

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-ХІІ** 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.