

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.

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.

4¹) *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.



01.07.2016

14) *Выигрыш* – **валовой доход**, полученный от азартных игр, лотерей и рекламных кампаний как в денежной, так и в неденежной форме.

15) *Процентное отчисление* – процесс, в рамках которого налогоплательщики, не имеющие задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды, направляют процентную долю в размере до 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, некоммерческим организациям общественной пользы, религиозным культурам и их составным частям, имеющим право участвовать в процентном отчислении.

Статья 12¹. 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 ликвидируемых или реорганизуемых предприятий налоговым периодом считается период с начала календарного года до дня исключения предприятия из Государственного регистра.

Статья 13. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются:

а) юридические и физические лица–резиденты Республики Молдова, за исключением товариществ, определенных в пункте 9) статьи 5, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также лица, осуществляющие профессиональную деятельность, 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;
 - 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, а также лицами, осуществляющими профессиональную деятельность, 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;
 - 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 Респу-

- блике 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.
- (3) В отступление от положений частей (1) и (2) настоящей статьи объектом налогообложения по выигрышам и доходам, указанным в частях (3), (3¹), (3³), (3⁴) и (3⁵) статьи 90¹, является исключительно этот выигрыш и/или доход.

Статья 15. Ставки налога

Общая сумма подоходного налога определяется:

- a) для физических лиц и индивидуальных предпринимателей – в размере:
 - 7 процентов годового облагаемого дохода, не превышающего 29 640 леев;
 - 18 процентов годового облагаемого дохода, превышающего 29 640 леев;
- 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 225¹, – в размере 15 процентов от превышения оцененного дохода над валовым доходом, зарегистрированным в бухгалтерском учете хозяйствующим субъектом.

Статья 15¹. Порядок определения налоговых обязательств

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

Статья 15². Процентное отчисление

(1) Налогоплательщик–физическое лицо, не имеющий задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие периоды, вправе отчислять процентную долю в размере до 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, некоммерческим организациям общественной пользы, религиозным культурам и их составным частям в одной из следующих форм:

- a) одновременно с представлением декларации о подоходном налоге;
- b) посредством банковского перевода;

с) через работодателя.

(2) Процентное отчисление может осуществляться только в случае, когда налогоплательщик уже выполнил свои налоговые обязательства по подоходному налогу за период, по которому осуществляется процентное отчисление.

(3) Механизм процентного отчисления и конкретный перечень некоммерческих организаций общественной пользы, религиозных культов и их составных частей, которые могут пользоваться направлением им процентной доли подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, устанавливаются Правительством.

(4) В случае процентного отчисления налогоплательщиком–физическим лицом суммы, превышающей процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, некоммерческим организациям общественной пользы, религиозным культам и их составным частям на него налагаются санкции в соответствии со статьей 228, а соответствующие финансовые средства остаются на счетах указанных учреждений без возможности их возврата.

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 90¹ и 91.

Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника



01.07.2016

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 инвестиционных фондов согласно положениям главы 9;
- c) плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, коммиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений;
- d) доход от сдачи имущества в аренду;
- e) прирост капитала, определенный в части (7) статьи 37;
- f) доход, связанный с неиспользуемыми резервами,

- f¹) сумма уменьшения скидок на потери по активам и условным обязательствам в результате улучшения их качества в течение налогового года;
- f²) сумма снижения резервов, предназначенных для покрытия возможных потерь от невозврата займов и процентов, сопутствующих улучшению качества и/или их возврату в течение налогового года;
- 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 а) 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;
- l) суммы, получаемые по договору (соглашению) о невступлении в конкуренцию;

пункт m) признан утратившим силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

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



01.07.2016

- 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;
- b) аннулированная сумма долга работника перед работодателем;
- c) доплаты, осуществляемые работодателем к любому платежу работника за жилье, предоставленное работодателем;



- d) процентные начисления, полученные **исходя из положительной разницы** между базисной ставкой (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году (процентная ставка, применяемая к краткосрочным операциям денежной политики, – по займам, предоставленным на срок до пяти лет; процентная ставка по долгосрочным кредитам – по займам, предоставленным на срок более пяти лет), и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления;
- e) затраты работодателя по предоставлению имущества работнику для использования в личных целях:
- если имущество является собственностью работодателя – его затраты, определяемые в процентах от стоимостного базиса по каждому предоставленному для использования объекту в зависимости от категории собственности, предусмотренной частью (б) статьи 26: I – 0,0082, II – 0,0137, III – 0,0274, IV – 0,0548 и V – 0,0822 процента 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 соответствен-

но 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;

- d¹) 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;
 - подъемное пособие;
 - единовременное пособие на первоначальное обустройство;
 - 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;
- d²) 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;
- d³) 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;
- d⁴) суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизируемого в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству;
- e) стипендии учащимся, студентам и лицам, полу-

01.07.2016

чающим 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;

[Пкт. g) утратил силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

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

i) имущество, полученное физическими лицами – гражданами Республики Молдова в порядке дарения или наследования;

i¹) 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;

[Пкт. k) исключен Законом № 111-XVI от 27.04.2007, в силу 01.01.2008]

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, 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;

пункт o¹) признан утратившим силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

[Пкт. p) исключен Законом № 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

p¹) выигрыши от рекламных кампаний и/или лотерей в части, в которой величина каждого выигрыша не превышает 10 процентов 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 Республиканского и местных фондов социальной поддержки населения, а также из средств профессиональных союзов в соответствии с положения-

ми, предусматривающими оказание такой помощи;

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;

u¹) процентные начисления по государственным ценным бумагам;

пункт v) признан утратившим силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

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;

y¹) 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;

y²) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от поставки натурального молока;

z) доходы, полученные в результате использования налоговых льгот;

пункт z¹) признан утратившим силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

- z²) денежные средства, полученные из специальных фондов, и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением;
- z³) компенсации морального ущерба;
- z⁴) доходы, полученные от списания задолженностей перед национальным публичным бюджетом;
- z⁵) денежное довольствие военнослужащих срочной службы, учащихся и курсантов (студентов) военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;
- z⁶) доходы, полученные вследствие компенсации материального ущерба, в части, в которой предоставляемое возмещение не превышает причиненного материального ущерба;
- z⁷) 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;

[Пкт. z⁸) исключен Законом № 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

- z⁹) доходы от переоценки основных средств и других активов и восстановления убытков от их обесценения;
- z¹⁰) дивиденды, выплачиваемые физическим лицам-резидентам за налоговые периоды до 1 января 2008 года;

 01.07.2016


- z¹¹) доходы в виде роялти физических лиц в возрасте 60 лет и более в области литературы, **искусства и науки**;
- z¹²) доходы юридических лиц, полученные в результате использования внешних финансовых источников в рамках международных проектов и грантов, связанных с развитием образования и научных исследований;
- z¹³) доходы, полученные некоммерческими организациями общественной пользы, религиозными культурами и их составными частями согласно закону в порядке процентного отчисления.

