**Статья 22611.** Косвенные источники информации

i) об оформлении/возврате займов в течение налогового года, отраженных в бухгалтерском учете предприятия, в совокупности в течение налогового года превышающих сумму в 200 тысяч леев;

i1) о регистрации/погашении в течение налогового года задолженности перед персоналом, за исключением задолженности по оплате труда, остаток которой на конец года превышает сумму в 200 тысяч леев – c 2025 года, т.е декларируется начиная с 2026 года за 2025 год;

Республика Молдова

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПРИКАЗ** № 427  
от 21-08-2018

**oб определении порядка, структуры и условий  
представления информации субъектами,  
указанными в статье 92 и статье 22611  
Налогового кодекса**

Опубликован : 07-09-2018 в Monitorul Oficial № 336-346 статья № 1347

*ИЗМЕНЕН*

[*ПГНС481 от 02.10.2024, МО423-426/10.10.24 ст.791; в силу с 01.01.25*](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=145344&lang=ru)

В целях выполнения положений ст. 92 и ст. 22611 ч. (3) и ч. (4) Налогового кодекса №1163 - XIII от 24 апреля 1997 года (переизданный Monitorul Oficial al Republicii Moldova, специальный выпуск от 8 февраля 2007), с последующими поправками и дополнениями, согласно ст. 1324 ч. (10) Налогового кодекса. ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок, структуру и сроки предоставления информации, предоставляемой в обязательном порядке Государственной налоговой службе, и пояснительные записки, в соответствии с нижеизложенным

1) **Финансовые учреждения** – информацию о всех видах счетов, активных в течение налогового года, в том числе оборот (движение) по этим счетам, согласно приложению № 1 к приказу.

2) **Туристические компании** – информацию о предоставленных туристических услугах, согласно приложению № 2 к приказу.

3) **Страховые компании** – информацию по договорам страхования, согласно приложению № 3 к приказу.

4) **Держатели регистров владельцев ценных бумаг** – информацию о сделках с ценными бумагами, совершенных в период налогового года, (ст. 22611 ч. (2) п. 6) Налогового кодекса) и информацию об определении налоговых обязательств, связанных с отчуждением активов физическими лицами (ст. 92 ч. (9) Налогового кодекса), согласно приложению № 4 к приказу.

5) **Национальный банк Молдовы** – информацию о лицах, которые согласно валютному законодательству получили разрешение на открытие счетов за рубежом, а также отчеты по открытым за рубежом счетам, представленные в соответствии с законодательством их владельцами, согласно приложению № 5 и 5А к приказу;

6) **Нотариусы и другие лица, осуществляющие нотариальную деятельность,** – информацию о договорах купли-продажи, мены, аренды недвижимости и ценных бумаг, о договорах займа и дарения, об иных договорах по капитальным активам (ст. 22611 ч. (2) п. 8) Налогового кодекса) и информацию об определении налоговых обязательств, связанных с отчуждением активов физическими лицами (ст. 92 ч. (9) Налогового кодекса), согласно приложению № 6 к приказу.

7) **Бюро кредитных историй**– информацию о субъектах кредитных историй–физических лицах и информацию о дебиторских задолженностях, согласно приложению № 8 к приказу.

8) **Судебные исполнители** – информацию о реализации прав кредиторов, признанных исполнительным документом, представленным для исполнения, согласно приложению № 9 к приказу.

9) **Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих независимую деятельность,** – информацию о произведенных физическими лицами затратах на покупку транспортных средств, согласно приложению № 10 к приказу.

10) **Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих независимую деятельность,**– информацию об оформленных в течение налогового года займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам, согласно приложению № 11 к приказу.

11) **Платежные общества** – информацию о действиях или сделках, совершаемых физическими лицами в течение налогового года наличными, согласно приложению № 12 к приказу.

12) **Общества, выпускающие электронные деньги,** – информацию о действиях или сделках, совершаемых физическими лицами в течение налогового года наличными, согласно приложению № 12 к приказу.

13) **Поставщики почтовых услуг, осуществляющие деятельность в соответствии с Законом о почтовой связи № 36/2016 и предоставляющие платежные услуги в соответствии с Законом о платежных услугах и электронных деньгах № 114/2012,** – информацию о действиях или сделках физических лиц в течение налогового года через системы денежных переводов, согласно приложению № 13 к приказу.

14) **Специализированные хозяйствующие субъекты (риэлторы)** – информацию о договорах о сдаче во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) недвижимой собственности, заключенных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, согласно приложению № 10 к приказу.

2. Информация, предоставляемая в соответствии ст. 22611 Налогового кодекса, предоставляется о физических лицах-резидентах Республики Молдова, а информация, предоставляемая в соответствии со ст. 92 Налогового кодекса, предoставляется как о физических лицах-резидентах Республики Молдова, так и о физических лицах-нерезидентах. В случае невозможности определения или достоверности резидентства физического лица, рекомендуется представлять сведения обо всех физических лицах, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

3. Информацию, предоставляемую субъектами, указанными в пункте 1 пп. 1) - 13) приказа, представлять ежегодно, не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом.

