

Майя КАЦЕЛ,

главный налоговый инспектор ГГНИ

Алла ПОЖОГА,

старший налоговый инспектор ГГНИ

о возврате подоходного налога при его ошибочном удержании

Наше предприятие S.R.L „Agro Prim” в августе текущего года закупило у бывших работников, ныне пенсионеров, продукцию животноводства в убойном весе на общую сумму 45 200 леев, с удержанием 5-процентного подоходного налога в сумме 2 260 леев. Однако позднее выяснилось, что данный доход не подлежит обложению подоходным налогом. В связи с этим возникает вопрос: обязано ли S.R.L „Agro Prim” вернуть ошибочно удержанный налог или же бывшие работники должны представить Декларацию CET для возмещения удержанных сумм из бюджета?

Действительно, бухгалтерия предприятия, производя предварительное удержание в размере 5% из выплат, осуществленных в пользу физического лица по доходам, полученным согласно статье 18 **Налогового кодекса** (далее - **НК**), не учла тот факт, что 5% **не удерживается** из выплат, осуществленных в пользу физических лиц по доходам, полученным согласно статьям **НК** 20, 88, 89, части (3) статьи 90¹ и статье 91.

Так, согласно пункту у) статьи 20 **НК** доходы физических лиц, полученные от сдачи вторичного сырья, от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, а также *продукции животноводства* в натуральном виде, живом и убойном весе, являются источниками дохода, не облагаемыми подоходным налогом.

Следовательно, бухгалтерия S.R.L. „Agro-Prim” не должна была удерживать подоходный налог у источника выплаты в размере 5%. Рассмотрим ситуации, которые могут возникнуть в этих случаях.

Предположим, что бухгалтер обнаружил ошибку после сдачи месячного отчета (*форма IRV 08*) в территориальную налоговую инспекцию.

В этом случае налогоплательщик должен представить исправленный месячный отчет «О сумме выплаченного дохода и о подоходном налоге, удержанном из этого дохода», утвержденный **Приказом ГГНИ № 676 от 14 декабря 2007 года (форма IRV 08)**, не позднее срока, установленного для представления налогового отчета за последующий налоговый период согласно части 4 (пункт а)) статьи 188 **НК**.

Физическим лицам возмещается ошибочно удержанный подоходный налог у источника выплаты, который сторнируется бухгалтерской проводкой:

- дебет счета **531**,
- кредит счета **534**.

Таким образом, при обнаружении ошибочно удержанного подоходного налога у источника выплаты в течение года бухгалтерия S.R.L. „Agro Prim” обязана представить исправленный налоговый отчет за август текущего года (*форма IRV08*) согласно статье 188 **НК** и вернуть ошибочно удержанный подоходный налог бывшим работникам предприятия в сумме 2 260 леев, соответственно произведя корректировки в бухгалтерском учете.

Если S.R.L. „Agro Prim” представит годовую *Информацию о выплатах, произведенных резидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат (форма IAS 08)* согласно части (3) статьи 92 **НК**, а ошибку обнаружит позже, то должен быть представлен исправленный налоговый отчет (*форма IAS 08*) не позднее срока, установленного для представления налогового отчета за последующий налоговый период согласно части 4 (пункт а)) статьи 188 **НК***

Хотим подчеркнуть и тот факт, что в случае, если налоговый отчет не представлен в соответствии со статьей 92 **НК** либо содержит недостоверную информацию, то согласно части

(2) статьи 260 **НК** это влечет за собой наложение штрафа в размере 200 леев за каждый не представленный налоговый отчет. А за каждую недостоверную информацию, содержащуюся в налоговом отчете, налагается штраф в размере 100 леев, который может быть отменен, если допущенная ошибка исправляется налогоплательщиком в течение 30 дней после установленного срока представления налогового отчета.

Физическим лицам для возмещения подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством необходимо представить *Декларацию (форма CET 08)* в срок, установленный для ее представления, или в иной, более поздний, срок с указанием в строке 1.10 «*Другие доходы*» графы 4 суммы неправильно удержанного подоходного налога.

В случае *камеральной проверки*, при выявлении ошибок и/или противоречий между показателями представленных отчетов и документов орган, осуществляющий налоговый контроль, обязан сообщить об этом налогоплательщику, требуя при этом изменения соответствующих документов в установленный срок согласно части (3) статьи 215 **НК**.

Если бухгалтер S.R.L. „Agro Prim” не обнаружит допущенную ошибку, то физические лица при ее обнаружении вправе представить *Декларацию физического лица о подоходном налоге (форма CET 08)* в срок, установленный для ее представления, или в иной, более поздний, срок с указанием в строке 1.10 «*Другие доходы*» графы 4 суммы неправильно удержанного подоходного налога для возмещения подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством.

Для того, чтобы физическим лицам в этом случае был возмещен ошибочно удержанный у источника выплаты налог в сумме 2 260 леев, S.R.L. „Agro Prim” необходимо представить исправленный отчет для внесения соответствующих изменений в базу данных налоговой инспекции.

* Исправленный отчет не принимается во внимание после извещения о начале налогового контроля, а также после или в течение периода, подвергнутого документальной проверке, согласно ч. (4) (пункты b)-c)) ст. 188 **НК**.