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 налого-

плательщиком в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд и не вычтенной из его валового дохода согласно части (2) статьи 6б, а также сумме страховых взносов, внесенных налогоплательщиком – физическим лицом в соответствии с договорами страхования и состраховования, разделенной на количество лет предполагаемых выплат (с момента начала выплаты аннуитетов).

(3) При осуществлении операций в иностранной валюте:
 01.07.2016

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.

2) Любой долг – как налогоплательщика, так и налогоплательщику, – сумма которого выражена в иностранной валюте, пересчитывается по официальному курсу молдавского лея, установленному на последний день налогового года.

 01.07.2016

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 года.

 01.07.2016

3¹) Датой сделки считается дата отражения по выписке со счета в банке, а в других случаях – дата, указанная в первичном документе. При отгрузке товаров датой сделки считается, согласно правилам ИНКОТЕРМС, дата, указанная в сопроводительных документах поставщика, которая должна совпадать с датой передачи товаров хозяйствующему субъекту-перевозчику или дата получения представителем покупателя, независимо от периода, в котором она была отражена в бухгалтерском учете договаривающихся сторон. Момент передачи товаров хозяйствующему субъекту-перевозчику считается переходом их в собственность покупателя и датой совершения сделки.

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 счета 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:
- расходам, которые предполагается произвести, или доходу, который предполагается получить после осуществления расчетов;
 - фьючерсным сделкам, опционам и другим подобным финансовым операциям.



01.07.2016

пункт 5) признать утратившим силу

(4) Лицо, осуществляющее дарение в виде денежных средств, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств, исключая сумму, подаренную физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, в части, в какой данная сумма не превышает облагаемый доход.

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 году, следующем после года, 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 года 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.



01.07.2016

(4¹) В отступление от положений настоящей статьи, статей 26 и 27 вычет износа 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 для каждого лица, указанного в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, и лишь в целях предпринимательской деятельности.

часть (5) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(6) Не разрешается вычет сумм, уплаченных за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) и к которой применяются статьи 26, 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.

(8) Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу.

(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 года, в размере 0,2 процента облагаемого дохода.

(11) Не разрешается вычет сумм, уплаченных, или расходов, понесенных в пользу обладателей предпринимательского патента.

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



01.07.2016

(13) Вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, **ежегодно утверждаемых руководителями предприятий.**

(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 года в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.

(15¹) Разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового года в виде взносов финансовых средств, связанных с деятельностью профсоюзов. 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 от-

четном году 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 порядке, установленном Правительством.

(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, установленном для категорий плательщиков, предусмотренных в приложении 2 к Закону № 1593-XV от 26 декабря 2002 года, на соответствующий год.



01.07.2016

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

Статья 25. Вычеты процентных начислений по кредитам и займам

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

(2) Вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам хозяйствующими субъектами в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний), 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 публикуется 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 году.

Статья 26. Вычеты начисленного износа

(1) Величина вычета начисленного износа собственности определяется в соответствии с настоящей статьей и статьями 24 и 27.

(2) Собственность, на которую начисляется износ, – это используемая 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) Собственностью, на которую начисляется износ, признаются также инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение затрат на ремонт, улучшение и тому подобные действия в отношении соответствующих основных средств над указанными затратами, разрешенными к вычету в налоговом году согласно порядку, установленному в части (9) статьи 27.

(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 износа основных средств, являющихся предметом договора лизинга, осуществляются лизингополучателем в случае финансового лизинга и лизингодателем в случае операционного лизинга.

(5) Величина износа основных средств, подлежащая вычету, определяется путем умножения стоимостного базиса основных средств на конец отчетного периода, относящихся к какой-либо категории собственности, на соответствующую норму износа, предусмотренную частью (8). Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода определяется как стоимость основных средств на начало отчетного периода, увеличенная на стоимость вновь приобретенных основных средств и на сумму корректировок и уменьшенная на сумму от их реализации или на сумму скорректированного стоимостного базиса при ином выбытии. Стоимость основных средств на начало отчетного периода, относящихся к соответствующей категории собственности, определяется как разница между стоимостным базисом основных средств на конец предыдущего отчетного периода и суммой начисленного износа за предыдущий отчетный период.

(6) Вся собственность налогоплательщика должна быть отнесена к одной из категорий собственности в соответствии с порядком, установленным Правительством.

(7) Устанавливается следующий порядок учета собственности по категориям:

- a) по собственности, относящейся к I категории, начисление износа ведется по каждому объекту;
- b) по собственности, относящейся к категориям II – V, начисление износа осуществляется путем применения нормы износа к стоимостному базису соответствующей категории. Отнесение собственности к категориям собственности осуществляется в порядке, установленном Правительством;
- c) по собственности, представляющей собой инвестиции в основные средства, являющиеся пред-

метом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, начисление износа осуществляется в порядке, предусмотренном для категории собственности, к которой относятся соответствующие основные средства.

(8) К каждой категории собственности применяются следующие нормы износа:

Категория собственности	Норма износа, %
I	5
II	8
III	12,5
IV	20
V	30

(9) Начисление износа и его вычет на содержание легкового автомобиля осуществляются следующим образом:

- a) при стоимости автомобиля до 200000 леев начисленный износ вычитается в зависимости от стоимости автомобиля в полном размере;
- b) при стоимости автомобиля свыше 200000 леев вычет ограничивается суммой износа, начисленной исходя из стоимости автомобиля 200000 леев. Данное положение не применяется в отношении легковых автомобилей, используемых в качестве основных средств в основной деятельности, представляющей собой оказание услуг, износ которых включается в себестоимость продаж.