4. Информацию, предоставляемую субъектами, указанными в пункте 1 пп. 14) приказа, представлять ежегодно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового года.

5. Информацию, указанную в пункте 1 настоящего приказа, предоставить Государственной налоговой службе, согласно приложениям к настоящему приказу, исключительно в электронном виде путем доступа к услуге Сбор информации из косвенных источников через Автоматизированную информационную систему «Личный кабинет налогоплательщика», расположенную на портале www.sfs.md, с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

6. Для субъектов, указанных в пункте 1 пп. 7), 9) - 14) приказа, первым отчетным периодом предоставления информации в соответствии с приложениями, утвержденными настоящим приказом, считать 2018 год.

7. С даты вступления в силу настоящего приказа аннулировать Приказ ГГНС №16 от 14.01.2013 «Об установлении порядка, структуры и условий представления информации по предметам, указанным в ст. 92 и ст. 22611 Налогового кодекса.»

8. Главному управлению менеджмента рисков обеспечить опубликование приказа в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

9. Настоящий приказ вступает в силу 1 января 2019 года.

**ДИРЕКТОР ГОСУДАРСТВЕННОЙ**

**НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ                                                  Сергей ПУШКУЦА**

**№ 427. Кишинэу, 21 августа 2018 г.**

**Приложение № 11**

**к Приказу ГНС № 427 от 21.08.2018**

**Информация, предоставляемая лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих**

**независимую деятельность, об оформленных в течение налогового года**

**займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам, в соответствии с ст. 22611, пар. (5) пкт. i) Налогового кодекса.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | IDNP | Имя, фамилия физического лица | Начальное сальдо | Дебит | Кредит | Конечное сальдо | Дата ввода/вывода денежных средств | Код операции | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**по заполнению Приложения № 11 «Информация, предоставляемая лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих**

**независимую деятельность, об оформленных в течение налогового года**

**займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам, в соответствии с ст. 22611, пар. (5) пкт. i) Налогового кодекса»**

**1.** В соответствии с положениями ст. 22611 Налогового кодекса, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, предоставляют информацию об оформленных в течение налогового года займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам.

**2.** Информация предоставляется в случае если оформление/возврат займов в течение налогового года, отраженных в бухгалтерском учете предприятия, в совокупности превышают сумму в 200 тысяч леев. В данное приложение вносятся данные по займам, предоставленным налогоплательщику физическими лицами, на основании договоров, заключенных после 1 января 2018 года или действительных на 1 января 2018 года.

**3.** Информация представляется ​​в формате xml или Excel. В случае предоставления информации в формате Excel, заполнение колонках 4,5,6 и 7 обязательно в числовом формате.

В информацию, представляемую в соответствии с Приложением № 11 вносятся следующие данные:

в кол. **1** «№» – порядковый номер записи, на всех страницах в приложении, независимо от количества страниц;

в кол. **2** «IDNP» – идентификационный номер (фискальный код) физического лица которое предоставило займ экономическому агенту или которое получило возврат займа от экономического агента;

в кол. **3** «Имя, фамилия физического лица» – данные о имени, фамилии физического лица которое предоставило кредит экономическому агенту или которое получило возврат займа от экономического агента;

в кол. **4** «Начальное сальдо» – указывается сальдо займа в соответствии с данными бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта (на 1 января отчетного года);

При вводе начального сальдо в колонку 9 указывается код «0» для каждого физического лица в отдельности.

В случае, если физическое лицо предоставило займ юридическому/физическому лицу, осуществляющему предпринимательскую деятельность, начальное сальдо указывается положительным.

в кол. **5** «Дебит» – указывается сумма займа, возвращенная физическому лицу экономическим агентом по каждой операции, в соответствии с данными бухгалтерского учета экономического агента;

в кол. **6** «Кредит» – указывается сумма займа, предоставленная физическим лицом экономическому агенту по каждой операции, в соответствии с данными бухгалтерского учета экономического агента;

в кол. **7 «**Конечное сальдо» – указывается сальдо займа в соответствии с данными бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта (на 31 декабря отчетного года);

в кол. **8** «Дата ввода/вывода денежных средств» – указывается дата ввода/вывода денежных средств в/из владения физического лица, указывается в соответствии с данными бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;

в кол. **9** «Код операции» – указывается код операции ввода/вывода денежных средств, соответственно:

|  |  |
| --- | --- |
| ***Название операции*** | код |
| Начальное сальдо и конечное сальдо | 0 |
| Наличными | 1 |
| Перечисление/Перевод | 2 |
| Цессии/принятие задолженности | 3 |
| Другие | 4 |

в кол. **10** «Примечание» – указывается другая информация указывается при необходимости.