



Республика Молдова

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ № OSFS352/2017
от 28.09.2017

об утверждении Инструкции по учету налогоплательщиков

Опубликован : 08.12.2017 в MONITORUL OFICIAL № 429-433 статья № 2234 Data intrării în vigoare

ИЗМЕНЕНО

[ПГНС79 от 13.02.26, МО84-87/19.02.26 ст.127; в силу с 19.02.26](#)

Во исполнение пункта 1) части (2) статьи 133 и части (1) статьи 161 Налогового кодекса №1163-XIII от 24 апреля 1997 г. (переопубликован в Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 8 февраля 2007 г., специальный выпуск), с последующими изменениями, об установлении регламентирования процедуры взятия на/снятия с налогового учета налогоплательщиков, включая налогоплательщиков, осуществляющих независимую деятельность и профессиональную деятельность в сфере правосудия, а также в целях обновления Государственного налогового реестра ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Инструкцию по учету налогоплательщиков, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Со дня вступления в силу настоящей Инструкции признать утратившей силу Инструкцию по учету налогоплательщиков, утвержденную Приказом Главной государственной налоговой инспекции №299 от 2 мая 2012 г. (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012 г., №. 99-102, ст. 646).

3. Главному управлению методологии налоговых процедур опубликовать настоящий приказ в Monitorul Oficial al Republicii Moldova и на внутреннем портале Государственной налоговой службы, доступно по электронному адресу: www.intern.sfs.md.

4. Главному управлению методологии налоговых процедур довести настоящий приказ до сведения структурных подразделений Государственной налоговой службы.

5. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

ДИРЕКТОР ГНС Сергей ПУШКУЦА

№ 352. Кишинэу, 28 сентября 2017 г.

Приложение
к Приказу ГНС № 352 от
28 сентября 2017 года

ИНСТРУКЦИЯ

по учету налогоплательщиков

I. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

1. Инструкция по учету налогоплательщиков (далее - *Инструкция*) разработана во исполнение положений п. 1) ч. (2) ст. 133 и ч. (1) ст. 161 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (переопубликован в Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 8 февраля 2007 г., специальный выпуск), для регламентирования процедуры взятия на/снятия с налогового учета налогоплательщиков, включая налогоплательщиков, осуществляющих независимую деятельность и профессиональную деятельность в сфере правосудия, а также в целях обновления Государственного налогового реестра.

2. Настоящая Инструкция разработана на основе следующих законодательных и нормативных актов:

Налоговый кодекс №1163-XIII от 24 апреля 1997 года (переопубликован в Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 8 февраля 2007 г., специальный выпуск), с последующими изменениями;

Закон № 273-XIII от 9 ноября 1994 г. об удостоверяющих личность документах национальной паспортной системы (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1995 г., № 9, ст.89);

Закон №220-XVI от 19 октября 2007 г. о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007 г., № 184-187, ст.711);

Закон № 86 от 11.06.2020 г. о некоммерческих организациях (Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 193 ст. 370 от 27.07.2020 г.);

Закон №113 от 17 июня 2010 г. о судебных исполнителях (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010 г., № 126-128, ст.406);

Закон о медиации № 137 от 3 июля 2015 г. (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015 г., № 224-233, ст.445);

Закон № 1353-XIV от 3 ноября 2000 г. о крестьянских (фермерских) хозяйствах (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 14-15, ст.52);

Закон № 283-XV от 4 июля 2003 г. о частной детективной и охранной деятельности (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 200-203, ст.769);

Закон № 246 от 15.11.2018 г. о нотариальной процедуре (Monitorul Oficial al R. Moldova № 30-37 ст. 89 от 1.02.2019 г.);

Закон №69 от 14 апреля 2016 об организации нотариальной деятельности (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016 г., № 277-287, ст. 588);

Закон №1260-XV от 19 июля 2002 об адвокатуре (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010 г., № 159, ст.582);

Закон №161 от 18 июля 2014 г., об авторизированных управляющих (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014 г., № 293-293, ст. 605);

3. В настоящей Инструкции применяются следующие понятия:

государственный идентификационный номер (IDNO) – уникальный числовой код, присвоенный органом государственной регистрации юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и крестьянским (фермерским) хозяйствам в момент государственной регистрации, который служит для их идентификации во всех информационных системах Республики Молдова;

идентификационный номер (IDNP) – фискальный код физического лица, указанный на оборотной стороне удостоверения личности или в цифровой версии этого удостоверения, сгенерированного посредством интегрированного государственного приложения электронных услуг EVO;

структура, уполномоченная правом государственной регистрации – орган государственной регистрации или офис органа государственной регистрации, уполномоченный в действиях осуществления подтверждения факта формирования, реорганизации, ликвидации, приостановления и/или возобновления деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств отделений;

подразделение – как это определено в п.29) ст. 5 Налогового кодекса;

объект налогообложения – объект, облагаемый местными налогами и сборами, который не является подразделением;

независимая деятельность – осуществляемая в индивидуальном порядке физическим лицом-резидентом без оформления организационно-правовой формы коммерческая деятельность, в результате которой возникает доход;

Недействующее юридическое лицо – юридическое лицо, которое на протяжении 12 месяцев после регистрации или в течение последних 3 лет, не представляло налоговых отчетов, предусмотренных законодательством, не осуществляло операций

ни по одному банковскому счету, не является учредителем другого юридического лица, не имеет отделений, не было зарегистрировано в качестве плательщика НДС, не имеет задолженностей перед национальным публичным бюджетом и не имеет зарегистрированных в Государственной налоговой службе контрольно-кассовых оборудований;

Недействующий индивидуальный предприниматель - индивидуальный предприниматель, который в течение 12 месяцев со дня регистрации или в течение последних 3 лет не представлял налоговых отчетов, предусмотренных законодательством, не осуществлял операций ни по одному банковскому счету, не является учредителем другого юридического лица, не имеет отделений, не имеет задолженностей перед национальным публичным бюджетом, не был зарегистрирован в качестве плательщика НДС и не имеет зарегистрированных в Государственной налоговой службе контрольно-кассовых оборудований;

банковский и/или платежный счет - счет, открытый в одном из банков (его отделении) в Республике Молдова или за рубежом и/или в одном из платежных обществ, авторизованных Национальным банком Молдовы, являющихся участниками Автоматизированной системы межбанковских платежей, а также счет, открытый в казначейской системе Министерства финансов, а также счет, открытый в обществах, выпускающих электронные деньги, и/или у поставщиков почтовых услуг;

учредительный документ - документ юридического лица (учредительный договор, устав), разработанный в соответствии с законодательством;

подразделение Государственной налоговой службы - структурное подразделение Государственной налоговой службы;

государственная регистрация - действие органа государственной регистрации, заключающееся в внесении данных в Государственный регистр, об учреждении предприятий;

выгодоприобретающий собственник - как это определено Законом о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма №308/2017.