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

Статья 27. Стоимость основных средств

(1) Стоимость вновь приобретенных основных средств состоит из цены приобретения, а также из всех расходов, связанных с их приобретением, включая расходы по перевозке, монтажу и страхованию, проценты, уплаченные или начисленные, до начала эксплуатации объекта. Стоимость основных средств, относящихся к собственности, созданной своими силами, включает все налоги (пошлины) и сборы, за исключением налога на добавленную стоимость, который зачисляется на счет, расходы и выплаты процентных начислений по ним за весь период до начала их эксплуатации. Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода увеличивается на стоимость вновь приобретенных или созданных своими силами основных средств и на сумму корректировок в отчетном периоде, предусмотренных частью (8).

(2) Средства, полученные от отчуждения основных средств, за исключением полученных в результате отчуждения автомобиля, включенного в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом b) части (9) статьи 26, относятся на уменьшение стоимостного базиса соответствующей категории собственности. Если указанное уменьшение на конец отчетного периода приводит к отрицательному результату по категории собственности, то данный результат включается в доход, а стоимость соответствующей категории собственности на начало соответствующего отчетного периода приравнивается к нулю. В случае отчуж-

дения автомобиля, включенного в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом b) части (9) статьи 26, стоимостной базис соответствующей категории собственности уменьшается на остаточную стоимость отчужденного автомобиля исходя из стоимости, по которой он был включен в эту категорию. Доход или убыток, исчисленный как разница между суммой средств, полученных в результате отчуждения автомобиля, и его стоимостным базисом, признается доходом или убытком в том налоговом периоде, в котором имело место отчуждение. Стоимостной базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленного износа.

(3) Первоначальное отнесение основных средств к соответствующей категории собственности осуществляется с началом их эксплуатации.

(4) Первоначальной стоимостью какой-либо собственности, находящейся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 года, является ее стоимостной базис, определенный согласно частям (1) и (2) статьи 38, на эту дату. В этом случае начисление износа и все другие корректировки стоимости за предыдущие периоды производятся в соответствии с ранее действовавшим законодательством. Стоимостной базис каждого основного средства определяется в порядке, установленном Правительством.

(5) Если по окончании налогового года собственности по соответствующей категории не имеется или оставшаяся сумма составляет менее 6000 леев, после проведения корректировок, предусмотренных частями (1) и (2) настоящей статьи и частью (3) статьи 26, оставшаяся стоимость подлежит вычету.

(6) Разрешается вычет расходов, связанных с научными исследованиями и разработками, оплаченных или понесенных в течение налогового года как текущие расходы.

(7) Установленный в части (6) порядок не применяется в отношении земли или иного имущества, подвергающегося износу, а также к любым другим расходам, оплаченным или понесенным с целью выявления наличия или местонахождения природных ресурсов, определения их количества и качества.

(8) Вычет расходов на ремонт собственности осуществляется следующим образом:

- a) если расходы в налоговом году на ремонт собственности не превышают 15 процентов стоимостного базиса соответствующей категории собственности (определенного без учета изменений в течение данного налогового года), то вычет этих расходов разрешается в данном году;
- b) если расходы в налоговом году на ремонт собственности превышают 15 процентов стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II-V категорий собственности, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и отражается на увеличении стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II-V категорий собственности.

(9) В отступление от пунктов a) и b) части (8) в соответствующий налоговый период допускается вычет:

- a) расходов на ремонт автомобильных дорог, международных воздушных пассажирских и грузовых

транспортных средств как текущих расходов;

- b) расходов, которые связаны с ремонтом основных средств, используемых хозяйствующим субъектом в его предпринимательской деятельности согласно договору об аренде (имущественном найме), оперативном лизинге международного воздушного транспортного средства, не соответствующих части (2) статьи 26, и которые согласно указанному договору несет арендатор (наниматель). Вычет таких расходов, понесенных на протяжении налогового периода, допускается в пределах 15 процентов исчисленной суммы аренды (имущественного найма), а для международного воздушного транспортного средства - в размере 100%.

(10) Стоимостной базис основных средств по каждой категории собственности корректируется на:

- a) сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую зачету в соответствии с настоящим кодексом, исчисленную из бухгалтерского баланса реализованных основных средств, числящихся в бухгалтерском учете с налогом на добавленную стоимость;
- b) сумму предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полным износом;
- c) положительную разницу, полученную в результате переоценки, произведенной в соответствии с положениями главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

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

(12) Разрешается вычет износа основных средств, полученных безвозмездно, кроме случаев, когда их стоимость включена в необлагаемый доход налогоплательщика.

(12¹) Начиная с 2014 налогового периода, разрешается вычет износа основных средств, полученных безвозмездно и введенных в действие в налоговые периоды, предшествующие 2014 году, стоимость которых включена в налогооблагаемый доход налогоплательщика. Износ этих основных средств исчисляется исходя из стоимости, отраженной в балансе налогоплательщика по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Статья 28. Амортизационные вычеты нематериальной собственности

Разрешается вычет амортизации каждой единицы нематериальной собственности (патенты на изобретения, авторские права, промышленные рисунки и модели, контракты, особые права и др.), имеющей ограниченный срок использования, с учетом времени ее использования по прямолинейному методу.

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

(1) Вычет расходов, связанных с добычей невозполнимых 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 года 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 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.

 01.07.2016

(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, осуществляемый в соответствии с частью (4).

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

(4) Микрофинансовым организациям разрешается вычет резервов на покрытие возможных потерь по займам и процентным начислениям, размер которых определяется в соответствии с положениями Национальной комиссии по финансовому рынку о классификации займов и формировании резервов для покрытия возможных по-

терь по займам и процентным начислениям.

(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.

(5¹) 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.

(6) Лизинговым компаниям разрешается вычет резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невозвращением лизинговых платежей и процентных начислений, в размере до 5 процентов среднегодового остатка долговых обязательств по договорам лизинга, если обязательства задолжены лицом, не являющимся аффилированным лицом налогоплательщика.

