

Suma de control / Контрольная сумма _____
(Suma totală pe Notă, col. 6)

(Итого по Информации, гр. 6)

Notă / Примечание:

Se includ plătile efectuate conform art. 89, 90 din Codul fiscal / Включаются выплаты, произведенные согласно ст. 89, 90 Налогового кодекса;
Numărul de ordine se indică în mod consecutiv pe toată Nota indiferent de numărul de pagini / Порядковый номер указывается нарастающим итогом по всей информации, независимо от количества страниц.
*** codul sursei de venit poate fi doar/** код источника дохода может быть только: ROY a), DOB a), SER b).

Conducător / Руководитель _____

Contabil-şef / Главный бухгалтер _____

Приложение № 5

к Приказу ГГГНИ № 676 от 14.12.2007 г.

Инструкция

о заполнении приложений № 1, 2, 3 и 4 к Приказу Главной государственной

налоговой инспекции № 676 от 14.12.2007 г.

В отчетах (приложениях № 1, 2, 3 и 4 к Приказу) отражается:

- в рубрике «**Фискальный код**» указывается фискальный код, который представляет собой идентификационный номер налогоплательщика присвоенного в порядке, установленном действующим законодательством;
- в рубрике «**Наименование налогоплательщика**» указывается наименование налогоплательщика, которое должно соответствовать указанному, в документах при регистрации, выданных уполномоченными органами, согласно действующему законодательству;
- в рубрике «**Государственная налоговая инспекция**» указывается наименование налогового органа, которому представляется Отчет (Информация). Отчет (Информация) представляется налоговому органу, в котором обслуживается налогоплательщик;
- в рубрике «**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.

К примеру, за налоговый период 2007 г., в информации (форма IAL08), налоговый период будет иметь структуру - **A/2007**, а в отчете о сумме выплаченного дохода и о подоходном налоге, удержанном из этого дохода (форма IRV08) за январь месяц 2008 г., период будет указан **L/01/2008**.

- в рубрике «**Код местности (КАТЕМ)**» указывается код местности, где зарегистрировано местонахождение головного предприятия – единый идентификационный код (4 знака) согласно Классификатора административно-территориальных единиц Республики Молдова (КАТЕМ), утвержденного и введенного в действие с 03.09.2003 г.

Постановлением «Моддовастандарт» № 1398- ST от 03.09.2003 г.;

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

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

I. Отчет о сумме выплаченного дохода и подоходного налога, удержанного из этого дохода (форма IRV08) (приложение № 1 к настоящему Приказу).

В данном отчете заполняются следующие показатели:

- в гр. 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 гр. 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода указанного в гр.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

2

нерезидентов, а также налог, удержанный из этих доходов согласно положениям статьи 88 Налогового кодекса.

Отчет представляется головным предприятием налоговому органу по основному местонахождению.

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

В Приложении к Отчету о сумме выплаченного дохода, и о подоходном налоге, удержанном из этого дохода, заполняются следующие показатели:

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

- в гр. 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 Приказа ГГНИ № 222 от 13 декабря 2004 г., опубликованного в Monitorul Oficial № 233-236 от 17 декабря 2004 г.);

- в гр. 3 – код местности в котором расположено подразделение (единий идентификационный номер) который установлен согласно Классификатора административно-территориальных единиц Республики Молдова (КАТЕМ), разработанного в соответствии с Законом об административно-территориальном устройстве Республики Молдова № 764-XV от 27 декабря 2001 г., с последующими изменениями и дополнениями (Monitorul Oficial № 16 от 29 января 2002 г.);

- в гр. 4-17 – сумма подоходного налога, удержанного в отчетном месяце, отдельно по каждому подразделению, относящаяся к соответствующему коду источника дохода, указанного в Отчете;

- в гр. 18 – всего по каждому подразделению.

II. Информация о заработной плате и о других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат (форма IAL08) (приложение № 2 к настоящему Приказу)

В Информации указываются:

- в гр.1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всей информации в целом, независимо от количества страниц;
- в гр. 2 – фискальный код работника;
- в гр. 3 – фамилия и имя работника;
- в гр. 4 – фискальный код супруга(супруги), указывается только в случае, если работник пользуется освобождением для супруга (супруги);
- в гр. 5 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;
- в гр. 6 – **(A)** – сумма освобождения неиспользованного 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 гр. 7 – **(P)** – сумма личного освобождения, часть (1) статьи 33 Налогового кодекса;
- в гр. 8 – **(M)** – сумма льготного личного освобождения, часть (2) статья 33 Налогового кодекса;
- в гр. 9 – **(S)** – сумма супружеского освобождения, статья 34 Налогового кодекса;
- в гр. 10 – **(Sm)** – сумма дополнительного (льготного) освобождения представляемая супруге (супругу), часть (2) статья 34 Налогового кодекса;
- в гр. 11 – **(N)** – сумма освобождения на иждивенцев, за исключением инвалидов с детства, статья 35 Налогового кодекса;
- в гр.12 – **(H)** – сумма освобождения на иждивенцев – инвалидов с детства, статья 35 Налогового кодекса;

