

Инструкция
по заполнению типовых форм, подтверждающих резидентство и уплату
нерезидентами подоходного налога в Республике Молдова

1. Сертификат формы 1-DТА-09 используется для подтверждения резидентства Республики Молдова с целью использования положений международных конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключенных между Республикой Молдова и другими государствами. По заявлению нерезидента, подтверждение резидентства осуществляется согласно формуляру, установленному договаривающимся государством.

[Пкт.1 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

2. Заявление формы 2-DТА-09 и 3-DТА-09 используется нерезидентами при запросе подтверждения подоходного налога, уплаченного (удержанного) в Республике Молдова из доходов, полученных на этой территории.

Форма 2-DТА-09 «Заявление о выдаче сертификата о подтверждении уплаты подоходного налога в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения» используется в случае наличия подписанного международного договора.

Форма 3-DТА-09 «Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова в отсутствие международного договора», используется в случае отсутствия международного договора.

3. Сертификат формы 4-DТА-09 и 5-DТА-09 используется для подтверждения подоходного налога, уплаченного нерезидентами в Республике Молдова.

Форма 4-DТА-09 «Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения» используется в случае наличия подписанного международного договора.

Форма 5-DТА-09 «Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова в отсутствие международного договора» используется в случае отсутствия международного договора.

4. Сертификат формы 6-DТА-09 и 7-DТА-09 используется для подтверждения подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова иностранными физическими лицами с видом на жительство в Республике Молдова.

Форма 6-DТА-09 «Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения иностранными физическими лицами с видом на жительство в Республике Молдова» используется в случае наличия подписанного международного договора.

Форма 7-DТА-09 «Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно действующему законодательству иностранными физическими лицами с видом на жительство в Республике Молдова» используется в случае отсутствия международного договора.

5. Форма 8-DТА-09 «Заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова» используется получателем дохода для возмещения суммы подоходного налога, удержанного при выплате дохода у источников, находящихся на территории Республики Молдова, в случае, если данная сумма превышает сумму подоходного налога, исчисленного по ставкам, предусмотренным конвенциями (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, заключенными между Республикой Молдова и другими государствами.

6. Формы, указанные в п. 1-5, заполняются на государственном/русском языке либо,

при необходимости, на государственном/английском языке.

7. Суммы полученного дохода и удержанного подоходного налога указываются через дробь в молдавских лелях и в иностранной валюте, определенной договором в пересчете по официальному обменному курсу Национального банка Молдовы на день выплаты дохода.

При заполнении сертификатов и заявлений исправления не допускаются.

Сертификат о резидентстве (ФОРМА 1-DTA-09)

8. Сертификат о резидентстве используется заявителем, физическим или юридическим лицом для подтверждения статуса резидента на территории Республики Молдова.

9. Статус резидента в отношении заявителя подтверждается Главной государственной налоговой инспекцией в течение 3 рабочих дней со дня подачи заявления.

[Пкт.9 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

10. Сертификат о резидентстве представляется лицу, выплачивающему доход из иностранного государства, в оригинале.

11. Сертификат о резидентстве выдается один раз в год, вне зависимости от количества, регулярности и вида выплаченных доходов, на основании заявления, составленного в произвольной форме, поданного заявителем. К данному заявлению прилагаются следующие документы:

а) для юридических лиц и предприятий со статусом физического лица, осуществляющих предпринимательскую или профессиональную деятельность:

копия свидетельства о регистрации предприятия или выписка из Государственного регистра временной регистрации за налоговый (календарный) год, за который запрашивается подтверждение о резидентстве, выданная Государственной регистрационной палатой;

[Пкт.11 подпкт.а) абз.2 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

копия договора, подтверждающего получение дохода в иностранном государстве с переводом на государственный язык, за исключением договоров, заключенных на русском языке;

[Пкт.11 подпкт.а) абз.3 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

б) для физических лиц:

копия удостоверения личности или любого другого документа, удостоверяющего личность и место жительства физического лица; или

копия паспорта, подтверждающего присутствие физического лица иностранного государства в Республике Молдова на период или периоды, превышающие в целом 183 дня.

