

la Ordinul IFPS nr. 676 din 14.12.2007

к Приказу ГГНИ №. 676 от 14.12.2007 г.

Pentru uz intern SFS /

Для внутреннего использования ГНС

## **NOTĂ DE INFORMARE / ИНФОРМАЦИЯ**

**privind impozitul reținut din sursele de venit altele decât salariul**

**achitate persoanelor nerezidente /**

о подоходном налоге удержанном из источников дохода, отличных от заработной платы,

выплаченного нерезидентам

Codul fiscal

**Denumirea contribuabilului**

## Фискальный код

### Наименование налогоплательщика

Inspectoratul Fiscal de Stat

**Perioada fiscală** \_\_\_\_\_

## **Numărul de înscrieri**

Государственная налоговая инспекция

## Налоговый период

Количество записей \_\_\_\_\_

#### **Codul localității (CUATM)**

## Data prezentării

### Код местности (КАТЕМ)

Дата представления

						<b>TOTAL /</b> <b>ИТОГО</b>		

**Suma de control / Контрольная сумма** \_\_\_\_\_  
**(Suma totală pe Notă, col 9)**

(Итого по Информации, гр. 9)

**Notă / Примечание:**

Numărul de ordine se indică în mod consecutiv pe toată Notă indiferent de numărul de pagini / Порядковый номер указывается нарастающим итогом по всей информации, независимо от количества страниц.

\* pentru persoana juridică se va indica JUR, pentru persoana fizică – FIZ / для юридического лица указывается JUR, для физического лица - FIZ.

\*\* codul sursei de venit poate fi doar / код источника дохода может быть только: ROY b), DIV b), DOB b), NED b), ALT b).

**Conducător / Руководитель** \_\_\_\_\_

**Contabil-șef / Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_

L.\$./M.П

к Приказу ГГНИ № 676 от 14.12.2007 г.

### **Пояснительная записка**

#### **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, присвоенный 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,держанном из этого дохода (форма IRV08) за январь 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 Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (КАТЕМ), утвержденному и введенному в действие с 3.09.2003 г. Постановлением «Модовастандарт» № 1398-ST от 3.09.2003 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 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 Приказу ГГНИ

№ 222 от 13 декабря 2004 г., опубликованному в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 233-236 от 17 декабря 2004 г.);

- в гр. 3 – код местности, в которой расположено подразделение (единий идентификационный номер), установленный 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., с последующими изменениями и дополнениями (Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 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 – **(А)** – 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 – **(Р)** – сумма личного освобождения, часть (1) статьи 33 Налогового кодекса;
- в гр. 8 – **(М)** – сумма льготного личного освобождения, часть (2) статьи 33 Налогового кодекса;
- в гр. 9 – **(С)** – сумма супружеского освобождения, статья 34 Налогового кодекса;
- в гр. 10 – **(Sm)** – сумма дополнительного (льготного) освобождения, предоставляемая супруге (супругу), часть (2) статьи 34 Налогового кодекса;
- в гр. 11 – **(N)** – сумма освобождения на иждивенцев, за исключением инвалидов с детства, статья 35 Налогового кодекса;
- в гр.12 – **(Н)** – сумма освобождения на иждивенцев – инвалидов с детства, статья 35 Налогового кодекса;
- в гр. 13 – общая сумма освобождений, предоставленных 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 «Х» приобрел у физического лица-гражданина «У» легковой автомобиль по цене 100 000 леев. При осуществлении оплаты за данный актив хозяйствующий субъект «Х» предварительно удерживает и перечисляет в бюджет как часть налога сумму в 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,держанного 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) (приложение № 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 «А» согласно договору, заключенному с хозяйствующим субъектом-резидентом «В», в период с 1.07 – 20.07.2008 г. предоставлял услуги по консалтингу на территории Республики Молдова стоимостью 50 000 леев. Оказание такого вида услуг не потребовало от хозяйствующего субъекта-нерезидента*

«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 ( $50\ 000 \times 10\%$ ).

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» информации (форма IAL 08, IAS 08, INR 08) = итого контрольная сумма из отчета (форма IRV08) за соответствующий налоговый период.

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.