 01.07.2016

(7) В отступление от части (6) микрофинансовым организациям, осуществляющим деятельность по финансовому лизингу, разрешается вычет резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невозвращением лизинговых платежей и процентных начислений, в размере до 5 процентов среднегодового остатка долговых обязательств по договорам лизинга, если эти обязательства задолжены лицом, не являющимся аффилированным лицом налогоплательщика.

Статья 32. Перенесение убытков на будущее

 01.07.2016

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

(2) Сумма, перенесенная на какой-либо из налоговых годов, следующих за годом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из **четырёх** последующих лет.

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

Глава 4 ОСВОБОЖДЕНИЯ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ

Статья 33. Личное освобождение

(1) Каждый налогоплательщик (физическое лицо – резидент) имеет право на личное освобождение в размере 10128 леев в год.

(2) Личное освобождение, определенное в части (1),

составляет 15060 леев в год для следующих лиц:

- a) заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС;
- b) инвалидов, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности 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) ставших инвалидами вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан;
- e) инвалидов войны, инвалидов с детства, инвалидов I и II группы;
- 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 10128 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 15060 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 2256 леев в год, за исключением инвалидов с детства, освобождение на которых составляет 10128 леев в год.

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

- a) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узамы родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные) либо – в случае инвалида с детства – второй степени родства по боковой линии;
- b) получает доход, не превышающий 10128 леев в год.

(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 предоставляется с месяца, следующего за месяцем возникновения этого

права при условии соблюдения требований, предусмотренных в частях (2) и (3).

Статья 36. Другие вычеты



01.07.2016

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

(2) В соответствии с настоящей статьей могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных 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 и статье 53³, 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 года для получения инвестиционного дохода;
- b) процентов по задолженности, при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

(5) Разрешается вычет обязательных взносов в Республиканский и местные фонды социальной поддержки населения, внесенных в течение налогового года 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 года 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 ПОТЕРИ КАПИТАЛА

Статья 37. Признание и определение прироста и потерь капитала

(1) Сумма прироста или потерь капитала в результате продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом признается в полном ее объеме, за исключением случаев, для которых в настоящем разделе предусмотрено иное.

(2) Капитальными активами являются:

- a) акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;
- b) документы, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности;
- c) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;
- d) земля;
- e) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

(3) Право на получение доходов от капитальных активов в течение периода, превышающего десять лет, считается капитальными активами, если рассматривается отдельно.

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

(5) Величина прироста капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению полученной суммы над стоимостным базисом данных активов.

(6) Величина потерь капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению стоимостного базиса данных активов над полученным доходом.

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

Статья 38. Понятия, относящиеся к капитальным активам

- (1) Стоимостный базис капитальных активов означает:
- a) стоимость приобретенных или созданных налогоплательщиком капитальных активов;
 - b) скорректированный стоимостный базис капитальных активов:
 - для лица, передающего капитальные активы налогоплательщику, или
 - для капитальных активов, замененных новыми.

(1¹) 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.

(2) Скорректированный стоимостный базис капитальных активов увеличивается или уменьшается соответствующим образом на возмещаемую величину, предоставленную или полученную налогоплательщиком.

(3) Стоимостный базис всех не подвергающихся износу капитальных активов, находившихся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 года, не должен быть меньше их стоимости на эту дату или рыночной стоимости идентичных объектов.

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

- a) уменьшенный на величину износа, истощения или других изменений стоимости капитальных активов,

которая списывается со счета основных средств;

- b) увеличенный на стоимость восстановления и других изменений стоимости капитальных активов, которая начисляется на счет основных средств.

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

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

Статья 39. Ограничения на вычеты потерь капитала

(1) Налогоплательщику (будь то физическое или юридическое лицо) разрешаются вычеты потерь капитала только в пределах его прироста.

(2) Потери капитала, вычет которых не разрешен в данном налоговом году на основании части (1), рассматриваются как потери капитала, понесенные в следующем году.

(3) Ограничения на вычеты потерь капитала, предусмотренные частью (1), не применяются в отношении физического лица в налоговом году, в котором произошла его смерть.

Статья 40. Перераспределение (передача) собственности между супругами

(1) Прирост или потери капитала не признаются в случае перераспределения (передачи) собственности:

- a) между супругами или
- b) между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при их разводе.

(2) Стоимостным базисом собственности, указанной в части (1), для получателя является скорректированный стоимостный базис собственности передающего лица.

Статья 41. Льготы при продаже основного жилья

(1) При продаже, обмене основного жилья налогоплательщика или отчуждении его другим способом прирост капитала признается с изъятиями, предусмотренными частью (3).

(2) Для целей настоящего раздела жилье налогоплательщика считается основным, если налогоплательщик был его собственником в течение трехлетнего периода, заканчивающегося в день отчуждения, и если в течение всего этого периода оно было его основным местом жительства.

(3) Величина прироста капитала, подлежащего налогообложению, для любого жилья уменьшается на 10000 леев за каждый следующий за 1997 годом год, в течение которого (или которых) налогоплательщик являлся собственником этого жилья и использовал его в качестве

своего основного жилья. Данное положение не применяется в отношении основного жилья, стоимостным базисом которого является стоимость, оцененная в установленном порядке.

(4) Вычет потерь от продажи или замены собственности, являющейся основным жильем, не разрешается.

Статья 42. Дарение

(1) Лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса или его рыночной цены на момент дарения. Расчет скорректированного стоимостного базиса собственности на момент дарения осуществляется с учетом положений статьи 26 и в соответствии с частями (1) и (2) статьи 38 отдельно по каждому подаренному объекту.

(2) Стоимостным базисом подаренной собственности для получателя является величина, определяемая в соответствии с частью (1).



01.07.2016

часть (3) признать утратившей силу

Статья 43. Передача собственности по причине смерти

(1) В день смерти налогоплательщика вся его собственность передается по наследству и рассматривается как проданная по рыночной цене (кроме той, доход от которой освобожден от налогообложения).

(2) Стоимостный базис собственности, указанной в части (1), равен ее рыночной стоимости.