При исчислении периода, равного 183 дням, включаются следующие дни:

все дни физического присутствия, в том числе дни прибытия и отбытия; и

дни, проведенные за пределами государства деятельности, такие как суббота и воскресенье, национальные праздники, праздники и служебные командировки, напрямую связанные с деятельностью в данном государстве, по прошествии которых деятельность на территории данного государства была возобновлена;

копия договора, подтверждающего получение дохода в иностранном государстве, или копия приглашения на работу, либо подтверждение, выданное предприятием, на котором трудится физическое лицо, при необходимости снабженные, за исключением договоров, заполненных на русском языке.

[Пкт.11 подпкт.б) абз. изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

12. В случае, если налогоплательщик имеет задолженности перед национальным публичным бюджетом, налоговый орган вправе отказать в выдаче сертификата о резидентстве.

13. В раздел 1 «Данные о заявителе» вносится следующая информация:

наименование предприятия или фамилия и имя физического лица и его фискальный код;

номер и дата выдачи регистрационного или удостоверения личности документа (для физических лиц дополнительно указывается срок действия удостоверения личности документа);

юридический/домашний адрес заявителя.

14. В раздел 2 «Сертификат компетентного органа Республики Молдова» вносится следующая информация:

наименование иностранного государства, для которого запрашивается применение Конвенции (Соглашения) об избежании двойного налогообложения;

наименование иностранного предприятия либо фамилия и имя иностранного физического лица, для которого запрашивается сертификат о резидентстве;

налоговый год, на который запрашивается сертификат о резидентстве;

наименование муниципия или города, в котором располагается компетентный орган, и дата подписания сертификата о резидентстве.

15. Компетентный орган заверяет данные, внесенные в сертификат, подписью и печатью.

16. Сертификат о резидентстве заполняется в 2 (двух) подлинных экземплярах, из которых один экземпляр вручается заявителю, а второй остается в Главной государственной налоговой инспекции.

Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения (ФОРМА 2-DTA-09)

17. Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения (Форма 2-DTA-09), представляется в Главную государственную налоговую инспекцию.

18. Заявление может быть подано получателем дохода либо уполномоченным им лицом, либо лицом, являющимся плательщиком дохода. В случае, если с заявлением обращается лицо, уполномоченное получателем дохода, заявитель должен представить разрешение, составленное соответствующим образом, с переводом на государственный язык, за исключением документов, заполненных на русском языке и заверенное нотариально.

[Пкт.18 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

19. Заявление заполняется в 2 (двух) подлинных экземплярах, из которых один экземпляр представляется в Главную государственную налоговую инспекцию, а второй экземпляр остается у заявителя.

20. К указанному заявлению прилагаются документы (в оригинале, с переводом на государственный язык, за исключением договоров, составленных на русском языке и заверенных нотариально), подтверждающие, что получатель обладает статусом резидента, а также статусом фактического владельца дохода, полученного в Республике Молдова, на налоговый (календарный) год, в котором были выплачены доходы, выданные компетентным органом иностранного государства, копия договора, подтверждающего получение дохода в Республике Молдова, с переводом на государственный язык, за исключением документов, составленных на русском языке, копии платежных документов о получении дохода, а также копии налоговых отчетов о выплаченных доходах и подоходном налоге, удержанном у источника выплаты (годовых или, по необходимости, месячных), и копии платежных документов, подтверждающих выплату подоходного налога, удержанного у источника выплаты.

[Пкт.20 в редакции ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

21. При выплате дивидендов в обязательном порядке представляется выписка из реестра акционеров и выписка из протокола собрания акционеров, а в случае обществ с ограниченной ответственностью – выписка из протокола собрания участников.

22. В раздел 1 «Получатель дохода» вносится следующая информация:

наименование иностранного предприятия или фамилия и имя иностранного

физического лица и его фискальный код;

номер и дата выдачи регистрационного или удостоверения личности документа (для физических лиц дополнительно указывается и срок действия документа, удостоверяющего личность);

юридический/домашний адрес получателя;

банковские реквизиты получателя.

