

ИЗМЕНЕНИЯ В I и II РАЗДЕЛЫ НК РМ НА 2025 г.

(в силе с 01.01.2025)

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
Ст.5 пкт.29)	Подразделение – структурная единица предприятия, учреждения или организации (филиал, представительство, отделение, отдел, магазин, склад и т.д.), расположенная за пределами их основного места нахождения, которая выполняет некоторые функции предприятия, учреждения или организации. Исключение составляют электронные устройства (типа терминала наличной оплаты, терминала cash-in, валютнообменного аппарата, банкомата, а также другие, располагающие специальными и идентифицируемыми прикладными программами), включая места для размещения этих устройств.	29) Подразделение – структурная единица предприятия, учреждения или организации (представительство, отделение, отдел, магазин, склад и т.д.), расположенная за пределами их основного места нахождения, которая выполняет некоторые функции предприятия, учреждения или организации. Исключение составляют электронные устройства (типа терминала наличной оплаты, терминала cash-in, валютнообменного аппарата, банкомата, а также другие, располагающие специальными и идентифицируемыми прикладными программами), включая места для размещения этих устройств.
Ст.5 пкт.32)	Безнадежный долг – дебиторская задолженность, невозможная к погашению в случаях: г) долга в размере до 1000 леев, срок давности которого истек.	Безнадежный долг – дебиторская задолженность, невозможная к погашению в случаях: г) долга в размере до 2000 леев, срок давности которого истек.
Ст.5 пкт.36)	Профессиональные услуги – независимая научная, литературная, артистическая, образовательная или преподавательская деятельность, а также независимая деятельность инженеров, архитекторов, аудиторов и бухгалтеров, осуществляемая в соответствии с действующим законодательством. Положения настоящего пункта не распространяются на лиц, указанных в пунктах 36 ²) и 36 ³).	Профессиональные услуги – независимая научная, литературная, артистическая, образовательная, преподавательская деятельность, независимая деятельность инженеров, архитекторов, аудиторов и бухгалтеров, а также любая другая независимая деятельность , осуществляемая в соответствии с законодательством. Положения настоящего пункта не распространяются на лиц, указанных в пунктах 36 ²) и 36 ³).
Ст.5 пкт.46)	Основное жилье – жилье, которое удовлетворяет в совокупности следующим условиям: а) состоит в собственности налогоплательщика не менее трех лет; б) составляет место жительства/пребывания налогоплательщика в течение последних трех лет до момента отчуждения.	Основное жилье – жилье, которое удовлетворяет в совокупности следующим условиям: а) состоит в собственности налогоплательщика не менее трех лет; б) составляет место жительства/пребывания налогоплательщика в течение последних трех лет до момента отчуждения в том числе если место

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
		жительства/пребывания аннулировано не более чем за 90 календарных дней до даты отчуждения.
<i>Ст.5 пкт.47)</i>	X	<i>Долгосрочная программа стимулирования (stock option plan) – программа, инициированная в рамках юридического лица или его взаимозависимых юридических лиц, утвержденная общим собранием пайщиков/акционеров, которой его работникам и/или управляющим, имеющим статус резидента в понимании настоящего кодекса, предоставляется право на приобретение по льготной цене или безвозмездное получение определенного количества паев (долей участия), выпущенных указанным юридическим лицом, но не более 25 процентов уставного капитала, в отношении всех участников программы. Для квалификации программы как stock option plan соответствующая программа должна охватывать минимум три года с момента предоставления права и до момента его реализации (покупки/получения паев (долей участия)).</i>
<i>Ст.5 пкт.48)</i>	X	<i>Пай (доля участия) – любая акция или иной пай в уставном капитале юридического лица</i>
<i>Ст. 6 ч. (11)</i>	Возмещение суммы налогов и сборов, взысканных согласно положениям настоящего кодекса и других принятых в соответствии с ним нормативных актов и переплаченных или подлежащих возмещению согласно законодательству, осуществляется из государственного бюджета и местных бюджетов, источником дохода которых являются соответствующие налоги и сборы, за исключением возмещения суммы налога на доходы физических лиц, которое осуществляется из государственного бюджета. Возмещение суммы НДС и акцизов, уплаченных хозяйствующими субъектами автономного	Утратила силу. Признана неконституционным согласно ПКС5 от 05.03.24

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	территориального образования с особым правовым статусом, осуществляется из его бюджета. В случае, когда после завершения исполнения бюджета сумма, подлежащая возмещению в связи с этими видами доходов, превышает сумму поступлений, разница покрывается посредством трансфертов специального назначения из государственного бюджета в следующем бюджетном году.	
Ст. 8 ч. (2)	ф) при проведении проверок соблюдения налогового законодательства по первому требованию представлять должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, учетные документы, налоговые отчеты и другие документы и сведения, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, исчислением и уплатой налогов (пошлин) и сборов в бюджет и с предоставлением льгот, разрешать в случае ведения компьютерного учета доступ к электронной системе бухгалтерского учета	ф) при проведении проверок соблюдения налогового законодательства по первому требованию или максимум в течение одного рабочего дня со дня завершения оперативного налогового контроля представлять должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, учетные документы, налоговые отчеты и другие документы и сведения, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, исчислением и уплатой налогов (пошлин), сборов и других обязательных платежей в бюджет и с предоставлением льгот, разрешать в случае ведения компьютерного учета доступ к электронной системе бухгалтерского учета
Ст. 20	у ³) доходы, полученные физическими лицами–резидентами (граждане Республики Молдова и лица без гражданства) от отчуждения основного жилья	у ³) доходы, полученные физическими лицами–резидентами (граждане Республики Молдова и лица без гражданства) от отчуждения основного жилья и от отчуждения легкового автомобиля, находившегося в собственности налогоплательщика не менее трех лет до даты отчуждения, за исключением автотранспортных средств, имеющих историческую или этнографическую ценность
Ст. 20	X	z ²²) права, предоставляемые в рамках <i>stock options plan</i> , в момент их предоставления в соответствии с условиями, установленными Правительством
Ст. 21	Хозяйствующий субъект, осуществляющий дарение в форме	Хозяйствующий субъект, осуществляющий дарение в форме

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	вещей, считается продавшим подаренную вещь по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, и рыночной стоимостью на момент дарения	вещей, за исключением пищевых продуктов, пожертвованных согласно положениям Закона о предотвращении потерь и нерационального использования пищевых продуктов № 299/2022 , считается продавшим подаренную вещь по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, и рыночной стоимостью на момент дарения
Ст. 24 ч. (8)	Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу. Для целей настоящей части убытки представляют собой разницу между годовой суммой стоимости продаж и годовой суммой дохода от продаж, отраженную в бухгалтерском учете за весь налоговый период в отношениях с взаимозависимым лицом. