. документ, подтверждающий уплату патентного взноса, в размере, соответствующем сроку действия патента (на срок не менее одного месяца и не более 12 месяцев);
3. документы, подтверждающие уплату взносов государственного социального страхования за весь заявленный период осуществления деятельности на основе предпринимательского патента, или документы, подтверждающие освобождение от уплаты взносов;
4. документы, подтверждающие статус застрахованного лица в системе обязательного медицинского страхования или документы, подтверждающие освобождение от уплаты взноса;
5. копия диплома или иного документа об обучении, подтверждающего уровень квалификации, необходимый для осуществления соответствующего вида деятельности¹³;
6. уведомление¹⁴.

Для регистрации деятельности в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира, собранных на территории Республики Молдова, физические лица-резиденты, которые собираются осуществлять соответствующую деятельность, подают заявление о постановке на учет в подразделение Государственной налоговой службы по месту жительства, с приложением копии удостоверения личности.

В течение 3-х рабочих дней со дня подачи заявления, ответственное лицо в подразделении Государственной налоговой службы выдает подтверждение о постановке на налоговый учет физического лица-резидента, осуществляющего деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира¹⁵, а также перечень продукции садоводства, растениеводства и объектов растительного мира¹⁶.

¹³ в случае видов деятельности, перечисленных в пунктах 2.1, 2.2, 2.3, 2.5, 2.6, 2.12, 2.13, 2.14, 2.15, 2.16, 2.49 в Приложении к Закону № 93-XIV от 15 июля 1998г. о предпринимательском патенте

¹⁴ если в соответствии с Законом № 231 от 23 сентября 2010 г. о внутренней торговле, для осуществления видов деятельности, указанных в Приложении к Закону № 93-XIV от 15.07.1998г. о предпринимательском патенте, необходимо уведомить орган местного публичного управления.

¹⁵ Утвержден Приказом МФ № 623 от 31.12.2019г.

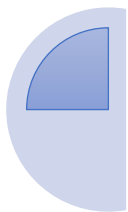
¹⁶ Утвержден Приказом МФ № 03 din 02.01.2020г.

3.2 Налоги и сборы, подлежащие уплате

Ставки налогов, сборов и других неналоговых платежей устанавливаются законодательными актами, регулирующими данные налоги и платежи, а именно:

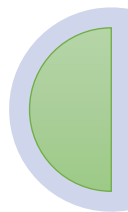
- 1) Налоговый кодекс № 1163-XII от 24 апреля 1997г. (Повторно опубликован в Официальном мониторе Республики Молдова, специальный выпуск, 08 февраля 2007г.) и законы о введении в действие, с последующими изменениями и дополнениями за соответствующий год;
- 2) Закон о государственном бюджете, утвержденный за соответствующий год;
- 3) Закон о бюджете государственного социального страхования, утвержденный за соответствующий год;
- 4) Закон о фондах обязательного медицинского страхования, утвержденный за соответствующий год;
- 5) Закон о предпринимательском патенте № 93-XIV от 15 июля 1998г.
- 6) Закон о введении в действие раздела VI Налогового кодекса № 1056 от 16 июня 2000г.
- 7) Закон о государственной системе социального страхования № 489 от 08 июля 1999г.
- 8) Закон о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593 от 26 декабря 2002г.

Типы государственных и местных налогов, взимаемых в Республике Молдова:



Государственные налоги и сборы

- Подоходный налог
- НДС (налог на добавленную стоимость)
- Акцизы
- Приватный налог
- Таможенная пошлина
- Дорожные сборы
- Моимущественный налог
- Единый налог с резидентов информационно-технологических парков



Местные налоги и сборы

- Налог на недвижимое имущество/земельный налог
- Сбор за благоустройство территории
- Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг
- Рыночный сбор
- Сбор за размещение рекламы
- Сбор за рекламное устройство
- Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) дорогам, etc.
- Сбор за природные ресурсы
- Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы
- Сбор за использование местной символики
- Сбор за временное проживание
- Курортный сбор
- Сбор за парковку

Взносы обязательного социального страхования

- Ставки взносов обязательного государственного социального страхования, условия их перечисления в бюджет государственного социального страхования можно найти в Приложении № 1 к Закону № 489 от 8 июля 1999 г. о государственной системе социального страхования.

Взносы обязательного медицинского страхования

- Ставки взносов обязательного медицинского страхования для различных категорий плательщиков ежегодно устанавливаются Законом о фондах обязательного медицинского страхования, а порядок и срок уплаты указанных взносов устанавливаются Законом № 1593 от 26 декабря 2002г.

Подробную информацию о ставках, особенностях применения, сроках уплаты государственных и местных налогов и сборов можно найти в **приложении № 2** к данному руководству.

3.3 Необходимо ли вам контрольно-кассовое оборудование?

Прием наличный денежных расчетов осуществляется посредством контрольно-кассового оборудования, соблюдая утвержденные Правительством положения, включая Перечень видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять прием наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых оборудования (**приложение № 3** к данному руководству).

Требования по ведению кассовых операций и наличных денежных расчетов посредством контрольно-кассового оборудования не распространяются на обладателей предпринимательского патента предпринимателя.

Регистрация контрольно-кассового оборудования осуществляется в соответствии с Приказом ГНС № 131 от 21.03.2019г. об утверждении Положения о порядке регистрации и установке защитных пломб на контрольно-кассовое оборудование, доступном по [ссылке](#).

Подробную информацию можно найти в Налоговом кодексе ст.8 п.(2) буква с) и в ПП № 141 от 27 февраля 2019г. о применении контрольно-кассового оборудования при осуществлении расчетов, перейдя по [ссылке](#).

3.4 Представление отчётов ГНС

Независимо от организационно-правовой формы, к обязанностям субъектов налогообложения относится следующее:

- 1) расчет налогов / сборов
- 2) составление (представление) отчетов;
- 3) уплата налогов / сборов.

Любое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, в налоговой отчетности выступает в роли налогоплательщика. Как налогоплательщик, вы обязаны представлять отчеты о налогах и сборах в установленный срок.

Налоговые отчеты представляются следующим образом:

На бумажном носителе (посредством курьера, почты), за исключением НДС и акцизов;

С использованием автоматизированных методов электронной отчетности:

- субъекты, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС;
- субъекты, осуществляющие лицензированную или разрешенную профессиональную деятельность;
- резиденты информационно-технологических парков;
- налогоплательщики, имеющие 5 и более наёмных работников;
- со дня налоговой регистрации (присвоения фискального кода) – нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, и представляющим услуги через электронные сети физическим лицам-нерезидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, независимо от количества наёмных работников.

Подробную информацию относительно представления отчётов можно найти в налоговом календаре на официальной странице ГНС, перейдя по [ссылке](#).

На патентообладателей не распространяются требования по представлению налоговой, финансовой и статистической отчетности.

3.5 Бухгалтерский учёт

С самого начала ведения бизнеса необходимо изучить правила, применимые к налоговым платежам. Выгода от ведения бухгалтерского учета будет ощутима еще на начальных этапах развития вашего дела. Правильный бухгалтерский учёт сэкономит вам время, деньги и излишние усилия.

Вы обязаны вести учет всех финансовых транзакций в вашем бизнесе (транзакция относится к моменту, когда вы что-то покупаете или продаете, или берете кредит, например).

Бухгалтерский учет - полезный инструмент в бизнесе. Учетные счета позволяют отслеживать операции и направить предприятие к достижению поставленных целей. Бухгалтерский учет предоставляет ответы на большинство вопросов: сколько денег можно обналичить? как развивается бизнес? возможно ли осуществление запланированных вложений? можно ли позволить себе нанять персонал?

Бухгалтерский учет играет важную роль, в случае если вам необходимо продемонстрировать другим организациям, как развивается ваш бизнес, например, для получения ссуды от поставщика или банка. Кроме того, у вас есть возможность получить данные для возврата подоходного налога. Независимо от того, ведете ли вы бухгалтерский учёт самостоятельно или нанимаете кого-нибудь для помощи, важно проявлять должный интерес и не недооценивать значимость ведения бухгалтерского учёта.

Дополнительная информация отражена в Законе о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15 декабря 2017г, доступном по [ссылке](#), а также в Приказе МФ № 118 от 06 августа 2013г.об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учёта, доступном по [ссылке](#).

Физические лица, которые осуществляют независимую деятельность, обязаны вести учет продаж и покупок в соответствии с порядком, установленным МФ, и использовать контрольно-кассовое оборудование для проведения денежных расчетов в порядке, установленном Правительством, для налогоплательщиков, ведущих бухгалтерский учет.

Физические лица, осуществляющие деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира в случае приобретения соответствующей продукции у физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность(граждан) оформляют учетный лист по закупке продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира¹⁷.

На патентообладателей не распространяются требования по ведению бухгалтерского и финансового учета.

¹⁷ Раздел II глава 10³ Налогового кодекса

3.6 Что такое налоговое обязательство/недоимка

Налоговое обязательство – обязательство налогоплательщика уплатить в бюджет определенную сумму в качестве налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в процентном выражении, пени и/или штрафа.

Недоимка – сумма, которую налогоплательщик был обязан уплатить в бюджет в качестве налога (пошлины) или сбора, но которую не уплатил в срок, а также сумма пени и/или штрафа (ст.129 ч. (13) Налогового кодекса).

Налоговое обязательство, являющееся предметом соглашения договора, заключенного согласно статье 180 Налогового кодекса, становится недоимкой по истечении срока, измененного в соответствии с данным договором.

Неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 100 леев, включительно, не считается недоимкой в национальный публичный бюджет в целях:

- a) чтобы воспользоваться правом на 50% уменьшение штрафа за налоговое нарушение;
- b) непредъявления и/или отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских и/или расчетных счетах налогоплательщика, выданного для обеспечения взимания недоимки;
- c) подтверждения отсутствия у хозяйствующих субъектов недоимки в национальный публичный бюджет;
- d) обеспечения выполнения пункта 8) ст. 13 Закона № 845-XII от 3 января 1992г. о предпринимательстве и предприятиях; для дополнительной информации перейдите по [ссылке](#);
- e) обеспечения выполнения части (7) ст. 131 Налогового кодекса.



Примечание: Налоговые обязательства, взятые на специальный учет в соответствии со статьей 206 Налогового кодекса, не считаются недоимкой в течение нахождения на специальном налоговом учете, за исключением налоговых обязательств налогоплательщиков, находящихся в процедуре несостоятельности, процедуре банкротства или упрощенной процедуре банкротства.

В случае допущения недоимки перед национальным публичным бюджетом, за исключением бюджета государственного социального страхования, срок погашения налогового обязательства может быть изменен¹⁸.

3.6¹ Изменение срока погашения налогового обязательства

Изменение срока погашения налогового обязательства осуществляется путем:

- отсрочки погашения налогового обязательства (погашение путем единовременной уплаты всей суммы);
- рассрочки погашения налогового обязательства (погашение путем поэтапной уплаты суммы).

Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется налогоплательщику в следующих случаях:

- a) стихийное бедствие и техногенная катастрофа;
- b) аварийное разрушение производственных зданий;
- c) непредсказуемые и неизбежные обстоятельства, существенно препятствующие использованию производственных мощностей в течение длительного периода времени и выполнению договорных обязательств налогоплательщика;
- d) задолженности органов публичной власти или публичных учреждений (финансируемых за счет средств национального публичного бюджета) перед налогоплательщиком – только в пределах задолженных сумм, а также связанных с ними налогов и сборов;
- e) иные установленные Министерством финансов обстоятельства, дающие налогоплательщику право на изменение срока погашения налоговых обязательств.

Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется с условием погашения текущего налогового обязательства в период действия отсрочки или рассрочки.



Примечание: Относительно изменения срока погашения обязательств перед бюджетом государственного социального

регулируемых ст. 180 Налогового кодекса, а также на основании положений Приказа МФ №105 от 28.07.2016г. об утверждении некоторых бланков относительно изменения срока погашения налогового обязательства путем отсрочки или рассрочки, Приказа МФ №55 от 02.03.2018г. об изменении срока погашения налогового обязательства и Приказа ГГНИ №1030 от 26.10.2016г. об утверждении типовой формы заявления об изменении срока погашения налогового обязательства путем рассрочки или отсрочки и о процедуре его рассмотрения

страхования, отметим что отсрочка предоставляется Национальной кассой социального страхования, а процедура регулируется Положением о поэтапном погашении задолженности по просроченным платежам (штрафам) в бюджет государственного социального страхования, доступном на официальной странице Национальной кассы социального страхования.

3.7 Последствия в случае допущения недоимок

Если вы допускаете задолженность перед бюджетом, Государственная налоговая служба предпринимает меры по ее взысканию.

Для погашения налоговых обязательств могут применяться меры обеспечения погашения и/или принудительного исполнения налогового обязательства.

Мерами обеспечения погашения налогового обязательства являются:

- a) Применение пени по налогам и сборам;
- b) Приостановление операций на банковских счетах, за исключением кредитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала);
- c) Арест имущества;
- d) Применение залога в силу закона или договора, в соответствии с законодательством о залоге.

Условиями принудительного исполнения налогового обязательства являются:

- a) наличие недоимки с учетом положений ст. 252 Налогового кодекса;
- b) неистечение сроков давности, установленных Налоговым кодексом;
- c) необжалование факта существования недоимки и/или ее размера в случаях, предусмотренных пунктами c) и d) части (1) ст. 194 Налогового кодекса;
- d) ненахождение налогоплательщика в процессе ликвидации (ропуска) или в процессе несостоятельности в соответствии с действующим законодательством, за исключением налогового обязательства, исчисленного после возбуждения процедуры несостоятельности¹⁹.

Способами принудительного исполнения налогового обязательства являются:

- a) взыскание денежных средств, в том числе в иностранной валюте, с банковских счетов налогоплательщика, за исключением находящихся на кредитных и временных счетах (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала);

¹⁹ согласно положениям Закона о несостоятельности № 149 от 29 июня 2012г.

- b) изъятие наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, у налогоплательщика;
- c) обращение взыскания на имущество налогоплательщика;
- d) обращение взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика способами, указанными выше;
- e) обращение взыскания судебным исполнителем, в соответствии с положениями Исполнительного кодекса;
- f) представление материалов для принудительного исполнения компетентному судебному исполнителю в соответствии с положениями Исполнительного кодекса.

3.8 Аспекты налогового контроля и рассмотрения дел о налоговых нарушениях

В случае невыполнения налоговых обязательств, в отношении предпринимателя могут быть применены как налоговые, так и административные санкции.

Ответственность за налоговое нарушение подразумевает применение санкций Государственной налоговой службой в отношении лиц, допустившим налоговые нарушения, согласно положениям налогового законодательства.

Виды налоговых нарушений указаны в **приложении № 4** к данному руководству.

Процедура налогового контроля состоит из комплекса методов и операций по организации и проведению контроля, а также реализации его результатов.

Налоговый контроль с выездом на место и/или в помещении ГНС (далее - *камеральный налоговый контроль*), может быть организован и осуществлен с использованием следующих методов и операций:



- **Камеральный налоговый контроль**
 - Документальный контроль
 - Частичная проверка
 - Тематическая проверка
 - Встречная проверка
- **Налоговый контроль с выездом на место**
 - Фактическая проверка
 - Документальный контроль
 - Общая проверка
 - Частичная проверка
 - Тематическая проверка
 - Оперативная проверка
 - Встречная проверка

1) Камеральный налоговый контроль (в помещении ГНС или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию)– заключается в проверке правильности составления налоговых отчетов, других представленных налогоплательщиком документов, которые служат основанием для начисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, другой документации, которой располагает налоговый орган или другой орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, а также в проверке других обстоятельств, относящихся к соблюдению налогового законодательства. Камеральный налоговый контроль производится налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в соответствии с должностными обязанностями, *без принятия в письменной форме решения по данному вопросу*. В случае, когда выявление налогового нарушения возможно в ходе камеральной налоговой проверки и отсутствует необходимость контроля с выездом на место, налоговые служащие или должностные лица других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, составляют решение об инициировании контроля и акт налогового контроля с соблюдением требований частей (6) и (8) ст. 216 Налогового кодекса.

2) Налоговый контроль с выездом на место – проверка соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком или другим лицом, подвергаемым контролю, проводимая в местах его нахождения налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию. Налоговый контроль с выездом на место может быть осуществлен *только на основании письменного решения руководства органа, осуществляющего контроль (Решение об инициации налогового контроля)*.

По завершении камерального налогового контроля или налогового контроля с выездом на место, в результате которого обнаружено нарушение, составляется акт налогового контроля.

- Акт налогового контроля является документом, который составляется/генерируется из ИСГНС налоговым служащим или другим должностным лицом органа, осуществляющего контроль, и в котором приводятся результаты налогового контроля.
- Акт налогового контроля составляется на бланках строгой отчетности в двух экземплярах, в которых фиксируются результаты налогового контроля.
- Один экземпляр акта налогового контроля остается в ГНС, а второй передается/направляется вам почтой.
- Руководитель или другой представитель обязан подписать акт налогового контроля даже в случае *несогласия*.

НЕСОГЛАСИЕ с актом налогового контроля

В случае возникновения разногласий вы обязаны в течение 15 календарных дней со дня подписания акта контроля представить в письменной форме аргументацию несогласия с приложением необходимых документов.

Рассмотрение дела о налоговом нарушении

Дело о налоговом нарушении рассматривается в помещении подразделения ГНС по месту учета или обслуживания налогоплательщика, или в ином месте, установленном ГНС. Дела о налоговых нарушениях рассматриваются в течение 15 дней со дня:

- а) представления разногласий, если они были представлены своевременно;
- б) истечения срока представления разногласий, если они не были представлены или были представлены с опозданием.

В случае представления каких-либо обоснованных доводов срок, может быть продлен на 30 дней решением органа, уполномоченного рассматривать дела о налоговых нарушениях.

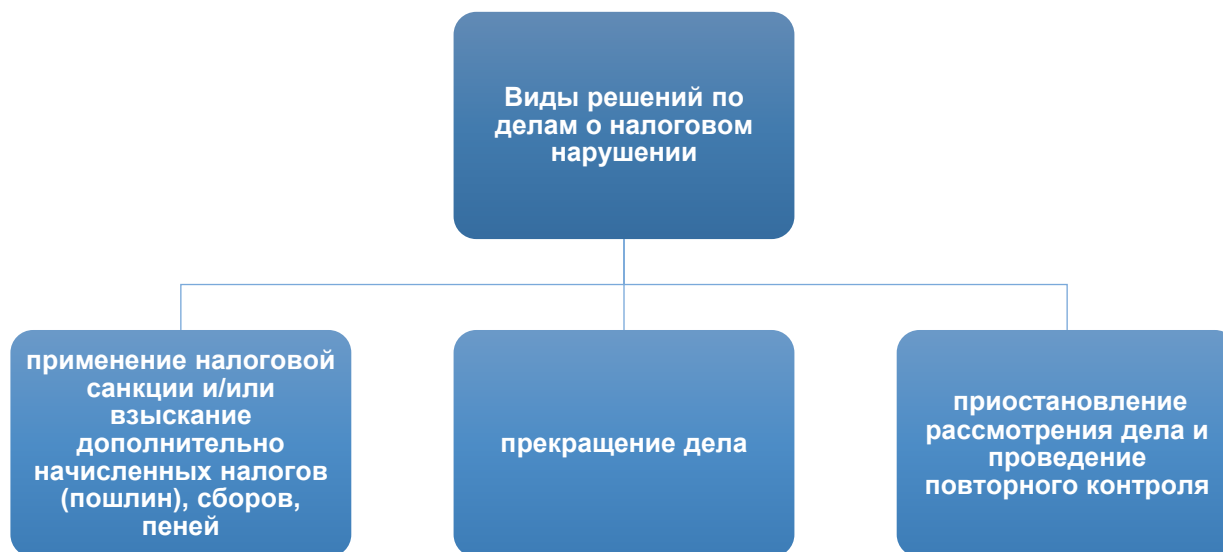
По письменному запросу налогоплательщика, с указанием его согласия с результатами проверки, рассмотрение дела о налоговом правонарушении может быть проведено без соблюдения срока представления несогласия, установленного в статье 216 п. (8) Налогового кодекса.

Решение по делу о налоговом нарушении

По завершении рассмотрения дела о налоговом нарушении, ГНС объявляет решение. Решение по делу о налоговом нарушении обязательно для исполнения

лицом, в отношении которого оно вынесено, в течение 30 дней со дня его вынесения. На этот период начисление пени не приостанавливается.

По истечении 30-дневного срока решение по делу о налоговом нарушении, которое не было исполнено добровольно или по которому не был установлен залог в силу закона, исполняется принудительно Государственной налоговой службой в предусмотренном Налоговом кодекском порядке. По делу о налоговом нарушении может быть принято одно из следующих решений:



Если вы не согласны с решением, принятым ГНС, вы имеете право обжаловать решение ГНС или действия налогового служащего.



Сроки обжалования

Жалоба на решение налогового органа или действия налогового служащего подается в течение **30 дней** со дня сообщения решения или совершения обжалуемых действий.

Пропущенный по уважительной причине срок может быть восстановлен ГНС по заявлению лица, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия.

Жалоба, поданная по истечении указанного срока, не восстановленного в предусмотренном ст.268 ч(1) Налогового кодекса порядке, не рассматривается.



Подача жалобы

Жалоба на решение ГНС или действия налогового служащего подается в ГНС.

В случае несогласия с решением по жалобе, принятым ГНС, налогоплательщик имеет право обратиться в компетентную судебную инстанцию.



Рассмотрение жалобы

ГНС рассматривает жалобу в течение 30 календарных дней после ее поступления, за исключением случаев, когда руководство налогового органа принимает решение о продлении срока рассмотрения, о чем сообщается налогоплательщику. Дополнительный срок не должен превышать 30 календарных дней..

При рассмотрении жалобы для дачи разъяснений приглашается налогоплательщик, который имеет право представить подтверждающие документы. Налогоплательщик вызывается в соответствии с ч(1),(2) и пунктами а)–е) ч(3) ст 226 НК. Дело может рассматриваться в отсутствие налогоплательщика, если он вызван в установленном порядке и по необоснованным причинам не явился или если он просил рассмотреть жалобу в его отсутствие.

По результатам рассмотрения жалобы руководство ГНС выносит решение, один экземпляр которого вручается или отправляется соответствующему налогоплательщику заказным письмом.



Решение по результатам рассмотрения жалобы

По результатам рассмотрения жалобы на решение налогового органа может быть принято одно из следующих решений:

- об отклонении жалобы и оставлении обжалованного решения в силе;
- о частичном удовлетворении жалобы и изменении обжалованного решения;
- об удовлетворении жалобы и отмене обжалованного решения;
- о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки.

По результатам рассмотрения жалобы на действия налоговых служащих может быть принято решение об отклонении жалобы или о привлечении налогового служащего к ответственности, предусмотренной законодательством, с восстановлением ущемленных прав лица, обжаловавшего действия налогового служащего.

3.9 Политика помощи и поддержки ГНС для начинающих налогоплательщиков

Каждый налогоплательщик, независимо от своей роли в социальной и экономической жизни, должен знать свои права и обязанности, а также последствия, с которыми он может столкнуться в случае несоблюдения действующего законодательства. Таким образом, политика помощи и поддержки ГНС заключается в действиях по продвижению и повышению степени соблюдения налогово-бюджетной политики и популяризации налогового законодательства среди налогоплательщиков, осуществляемых налоговыми служащими в секторе налогового администрирования.

В данном контексте ГНС запустила и применяет Программу добровольного соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, которую можно найти на странице ГНС, перейдя по [ссылке](#).

ГНС также оказывает поддержку посредством **налоговых посещений**, которые подразумевают следующие меры:

- a) оказание разъяснительно-консультативной поддержки по вопросам применения налогового законодательства;
- b) установление общих данных о вашей деятельности путем изучения записей бухгалтерского учёта, первичных документов, статистических отчетов, а также объяснений сотрудников;
- c) выявление недостатков в вашей деятельности и предотвращение противоправных действий;
- d) прямое наблюдение за вашей деятельностью в отношении кассовой дисциплины или других аспектов, связанных с налоговым администрированием.

Вы также можете получить информационную поддержку в области налогообложения, обратившись к налоговым служащим, задача которых заключается в распространении информации о налоговом законодательстве различными методами и в доступной форме.

Важным инструментом доведения официальной позиции ГНС до налогоплательщиков является Обобщенная база налоговой практики, доступ к которой можно открыть по [ссылке](#).

3.10 Информационные ресурсы

Деятельность вашего предприятия происходит в условиях постоянного потока информации. Поэтому чрезвычайно важно ознакомиться с главными каналами связи с ГНС:



www.sfs.md

Официальный сайт ГНС обновляется в соответствии с последними изменениями налогового законодательства, и является основным каналом связи..



Единый информационный центр ГНС - 0 8000 1525

Обеспечивает информационную поддержку по вопросам, связанным с налоговым законодательством, техническую помощь по использованию электронных налоговых услуг. По данному номеру можно сообщить о случаях несоблюдения налогового законодательства, конфликтных ситуациях или актов коррупции со стороны налоговых служащих, также можно проверить акцизную марку. Единый информационный центр ГНС работает ежедневно, кроме субботы и воскресенья, с 08:00 до 17:00. Звонок по стране бесплатный.



Страница в Фейсбуке

Предоставляет ответы на вопросы в режиме реального времени, а также периодически размещает информацию о деятельности ГНС.



Ютуб канал

На на нашем канале в Ютуб можно найти все социальные ролики, созданные ГНС, а также множество руководств по использованию электронных налоговых услуг, заполнению налоговых деклараций, изменению настроек ККО и т. д.



Электронная почта

Общение с налогоплательщиками осуществляется посредством официальной электронной почты: mail@sfs.md.



Страничка на Instagram

Предоставляет ответы на вопросы в режиме реального времени, а также регулярно размещает информацию о деятельности ГНС.

Приложение № 1

| <p align="center">Физические лица http://www.sfs.md/Personae_juridice.aspx</p> | | | | | | | |
|--|--|--|---|---|--|---|---|
| Предпринимательская деятельность в рамках крестьянского хозяйства | Предпринимательская деятельность в качестве индивидуального предпринимателя | | Лицензированная или разрешенная профессиональная деятельность | Независимая деятельность | Предпринимательский патент | Профессиональная деятельность в области здравоохранения | Деятельность по закупке продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира |
| Статус лица | | | Адвокат, адвокат-стажер, нотариус, судебный исполнитель, авторизованный администратор, медиатор, судебный эксперт в бюро судебной экспертизы | Розничная торговля (за исключением товаров, подлежащих акцизам) | Закон № 93 от 15 июля 1998г. о предпринимательском патенте | Закон об охране здоровья № 411 от 28 марта 1995г. | |
| <3 работников неплательщиков НДС | >3 работников неплательщиков НДС | >3 работников плательщиков НДС | <u>Ставка</u> | <u>Ставка</u> | <u>Сьор</u> | <u>Ставка</u> | <u>Ставка</u> |
| <p align="center"><u>Ставки</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - подоходного налога (ст.15 НК) - акцизов (ст.122 НК, приложения Разделу IV НК) - других налогов и сборов (приложение № 2) | <p align="center"><u>Ставки</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - подоходного налога (ст.15 НК) - акцизов (ст.122 НК, приложения Разделу IV НК) - других налогов и сборов (приложение № 2) | <p align="center"><u>Ставки</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - подоходного налога (ст.15 НК) - НДС (ст.96 НК) - акцизов (ст.122 НК, приложения Разделу IV НК) - других налогов и сборов (приложение № 2) | <ul style="list-style-type: none"> - подоходного налога составляет 12% от объекта обложения (ст. 69⁵ НК) - НДС (ст.96 НК, с исключениями, предусмотренными ст.103 НК) - акцизов (ст.122 НК, приложения к Разделу IV НК) - других налогов и сборов (приложение № 2) | <ul style="list-style-type: none"> - подоходного налога составляет 1% от объекта обложения, но не менее 3000 лей (ст.69¹⁰ НК) | <ul style="list-style-type: none"> - фиксированная сумма, установленная Законом № 93 от 15 июля 1998г.о предпринимательском патенте | <ul style="list-style-type: none"> - подоходного налога составляет 12% от объекта обложения (ст.15, пкт а) НК) | <ul style="list-style-type: none"> - подоходного налога составляет 6% от объекта обложения |
| <p align="center">Декларации и сроки декларирования/уплаты http://www.sfs.md/calendar_fiscal.aspx</p> | | | | | | | |

| Местные налоги и сборы (ставки и особенности применения) | | |
|---|---|---|
| Наименование налога/сбора | Ставки налогов и сборов | Особенности применения (субъекты налогообложения, сроки уплаты) |
| Государственные налоги и сборы | | |
| Подоходный налог | Ставка подоходного налога установлена ст.15, ст.54 ³ , ст.69 ¹¹ и ст. 69 ¹⁸ Налогового кодекса. | Субъекты налогообложения установлены ст.13, ст. 54 ¹ , ст.69 ¹ , ст.69 ⁷ и ст.69 ¹⁵ Налогового кодекса. Срок подачи декларации о подоходном налоге установлен ст.83 ч.(4), ст.54 ⁴ ч.(3), ст.69 ⁵ ч.(4) и ч.(6), и ст.69 ¹² ч.(4) Налогового кодекса Срок уплаты подоходного налога установлен ст.54 ⁴ ч.(2), ст.69 ⁵ ч.(2), ст.69 ¹² ч.(2), ст.84 и ст.87 Налогового кодекса. |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | Стандартная ставка - 20% от облагаемой стоимости импортируемых товаров и услуг/поставок, осуществляемых на территории Республики Молдова ²⁰ . Сниженные ставки НДС установлены ст.96 Налогового кодекса. Освобождение от уплаты НДС без права вычета установлено в ст.103 Налогового кодекса. Освобождение от уплаты НДС с правом вычета установлено в ст.104 | Субъекты налогообложения установлены ст.94 Налогового кодекса. Регистрация субъектов налогообложения в качестве плательщиков НДС осуществляется согласно положениям ст.112 и ст.112 ¹ Налогового кодекса. Обязательная > 1,2 млн. леев (осуществление в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял |

²⁰ ст. 96 Налогового кодекса

| | | |
|--|----------------------------|---|
| | <p>Налогового кодекса.</p> | <p>поставки товаров, услуг на сумму, превышающую 1,2 миллиона леев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и поставок, не являющихся объектом налогообложения)²¹.</p> <p>Обязательная > 1,2 млн. леев, субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и получающий выгоду от импорта услуг, за исключением освобожденных от НДС, без права вычета, стоимость которых, прибавляясь к стоимости поставок товаров, услуг, совершенных в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета и не являющиеся объектом налогообложения в соответствии с ч.(2) ст.95.</p> <p>Обязательная – субъект, которому при реорганизации путем слияния, разделения или преобразования, переданы права и/или обязанности реорганизуемым предприятием, имеющим статус плательщика НДС, считается зарегистрированным в</p> |
|--|----------------------------|---|

²¹ ст. 95 ч.(2) Налогового кодекса

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>качестве субъекта налогообложения с даты государственной регистрации новых юридических лиц, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, для которых дата постановки на учет в качестве субъекта налогообложения НДС является дата регистрации изменений в уставе присоединяющего юридического лица.</p> <p>Субъекты обязаны официально уведомить о реорганизации Государственную налоговую службу в течение 5 рабочих дней со дня государственной регистрации новых юридических лиц, за исключением реорганизации в форме присоединения, для которой срок 5 рабочих дней начинает течь со дня регистрации изменений в уставе присоединяющего юридического лица.</p> <p>Добровольная – без установленного порога (если субъект намерен осуществлять поставки товаров, услуг, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и поставок, не являющихся объектом налогообложения).</p> |
|--|--|--|

| | | |
|--------|---|--|
| | | <p>Срок уплаты НДС и представления Декларации по НДС – не позднее 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового периода.</p> |
| Акцизы | <p>Согласно ст.122 и приложению № 1 к Разделу IV Налогового кодекса, устанавливаются следующие ставки акцизов:</p> <p>а) <i>в абсолютной сумме</i> на единицу измерения товара;</p> <p>б) <i>адвалорные</i> в процентах от стоимости товаров без учета акцизов и НДС либо от таможенной стоимости импортируемых товаров с учетом подлежащих уплате при импорте налогов и сборов, но без учета акцизов и НДС.</p> | <p>Субъектами налогообложения акцизами являются:</p> <p>а) авторизованный владелец налогового склада, производящий и/или перерабатывающий подакцизные товары на территории Республики Молдова;</p> <p>б) юридические и физические лица, импортирующие подакцизные товары.²²</p> <p>Порядок и условия регистрации в качестве субъекта обложения акцизами предусмотрены ст.126 Налогового кодекса.</p> <p>Порядок исчисления акцизов установлен ст.123 и 123¹ Налогового кодекса.</p> <p>Ставки акцизов установлены в Приложениях № 1 и № 2 к Разделу IV Налогового кодекса.</p> <p>Льготы по уплате акцизов установлены в ст. 124 Налогового кодекса.</p> <p>Декларирование и уплата акцизов осуществляется</p> |

²² ст. 120 Налогового кодекса

| | | |
|--------------|--|--|
| | | <p>до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена отгрузка (вывоз) подакцизных товаров. Форма декларации и порядок ее заполнения устанавливаются Министерством финансов</p> <p>Акцизы на импортируемые товары исчисляются и уплачиваются субъектами налогообложения, указанными в пкт. b) ст. 120, до подачи таможенной декларации или до даты отсрочки таможенных платежей</p> |
| Единый налог | <p>Ставка единого налога установлена ст.370 Налогового кодекса.</p> | <p>Субъектами налогообложения единым налогом любые юридические и физические лица, зарегистрированные в Республике Молдова в качестве субъектов предпринимательской деятельности и соответствующие всем условиям, определенным законодательством об информационно-технологических парках²³.</p> <p>Срок представления декларации по единому налогу устанавливается до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем²⁴.</p> <p>Срок уплаты единого</p> |

²³ ст. 368 Налогового кодекса

²⁴ ст. 373 ч.(1) и (4) Налогового кодекса

| | | |
|---|---|---|
| | | налога устанавливается до 25 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем ²⁵ . |
| Местные налоги и сборы | | |
| Субъекты обложения налогом на недвижимое имущество/налогом на землю установлены ст.277 Налогового кодекса | | |
| Субъекты обложения местными сборами установлены ст.290 Налогового кодекса | | |
| Налог на недвижимое имущество/ земельный налог | <p>1.Конкретная ставка налога на недвижимое имущество, оцененного кадастровым органом в целях налогообложения, устанавливается ежегодно представительным и правомочным органом местного публичного управления в зависимости от назначения объекта, в пределах, предусмотренных ст.280 Налогового кодекса:</p> <p>- 0,05 % – 0,4 % от налогооблагаемой базы для недвижимого имущества, предназначенного для жилья; для гаражей и земельных участков, на которых они расположены; для земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них;</p> <p>- 0,1 % – 0,3 % налогооблагаемой базы для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями;</p> <p>Для недвижимого</p> | <p>Субъекты налогообложения уплачивают налог на недвижимое имущество:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в случае объектов недвижимого имущества, имеющих и/или приобретенных до 25 сентября текущего налогового года включительно – до 25 сентября соответствующего налогового года; • в случае приобретения недвижимого имущества после 25 сентября соответствующего налогового периода – до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом. <p>Индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не</p> |