23. В раздел 2 «Платательщик дохода» вносится следующая информация:

наименование предприятия или фамилия и имя физического лица и его фискальный код;

юридический/домашний адреса плательщика.

24. В раздел 3 «Доход, полученный в Республике Молдова» вносится информация о полученных доходах:

в графе 1 указывается порядковый номер;

в графе 2 указывается вид дохода, например, дивиденды, проценты, роялти, доходы от оказания консультационных услуг или другие аналогичные доходы;

в графе 3 указывается дата выплаты дохода в соответствии с платежными документами;

в графе 4 указывается валовая сумма дохода, полученного в Республике Молдова;

в графе 5 указывается ставка подоходного налога согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения или ставка, предусмотренная положениями Налогового кодекса;

в графе 6 указывается, согласно документам, сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке согласно Конвенции (Соглашению) или по ставке, предусмотренной положениями Налогового кодекса;

в графе 7 указывается, согласно документам, чистая сумма полученного дохода.

25. В разделе 4 «Доход, полученный в Республике Молдова посредством постоянного представительства» указывается информация о доходе, полученном нерезидентом через постоянное представительство, расположенное в Республике Молдова:

в графе 1 указывается годовой доход, полученный нерезидентом;

в графе 2 указывается ставка подоходного налога, предусмотренная налоговым законодательством Республики Молдова.

в графе 3 указывается сумма подоходного налога, начисленного и перечисленного в бюджет, по ставке, предусмотренной положениями Налогового кодекса;

в графе 4 указывается чистая сумма годового дохода.

26. В разделе 5 «Сертификат плательщика дохода» плательщик дохода указывает наименование муниципия или города, в котором он находится, дату подписания заявления и заверяет подписью и печатью информацию, содержащуюся в заявлении.

Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова в отсутствие международного договора (ФОРМА 3-DTA-09)

27. Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова в отсутствие международного договора (Форма 3-DTA-09), заполняется на основании договоров или других документов, в соответствии с которыми были уплачены доходы и подоходный налог, аналогично методу, предусмотренному для заполнения Заявления о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения (Форма 2-DTA-09).

**Сертификат о подтверждении подоходного налога,
уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции
(Соглашению) об избежании двойного налогообложения
(ФОРМА 4-DTA-09)**

**Сертификат о подтверждении подоходного налога,
уплаченного в Республике Молдова в отсутствие
международного договора (ФОРМА 5-DTA-09)**

28. Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения (Форма 4-DTA-09), или Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова в отсутствие междугородного договора (Форма 5-DTA-09), используется получателем дохода для подтверждения полученных доходов и подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, и представляется налоговому органу иностранного государства.

29. Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения (Форма 4-DTA-09), и Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова в отсутствие международного договора (Форма 5-DTA-09), заполняются Главной государственной налоговой инспекцией в течение 30 рабочих дней со дня получения заявления на основании документов, предусмотренных в п. 17-21, с их проверкой.

[Пкт.29 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

30. Компетентный орган заверяет сертификат подписью и печатью.

**Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного
в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению)
об избежании двойного налогообложения иностранными
физическими лицами с видом на жительство в Республике Молдова
(ФОРМА 6-DTA-09)**

31. Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения иностранными физическими лицами с видом на жительство в Республике Молдова (Форма 6-DTA-09), выдается в течение 30 дней со дня получения заявления в случае, если иностранное лицо из страны, с которой Республика Молдова заключила Конвенцию (Соглашение) об избежании двойного налогообложения, находится на территории Республики Молдова более 183 дней в течение любого периода в 12 месяцев, который начинается или заканчивается в данном налоговом году, и, соответственно, не может представить документ, подтверждающий статус резидента иностранного государства.

Для получения Сертификата иностранное лицо представляет следующие документы:

копия вида на жительство;

копия паспорта;

копия договора;

документы, подтверждающие получение дохода;

документы, подтверждающие декларирование дохода;

документы, подтверждающие уплату подоходного налога.

