

**Майя КАЦЕЛ,**  
*бухгалтер-экономист*

**Алла ПОЖОГА,**  
*бухгалтер-экономист*

**о налогообложении прочих доходов программистов**

*S.R.L. „Aspect-M” заключило договор по техническому обслуживанию программ по учету документооборота и сети Интернет с инженером программного обеспечения на общую сумму 8 200 леев. При выплате денежных средств за выполненные услуги возник спорный вопрос относительно удержания подоходного налога, поскольку на основной работе данное лицо освобождено от уплаты подоходного налога.*

*Разъясните, пожалуйста, правомерны ли действия S.R.L. "Aspect-M» в отношении удержания подоходного налога из доходов от оказанных услуг?*

Действительно, налогоплательщики, основной деятельностью которых является разработка программного обеспечения, согласно приложению №1 к **Закону о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса** (далее - **Закон**) полностью освобождаются от уплаты подоходного налога в течение пяти последующих налоговых периодов после подачи первой декларации о подоходном налоге с регистрацией налогооблагаемого дохода, а также формирования уставного капитала, установленного законодательством, согласно ч. (20) ст. 24 **Закона**.

В то же время, доходы работников налогоплательщиков, предусмотренных в данной статье Закона, также признаются необлагаемыми доходами в течение пяти последующих налоговых периодов при соблюдении одновременно условий, предусмотренных в ч. (21) ст. 24 **Закона**.

Что касается иных доходов, полученных соответствующими работниками, указанными в *приложении № 2 к Закону*, но при этом не освобожденных от подоходного налога, **данные доходы облагаются на общих основаниях**. Эти работники лишены права на личное освобождение, освобождение для супруги (супруга) и освобождение на иждивенцев, предусмотренные статьями 33, 34 и 35 **НК**.

Отмечаем, что согласно ч. 2 ст. 1 **Закона о предпринимательстве и предприятиях № 845-ХП** от 3 января 1992 г. работа, выполненная по трудовому договору (контракту, соглашению), не является предпринимательством.

Выплаты на основании договоров в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, в данном случае - выполнение услуг по техническому обслуживанию программ по учету документооборота и сети Интернет S.R.L. "Aspect -M", относятся к доходам в виде заработной платы и облагаются согласно ст. 88 **НК**.

Таким образом, из дохода, полученного инженером программного обеспечения от выполнения услуг, должен быть удержан налог

у источника выплаты на общих основаниях согласно п. а) ст. 15 **НК**.

В этом случае инженер программного обеспечения обязан представить *Декларацию физического лица о подоходном налоге (форма CET 08)* не позднее 31 марта, следующего за отчетным налоговым годом согласно п. Б) ч. (2) ст. 83 **НК** и уплатить соответствующий налог в этот же срок.