²⁵ ст. 373 ч.(2) Налогового кодекса

| | | |
|--|--|--|
| | <p>имущества, назначение которого отлично от жилищного или сельскохозяйственного, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них, применяется фиксированная ставка в размере 0,3% от налоговой базы.</p> <p>2. Конкретные ставки земельного налога и налога на недвижимое имущество, неоцененного кадастровым органом в целях налогообложения, устанавливаются ежегодно представительным и правомочным органом местного публичного управления при утверждении местных бюджетов в пределах, указанных в приложениях № 1 и № 2 к Закону № 1056 от 16 июня 2000г. о введении в действие Раздела VI Налогового кодекса, но не менее 50% максимальной ставки, за исключением ставок, установленных в приложении № 2 пункт 2 к Закону № 1056 от 16 июня 2000г. (в отношении жилой недвижимости (квартир и индивидуальных домов) в сельской местности, для</p> | <p>зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, уплачивают налог на недвижимое имущество в срок до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.</p> <p>Крестьянские (фермерские) хозяйства уплачивают земельный налог:</p> <ul style="list-style-type: none"> – для недооцененных земель, существующих и/или приобретенных до 31 мая включительно текущего финансового года – до 30 июня соответствующего налогового периода; – для неоцененных земель, приобретенных после 31 мая соответствующего финансового периода – до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом. <p>Расчет налога на недвижимое имущество представляется до 25 сентября соответствующего налогового периода включительно. По недвижимому имуществу, приобретенному после 25 сентября соответствующего налогового периода, расчет</p> |
|--|--|--|

| | | |
|------------------------------------|--|--|
| | <p>которой устанавливается конкретная ставка в пределах 0,05–0,4% от налоговой базы).</p> <p>Налоговая база составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для оцененного недвижимого имущества - оцененная стоимость, в целях налогообложения, по состоянию на 1 января; • для неоцененных зданий, сооружений - балансовая стоимость по состоянию на 1 января; • для неоцененных земельных участков – их площадь. | <p>налога на недвижимое имущество представляется не позднее 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.</p> <p>Индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют в срок до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, единый налоговый отчет.</p> <p>Крестьянские (фермерские) хозяйства не обязаны представлять отчет по земельному налогу.</p> |
| Приватный налог | Ставка налога – устанавливается Законом о государственном бюджете за соответствующий год. | Приватный налог уплачивается в местный бюджет до подписания договора купли-продажи имущества, находящегося в публичной собственности административно-территориальной единицы. |
| Местные сборы | | |
| Сбор на благоустройство территорий | Квартальная среднесписочная численность работников и, дополнительно к этому: – в случае индивидуальных | Субъекты налогообложения местными налогами указаны в ст. 290 Налогового кодекса. Срок |

| | | |
|---|---|---|
| | <p>предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств – учредитель индивидуального предприятия, учредитель и члены крестьянских (фермерских) хозяйств;</p> <p>– в случае лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия, – число лиц, уполномоченных законом для осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия</p> <p>Конкретные ставки местных налогов устанавливаются ежегодно органом местного публичного управления в соответствии с характеристиками объектов налогообложения в пределах максимальных ставок, регулируемых Приложением к Разделу VII Налогового кодекса.</p> | <p>уплаты налогов и представления налоговой отчетности субъектами налогообложения - ежеквартальный, до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.</p> <p>Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность по местным сборам, в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой сборов в те же сроки.</p> |
| <p>Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы</p> | <p>Налоговой базой является доход от продажи товаров, заявленных на аукционе, или стоимость выданных лотерейных билетов, за исключением лотерей, организованных через системы электронных коммуникаций.</p> | |
| <p>Сбор за размещение рекламы</p> | <p>Налоговой базой является доход от продажи услуг по размещению и/или распространению рекламы через кино- и</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции), за исключением размещения наружной рекламы.</p> | |
| Сбор за использование местной символики | <p>Налоговой базой является доход от продажи продукции, производимой с использованием местной символики.</p> | |
| Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг | <p>Налоговой базой является количество объектов торговли и/или объектов по оказанию услуг, соответствующие видам деятельности, указанным в Приложении № 1 к Закону № 231/2010 о внутренней торговле (для каждого объекта торговли и/или объекта по оказанию услуг).</p> | |
| Рыночный сбор | <p>Налоговой базой является площадь рыночной земли и зданий, построек (каждый квадратный метр), перемещение которых невозможно без нанесения ущерба месту назначения.</p> | |
| Сбор за временное проживание | <p>Налоговой базой является доход от продажи услуг по временному проживанию, предоставляемых структурами, занимающимися размещением</p> | |

| | | |
|---|--|--|
| | приезжающих. | |
| Курортный сбор | Налоговой базой является доход от продажи путевок для отдыха и лечения. | |
| Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) | Налоговой базой является количество транспортных единиц (за каждую транспортную единицу). | |
| Сбор за парковку автотранспорта | Налоговой базой является площадь парковки. | |
| Сбор за рекламные устройства | Налоговой базой является площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства. | |
| Сборы за природные ресурсы | | |
| Сбор за воду | <p>Ставки сбора:</p> <p>1) за каждый 1 куб. м воды, добытой из поверхностных и подземных источников (исключая добытую природную минеральную воду, питьевую воду, добытую и/или использованную в целях розлива), – 0,3 лея;</p> <p>2) за каждый 1 куб. м природной минеральной воды, добытой в целях розлива, – 16 леев;</p> <p>3) за каждый 1 куб. м природной минеральной воды, добытой и использованной в целях, иных чем предусмотренные пунктом 2), – 2 лея;</p> <p>4) за каждый 1 куб. м</p> | <p>Субъекты сбора за природные ресурсы указаны в ст. 302, 307 и 311 Налогового кодекса.</p> <p>Срок уплаты сбора и предоставления налоговой отчетности субъектами налогообложения - ежеквартальный, до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.</p> <p>В случае строительства подземных объектов плата за использование недр уплачивается до начала строительных работ.</p> <p>Индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | <p>питьевой воды, добытой из поверхностных и подземных источников в целях розлива, – 16 леев;</p> <p>5) за каждый 1 куб. м питьевой воды, использованной в целях розлива, – 15,7 лея;</p> <p>6) за каждые 10 куб. м воды, использованной гидроцентралями, – 0,06 лея.</p> | <p>которых в течение налогового периода не превышает 3-х единиц, и которые не являются плательщиками НДС, представляет единую налоговую отчетность по сборам за воду в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой сборов в те же сроки.</p> |
| Сбор за поиск полезных ископаемых | <p>Ставки сбора установлены согласно приложению № 2 к разделу VIII Налогового кодекса.</p> <p>Налоговой базой является объем полезных ископаемых, добытых в отчетном периоде.</p> | |
| Сбор за использование недр | <p>Ставки сбора установлены в размере:</p> <p>а) 3% от договорной (сметной) стоимости работ по строительству подземных объектов;</p> <p>б) 0,2% от балансовой стоимости подземных сооружений.</p> | |
| Дорожные сборы | | |
| Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова | <p>Ставки сбора устанавливаются в соответствии с Приложением № 1 к Разделу IX Налогового кодекса.</p> <p>Для переоборудованных транспортных средств ставка сбора</p> | <p>Субъекты налогообложения указаны в ст.337 Налогового кодекса.</p> <p>Субъекты налогообложения уплачивают сбор:</p> <p>а) на дату государственной</p> |