[Пкт.31 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

**Сертификат о подтверждении подоходного налога,
уплаченного в Республике Молдова согласно действующему
законодательству иностранными физическими лицами
с видом на жительство в Республике Молдова
(ФОРМА 7-DTA-09)**

32. Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова согласно действующему законодательству иностранными физическими лицами с видом на жительство в Республике Молдова (Форма 7-DTA-09), выдается Главной государственной налоговой инспекции в течение 30 дней со дня получения заявления в случае, если иностранное лицо из страны, с которой Республика Молдова не заключила международный договор, находится на территории Республики Молдова более 183 дней в

течение любого периода в 12 месяцев, который начинается или заканчивается в данном налоговом году, и, соответственно, не может представить документ, подтверждающий статус резидента иностранного государства.

Для получения Сертификата иностранное лицо представляет документы, указанные в п. 31.

[Пкт.32 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

**Заявление о возмещении подоходного налога,
удержанного из источников, находящихся в
Республике Молдова (ФОРМА 8-DТА-09)**

33. Заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, используется для возмещения суммы подоходного налога, удержанного при выплате дохода из источников, находящихся в Республике Молдова, которая превышает сумму подоходного налога, рассчитанную согласно ставкам, предусмотренным конвенциями (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, заключенными между Республикой Молдова и другими государствами.

34. Возмещение подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, не производится в случае, если доход (из которого был удержан налог) был получен при посредстве постоянного представительства получателя дохода. Определение налогооблагаемых обязательств постоянного представительства получателя дохода и порядок возврата сумм переплаченных ими налогов не являются объектом настоящего Постановления.

35. Заявление заполняется и представляется плательщиком дохода. В случае, если плательщик дохода был ликвидирован, заявление представляется получателем дохода или лицом, уполномоченным получателем дохода – резидентом Республики Молдова. В случае, если плательщик дохода был реорганизован, заявление представляется преемником плательщика дохода. Возмещение осуществляется заявителю на банковский счет, указанный в заявлении, в национальной валюте. В случае, если возмещение осуществляется получателю дохода, возмещение осуществляется в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, установленному на дату исполнения платежного документа.

36. Заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, заполняется плательщиком дохода только в случае, если подоходный налог, удержанный у источника выплаты, перечислен в бюджет.

37. Плательщик дохода запрашивает налоговый орган по месту обслуживания сопроводительным письмом, составленным в произвольной форме, об осуществлении контроля и возмещении удержанного подоходного налога, прилагая следующие документы:

а) заявление получателя дохода на имя плательщика дохода о возврате подоходного налога с подтверждением, что доход не был получен при посредстве постоянного представительства или постоянной базы, расположенной в Республике Молдовы;

б) формуляр 8-DТА-09 «Заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова»;

в) документы (в оригинале, с переводом на государственный язык, за исключением документов, заполненных на русском языке и нотариально заверенных), подтверждающие его статус резидента, а также статус фактического владельца дохода, полученного в Республике Молдова за налоговый (календарный) год, в котором были выплачены доходы, выданный компетентным органом иностранного государства;

d) копия договора, подтверждающего получение дохода в Республике Молдова, или другой документ, подтверждающий право на получение дохода в Республике Молдова, с переводом на государственный язык, за исключением контрактов, заполненных на русском языке;

e) копия платежных документов по уплате подоходного налога, удержанного у источника выплаты;

f) копия налоговых отчетов о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге (годовые и, по случаю, месячные).

При осуществлении проверки, в случае необходимости, налоговые органы могут потребовать представления и других подтверждающих документов, относящихся к действиям по возврату.