Фискальный код со статусом недействительный - код, который не соответствует установленным законодательством требованиям к структуре, формату или содержанию и который по своей природе не может быть признан действительным элементом налоговой идентификации, в том числе в случаях, когда он является неполным, фиктивным, ошибочным, содержит недопустимые символы или комбинации либо не соответствует официально установленным образцам, предусмотренным действующим законодательством.”;

[Пкт.3 понятие введено ПГНС79 от 13.02.26, МО84-87/19.02.26 ст.127; в силу с 19.02.26]

II. ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВОЙ

РЕГИСТРАЦИИ

4. Налоговая регистрация заключается в действиях ГНС по взятию на налоговый учет налогоплательщиков со статусом юридического лица, со статусом физического лица, физического лица-гражданина, включая нерезидентов, путем присвоения фискального кода, введения и обновления Государственного налогового реестра.

5. Учет налогоплательщиков производится путем присвоения фискального кода, представляющего собой персональный идентификационный номер налогоплательщика.

6. Государственная налоговая служба ведет учет налогоплательщиков, присваивая им фискальные коды и обновляя Государственный налоговый реестр, в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

6¹. Государственная налоговая служба регистрирует, ведет учет и актуализирует информацию о выгодоприобретающих собственниках налогоплательщиков (за исключением зарегистрированных Агентством государственных услуг). В случаях взятия на налоговый учет, внесения изменений в учредительные документы или при исключении из Государственного налогового регистра налогоплательщики, у которых учредитель/участник является физическим лицом, заполняют приложение № 19, а налогоплательщики, у которых учредитель /участник является юридическим лицом, заполняют приложение №19¹.

7. Налогоплательщик обязан встать на налоговый учет в подразделение Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится местонахождение, указанное в учредительных документах, и получить свидетельство о присвоении ему фискального кода. Настоящие положения не применяются к налогоплательщикам, подлежащим государственной регистрации.

7¹. Налогоплательщики, которым фискальные коды присваиваются Государственной налоговой службой (ГНС), обязаны собирать и иметь в наличии адекватную, точную и актуальную информацию о своем выгодоприобретающем собственнике, включая подробные сведения о его заинтересованности в получении выгоды, представлять ГНС запрашиваемую информацию о выгодоприобретающем собственнике и незамедлительно информировать об изменении его данных.

7². Государственная налоговая служба получает, управляет и актуализирует информацию о банковских ячейках физических и юридических лиц и об их выгодоприобретающем собственнике. Субъекты, оказывающие услуги по хранению в банковских ячейках, передают указанную информацию согласно приложениям № 23 и 24 к Инструкции посредством автоматизированной информационной системы создания и оборота электронных документов.

8. Государственной регистрации подлежат:

- предприятия со статусом юридического лица, индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства - в структуре, уполномоченной правом государственной регистрации (ГУ „АГУ”);

- некоммерческие организации (ГУ „АГУ“), лица осуществляющие лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность - уполномоченный орган с правом государственной регистрации (Министерство юстиции);

- физические лица-граждане Республики Молдова - в структуре, уполномоченной правом государственной регистрации (ГУ „АГУ“);

- индивидуальный кабинет семейного врача - уполномоченный орган с правом государственной регистрации „(ГУ „АГУ“).

8¹. Подлежат постановке на налоговый учет Государственной налоговой службой:

а) физические лица-резиденты, осуществляющие деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира и физические лица, осуществляющие независимую деятельность;

б) нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, предоставляющие услуги через электронные сети физическим лицам-резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность;

в) адвокатские кабинеты, адвокаты в объединенных адвокатских бюро, объединенные адвокатские бюро, адвокат-стажер, индивидуальные нотариальные бюро, нотариус в объединенных нотариальных бюро, объединенные нотариальные бюро, нотариус-стажер, бюро судебного исполнителя, судебный исполнитель в объединенных бюро судебных исполнителей, судебный исполнитель-стажер, объединенные бюро судебных исполнителей, переводчик/синхронный переводчик, частный детектив, бюро медиации, индивидуальные бюро медиации, объединенные бюро медиации, эксперт-стажер, судебный эксперт, судебные эксперты в объединенных бюро судебной экспертизы, объединенные бюро судебной экспертизы, бюро авторизованного управляющего, авторизованные управляющие в рамках объединенного бюро авторизованных управляющих, авторизованный управляющий-стажер, объединенные бюро авторизованных управляющих.

9. Присвоение фискального кода осуществляется единожды, независимо от предписаний налогового законодательства относительно установления и погашения налоговых обязательств.

10. Фискальным кодом признается:

а) для юридических лиц и предприятий со статусом физического лица, подлежащих государственной регистрации - государственный идентификационный номер, присвоенный структурой, уполномоченной правом государственной регистрации, и указанный в решении о регистрации;

б) - *утратил силу;*

с) для физических лиц, осуществляющих лицензированная или авторизованная профессиональная деятельность - персональный код (IDNP), указанный в документе, позволяющем практиковать профессиональную деятельность, или фискальный код, присвоенный подразделением Государственной налоговой службы;

d) для юридических лиц и организаций со статусом физического лица-нерезидентов, располагающих объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющих налоговые обязательства - фискальный код, присвоенный подразделением Государственной налоговой службы;

e) для физических лиц-граждан Республики Молдова - персональный код (IDNP), указанный на обратной стороне удостоверения личности или в цифровой версии этого удостоверения, сгенерированного посредством интегрированного государственного приложения электронных услуг EVO;

f) для физических лиц-граждан Республики Молдова, не имеющих удостоверения личности, фискальным кодом является серия и номер паспорта, а если они не располагают паспортом - серия и номер свидетельства о рождении или другого документа, удостоверяющего личность, а в случае наличия временного удостоверения личности, фискальным кодом является серия и номер временного удостоверения;

g) для физических лиц, иностранных граждан или лиц без гражданства, располагающих объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющих налоговые обязательства - персональный код (IDNP), а в случае отсутствия IDNP - фискальный код, состоящий из серии и номера (без свободного места) паспорта страны происхождения, серия, номер (без пробелов), код, указанный в документах (постановлениях/решениях, в том числе судебных инстанций и т. д.) или в налоговых отчетах, представляемых субъектами соответствующего лица;

i) для физических лиц, которые осуществляют независимую деятельность - персональный код (IDNP), указанный на оборотной стороне удостоверения личности или в цифровой версии этого удостоверения, сгенерированного посредством интегрированного государственного приложения электронных услуг EVO;

j) для юридических лиц, созданных на основании нормативных актов - фискальный код, присвоенный ГНС;

l) для иностранных лиц, созданных на основании международных договоров, ратифицированных Республикой Молдовой - фискальный код, присвоенный ГНС;

m) для объединенных бюро адвокатов, объединенных бюро судебных исполнителей, объединенных бюро нотариуса - фискальный код, присвоенный ГНС;

n) для физических лиц-нерезидентов (иностранных граждан или лиц без гражданства), юридических лиц-нерезидентов, не располагающих объектами налогообложения на территории Республики Молдова и не имеющих налоговые обязательства, фискальным кодом является (считается) серия, номер и код, указанные в сертификате об открытии банковских счетов и/или платежных счетов иностранных лиц и резидентов, имеющих временное удостоверение личности (приложение 8¹ к