| | | |
|---|---|---|
| | <p>устанавливается согласно приложению № 1 к разделу IX Налогового кодекса, исходя из категории переоборудованного транспортного средства и его технических характеристик, указанных в техпаспорте.</p> | <p>регистрации автомобиля; б) на дату текущей государственной регистрации автомобиля, если до этой даты сбор не был уплачен; с) на дату прохождения ежегодного обязательного технического тестирования автомобиля, если до этой даты сбор не был уплачен.</p> <p>Отчетность по уплате сбора представляется субъектами налогообложения, физическими и юридическими лицами, ежегодно до 25 января года, следующего за отчетным налоговым годом.</p> <p>Индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.</p> |
| <p>Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением</p> | <p>Ставки сбора устанавливаются в соответствии с Приложением № 3 к Разделу IX Налогового</p> | <p>Субъекты налогообложения указаны в ст.349 Налогового кодекса.</p> |

| | | |
|--|-----------------|---|
| <p>допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров</p> | <p>кодекса.</p> | <p>Субъекты налогообложения уплачивают сбор:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полностью до получения документов, разрешающих перевозку грузов автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров; - до въезда/выезда из страны, если устанавливается, что общая масса, весовая нагрузка на ось или габаритные параметры данных транспортных средств превышают допустимые пределы, эксплуатируются без специального разрешения, или устанавливается, что общая масса, весовая нагрузка на ось или габаритные параметры данных транспортных средств не совпадают с указанными в специальном разрешении. <p>Сроки представления отчётности. Субъекты налогообложения – резиденты Республики Молдова, занимающиеся предпринимательской деятельностью представляют отчетность по исчисленным суммам ежеквартально к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором были получены документы, необходимые</p> |
|--|-----------------|---|

| | | |
|--|--|---|
| | | для передвижения при превышении допустимых нормативов. |
| Сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов (для ведения строительно-монтажных работ, для размещения наружной рекламы, для размещения объектов дорожного сервиса) | Ставки устанавливаются в соответствии с Приложениями № 5 и 6 к Разделу IX Налогового кодекса. | сбора в с Субъекты налогообложения указаны в ст.353, 357 и 362 Налогового кодекса. Субъекты налогообложения уплачивают сборы следующим образом: - в случае сбора за выполнение строительно-монтажных работ – до получения разрешения на проведение работ; - в случае сбора за размещение наружной рекламы и за размещение объектов дорожного сервиса: 1) за налоговый период, в котором запрашивается авторизация – до получения разрешения; 2) для налоговых периодов, следующих за периодом, в котором было получено разрешение, – до 25 марта текущего налогового периода. Срок представления отчетности в случае сбора за строительно-монтажные работы в отношении сумм сбора, уплаченного до выдачи соответствующего разрешения, – до 25 марта года, следующего за годом, в котором было получено разрешение. |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>Срок представления отчетности в случае сбора за размещение наружной рекламы и за размещение объектов дорожного сервиса, в отношении сумм, исчисленных на текущий налоговый период, а также в отношении сумм сборов, уплаченных в году, предшествующем выдаче разрешений, – до 25 марта текущего налогового периода.</p> |
|--|--|---|

Перечень

видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять прием наличных денежных средств без применения контрольно-кассового оборудования²⁶

| Виды деятельности |
|--|
| 1. Продажа населению сельскохозяйственных продуктов, выращенных экономическими агентами, которые не являются плательщиками налога на добавленную стоимость на собственных или арендованных земельных участках - на рынках, ярмарках и на других территориях, отведенных органами местного публичного управления |
| 2. Реализация крестьянскими (фермерскими) хозяйствами сельскохозяйственных продуктов другим экономическим агентам, а также оказываемые ими сельскохозяйственные услуги, с выдачей квитанций |
| 3. Реализация предметов религиозного культа и религиозной литературы, ритуальные услуги и церемонии, проводимые религиозными организациями в святых местах |
| 4. Продажа газет, журналов и лотерейных билетов |
| 5. Услуги городского пассажирского транспорта на основе проездных билетов и/или абонементов (с установленной ценой, отпечатанных типографским способом) |
| 6. Услуги ветеринарные, услуги по срочному ремонту жилой площади, инженерных сооружений, мебели, бытовой техники, оказываемые экономическими агентами населению с выездом к клиенту, с выдачей квитанций |
| 7. Осуществление фармацевтической деятельности в медицинских пунктах сельской местности, в которой нет аптек, с выдачей квитанций |
| 8. Предпринимательская деятельность, осуществляемая патентообладателями на основе предпринимательского патента |
| 9. Виды деятельности, при которых компьютеризированные системы учета и управления обеспечивают выпуск налоговых накладных на специальной бумаге с защитными знаками, с печатанием серии и номера налоговой накладной из диапазона, выделенного ГНС, которые выполняют также функцию квитанций (оплата наличными) |
| 10. Деятельность банков, которая лицензируется и регламентируется нормативными актами Национального банка Молдовы, в том числе операции по обмену валюты с физическими лицами, осуществляемые посредством бюро обмена валют лицензированного банка, с выдачей документа, установленного Национальным банком Молдовы, который содержит элементы кассового чека для учреждений по валютному обмену (за исключением идентификационного (заводского) номера контрольно-кассовой машины/фискального принтера и регистрационного номера контрольно-кассовой машины/фискального принтера, присвоенного ГНС) |
| 11. Прием (сбор) обязательных налоговых платежей, а также неналоговых платежей Государственной налоговой службой и/или примэриями, с выдачей документов строгой отчетности ГНС |
| 12. Услуги, оказываемые адвокатами |
| 13. Нотариальные услуги |
| 14. Деятельность судебного исполнителя |
| 15. Деятельность медиатора |
| 16. Обеспечение питанием учащихся и персонала учреждений начального и общего среднего образования в течение учебного года. В конце рабочего дня оформляется первичный документ строгой отчетности – квитанция, в которой отражаются все выполненные хозяйственные операции. |
| 17. Реализация населению товаров и услуг общественного питания, в том числе услуг мобильных санитарных групп в период проведения ярмарок, выставок, фестивалей и различных культурно-спортивных мероприятий – в парках и на улицах, а также в других общественных местах, разрешенных органами местного и/или центрального публичного управления, с информированием ГНС. В конце рабочего дня оформляется первичный документ строгой отчетности – квитанция, в которой отражаются все выполненные хозяйственные операции. |
| 18. Прием вступительных взносов, взносов/членских взносов, с выдачей квитанции |
| 19. Прием штрафа на месте констатации правонарушения, с выдачей квитанции |

Примечание: для видов деятельности, указанных в пунктах 12-15, выдается квитанция и/или налоговая накладная

²⁶ Приложение к Положению об эксплуатации контрольно-кассового оборудования при осуществлении наличных денежных расчетов