(3) Стоимостный базис собственности, доход от которой освобожден от налогообложения, равен скорректированному стоимостному базису собственности умершего.

(4) К собственности, доход от которой освобожден от налогообложения, относятся:

- a) основное жилье, оставшееся после смерти собственника;
- b) материальная частная собственность умершего, не являвшаяся собственностью, используемой в предпринимательской деятельности, или собственностью, полученной в результате инвестиционной деятельности, за исключением случая, предусмотренного пунктом с);
- c) материальная частная собственность умершего члена крестьянского (фермерского) хозяйства в случае наследования ее членом хозяйства или лицом, который становится членом этого хозяйства;
- d) аннуитеты и другой доход от использования собственности, имеющий характер периодических выплат, являющиеся налогооблагаемыми для наследников.

(5) Если контрольный пакет хозяйствующего субъекта – субъекта сектора малых и средних предприятий (50 процентов и более долей участия) переходит по причине смерти собственника во владение наследников, последние могут вместо признания прироста или потерь капитала в соответствии с частью (1) опре-

делить стоимостные базисы своих долей в данном контрольном пакете, исходя из скорректированного стоимостного базиса контрольного пакета, принадлежавшего умершему.

(6) Если налогоплательщик на момент своей смерти владел контрольными пакетами более чем одного хозяйствующего субъекта – субъекта сектора малых и средних предприятий, положения части (5) применяются только к одному из этих субъектов по выбору наследников первой очереди.

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 виде материальной собственности;
- 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 году, в котором он был заработан;
- b) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были начислены либо произведены расходы или другие выплаты, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году 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 финансовом году, в котором они были установлены и/или рассчитаны и/или выделены.

часть (4) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(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 налоговый орган 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 году применения нового метода, то величина превышения, полученного исключительно вследствие изменения метода учета, распределяется равными частями на данный налоговый год и на каждый из двух последующих годов.

(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



01.07.2016

(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 году, который охватывается сроком действия долговременного договора (соглашения), на основе определения процента выполнения предусмотренных договором (соглашением) работ в течение данного года. Декларации о подоходном налоге за соответствующий год, за исключением года, 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 годам 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 год определяются в соответствии с настоящим кодексом и подлежат уплате в срок, предусмотренный для представления декларации о подоходном налоге за год, в котором завершено выполнение договора (соглашения). Данное положение применяется

ся в отношении всех долгосрочных договоров (соглашений) при представлении налоговой декларации за год, в котором завершено выполнение договора (соглашения), но не ранее.

Статья 46. Методы учета товарно-материальных запасов

(1) Любое лицо, которое имеет товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в производственном процессе, или запасы готовой продукции, обязано вести их учет, если это необходимо для правильного отражения дохода.

(2) Учет товарно-материальных запасов не ведется крестьянскими (фермерскими) хозяйствами при производстве ими сельскохозяйственной продукции, за исключением случаев ее переработки с целью получения дохода.

(3) Методы учета товарно-материальных запасов применяются налогоплательщиком в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета и МСФО.

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 года 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 НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 49. Хозяйствующие субъекты – резиденты свободных экономических зон

Налогообложение резидентов свободных экономических зон имеет следующие особенности:

- 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;
- налог на доход от деятельности резидентов в свободной экономической зоне, за исключением указанной в пункте а), взимается в размере 75 процен-

- тов установленной в Республике Молдова ставки;
- с) 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;
- д) 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.

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, финансируемые за счет средств национального публичного бюджета.

Статья 51¹. Публичные и частные медико-санитарные учреждения

Публичные и частные медико-санитарные учреждения освобождаются от налога на доход от деятельности по оказанию медицинских услуг, связанных с реализацией Единой программы обязательного медицинского страхования (согласно договорам, заключенным с Национальной компанией медицинского страхования).

Статья 51². 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 51³. 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.

(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;
- 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;
- 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 осуществленных в его пользу выплат заработной платы;
- 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 е) части (2), не распространяются на партии и другие общественно-политические организации.

(4) Право на освобождение от уплаты подоходного налога реализуется на основании заявления, поданного некоммерческой организацией в территориальный орган Государственной налоговой службы. Период, на который предоставляется освобождение, начинается с налогового периода, в котором подано заявление об освобождении от уплаты подоходного налога, при условии, что заявление об освобождении от уплаты подоходного налога подано до 31 декабря отчетного налогового года. Повторная подача заявления в периоды, следующие за первым налоговым периодом, не требуется.

(5) Образец заявления об освобождении от уплаты подоходного налога разрабатывается Главной государственной налоговой инспекцией и утверждается Министерством финансов.

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

(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 б) статьи 15, с использованной не по назначению суммы.

(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 признана утратившим силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

Статья 53¹. Предприятия, созданные обществами слепых, глухих и инвалидов

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

Статья 53². Ссудо-сберегательные ассоциации

Ссудо-сберегательные ассоциации освобождаются от уплаты налога.

Статья 53³. 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, обуславливается 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 7¹ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ – СУБЪЕКТОВ СЕКТОРА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Статья 54¹. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей.

(3) Хозяйствующие субъекты, указанные в части (1), которые по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход от операционной деятельности по поставкам, освобожденным от НДС, или поставкам, освобожденным и облагаемым НДС в сумме до 600 000 леев, могут выбрать режим налогообложения, применяемый в общеустановленном порядке. Выбор налогового режима осуществляется путем указания его в учетной политике хозяйствующего субъекта.

(3¹) Указанные в части (1) хозяйствующие субъекты, которые по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход от операционной деятельности по поставкам, освобожденным от НДС, в размере, превышающем 600 000 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 54¹/1. Налоговый период

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

(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 с начала календарного года до дня исключения хозяйствующего субъекта из Государственного регистра.

(4) В отступление от положений части (1) настоящей статьи для хозяйствующих субъектов, указанных в части (4) статьи 54¹, 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 54¹, налоговым периодом в отношении налогового режима, предусмотренного настоящей главой, считается период со дня, когда они перестали быть плательщиками НДС, до окончания календарного года.

Статья 54². Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является доход от операционной деятельности, 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.