Инструкции), на основании документов, удостоверяющих их личность, или документа, признанного в качестве свидетельства о присвоении фискального кода/решения о регистрации в стране происхождения, присвоенный ГНС;

о) для физических лиц-резидентов, осуществляющих деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира - персональный код (IDNP), указанный на оборотной стороне удостоверения личности или в цифровой версии этого удостоверения, сгенерированного посредством интегрированного государственного приложения электронных услуг EVO;

р) для нерезидентов, осуществляющих предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, предоставляющих услуги через электронные сети физическим лицам-резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность - идентификационный номер, указанный в документе, подтверждающем государственную регистрацию в стране происхождения, с их идентификацией по регистрационному номеру в качестве субъекта налогообложения с НДС в Республике Молдова в информационной системе ГНС.

III. ВЗЯТИЕ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

11. Налогоплательщики берутся на налоговый учет на основании:

а) информации, представленной в электронном виде органом, уполномоченным правом государственной регистрации - для юридических лиц, , крестьянских (фермерских) хозяйств и некоммерческих организаций;

б) заявления лиц, указанных в лит. с), d), g), i), j), o), p), l) и m) п. 10;

с) - *утратил силу*;

д) Решение о постановке на налоговый учет по инициативе Государственной налоговой службы физического лица-нерезидента (приложение №20 к Инструкции).

13. Лица, указанные в лит. j) п.10, к заявлению о присвоении фискального кода (приложение №1 к Инструкции) прилагают:

б) копию документа, которым утверждается положение или устав юридического лица;

с) копию выписки из Регистра правовых единиц, подтверждающей государственную регистрацию юридического лица;

д) копию документа, подтверждающего назначение на должность лица, представляющего документы.

14. Лица, указанные в лит. l) п. 10, к заявлению о присвоении фискального кода (приложение №2 к Инструкции) прилагают:

а) копию договора или соглашения, опубликованного в специальном выпуске

Monitorul Oficial al Republicii Moldova;

b) справку, удостоверяющую местонахождение, выданную Министерством иностранных дел и европейской интеграции представительств (офисам) или филиалам международных организаций, аккредитованных данным органом;

d) копию удостоверения личности лица, уполномоченного представлением документов;

e) копия выписки из договора о предоставлении услуг и/или выполнении работ;

f) копия соглашения о партнерстве и договора о гранте (для трансграничных и транснациональных проектов/программ);

g) копия документа (нотариально заверенная доверенность), которым лицо уполномочено предоставлять документы;

h) копия удостоверения личности уполномоченного лица. Личность может быть подтверждена также при представлении цифровой версии удостоверения личности, сгенерированного посредством интегрированного государственного приложения электронных услуг EVO.

15. Лица, указанные в лит.с) п. 10, к заявлению о регистрации профессиональной деятельности (приложение №1А к Инструкции) прилагают:

a) копию лицензии об осуществлении профессиональной деятельности или документ, подтверждающий осуществление профессиональной деятельности;

b) выписку из:

- государственного регистра нотариусов – для нотариусов,

- регистра кабинетов адвокатов и ассоциированных бюро адвокатов – для адвокатов,

- регистра судебных исполнителей – для судебных исполнителей,

- регистра учета регистрации бюро медиаторов – для медиаторов,

- регистра авторизованных управляющих;

c) документ, подтверждающий местонахождение;

d) копия удостоверения адвоката-стажера;

e) копия договора о профессиональной стажировке в адвокатуре.

15¹. Лица, указанные в лит. m) п. 10, к заявлению о присвоении фискального кода (приложение №1 к Инструкции) прилагают:

копию распоряжения Министерства юстиции;

выписку из:

- регистра кабинетов адвокатов и ассоциированных бюро адвокатов - для объединенных бюро адвокатов;

- регистра судебных исполнителей - для объединенных бюро судебных исполнителей;

- государственного регистра нотариусов - для объединенных бюро нотариуса;

с) копию договора гражданского общества.

16. Физические лица, осуществляющие лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, предоставляют заявление (приложение №1А к Инструкции) - при взятии на учет в налоговых целях деятельности по коду IDNP - в подразделение ГНС, в территориальных пределах которой находится адрес прописки/проживания, или через SIA «eCerere» modulul «Înregistrarea on line a contribuabililor».

При взятии на налоговый учет деятельности по фискальному коду, отличающемуся от IDNP - в подразделение ГНС, в районе деятельности которого находится местонахождение налогоплательщика, которое считается и местом осуществления деятельности.

17. Государственная налоговая служба в течение трех рабочих дней со дня подачи соответствующего заявления, в обоих случаях выдает налогоплательщику Подтверждение о взятии на налоговый учет (приложение № 1В к Инструкции).

18. Физические лица, указанные в лит. i) пункта 10 представляют заявление о взятии на налоговый учет в соответствии с Приказом Министерства финансов № 2/2017 об утверждении отдельных типовых формуляров, относящихся к независимой деятельности, осуществляемой физическими лицами и Указаний по их заполнению.

18¹. Физические лица-резиденты, указанные в п.10 лит.о), становятся на налоговый учет в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

18². Для обновления данных физическое лицо к заявлению предоставляет копию краткого отчета, снятую из фискальной памяти ККО/ФП, за период функционирования или копию краткого отчета из информационной системы за период использования информационной системы.

19. Государственная налоговая служба в течение трех рабочих дней со дня подачи заявления, выдает налогоплательщику Подтверждение о взятии на учет в налоговых целях лиц, осуществляющих независимую деятельность (Приказ Министерства финансов №2/2017 об утверждении отдельных типовых формуляров, относящихся к независимой деятельности, осуществляемой физическими лицами и Указаний по их заполнению).

21. Государственная налоговая служба в течение трех рабочих дней со дня

подачи заявления лицами, указанными в п.13, выдает свидетельство о присвоении фискального кода (приложение № 3 к Инструкции).