38. Налоговый орган, согласно результатам проверки, издает решение, на основании которого подтверждает удержанный подоходный налог и принимает необходимые действия по отражению налога в лицевом обобщенном счете плательщика дохода. Решение о возмещении принимается независимо от отсутствия или наличия задолженностей перед национальным публичным бюджетом. Один экземпляр решения направляется в Главной государственной налоговой инспекции и управляющему соответствующим бюджетом (в случае государственного бюджета – Министерству финансов, в случае бюджета административно-территориальных единиц второго уровня – соответствующему управлению финансов, в случае бюджета административно-территориальных единиц первого уровня – соответствующей примэрии).

К экземпляру решения, направленному управляющему бюджетом, прилагаются копии документов, перечисленных в пункте 37 настоящей Инструкции.

39. Управляющие бюджетом обеспечивают исполнение возмещения в пределах сумм переплат независимо от долей перераспределения между бюджетами, утвержденными на текущий год.

На основании документов, представленных налоговыми органами, управляющий бюджетом подготавливает платежные документы для возмещения сумм удержанного подоходного налога и представляет Государственному казначейству или обслуживающим территориальным казначействам для исполнения.

Платежные документы исполняются в максимальный срок, предусмотренный части (3) ст. 176 Налогового кодекса с момента принятия решения о возврате подоходного налога. В случае превышения этого срока применяются положения частей (3) и (4) ст. 176 Налогового кодекса.

40. Плательщик дохода может представить документы о возмещении подоходного налога, удержанного у источника выплаты, до истечения срока исковой давности, указанного в ст. 266 Налогового кодекса.

41. В случае, если ранее был выдан Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, может быть исполнено при возврате Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, в оригинале с информированием компетентных органов иностранного государства. В случае, если одновременно были представлены заявление о возмещении подоходного налога и заявление о выдаче Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, исполнение заявления о выдаче Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова,

будет осуществлено после исполнения заявления о возмещении подоходного налога.

42. Возврат подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, производится за счет сумм подоходного налога или из источников соответствующего бюджета.

[Пкт.33-42 в редакции ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

43. В раздел 1 «Получатель дохода» вносится следующая информация:

наименование иностранного предприятия или фамилия и имя иностранного физического лица и его фискальный код;

номер и дата выдачи регистрационного документа или документа, удостоверяющего личность (для физических лиц указывается дополнительно и срок действия удостоверяющего личность документа);

юридический/домашний адрес получателя;

банковские реквизиты получателя.

44. В разделе 2 «Плательщик дохода» указывается следующая информация:

наименование предприятия или фамилия и имя физического лица и его фискальный код;

юридический/домашний адрес плательщика.

45. В разделе 3 «Налогооблагаемый доход» указывается информация о полученных доходах:

в графе 1 указывается порядковый номер;

в графе 2 указывается вид дохода, например, дивиденды, проценты, роялти, доходы от оказания консультационных услуг или другие аналогичные доходы;

в графе 3 указывается сумма дохода, полученного в Республике Молдова;

в графе 4 указывается дата выплаты дохода согласно платежному документу;

в графе 5 указывается ставка подоходного налога, удержанного у источника выплаты согласно налоговому законодательству Республики Молдова;

в графе 6 указывается сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке согласно налоговому законодательству Республики Молдова;

в графе 7 указывается ставка подоходного налога согласно Конвенции (Соглашению) об избежании двойного налогообложения;

в графе 8 указывается сумма подоходного налога, подлежащего уплате по ставке согласно Конвенции (Соглашению) (графа 3 x графу 7);

в графе 9 указывается сумма подоходного налога, подлежащего возмещению нерезиденту, которая определяется как разница между суммой подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке, предусмотренной налоговым законодательством Республики Молдова, и суммой подоходного налога по ставке, предусмотренной Конвенцией (Соглашением) (графы 6-8).

46. В раздел 4 «Сертификат плательщика дохода» вносится следующая информация: сумма подоходного налога, подлежащая возмещению (в цифрах и прописью);

наименование муниципия или города, в котором находится получатель дохода, и дата подписания заявления.

Плательщик дохода заверяет информацию, содержащуюся в заявлении, подписью и печатью.

[Пкт.46 изменен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]

[Пкт.47 исключен ПП837 от 14.09.2010, МО172-178/21.09.2010 ст.925]