Статья 54³. Ставка налога

Ставка подоходного налога составляет 3 процента объекта налогообложения.

Статья 54⁴. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога на доход от операционной деятельности.

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

(2¹) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога от операционной деятельности, 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.

(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 от операционной деятельности.

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.

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.

части (2) и (3) признаны утратившими силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу с 13.01.2012 г.

Статья 57. Ликвидация хозяйствующего субъекта

[Ст. 57 ч. (1) утратила силу ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) При ликвидации хозяйствующего субъекта:

- a) хозяйствующий субъект учитывает прирост или потери капитала так, как если бы распределяемая в качестве выплат при ликвидации собственность была продана им по ее рыночной цене;
- b) получатели распределяемой собственности рассматриваются так, как если бы они обменяли свои доли участия в капитале ликвидируемого хозяйствующего субъекта на сумму, равную рыночной стоимости полученной собственности.

(3) При ликвидации филиала (дочернего предприятия) головным предприятием не учитывается прирост или потери капитала от реализации собственности ликвидируемого филиала (дочернего предприятия).

(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 хозяй-

ствующего субъекта только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте.

(2¹) 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.

(3¹) В случае, когда в результате реорганизации основные средства передаются от реорганизуемого хозяйствующего субъекта другому, реорганизуемому хозяйствующему субъекту, стоимостным базисом этих основных средств на дату передачи (выходная/входная стоимость) является их стоимостной базис, числящийся на бухгалтерском учете реорганизуемого хозяйствующего субъекта на начало отчетного периода, в котором происходит реорганизация.

(4) Реорганизация хозяйствующих субъектов может быть квалифицированной или неквалифицированной, что определяется налоговыми органами.

(5) Квалифицированная реорганизация означает полную или частичную реорганизацию хозяйствующего субъекта в соответствии с планом реорганизации, связанной с предпринимательской деятельностью, не имеющую целью или результатом уклонение какого-либо хозяйствующего субъекта или акционера (пайщика) от уплаты налогов.

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 неквалифицированная реорганизация хозяйствующего субъекта рассматривается как продажа этого хозяйствующего субъекта и всех его активов;
- d) если налоговым органом 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 квалифицированной реорганизации:

- a) стоимостным базисом собственности реоргани-

зованного хозяйствующего субъекта считается стоимостный базис этой собственности непосредственно перед реорганизацией;

- 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 квалифицированной реорганизации, каким-либо акционерам (пайщикам) этой стороны такие выплаты не подлежат обложению налогом.

[Ст. 59 ч. (5) утратила силу ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Глава 9 ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ТОВАРИЩЕСТВАМ И ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДАМ

Статья 60. Определение дохода (или убытков) товарищества

(1) Доход (или убытки) товарищества рассматривается как доход (или убытки) юридического лица, использующего при ведении учета метод начислений, за исключением того, что товариществам не разрешены:

- a) вычеты пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, предусмотренные статьей 36;
- b) перенесение убытков на будущее, предусмотренное статьей 32.

(2) При определении дохода члена товарищества в налоговом году принадлежащие ему доли, распределенные по всем составляющим дохода (или убытков), прироста (или потерь) капитала, вычетов, зачетов, пожертвований на благотворительные цели в данном году, учитываются отдельно.

(3) Каждая составляющая дохода (или убытков), прироста (или потерь) капитала, вычетов, зачетов, пожертвований на благотворительные цели рассматривается как распределенная между членами товарищества независимо от того, была ли она распределена.

(4) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов своими инструкциями регламентирует порядок учета всех составляющих дохода, если учет каждой из составляющих в отдельности не является необходимым для правильного отражения дохода члена товарищества.

(5) Члену товарищества не разрешается вычет той части убытков, соответствующих его распределенной доле, которая превышает скорректированный стоимостный базис его доли в товариществе, кроме случаев ликвидации товарищества.

Статья 61. Выплаты, производимые товариществом

(1) Любая выплата натурой, производимая товариществом, рассматривается как продажа собственности по рыночной цене и как выплата соответствующей суммы денежных средств.

(2) Любая выплата, производимая товариществом своему члену (в том числе выплаты при ликвидации), включается в доход этого члена только в той части, в которой она превышает скорректированный стоимостный базис его доли в товариществе. Если выплаченная при ликвидации товарищества общая сумма меньше, чем указанный скорректированный стоимостный базис, то разница рассматривается как доля члена товарищества в убытках товарищества в налоговом году, в котором завершилась его ликвидация.

Статья 62. Скорректированный стоимостный базис доли члена товарищества

Скорректированным стоимостным базисом доли любого члена товарищества является сумма, внесенная им в товарищество:

- a) увеличенная на распределенную ему долю в доходе и приросте капитала, включаемых в валовой доход;
- b) уменьшенная на произведенные выплаты;
- c) скорректированная с учетом других статей доходов и расходов товарищества (если для этого есть основания).

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 65 признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу с 13.01.2012 г.

Статья 66. Вычет взносов

(1) Сумма, внесенная от имени физического лица его работодателем в течение налогового года 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.

Часть (3) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу с 13.01.2012 г.

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 10¹ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПУБЛИЧНЫХ НОТАРИУСОВ

Статья 69¹. Нотариальная деятельность

Нотариальная деятельность не является предпринимательской и не подпадает под действие нормативных актов, регламентирующих предпринимательскую деятельность.

Статья 69². Субъект налогообложения

Субъектом налогообложения является публичный нотариус.

Статья 69³. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход частного нотариуса.

Статья 69⁴. Расходы публичного нотариуса

Из средств, полученных за оказание нотариальных услуг, публичный нотариус имеет право покрывать расходы, связанные с осуществлением нотариальной деятельности, ее материально-техническим обеспечением, арендой и содержанием помещения нотариального бюро, оплатой услуг нанятого технического персонала.

Статья 69⁵. Ставка налога

(1) На публичного нотариуса не распространяется действие статьи 15 настоящего кодекса.

(2) Общая сумма подоходного налога определяется для публичного нотариуса в размере 18 процентов ежемесячного облагаемого дохода.

Статья 69⁶. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к ежемесячному облагаемому доходу.

(2) Исчисление налога осуществляется ежемесячно. Уплата в бюджет осуществляется до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

(3) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за декларируемым месяцем.

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

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:

- a) 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 а), 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;

- c) доходы в виде прироста капитала, полученные от реализации недвижимого имущества, находящегося в Республике Молдова, определенные согласно статьям 37–39;
- d) доходы в виде прироста капитала, полученные от реализации имущества, иного нежели недвижимое (за исключением товарно-материальных запасов), если покупатель является резидентом, определенные согласно статьям 37–39;
- e) дивиденды, в том числе в виде акций или долей участия, выплаченные хозяйствующим субъектом – резидентом;
- f) процентные начисления по долговым 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;
- k¹) 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;



01.07.2016

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

- ра, 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;
 - t¹) выигрыши от азартных игр и рекламных кампаний;
 - u) другие доходы, не оговоренные в предыдущих пунктах, при условии, что налоговым законодательством 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 налоговый орган по месту пребывания 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 налоговому органу, указанному в части (3), документ о подоходном налоге по форме, утвержденной Правительством, 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 а)-м), 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) и за исключением обязанности удержания подоходного налога у источника выплаты согласно статьям 88 и 90.

(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 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляет в налоговый орган по месту пребывания 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 налоговому органу, указанному в части (3), если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(5) Порядок и форма документа, указанного в частях (3) и (4), регламентируется Правительством.

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 налоговых органах, 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 площадке.

(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 приема объекта или предусмотренного договором комплекса работ. Окончанием работ субподрядчика считается дата подписания акта приема работ генеральным подрядчиком. В случае, если акт приема 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.

Статьи 79¹ и 79² признаны утратившими силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу с 13.01.2012 г.

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 налоговому периоду, в котором выплачивается доход, вне зависимости от количества, регулярности выплат и вида выплачиваемого дохода. Порядок подтверждения резидента при предоставлении сертификатов в электронной форме установлен Правительством. В случае непредставления сертификата о резидентстве за соответствующий налоговый период применяются положения налогового законодательства Республики Молдова.

(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 отношении с налоговыми органами Республики Молдова 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 Правительством.

(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 Правительством.

(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 нере-

зидента 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 Правительством.

Глава 12 НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДИВИДЕНДОВ

Статья 80. Налогообложение дивидендов

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

[Ст. 80 ч. (2) утратила силу согласно ЗП178-XVI от 11.07.12, MO190-192/14.09.12 ст. 644; в силу с 14.09.12]

Статья 80¹. Предварительная уплата налога при распределении дивидендов

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

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

(3) Если в каком-либо налоговом году зачеты, разрешенные хозяйствующему субъекту в соответствии с частью (2), превышают подоходный налог в данном году, то такое превышение возмещается в порядке, установлен-

ном в статьях 175 и 176.

(4) Положения настоящей статьи не распространяются на хозяйствующих субъектов, облагаемых в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7¹.

Глава 13 НАЛОГОВЫЕ ЗАЧЕТЫ

Статья 81. Зачеты исчисленных и удержанных налогов

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

- a) сумм, удержанных с них в течение данного налогового года в соответствии со статьями 88, 89 и 90;
- b) сумм, составляющих процентные отчисления согласно статье 15²;
- c) выплат, произведенных в течение данного налогового года 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 году.

(2) Если зачеты, на которые налогоплательщик имеет право согласно подпунктам а) и с) части (1), превышают общую сумму подоходного налога, исчисленную согласно статье 15, налоговый орган 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



01.07.2016

(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 году, в котором соответствующий доход облагается налогом в Республике Молдова.

Глава 14 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ И ДОКУМЕНТА О ДОХОДЕ ТОВАРИЩЕСТВА. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОГО КОДА

Статья 83. Представление декларации о подоходном налоге и документа о доходе товарищества

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

(2) Декларацию о подоходном налоге обязаны представлять:

- a) физические лица – резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), имеющие обязательства по уплате налога;



01.07.2016

a¹) лица, осуществляющие профессиональную деятельность, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

- b) физические лица – резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), не имеющие обязательства по уплате налога, но:

- получающие налогооблагаемый доход из источников, отличных от заработной платы, за исключением случаев, когда налогооблагаемый доход состоит лишь из выплат, полученных в соответствии со статьей 90, превышающий личное освобождение в размере 10 128 леев в год, предоставляемое согласно части (1) статьи 33;
- получающие налогооблагаемый доход, превышающий сумму 29 640 леев в год, лишь из выплат, полученных в соответствии со статьей 90;
- получающие налогооблагаемый доход в виде заработной платы, превышающий 29 640 леев в год, за исключением физических лиц, получающих доход в виде заработной платы на одном месте работы;
- получающие налогооблагаемые доходы как в виде заработной платы, так и из любых других источников, превышающие 29 640 леев в год;
- отчисляющие процентную долю подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет;

- c) юридические лица – резиденты, за исключением органов публичной власти и публичных учреждений, независимо от наличия обязательств по уплате налога;



01.07.2016

d) организационные формы-резиденты со статусом физического лица согласно законодательству, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

е) постоянные представительства нерезидента в Республике Молдова независимо от наличия обязательств по уплате налога.

(3) Товарищества, определенные в пункте 9) статьи 5 и в главе 9, в лице их руководителя или другого представителя обязаны представлять документ о доходе, полученном товариществом в налоговом году, сопровождаемый необходимой информацией, в соответствии с требованиями, установленными Правительством.



01.07.2016

(4) Декларация о подоходном налоге или документ о доходе товарищества заполняются в соответствии с процедурой, установленной Правительством, по утвержденной им форме и представляются налоговому органу не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, за исключением случаев, предусмотренных **частями (5)–(9)**. В случае обнаружения налогоплательщиком после 25 марта в представленной налоговому органу декларации или документе о доходах товарищества ошибок, которые приводят к необходимости внесения корректировок в налоговую декларацию или документ о доходе товарищества, налогоплательщик имеет право представить в соответствии с настоящим кодексом исправленную налоговую отчетность.

(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.