22. Лица, указанные в пункте 10 лит. d), подают в течение трех рабочих дней со дня возникновения налогового обязательства или объекта налогообложения в подразделение Государственной налоговой службы по месту возникновения налогового обязательства/объекта налогообложения или через SIA «e Cerere» modulul «Înregistrarea on line a contribuabililor» заявление о присвоении фискального кода (приложение №2 к Инструкции), к которому прилагают:

a) выписку из национального коммерческого регистра страны инвестора, подтверждающую, что в соответствии с национальным законодательством данный нерезидент зарегистрирован как юридическое лицо;

b) копию свидетельства о регистрации юридического лица-нерезидента в стране проживания;

c) копию документов, удостоверяющих нерезидента (копию свидетельства о присвоении фискального кода или другого аналогичного документа);

d) копии контрактов, заверенные нотариусом, о получении права на собственность недвижимого имущества;

e) копию документа, подтверждающего легальность постоянного представительства, выданного юридическим лицом-нерезидентом;

f) копию документа, удостоверяющего личность лица, уполномоченного нерезидентом представлять его интересы на территории Республики Молдова. Личность может быть подтверждена также при представлении цифровой версии удостоверения личности, сгенерированного посредством интегрированного государственного приложения электронных услуг EVO.;

g) копия документа (нотариально заверенная доверенность или другой подтверждающий документ), которым лицо уполномочено представлять интересы нерезидента в Республике Молдова;

h) копию удостоверения личности руководителя/администратора, указанного в учредительных документах.

Документы, указанные в подпунктах a), b) и c), представляются, удостоверенные нотариусом и консульскими учреждениями Республики Молдова, аккредитованными в стране происхождения нерезидента, с переводом на государственный язык.

В свидетельстве о присвоении фискального кода (приложение №4 к Инструкции), выданном юридическому лицу-нерезиденту, в рубрике «Налогоплательщик» указывается наименование, выданное страной происхождения соответствующего лица, а в рубрике «Присвоен фискальный код» указывается фискальный код, выданный страной происхождения.

23. Физические лица-нерезиденты, указанные в п.10 лит.г), становятся на налоговый учет следующим образом:

а) на основании заявления о присвоении фискального кода (приложение №2¹ к Инструкции), к которому прилагают:

копию паспорта гражданина-нерезидента;

копии контрактов, заверенные нотариусом, о получении права на собственность на недвижимое имущество, по необходимости;

копия документа (нотариально заверенная доверенность или иной подтверждающий документ), которым лицо уполномочено представлять интересы нерезидента в Республике Молдова, в зависимости от обстоятельств;

копия удостоверения личности уполномоченного лица. Личность может быть подтверждена также при представлении цифровой версии удостоверения личности, сгенерированного посредством интегрированного государственного приложения электронных услуг EVO.;

копию свидетельства о наследнике в случае получения права собственности на недвижимое имущество по наследству;

Подача заявления и выдача свидетельства о присвоении фискального кода осуществляется в любом подразделении Государственной налоговой службы.

б) на основании Решения о постановке на налоговый учет по инициативе Государственной налоговой службы физического лица-нерезидента (приложение №20 к Инструкции), выданного подразделением Государственной налоговой службы, представляемых субъектами в течение 10 дней с даты получения следующих документов:

постановления/решения и т. д., в том числе судебных инстанций, подтверждающих возникновение обязательств перед национальным публичным бюджетом;

налоговых отчетов (форма IALS18, IALS21, INR14 и т. д.).

При принятии Решения о постановке на налоговый учет по инициативе Государственной налоговой службы физического лица-нерезидента (приложение №20 к Инструкции), ответственное лицо подразделения Государственной налоговой службы определяет данные о личности физического лица-нерезидента, на основании информации, запрашиваемой у субъекта, представившего вышеуказанные документы.

23¹. Субъекты, указанные в подпункте р) пункта 10, подают заявление о постановке нерезидента на налоговый учет (приложение №21 к Инструкции) на официальной странице Государственной налоговой службы (www.sfs.md), в разделе «e-Commerce VAT». К заявлению прилагается копия документа, выданного в стране происхождения, подтверждающего регистрацию и правовой статус нерезидента, в

формате отсканированного изображения.

23². Постановка нерезидента на налоговый учет подтверждается справкой о постановке нерезидента на налоговый учет (приложение №22 к Инструкции), а также обновлением соответствующих данных в Государственном налоговом реестре в подсистеме «e-Commerce VAT».

24. Фискальный код для граждан-нерезидентов и лиц без гражданства-нерезидентов присваивается согласно пп. d) п. 28) ст. 5 и ч. (6) ст. 163 Налогового кодекса.

25. Государственная налоговая служба в течение трех рабочих дней с даты подачи соответствующего заявления выдает налогоплательщику:

а) акт, подтверждающий идентификацию физического лица-нерезидента в Государственном фискальном регистре по государственному идентификационному номеру (IDNP) (приложение № 4²);

б) свидетельство о присвоении фискального кода (приложения №4 и 4¹ к Инструкции).

26. В случае потери свидетельства о присвоении фискального кода или в других случаях, по причине запроса налогоплательщика, Государственная налоговая служба выдаст дубликат утерянного сертификата в соответствии с процедурой, в течение трех рабочих дней со дня подачи заявления налогоплательщика. В случае потери свидетельства о присвоении фискального кода к заявлению будет прикреплено и подтверждение опубликования соответствующего объявления в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

27. Свидетельство о присвоении фискального кода выдается Государственной налоговой службой в одном экземпляре. Выдача свидетельства о присвоении фискального кода или его дубликата регистрируется в Государственном налоговом регистре путем внесения записи о серии выданного свидетельства или серии его дубликата..

28. - *утратил силу.*

29. - *утратил силу.*

30. - *утратил силу.*

IV. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ

31. Государственная налоговая служба является ответственной за обновление Государственного налогового регистра. Обновление Государственного налогового регистра производится в случае изменения местонахождения налогоплательщика, изменения наименования, руководителя, основного вида деятельности (за исключением налогоплательщиков, подлежащих государственной регистрации), а также в случаях изменения и/или дополнения информации о главном бухгалтере,

задекларированных подразделениях, а также о прекращении/приостановлении деятельности подразделений.

32. Изменения, внесенные в первоначально заявленные документы (данные о главном бухгалтере, номер телефона и адрес электронной почты, и т.п.) осуществляются посредством АИС «Личный кабинет налогоплательщика», всеми налогоплательщиками, субъектами налогообложения в соответствии с пунктом 2) статьи 5 Налогового кодекса, имеющие доступ к электронным налоговым услугам.

33. Налогоплательщики, за исключением тех, которые подлежат государственной регистрации, представляют в Государственную налоговую службу или через SIA «e-Serere» modulul «Înregistrarea on line a contribuabililor» заявление о присвоении фискального кода (приложение №1, приложение №1А, приложение №2 и приложение №2¹), пронумерованное индексом «1.2», во всех случаях внесения изменений в первоначальные, задекларированные в Государственной налоговой службе документы.

34. Изменения и дополнения регистрируются в Государственном налоговом реестре, в порядке, установленном ГНС.

V. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР

35. Государственный налоговый регистр является регистром, который создается и ведется Государственной налоговой службой, в который вносятся данные о налогоплательщиках, подлежащих государственной регистрации, а также о налогоплательщиках, которым фискальные коды присваиваются ГНС.

Информация из Государственного налогового регистра выдается физическим и юридическим лицам в случаях, предусмотренных частью (5) статьи 131 Налогового кодекса.

36. Внесение фискального кода в Государственный налоговый регистр подтверждает факт взятия лица на налоговый учет.

37. Фискальные коды налогоплательщиков (за исключением налогоплательщиков, подлежащих государственной регистрации) вносятся в Государственный налоговый регистр на дату их присвоения.

38. Фискальные коды налогоплательщиков, подлежащих государственной регистрации, записываются в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра юридических лиц, Государственного регистра индивидуальных предпринимателей Государственного регистра крестьянских (фермерских) хозяйств, Государственного регистра некоммерческих организаций и из других регистров, которые ведутся компетентными органами, в зависимости от обстоятельств.

39. Фискальные коды физических лиц-резидентов, а также граждан Республики Молдова-нерезидентов переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения.

40. Государственный налоговый регистр ведется ГНС на государственном языке электронным способом.

41. В Государственный налоговый регистр вносятся данные, предусмотренные частью (4) статьи 164 Налогового кодекса, а также следующие данные:

а) основные виды деятельности;

б) размер уставного капитала и долей учредителей (пайщиков);

с) главный бухгалтер (имя, фамилия, дата рождения, адрес, контактная информация, идентификационные данные, дата регистрации в должности, а также данные согласно установленной структуре ГНС).

42. - *утратил силу.*

43. - *утратил силу.*

44. Информация о регистрации налогоплательщика в Государственном налоговом регистре систематизирована в соответствии с элементами, указанными в приложении № 6 к Инструкции.

VI. ОБЯЗАННОСТИ ПРИ ОТКРЫТИИ, ИЗМЕНЕНИИ

И ЗАКРЫТИИ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ И/ИЛИ

ПЛАТЕЖНЫЕ СЧЕТА

45. Государственная налоговая служба подтверждает взятие на налоговый учет открытого банковского счета и/или платежного счета в соответствии со статьей 167 Налогового кодекса, согласно изданного свидетельства о взятии на учет банковского счета и/или платежного счета (согласно приложению № 7). Учет свидетельств о взятии на учет банковских счетов и/или платежных счетов является строгим и ведется в электронном Регистре учета выдачи свидетельств о взятии на учет банковских счетов и/или платежных счетов (приложение №10 к Инструкции) из автоматизированной информационной системы создания и оборота электронных документов. Государственная налоговая служба получает информацию, касающуюся банковских и/или платежных счетов и их выгодоприобретающего собственника в соответствии с ст.(14), п.20 Закона № 308 от 22.12.2017 о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма.

46. Основанием для выписывания свидетельства о взятии на учет банковского счета и/или платежного счета является изданный и переданный Национальным банком Молдовы, банком (его отделением) платежные общества (их отделением), общества-эмитенты электронных денег (их отделением), поставщики почтовых услуг, которые работают в качестве поставщиков платежных услуг или в качестве эмитентов электронных денег (их отделением) электронный документ (приложение №8 к Инструкции) посредством автоматизированной информационной системы создания и оборота электронных документов.

47. В случае, если за налогоплательщиком числится задолженность перед национальным публичным бюджетом, Государственная налоговая служба вправе не выдавать свидетельство в электронной форме о взятии на учет банковского счета и/или платежного счета за исключением банковского счета и/или платежного счета, открытого за рубежом и накопительный счет, открытый в соответствии с законодательством о несостоятельности. В случае применения запретов уполномоченными органами/лицами, банковские и/или платежные счета не берутся на налоговый учет.

48. Государственная налоговая служба представляет Национальному банку Молдовы, банку (отделениям) платежным обществам (их отделениям), обществам-эмитентам электронных денег (их отделениям), поставщикам почтовых услуг, которые работают в качестве поставщиков платежных услуг или в качестве эмитентов электронных денег (их отделениям) свидетельство в электронной форме о взятии на налоговый учет банковского счета и/или платежного счета (приложение № 7 к Инструкции) и/или отказ о взятии на налоговый учет банковского счета и/или платежного счета в соответствии с приложением № 13 в течение 3-х рабочих дней со дня получения электронного документа об открытии банковского счета и/или платежного счета.

49. Национальный банк Молдовы, банки (их отделения) и/или платежные общества (их отделения), общества-эмитенты электронных денег (их отделения), поставщики почтовых услуг, которые работают в качестве поставщиков платежных услуг или в качестве эмитентов электронных денег (их отделения) в тот же день информируют Государственную налоговую службу посредством автоматизированной информационной системы создания и оборота электронных документов о закрытии банковского счета и/или платежного счета, согласно приложению №11¹ к Инструкции, или об изменении банковского счета и/или платежного счета, согласно приложению №11 к Инструкции (изменения, внесенные в числовой код валюты, в которой был открыт счет, и/или в План счетов бухгалтерского учета в банках, имеющих лицензию в Республике Молдова, или изменение кода банка, в котором открыт банковского счета и/или платежного счета).

50. Физические лица-нерезиденты (иностранцы граждане и лица без гражданства) и юридические лица-нерезиденты, не располагающие объектами налогообложения на территории Республики Молдова и не имеющие налоговых обязательств, вправе открывать банковские счета и/или платежные счета в банках (их отделениях) и/или в платежных обществах (их отделениях), обществах-эмитентах электронных денег (их отделениях), поставщиках почтовых услуг, которые работают в качестве поставщиков платежных услуг или в качестве эмитентов электронных денег (их отделениях) на основании документов, удостоверяющих их личность, или документа, признанного в качестве свидетельства о присвоении фискального кода/решения о регистрации в стране происхождения. Об открытии/изменении/закрытии банковских счетов и/или платежных счетов указанных лиц банки (его отделение) и/или платежные общества (его отделение), общества-эмитенты электронных денег (их отделения), поставщики почтовых услуг, которые работают в качестве поставщиков платежных услуг или в качестве эмитентов

электронных денег (его отделение) обязано сообщить Государственной налоговой службе через автоматизированную информационную систему электронного документооборота (приложение № 81, приложение № 11, приложение № 11¹).

51. Государственное казначейство и другие поставщики платежных услуг, в порядке, установленном ГНС информируют Государственную налоговую службу посредством автоматизированной информационной системы создания и оборота электронных документов и Государственным казначейством об открытии, изменении или закрытии казначейских счетов, открытых государственным учреждениям в казначейской системе Министерства финансов.

52. Информация об открытии, изменении и закрытии банковских счетов и/или платежных счетов налогоплательщиков регистрируется в информационной системе ГНС на основании отправленных и полученных электронных документов через автоматизированную систему создания и оборота электронных документов.

53. В случае открытия/закрытия банковского счета за рубежом, лица, указанные в лит. а) ч. (1) ст. 162 Налогового кодекса в течение 15 дней со дня его открытия/закрытия, информируют ГНС и предоставляют соответствующие данные согласно приложению № 9. ГНС подтверждает взятие на учет/снятие с учета счета, путем выдачи налогоплательщику в течение трех дней подтверждающего свидетельства (приложение № 9¹).

VII. ПРОЦЕДУРА СНЯТИЯ С НАЛОГОВОГО УЧЕТА

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, КОТОРЫМ ФИСКАЛЬНЫЕ КОДЫ

ПРИСВОЕНЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБОЙ

54. Если налогоплательщик, взятый на налоговый учет ГНС, прекращает свою деятельность в течение налогового года, лицо, ответственное за это, обязано в течение 60 дней после принятия решения о прекращении деятельности, представить в ГНС копию уведомления о начале процедуры прекращения деятельности, опубликованного в Monitorul Oficial al Republicii Moldova (приложение № 18 к Инструкции).

55. Хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан представить Государственной налоговой службе отчет по подоходному налогу за налоговый период с начала календарного года до даты утверждения окончательного ликвидационного баланса не позднее 30 дней от даты утверждения окончательного ликвидационного баланса.

56. Хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан представить Государственной налоговой службе все налоговые отчеты не позднее даты представления отчета по подоходному налогу в соответствии с п.55 настоящей Инструкции.

57. Если в течение налогового года в процессе ликвидации возникает необходимость представления исправленного налогового отчета, он заменяет предыдущий отчет за соответствующий налоговый период.

58. Сроком оплаты налоговых обязательств, рассчитанных на основе отчета по подоходному налогу, представленного не позднее пяти месяцев с даты регистрации роспуска или не позднее 30 дней с даты утверждения окончательного ликвидационного баланса, считается дата представления соответствующего отчета.

59. Государственная налоговая служба при ликвидации экономического агента, подпадающего под критерии рисков совершения налоговых правонарушений, осуществляет налоговый контроль не позднее 20 рабочих дней от даты представления предыдущего отчета по подоходному налогу.

60. В случае, если в ходе рассмотрения информации по налогоплательщику устанавливается, что соответствующий экономический агент подпадает под критерии рисков совершения налоговых правонарушений, то ГНС осуществляет налоговый контроль.

61. Если в результате налогового контроля подтверждается отсутствие задолженности перед кредиторами и национальным публичным бюджетом и отсутствие активов, подлежащих распределению, предварительно представленный отчет о подоходном налоге признается окончательным и представляется ликвидационный баланс.

62. Если налоговый контроль не был осуществлен в течение 20 рабочих дней, то налоговые обязательства, зарегистрированные в текущем счете налогоплательщика, со дня, следующего за днем истечения данного срока, считаются признанными и принятыми.

63. Государственная налоговая служба проверяет лицевой счет налогоплательщика, включая данные, представленные НКСС, НКМС и таможенными органами, и в случае погашения налогоплательщиком всех обязательств перед национальным публичным бюджетом, представляет регистрационному органу информацию об отсутствии у налогоплательщика задолженостей перед национальным публичным бюджетом.

64. При наличии налоговых обязательств, соответствующая информация не представляется до их окончательного погашения.

64¹. В случае если фискальный код признан несоответствующим установленным требованиям, Государственная налоговая служба присваивает ему специальный статус – „недействительный”.

[Пкт. 64¹ введен согласно ПГНС79 от 13.02.26, МО84-87/19.02.26 ст.127; в силу с 19.02.26]

VIII. АНУЛИРОВАНИЕ ФИСКАЛЬНЫХ КОДОВ

65. Фискальные коды аннулируются в следующих случаях:

а) при присвоении их с нарушением налогового законодательства;

b) при ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности юридического лица, предприятия со статусом физического лица, лиц, осуществляющих лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность;

c) при смерти физического лица, объявлении его умершим, признании его в установленном порядке безвестно отсутствующим или выезде его на постоянное место жительства в другую страну;

d) при утрате объекта налогообложения и налогового обязательства для физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица - нерезидентов;

e) при исключении по инициативе органа государственной регистрации недействующих юридических лиц и недействующих индивидуальных предпринимателей, которые соответствуют требованиям, установленным в статье 26 Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 220-XVI от 19 октября 2007 года;

f) при ликвидации юридических лиц, фискальные коды которым присваиваются Государственной налоговой службой.

66. Реорганизация юридических лиц, подлежащих государственной регистрации, производится:

a) при слиянии фискальные коды сливающихся лиц аннулируются, а вновь образованному лицу присваивается новый фискальный код;

b) при присоединении фискальный код присоединенного лица аннулируется;

c) при разделении фискальный код разделенного лица аннулируется, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;

d) при выделении фискальный код остается за реорганизованным лицом, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;

e) при преобразовании в лицо иной организационно-правовой формы фискальный код реорганизованного лица переходит к вновь образованному лицу.

67. Аннулирование фискального кода, присвоенного ГНС осуществляется на основании:

a) заявления налогоплательщика и сертификата о присвоении фискального кода в оригинале;

b) решения судебной инстанции - в случае ликвидации юридического лица и предприятия со статусом физического лица или в случае объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим;

c) решения руководства Государственной налоговой службы - в случае присвоения кода с нарушением налогового законодательства;

d) информации органа записи актов гражданского состояния - в случае смерти физического лица;

e) информации органа публичной власти, уполномоченного разрешать выезд на постоянное местожительство в другие страны, - в случае выезда физического лица;

f) документов, свидетельствующих об отсутствии объектов налогообложения и налоговых обязательств у физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица - нерезидентов.

68. Фискальный код, представляющий собой государственный идентификационный номер, аннулируется на основании информации, представленной структурой, наделенной правом государственной регистрации.

70. Физические лица, указанные в подпкт. с) п. 10 Инструкции, при прекращении деятельности, в случае отсутствия задолженности перед национальным публичным бюджетом, должны подать в подразделение ГНС, в котором деятельность была взята на налоговый учет, заявление о регистрации/прекращении деятельности (приложение № 1А из Инструкции), в котором указывает индекс 2.4 (о прекращении деятельности) с приложенной копией Приказа Министерства юстиции о прекращении деятельности, опубликованного в Monitorul Oficial al Republicii Moldova. В случае запроса другого фискального кода, указанные лица должны подать в подразделение ГНС, где деятельность была взята на налоговый учет заявление о регистрации/прекращение деятельности (приложение №1А Инструкции), в котором указывает индекс 2.5 (дополнительные примечания), Подтверждение о взятии на учет, и по необходимости оригинал справки о присвоении фискального кода, ранее выданной Государственной налоговой службой.

71. Физические лица, указанные в лит.і) п.10 Инструкции, прекращающие деятельность, представляют заявление о прекращении независимой деятельности в соответствии с Приказом Министерства финансов № 2/2017 об утверждении отдельных типовых формуляров, относящихся к независимой деятельности, осуществляемой физическими лицами и Указаний по их заполнению.

72. - *утратил силу.*

72¹. Снятие с учета лиц, указанных в п.10 лит.о) и лит.р), осуществляется в случаях, установленных ч. (1) ст.168 Налогового кодекса.

73. Снятие с учета налогоплательщиков, указанных в п.10 за исключением лит.е) и лит.f), осуществляется согласно процедуре, изложенной в разделе VII Инструкции.

74. Снятие с учета налогоплательщиков, указанных в лит. d) п. 10, осуществляется на основании заявления налогоплательщика (приложение № 2 к Инструкции), к которому прилагаются:

a) копия документа, выданного юридическим лицом-нерезидентом, подтверждающим прекращение деятельности постоянного представительства;

б) выписка из национального коммерческого регистра страны инвестора, подтверждающая, что в соответствии с национальным законодательством данный нерезидент прекратил деятельность и не существует как юридическое лицо;

с) свидетельство о присвоении фискального кода.

75. Снятие с учета лиц, указанных в лит. г) п. 10, осуществляется:

а) по инициативе налогоплательщика, на основании заявления (приложение № 21 к Инструкции), к которому прилагается Свидетельство о присвоении фискального кода (приложение №4 к Инструкции), при отчуждении недвижимого имущества и уплаты всех налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом;

б) по инициативе ГНС, при утрате недвижимого имущества и налогового обязательства, путем аннулирования.

76. Государственная налоговая служба проверяет существование или отчуждение недвижимого имущества по налогоплательщикам-нерезидентам из Регистра недвижимого имущества Государственного агентства услуг, полную и правильную оплату налоговых обязательств по налогу на недвижимое имущество в бюджет административно-территориальных единиц, в пределах которых расположено это недвижимое имущество, а также и другие данные из Информационной системы Государственной налоговой службы.

77. Проверка полноты уплаты налоговых обязательств, связанных с налогами на недвижимое имущество, будет осуществляться через Информационную систему Государственной налоговой службы.

78. В случае погашения налогоплательщиком всех налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом, подразделение ГНС вносит записи об аннулировании фискального кода в Государственный налоговый регистр.

79. Эти изменения будут выполнены через АИС „e-Заявление» модуль „Înregistrarea on-line a contribuabililor.

80. Документы, представленные налогоплательщиком, включая и выписку из регистрационной карточки (с отметкой об аннулировании фискального кода), подшиваются и сохраняются в деле налогоплательщика.

81. Фискальный код аннулируется путем его аннулирования из Государственного налогового регистра и внесения записи в дело налогоплательщика.

82. Уведомление об аннулировании фискального кода, присвоенного с нарушением налогового законодательства, подшивается в дело налогоплательщика.

83. Аннулированный фискальный код сохраняется в Государственном налоговом регистре в течение десяти лет с момента его аннулирования.

84. Аннулированный фискальный код не присваивается другим лицам.

**IX. ИСКЛЮЧЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА
И ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ИЗ
ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГИСТРА ПО ИНИЦИАТИВЕ
ОРГАНА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ**

85. Государственная налоговая служба ежеквартально представляет органу государственной регистрации информацию о недействующих юридических лицах для принятия решения об исключении их из Государственного регистра.

86. Недействующее юридическое лицо и недействующий индивидуальный предприниматель считаются прекратившими свою деятельность и автоматически исключаются из Государственного регистра.

87. Если недействующее юридическое лицо и недействующий индивидуальный предприниматель соответствуют понятию, регламентированному Законом №220-XVI от 19.10.2007 г. о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, орган государственной регистрации начинает по собственной инициативе процедуру исключения недействующего юридического лица и недействующего индивидуального предпринимателя из Государственного регистра, принимая решение о начале процедуры исключения. Орган государственной регистрации получает информацию об отсутствии/наличии задолженности перед национальным публичным бюджетом из автоматизированной информационной системы Государственной налоговой службе «Лицевой счет налогоплательщика» через созданную Правительством платформу интероперабельности.

88. В течение трех рабочих дней со дня принятия решения о начале процедуры исключения из Государственного регистра орган государственной регистрации безвозмездно публикует на своем официальном сайте и в Monitorul Oficial al Republicii Moldova объявление о начале процедуры исключения недействующего юридического лица и недействующего индивидуального предпринимателя из Государственного регистра. Объявление содержит также информацию о порядке и сроках подачи заявлений недействующим юридическим лицом и недействующим индивидуальным предпринимателем, подлежащими исключению, предъявления требований кредиторами или другими заинтересованными лицами, а также адрес, по которому они могут быть представлены.

89. В течение трех рабочих дней по истечении срока представления заявлений и требований заинтересованными лицами, в случае если заявления и требования не были представлены, орган государственной регистрации по собственной инициативе принимает решение об исключении недействующего юридического лица и недействующего индивидуального предпринимателя из Государственного регистра и исключает их. В случае представления заявлений и требований ликвидация недействующего юридического лица и недействующего индивидуального предпринимателя и их исключение из Государственного регистра осуществляются в соответствии с общими условиями, предусмотренными законом; при этом орган

государственной регистрации не вправе решать вопрос об исключении их из Государственного регистра по собственной инициативе.

90. Процедура ликвидации в соответствии с настоящей главой применяется и для налогоплательщиков, которые подали в Государственную налоговую службу обращения, в которых запрашивается включение в список неактивных налогоплательщиков.

В данном случае должны быть проверены общеустановленные правила для неактивных налогоплательщиков, исключением может быть предоставление налоговой отчетности, предусмотренной законом. В случае если они уже были поданы, будут проверены данные, включенные в налоговые отчеты, чтобы установить осуществлял ли налогоплательщик предпринимательскую деятельность. Внесение налогоплательщика, который предоставлял налоговые отчеты, но из которых следует, что налогоплательщик не осуществлял предпринимательскую деятельность, осуществляется в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

91. На основании представленной Государственной налоговой службой информации об юридических лицах, в отношении которых применялись положения статьи 174¹ Налогового кодекса, орган государственной регистрации исключает соответствующих лиц из Государственного регистра.

Х. ВЕДЕНИЕ ДЕЛ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

92. Главное управление налогового обслуживания и Управление обслуживания крупных налогоплательщиков обеспечивает ведение дел налогоплательщиков, взятых на налоговый учет в Государственном налоговом реестре, в электронной форме и на бумаге, по необходимости, в порядке и форме, установленными Государственной налоговой службой.

93. Подразделение Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого возник налогооблагаемый объект или налоговое обязательство иностранного гражданина-нерезидента, лица без гражданства-нерезидента, лиц, указанных в лит. г) п. 10, открывает дело, в которое в обязательном порядке подшиваются документы, предусмотренные в пункте 23 Инструкции.

94. Для юридических лиц или организаций со статусом физического лица-нерезидента, располагающих объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющих налоговые обязательства, в дело подшиваются документы, предусмотренные в пункте 22 Инструкции.

95. В случае, если налогоплательщик (за исключением тех, которые подлежат государственной регистрации) меняет местонахождение (место жительства) с выбытием при этом из района деятельности подразделения Государственной налоговой службы, в котором он состоит на налоговом учете, он уведомит об этом подразделение ГНС на основании запроса об изменении данных (согласно приложениям № 1, 1А и 2 к настоящей Инструкции).

95¹. В случае изменения местонахождения налогоплательщика подразделение

ГНС в районе деятельности, куда был переведен налогоплательщик, при необходимости и по объективным причинам (запрос заверенной копии документа из дела налогоплательщика или низкой читабельности оцифрованного документа), может запросить копию дела или определенных документов из дела у территориального подразделения ГНС, где было предыдущее местонахождение.

96. Подразделение ГНС анализирует дело налогоплательщика и обеспечивает оцифровку документов, которых нет в электронном формате в Информационной системе ГНС, в течение 10 рабочих дней с даты возникновения следующих ситуаций:

а) подача заявления об изменении данных налогоплательщиками, не подлежащими государственной регистрации;

б) получение от органов, наделенных правом государственной регистрации, сведений об изменении местонахождения в случае, когда налогоплательщики подлежат государственной регистрации;

с) включение налогоплательщика в Список экономических агентов – крупных налогоплательщиков.

98 - *утратил силу.*

98¹. После оцифровки дела налогоплательщика ответственное подразделение Государственной налоговой службы обеспечивает сохранность дела в соответствии с действующим законодательством для архивирования документов.

XI. РЕГИСТРАЦИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ/ОБЪЕКТОВ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

99. Учет подразделений, не являющихся юридическими лицами, расположенных в ином месте, чем местонахождение юридического лица, частью которого они являются, ведется Государственной налоговой службой, которая присваивает каждому подразделению код подразделения.

100. Подразделение использует фискальный код налогоплательщика, который его создал.

101. При принятии решения о создании подразделения, а также и о других изменениях относительно местонахождения, приостановления/прекращения деятельности подразделения, налогоплательщик в течение 60 дней со дня приобретения права собственности (владения, найма и др.) информирует Государственную налоговую службу. Функциональное подразделение сроком менее 60 календарных дней не освобождает налогоплательщика от обязанности постановки на учет/снятия подразделения с учета.

102. Классификатор видов подразделений/объектов налогообложения излагается в приложении № 14 к Инструкции.

103. Формуляр Заявления/Констатации о регистрации/аннулировании или приостановлении подразделений/объектов налогообложения излагается в приложении №15 к Инструкции.

Заявление/Констатация заполняется с указанием в соответствующей рубрике:

а) налогоплательщиком - при приобретении права собственности (владения, найма и др.) и осуществлении изменения а также в случае приостановления деятельности в соответствии с Законом №231 от 23.09.2010 г. о внутренней торговле;

б) подразделением Государственной налоговой службы - при установлении статуса подразделения и в случае констатации ликвидации налогоплательщика.

104. Регистрация подразделений/объектов налогообложения производится налогоплательщиками, имеющими в своем составе минимум одно подразделение и/или минимум один налогооблагаемый объект.

105. В целях обеспечения правильности учета налоговых обязательств налогоплательщиков, имеющих в своем составе подразделения/объекты налогообложения, головные предприятия/офисы квалифицируют подразделения. Для этого налогоплательщик указывает необходимую информацию о головном предприятии/основном месторасположении в представленном заявлении/констатации о регистрации/ликвидации и временном приостановлении деятельности подразделений/объектов налогообложения.

106. В случае, если налогоплательщик располагает несколькими договорами на аренду земли, он прилагает к заявлению подтверждение, выданное Примэрией, с указанием площадей земель (га).

107. Заполненные налогоплательщиком заявления о регистрации/ликвидации и временному приостановлению деятельности подразделений/объектов налогообложения принимаются подразделением ГНС по месту обслуживания налогоплательщика (головного предприятия/основного местонахождения) или через SIA «e- Cerere» modulul «Înregistrarea online a subdiviziunilor», из АИС «Личный кабинет налогоплательщика.

108. Подразделениям, расположенным в одной и той же местности, присваивается один код подразделения.

109. Если налогоплательщик располагает подразделениями за границей Республики Молдова, то он их декларирует в подразделении ГНС, в районе деятельности которого находится местонахождение налогоплательщика, указывая код местности местонахождения.

110. После обработки Заявления/Констатации о регистрации/ликвидации и временном приостановлении деятельности подразделений/объектов налогообложения подразделение Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится местонахождение налогоплательщика (головного предприятия/основного местонахождения) в 3- дневный срок с даты представления заявления), выписывает по

запросу налогоплательщика свидетельство о присвоении кодов подразделениям/объектам налогообложения в соответствии с приложением № 16 к Инструкции. Налогоплательщики, имеющие доступ к электронным налоговым услугам, в течение трех дней со дня подачи заявления в режиме онлайн, самостоятельно генерируют свидетельство о присвоении кодов подразделениям/объектам налогообложения в АИС «e-Cerere» модуль «Onregistrarea online a subdiviziunilor» раздел «Subdiviziuni».

111. Выданные по запросу налогоплательщика свидетельства регистрируются отдельно в Регистре согласно приложению № 17 к Инструкции.

112. К объектам налогообложения неприменимы положения ст.255 Налогового кодекса.

[приложение №1](#)

[приложение №1А](#)

[приложение №2](#)

[приложение №2¹](#)

[приложение №3](#)

[приложение №4](#)

[приложение №4¹](#)

[приложение №4²](#)

приложение №5 - утратило силу

[приложение №6](#)

[приложение №7](#)

[приложение №8](#)

[приложение №8¹](#)

[приложение №9](#)

[приложение № 9¹](#)

[приложение №10](#)

[приложение №11](#)

[приложение №11¹](#)

приложение №12 – утратило силу

[приложение №13](#)

[приложение №14](#)

[приложение №15](#)

[приложение №16](#)

[приложение №17](#)

[приложение №18](#)

[приложение №19](#)

[приложение №19¹](#)

[приложение № 20](#)

[приложение №.21](#)

[приложение № 22](#)

[приложение №23](#)

[приложение №24](#)