

Галина Шпак,
Бухгалтер-экономист
Петру Гричук,
экономист

о необходимости документального подтверждения расходов, оплаченных посредством квитанции

Можно ли использовать первичный документ «Квитанция» в качестве документа, подтверждающего понесенные расходы по приобретению услуг, работ, товаров или других активов?

Относительно вычета расходов необходимо отметить существующие общие правила. Так, согласно части (1) статьи 24 НК разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности¹.

При этом согласно части (10) статьи 24 НК не разрешается вычет расходов, если налогоплательщик не может документально подтвердить, что они были понесены в определенном размере в соответствии с порядком, установленным Постановлением Правительства «О выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-П от 23 декабря 1997 г.» № 294 от 17 марта 1998 г.

Необходимо также отметить, что в соответствии с положениями части (2) статьи 19 Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 г. первичные документы составляются в момент осуществления операции, а если это невозможно, то непосредственно после ее осуществления или после совершения события.

Согласно части (1) статьи 20 Закона о бухгалтерском учете типовые формы строгой отчетности применяются в случае:

- а) отчуждения активов с передачей права собственности;
- б) оказания услуг;
- с) осуществления перевозок активов в рамках территориально дезинтегрированного субъекта;
- д) приобретения активов у поставщиков-граждан;
- е) передачи активов в лизинг, аренду, имущественный наем.

Частью (5) статьи 20 того же Закона чеки контрольно-кассовых машин с фискальной памятью признаются в качестве первичных документов, подтверждающих приобретение активов и оказание услуг, при условии соблюдения требований, предусмотренных частью (6) статьи 19 соответствующего Закона².

В соответствии с Положением о применении контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных денежных расчетов (*приложение № 5 к Постановлению Правительства № 474 от 28 апреля 1998 г.*) *кассовым чеком* является подтверждающий документ, выдаваемый контрольно-кассовой машиной при осуществлении наличных денежных расчетов, который удостоверяет коммерческую сделку и оплату и выдается в обязательном порядке потребителю. Выдаваемый кассовый чек должен содержать обязательные элементы, предусмотренные техническими требованиями к ККМ и (или) другими техническими или методологическими нормами их применения, утвержденными в установленном порядке. В определенных случаях кассовый чек может быть отпечатан непосредственно на выписываемых при коммерческих сделках сопроводительных документах (платежное извещение (*aviz de plată în numerar*), счет (*notă de plată*), фактура (*factură*), требование-наряд (*bon de comandă - livrare*)).

Данным Положением предусмотрены случаи, когда вместо кассового чека (из-за поломки, отключения электрической сети и т. п.) выдается квитанция. Квитанции разрешено

использовать и при осуществлении некоторых специфичных видов деятельности (реализация крестьянскими (фермерскими) хозяйствами сельскохозяйственных продуктов другим экономическим агентам, а также оказываемые ими сельскохозяйственные услуги с выдачей квитанций, услуги ветеринарные, услуги по срочному ремонту жилой площади, инженерных сооружений, мебели, бытовой техники, оказываемые экономическими агентами населению с выездом к клиенту, с выдачей квитанций и др.).

При этом отмечаем, что формуляр «Квитанция» является первичным документом строгой отчетности, утвержденным общим **Приказом Национального бюро статистики № 29 от 12 апреля 2000 года и Министерства финансов № 46 от 17 апреля 2000 года**. Согласно положениям **Инструкции по заполнению формуляра «Квитанция»** данный формуляр используется для подтверждения поступления денежных средств от реализации товаров, выполнения работ и услуг экономическими агентами независимо от организационных форм деятельности.

Формуляр заполняется в двух экземплярах экономическим агентом, который оприходовал денежные средства за проданный товар, оказанные работы и услуги. Первый экземпляр представляется лицу, оплатившему денежными средствами обязательство, а копия остается у экономического агента, который оприходовал денежные средства.

Запрещается дублирование экономическими агентами документов, которые подтверждают оприходование денежных средств за проданный товар, оказанные работы и услуги (квитанция, чек, выданные контрольно-кассовыми машинами с фискальной памятью, и другие документы).

Следовательно, формуляр «Квитанция» подтверждает только операции по оприходованию денежных средств за проданный товар, оказанные работы и услуги и не является документом, на основании которого хозяйствующие субъекты могли бы отразить на вычеты в налоговых целях понесенные расходы.

В случае отсутствия документа строгой отчетности (*накладная или налоговая накладная*) при наличии квитанции, выданной хозяйствующим субъектом Республики Молдова, при определении обязательств по подоходному налогу от предпринимательской деятельности соответствующие расходы подлежат корректировке путем заполнения стр. 03026 «Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально (НК, ст. 24, ч.(10))» *приложения 2D «Справка к строке 030 «Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» Декларации юридического лица о подоходном налоге (форма VEN08).*

¹ Согласно литере а) пункта 39 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу (*приложение № 1 к Постановлению Правительства об утверждении некоторых положений № 77 от 30.01.2008 г.*), обычные и необходимые расходы - это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. Оплаченные расходы - это оплаченные обычные и необходимые расходы, признанные к вычету. Понесенные расходы - это обычные и необходимые расходы, оплата которых не была произведена, но обязательства по их оплате образовались.

² Согласно части (6) статьи 19 Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 года составленные первичные документы должны содержать следующие обязательные элементы:

- а) наименование и номер документа;
- б) дату составления документа;
- с) наименование, адрес, IDNO (фискальный код) субъекта, от имени которого составлен документ;
- д) наименование, адрес, IDNO (фискальный код) получателя документа, а в случае физических лиц - идентификационный номер;
- е) содержание экономических фактов;
- ф) количественные и стоимостные единицы, в которых выражаются экономические факты;
- г) должность, фамилию, имя и подпись (в том числе цифровую) лиц, ответственных за осуществление и отражение экономических фактов.