Виды налоговых нарушений

| Описание нарушения | Статья |
|--|----------------------|
| Налоговый кодекс | |
| Воспрепятствование деятельности ГНС | Ст.253 |
| Неиспользование контрольно-кассового оборудования | Ст.254 |
| Несоблюдение положений в области автомобильных перевозок пассажиров. Невыдача проездных билетов | Ст. 254 ¹ |
| Непредставление сведений о местонахождении | Ст.255 |
| Несоблюдение правил учета налогоплательщиков | Ст.256 |
| Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и учета в налоговых целях | Ст.257 |
| Невыдача налоговой накладной в случае заложенного имущества | Ст.257 ¹ |
| Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг порядка осуществления безналичных расчетов | Ст.259 |
| Несоблюдение порядка составления и представления налоговой отчетности и налоговой накладной | Ст.260 |
| Нарушение порядка представления налогоплательщиком документов по платежам и/или взимаемых налогов | Ст. 260 ¹ |
| Нарушение порядка представления резидентами информационно-технологических парков данных, относящихся к выплатам по оплате труда | Ст. 260 ² |
| Нарушение правил исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении | Ст.261 |
| Отсутствие акцизных марок. | Ст.262 |
| Несоблюдение правил реализации сигарет | Ст.262 ¹ |
| Несоблюдение правил принудительного исполнения налогового обязательства | Ст.263 |
| Срыв или повреждение пломбы | Ст.263 ¹ |
| Кодекс о правонарушениях | |
| Незаконное осуществление предпринимательской деятельности | Ст.263 |
| Незаконное приобретение, хранение, перевозка и реализация товарно-материальных ценностей | Ст.265 |
| Нарушение законодательства и правил в области обязательного медицинского страхования | Ст.266 |
| Нарушение порядка приобретения, транспортировки, хранения и реализации акцизных марок и государственных торговых марок | Ст.272 |
| Нарушение правил торговли | Ст.273 |
| Нарушение правил торговли на рынках | Ст.274 |
| Нарушение законодательства о производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции | Ст.284 |
| Нарушение таможенных правил | Ст.287 |
| Воспрепятствование деятельности в рамках последующего контроля | Ст.287 ¹ |
| Нарушение законодательства о несостоятельности | Ст.288 |
| Нарушение правил о валютных операциях | Ст.291 |
| Нарушение правил осуществления наличных платежей | Ст.293 |
| Нарушение правил использования контрольно-кассовых машин | Ст.293 ¹ |
| Нарушение правил организации и ведения бухгалтерского учета, | Ст.295 |

| | |
|--|----------------------|
| составления и представления финансовых отчетов | |
| Нарушение прав, интересов и обязанностей налогоплательщика или иного участника налоговых отношений | Ст.297 |
| Нарушение правил производства, учета, купли-продажи бланков строгой отчетности и/или использования специальной бумаги со знаками защиты и государственными символами, предназначенной для изготовления документов/бланков строгой отчетности | Ст.299 |
| Нарушение срока возмещения налога на добавленную стоимость | Ст.311 |
| Нарушение правил декларирования имущества и личных интересов | Ст.330 ² |
| Нарушение порядка представления налогоплательщиками налоговых деклараций и уплаты обязательств, а также сведений, связанных с трудовыми отношениями, для установления социальных и медицинских прав. | Ст. 301 ¹ |
| ЗАКОН № 845 от 3 января 1992г. о предпринимательстве и предприятиях | |
| Несоблюдение обязанностей предприятия | Ст.7 |
| Несоблюдение обязанностей установки POS-терминалов | Ст.7 ¹ |
| Нарушение предпринимательской деятельности | Ст.10 |
| ЗАКОН № 1466 от 29 января 1998г. о регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок | |
| Несоблюдение экономическими агентами сроков репатриации денежных средств, товаров и услуг | Ст.5 |

Приложение № 5

| Налог | Освобождение от налога | Сниженные ставки |
|---|--|--|
| Подоходный налог | Приказ ГГНИ № 1080 от 10 октября 2012г. об утверждении Перечня кодов налоговых льгот по подоходному налогу | - |
| | Некоммерческие организации согласно ст.52 Налогового кодекса | - |
| НДС | Ст.103 Налогового кодекса | Ст.96 Налогового кодекса. |
| | Ст.4 Закона № 1417-ХIII от 17 декабря 1997г. о введении в действие Раздела III Налогового кодекса | - |
| Акцизы | Ст.124 Налогового кодекса. Ст.4 Закона о применении Раздела IV Налогового кодекса № 1054-ХIV от 16 июня 2000г. | В условиях, указанных в приложениях к Разделу IV Налогового кодекса. |
| Налог на недвижимое имущество | Ст.283, ст.284 Раздела VI Налогового кодекса. | - |
| Местные сборы | Ст.295, ст.296 Раздела VII Налогового кодекса. | - |
| Сбор за природные ресурсы | Ст.306, 319, 324, 334 Раздела VIII Налогового кодекса. | - |
| Дорожные сборы | Ст. 338 (2), ст.341 (5) Раздела IX Налогового кодекса. | - |
| Закон № 93 от 15 июля 1998г. о предпринимательском патенте | | Ст. 16 Закона |

Приложение № 6

Информация о налоговых обязательствах юридических лиц, основной деятельностью которых не является получение прибыли

| Вид юридического лица | Подходный налог | | | | НДС | | Акцизы | |
|--|--|------------------------------|--|----------------|---|---|--|----------------|
| | Получает доход от деятельности в соответствии с целями, предусмотренными уставом | | Получает доход от предпринимательской деятельности | | Получает доход от предпринимательской деятельности (за исключением доходов, полученных от деятельности в соответствии с целями, предусмотренными уставом) | | Получает доход от предпринимательской деятельности (за исключением доходов, полученных от деятельности в соответствии с целями, предусмотренными уставом) | |
| | Декларирование | Уплата ²⁷ | Декларирование | Уплата | Уплата | Декларирование | Уплата | Декларирование |
| Некоммерческая организация (общественная объединение) | Да (ст.83) | Нет (ст.52) | Да (ст.83) | Да (ст.52) | Да, обязательный статус плательщика НДС, в соответствии со ст. 112 Налогового кодекса (ст. 115 Налогового кодекса, за исключениями, предусмотренными ст. 103 Налогового кодекса) | Да, обязательный статус плательщика акцизов, в соответствии со ст.126 Налогового кодекса (ст. 123 за исключениями, предусмотренными ст.124 Налогового кодекса) | Да, обязательный статус плательщика акцизов, в соответствии со ст.126 Налогового кодекса (ст.127 за исключениями, предусмотренными ст.124 Налогового кодекса) | |
| Религиозная организация | Да (ст.83) | Нет (ст.52) | Да (ст.83) | Да (ст.52) | | | | |
| Орган публичной власти | Нет (ст.83) | Нет (ст.51) | Нет (ст.83) | Нет (ст.51) | | | | |
| Публичное учреждение | Нет (ст.83) | Нет (ст.51) | Нет (ст.83) | Нет (ст.51) | | | | |
| Представительство нерезидента | Да (ст.76) | Нет (ст.76) | - | - | | | | |
| Организации иностранных государств, межд. организации | Нет (ст.54) | Нет (ст.54) | - | - | | | | |
| Профсоюзные орг. и орг. работодателей | Да (ст.83) | Нет (ст.53 ³) | - | - | | | | |

²⁷ не уплачивают подходный налог, если соответствуют положениям ст.52 ч. (2) Налогового кодекса, а именно: средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности, собственность организации используются в целях, предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом.