

**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: P/NN/AAAA, где:

P – 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 подо-ходного 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 п) 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 (единый 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 (А) – 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 – (Р) – сумма личного освобождения, часть (1) статьи 33 Налогового кодекса;

в графе 9 – (М) – 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.*