3

- в гр. 13 – общая сумма освобождений, предоставленная работнику на протяжении отчетного налогового периода;
- в гр. 14 – сумма взносов на обязательное медицинское страхование, разрешенная к вычету согласно части (6) статьи 36 Налогового кодекса;
- в гр.15 – сумма индивидуальных взносов на обязательное государственное страхование, разрешенная к вычету согласно части (7) статьи 36 Налогового кодекса;
- в гр.16 – сумма подоходного налога,держанного у источника выплаты.

Информация представляется **головным предприятием налоговому органу по основному местонахождению.**

III. Информация о выплатах, произведенных резидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге,держанном из этих выплат (форма IAS08) (приложение № 3 к настоящему Приказу).

В Информации указываются:

- в гр.1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всей информации в целом, независимо от количества страниц;
- в гр. 2 – фискальный код получателя выплаты;
- в гр. 3 – фамилия, имя или полное наименование получателя выплаты;
- в гр. 4 – код источника дохода (ROY a), DOB a), SER b));

Пример. Хозяйствующий субъект «X» приобрел от физического лица-гражданина «Y» легковой автомобиль по цене 100 000 лей. При осуществлении оплаты за данный актив, хозяйствующий субъект «X» предварительно удерживает и перечисляет в бюджет как часть налога сумму 5000 леев (100 000 x 5%). Код источника дохода в данном случае будет – SER b).

- в гр.5 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;

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

Информация представляется головным предприятием налоговому органу по основному местонахождению.

IV. Информация о подоходном налоге, удержанном из источников дохода, отличных от заработной платы, выплаченного нерезидентам (форма INR08)

(приложения № 4 к настоящему Приказу).

В Информации указываются:

- в гр.1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всей информации в целом, независимо от количества страниц;
- в гр. 2 – фискальный код получателя выплаты;
- в гр. 3 – наименование или фамилия и имя получателя выплаты;
- в гр. 4 – категория лица (которая может быть только JUR или FIZ);
- в гр. 5 – наименование страны;
- в гр. 6 – юридический адрес или адрес постоянного местожительства получателя выплаты;
- в гр. 7 – код источника дохода (ROY b), DIV b), DOB b), NET b), ALT b));

Пример. Хозяйствующий субъект-нерезидент «A» согласно договору заключенного с хозяйствующим субъектом-резидентом «B» в период с 01.07 – 20.07.2008 г. предоставлял услуги по консалтингу на территории Республики Молдова стоимостью 50 000 леев. Оказание такого вида услуг не потребовало от хозяйствующего субъект-нерезидент «A» создания постоянного представительства в Республике Молдова, поскольку он не превысил период трех последовательных месяцев. При выплате указанной суммы хозяйствующий субъект «B» удерживает налог в сумме 5 000 леев (50 000 x 10%). В данном случае, код источника дохода будет – ALT b).

- в гр. 8 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;
- в гр. 9 – сумма подоходного налога удержанного в соответствующем налоговом периоде.

Информация представляется **головным предприятием налоговому органу по основному местонахождению**.

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

- итого гр. 5 Информации, форма IAL 08 = гр. 4 формы IRV 08, (код источника дохода SAL), нарастающим итогом за весь налоговый период;
- итого гр. 14 Информации, форма IAL 08 = гр. 5 формы IRV 08, (код источника дохода SAL), нарастающим итогом за весь налоговый период;
- итого гр. 5 Информации, форма IAS 08 = гр. 4 формы IRV 08, (код источника дохода (ROY a), DOB a), SER b)), нарастающим итогом за весь налоговый период;
- итого гр. 6 Информации, форма IAS 08 = гр. 5 формы IRV 08, (код источника дохода (ROY a), DOB a), SER b), нарастающим итогом за весь налоговый период.
- итого гр. 8 Информации, форма INR 08 = гр. 4 формы IRV 08, (код источника дохода ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)), нарастающим итогом за весь налоговый период;
- итого гр. 9 Информации, форма INR 08 = гр. 5 формы IRV 08, (код источника дохода ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b)), нарастающим итогом за весь налоговый период;

2. Всего графа «Сумма удержанного налога» Информаций (форма IAL 08, IAS 08, INR 08) = итого контрольная сумма из Отчета (форма IRV08) за соответствующий налоговый период.

Forma / Форма

