

Приложение № 6  
к Постановлению Правительства  
№ 10 от 19 января 2010 г.

**Пояснительная записка  
о заполнении приложений № 2, 3, 4 и 5**

1. В отчетах (приложениях № 2, 3, 4 и 5) отражается:

в графе «**Фискальный код**» указывается фискальный код, который представляет собой идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством;

в графе «**Наименование налогоплательщика**» указывается наименование налогоплательщика, которое должно соответствовать указанному в документах при регистрации, выданных уполномоченными органами согласно действующему законодательству;

в графе «**Государственная налоговая инспекция**» указывается наименование налогового органа, которому представляется Отчет (Информация). Отчет (Информация) представляется налоговому органу, в котором обслуживается налогоплательщик;

в графе «**Налоговый период**» указывается налоговый период, за который представляется соответствующий отчет. Данная графа заполняется кодом, который имеет следующее обозначение: Р/NN/AAAA, где:

**Р** – указывает код периодичности представления отчета и может принимать обозначение «L» – для месячного налогового периода и «A» – за соответствующий налоговый период (статья 121 Налогового кодекса);

**NN** – указывает для месячного периода (L) количество месяцев: от 01 до 12;

**AAAA** – указывает отчетный год;

в графе «**Код местности (КАТЕМ)**» указывается код местности, где зарегистрировано местонахождение головного предприятия – единый идентификационный код (4 знака) согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (КАТЕМ), утвержденному и введенному в действие с 3 сентября 2003 г. Постановлением Департамента «Молдовастандарт» № 1398-ST от 3 сентября 2003 г.;

в графе «**Дата представления**» указывается дата, когда был представлен соответствующий отчет;

в графе «**Количество записей**» указывается общее количество лиц, включенных в информации, без учета графы «Всего».

Отчет (Информация) представляется предприятием, а не его подразделением, налоговому органу по основному местонахождению.

**2. В Отчете о сумме выплаченного дохода и подоходного налога, удержанного из этого дохода (форма IRV09) (приложение № 2) заполняются следующие показатели:**

в графе 4 – сумма дохода, начисленного и направленного на выплату в отчетном месяце (данная сумма указывается без вычета взносов обязательного медицинского страхования и без вычета индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования);

в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4.

В коде 11 «Заработная плата, ст. 88 Налогового кодекса» отражаются включительно и доходы, указанные в пунктах н) и о) статьи 71 Налогового кодекса, выплаченные в пользу нерезидентов, а также налог, удержанный из этих доходов согласно положениям статьи 88

Налогового кодекса.

Если налогоплательщик в течение отчетного месяца не произвел ни одной выплаты, он не представляет отчет территориальному налоговому органу.

**3. В приложении к Отчету о сумме выплаченного дохода и о подоходном налоге, удержанном из этого дохода, заполняются следующие показатели:**

в графе 1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всему приложению в целом, независимо от того, на скольких страницах заполнено приложение;

в графе 2 – код подразделения, присвоенный Государственной налоговой службой предприятиям, которые имеют в своем составе подразделения (не менее одного подразделения) и/или объекты налогообложения в подчинении подразделений (согласно приказу Главной государственной налоговой инспекции № 222 от 13 декабря 2004 г., опубликованному в Официальном мониторе Республики Молдова № 233-236 от 17 декабря 2004 г.);

в графе 3 – код местности, в которой расположено подразделение (единий идентификационный номер), который установлен согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (КАТЕМ), разработанному в соответствии с Законом об административно-территориальном устройстве Республики Молдова № 764-XV от 27 декабря 2001 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2002 г., № 16, ст.53), с последующими изменениями и дополнениями;

в графах 4-18 – сумма подоходного налога, удержанного в отчетном месяце, отдельно по каждому подразделению, относящаяся к соответствующему коду источника дохода, указанного в отчете;

в графе 19 – всего по каждому подразделению.

**4. В Информации о заработной плате и о других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат (форма IAL09) (приложение № 3), указываются:**

в графе 1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всей информации в целом, независимо от количества страниц;

в графе 2 – фискальный код работника;

в графе 3 – фамилия и имя работника;

в графе 4 – фискальный код супруга (супруги), указывается только в случае, если работник пользуется освобождением для супруга (супруги);

в графе 5 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;

в графе 6 – общая сумма дохода, направленная на выплату в отчетном периоде, включительно сумма заработной платы, не выплаченная в предыдущем налоговом периоде, выплаченная в отчетном году;

в графе 7 (A) – сумма освобождения, не использованного в предыдущем году вследствие невыплаты заработной платы работодателем и перенесенная на отчетный год, часть (11) статьи 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса;

в графе 8 – (P) – сумма личного освобождения, часть (1) статьи 33 Налогового кодекса;

в графе 9 – (M) – сумма льготного личного освобождения, часть (2) статьи 33 Налогового кодекса;

в графе 10 – (S) – сумма освобождения для супруги (супруга), статья 34 Налогового кодекса;

в графе 11 – (**Sm**) – сумма дополнительного (льготного) освобождения, предоставляемого супруге (супругу), часть (2) статья 34 Налогового кодекса;

в графе 12 – (**N**) – сумма освобождения на иждивенцев, за исключением инвалидов с детства, статья 35 Налогового кодекса;

в графе 13 – (**H**) – сумма освобождения на иждивенцев – инвалидов с детства, статья 35 Налогового кодекса;

в графе 14 – общая сумма освобождений, предоставленных работнику на протяжении отчетного налогового периода;

в графе 15 – сумма взносов обязательного медицинского страхования, разрешенная к вычету согласно части (6) статьи 36 Налогового кодекса;

в графе 16 – сумма индивидуальных взносов обязательного государственного страхования, разрешенная к вычету согласно части (7) статьи 36 Налогового кодекса;

в графе 17 – сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты.

**5. В Информации о выплатах, произведенных резидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат (форма IAS09) (приложение № 4), указываются:**

в графе 1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всей информации в целом, независимо от количества страниц;

в графе 2 – фискальный код получателя выплаты;

в графе 3 – фамилия, имя или полное наименование получателя выплаты;

в графе 4 – код источника дохода (ROY a), DOB a), SER b));

в графе 5 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;

в графе 6 – сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в леях.

**6. Информация о подоходном налоге, удержанном из источников дохода, отличных от заработной платы, выплаченного нерезидентам (форма INR09) (приложение № 5), указываются:**

в графе 1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всей информации в целом, независимо от количества страниц;

в графе 2 – фискальный код получателя выплаты;

в графе 3 – наименование или фамилия и имя получателя выплаты;

в графе 4 – категория лица (которая может быть только JUR или FIZ);

в графе 5 – наименование страны;

в графе 6 – юридический адрес или адрес постоянного местожительства получателя выплаты;

в графе 7 – код источника дохода (ROY b), DIV b), DOB b), NET b), ALT b));

в графе 8 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;

в графе 9 – сумма подоходного налога, удержанного в соответствующем налоговом периоде.

**Примечание:** 1. Для сверки правильности заполнения Информации за соответствующий налоговый период рекомендуем применить следующие формулы:

- итого графы 6 Информации, форма IAL 09 = графе 4 формы IRV 09 (код источника дохода SAL), нарастающим итогом за весь налоговый период;

- итого графы 17 Информации, форма IAL 09 = графе 5 формы IRV 09 (код источника дохода SAL), нарастающим итогом за весь налоговый период;

- итого графы 5 Информации, форма IAS 09 = графе 4 формы IRV 09 (код источника дохода (ROY a), DOB a), SER b)), нарастающим итогом за весь налоговый период;
- итого графы 6 Информации, форма IAS 09 = графе 5 формы IRV 09 (код источника дохода (ROY a), DOB a), SER b)), нарастающим итогом за весь налоговый период;
- итого графы 8 Информации, форма INR 09 = графе 4 формы IRV 09 (код источника дохода ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)), нарастающим итогом за весь налоговый период;
- итого графы 9 Информации, форма INR 09 = графе 5 формы IRV 09 (код источника дохода ROY b), DIV b), DOB b), NED b),ALT b)), нарастающим итогом за весь налоговый период.

2. Всего графы «Сумма удержанного налога» Информаций (форма IAL 09, IAS 09, INR 09) = итого контрольной суммы из Отчета (форма IRV09) за соответствующий налоговый период.