(6) Если налогоплательщик – юридическое лицо, постоянное представительство, организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству прекращает свою деятельность в течение налогового года, его ответственное лицо обязано в 25-дневный срок после прекращения деятельности информировать об этом в письменной форме территориальный орган Государственной налоговой службы и в шестимесячный срок после принятия решения о прекращении деятельности представить декларацию о подоходном налоге за весь период отчетного года, в течение которого юридическое лицо, постоянное представительство, организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству осуществляли предпринимательскую деятельность.

(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 Правительством, за весь период отчетного года, в течение которого являлся резидентом.

(8) По заявлению физического лица, поданному в письменной форме, налоговый орган 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.



01.07.2016

(10) Представительство, получившее статус постоянного представительства согласно пункту 15) статьи 5, обязано в первой декларации о подоходном налоге, поданной в территориальный орган 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:

- суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или
- 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 а) или б) части (1), – до 25 сентября и три четвертых части этой суммы – до 25 декабря налогового года.



01.07.2016

(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 7¹.

Статья 85. Подписание деклараций и других документов

(1) Декларация, отчет или другие документы, которые представляются в налоговый орган 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 налоговый орган 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 налоговых органов) подоходный налог не позднее установленного для представления декларации срока (без учета его продления).

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

(3) При получении извещения или требования налоговых органов 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 налоговым органом налогоплательщику, вручается ему лично или пересылается ему по почте на последний адрес, указанный в налоговом регистре Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов.

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.

(1¹) Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан по просьбе работника удержать из суммы налога, исчисленного согласно части (1), процентную долю, отчисляемую согласно поданному в письменной форме заявлению.

(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.



01.07.2016

(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 а) статьи 15.

(6) Работник и лицо, указанное в части (5) настоящей статьи, вправе требовать, чтобы работодатель удерживал из выплат налог по ставке 18 процентов.

[Ст. 88 ч. (7) утратила силу ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст. 286; в силу с 09.05.14]

Статья 89. Удержание налога из процентных начислений

Каждый указанный в статье 90 плательщик процентных начислений в пользу физических лиц, за исключе-

нием осуществленных в пользу индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, обязан удерживать из каждых процентных начислений и уплачивать как часть налога сумму, равную 15 процентам суммы выплаты.

Статья 90. Удержание из других выплат, осуществленных в пользу резидента



01.07.2016

Каждое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов, каждое представительство согласно пункту 20) статьи 5, постоянное представительство, учреждение, организация, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение, предварительно удерживают как часть налога сумму в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением обладателей предпринимательских патентов, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокатского кабинета, публичного нотариуса, судебного исполнителя, **авторизованных управляющих**, индивидуального бюро медиатора, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18. Не удерживается предварительно сумма в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89, 90¹ и 91, а также из суммы аренды земель сельскохозяйственного назначения и/или отчуждения капитальных активов физических лиц—граждан Республики Молдова согласно договорам лизинга, возвратного лизинга, залога, ипотеки и/или в случаях принудительного отчуждения капитальных активов.

Статья 90¹. Окончательное удержание налога из некоторых видов доходов

[Ст. 90¹ ч. (1) утратила силу согласно ЗП166 от 11.10.13, МО243-247/01.11.13 ст. 687]

[Ст. 90¹ ч. (2) утратила силу согласно ЗП178-XVI от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст. 644; в силу с 14.09.12]

(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 (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель.

(3¹) 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.

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

часть (3²) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(3³) Каждый плательщик выигрышей обязан удержать и перечислить в бюджет налог в размере:

- 18 процентов выигрышей от азартных игр, за исключением выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей;
- 18 процентов выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей в части, в которой величина каждого выигрыша превышает 10 процентов личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33, и не превышает 50 тысяч леев;
- 25 процентов выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей в части, в которой величина каждого выигрыша равняется или превышает 50 тысяч леев.



01.07.2016

(3⁴) 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 (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) недвижимую собственность, уплачивают налог в размере 5 процентов из стоимости договора. Указанные лица обязаны в течение 3 дней с даты заключения договора зарегистрировать заключенный договор в налоговом органе, в котором обслуживаются. Уплата этого налога осуществляется ежемесячно, не позднее второго числа текущего месяца или авансом. Если недвижимая собственность была сдана во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) после второго числа, сроком уплаты в этом месяце будет второй день с момента заключения договора. Сумма налога, уплаченного авансом, не подлежит возмещению из бюджета.

(3⁵) Лица, указанные в статье 90, удерживают налог в размере 2 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, 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.



01.07.2016

(4) *Окончательное удержание налога, установленного настоящей статьей, освобождает получателя выигрышей и доходов, указанных в частях (3), (3¹), (3³), (3⁴) и (3⁵), от включения их в состав валового дохода и от их декларирования.*

Статья 90² признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

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 (3¹) статьи 90¹;
- 6 процентов – с дивидендов, указанных в пункте е) статьи 71.

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

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

Статья 92. Уплата налогов, удержанных у источника выплаты, и представление налоговым органам и налогоплательщикам документов об осуществленных выплатах и/или удержанных налогах

(1) Налог, удержанный согласно статьям 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 о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге представляется плательщиком доходов территориальному налоговому органу 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.



01.07.2016

(3) Лица, обязанные удерживать налог согласно статьям 88–90 и 90¹, **если размер выплаченного дохода (по видам дохода) превышает личное освобождение,**

установленное в части (1) статьи 33 и согласно статье 91, должны до 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового года, представить территориальному налоговому органу 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 90¹ 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).

(4¹) 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) Правительство устанавливает перечень и образцы документов, представляемых согласно настоящей статье, а также порядок их заполнения.

(6) В отступление от положений части (1), 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, уплачивают в бюджет налог, удержанный согласно статьям 88–91, не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

(7) В отступление от положений части (2), 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 о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

(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) Кадастровые органы, держатели регистров ценных бумаг, государственное предприятие "Центр государственных информационных ресурсов «Registru»", публичные нотариусы представляют Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов 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 Главной государственной налоговой инспекции информацию о физических лицах, получивших возмещение взносов обязательного государственного социального страхования, в порядке и по форме, установленной ею по согласованию с Главной государственной налоговой инспекцией.

[Часть (11) утратила силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

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

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

Думитру МОЦПАН
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

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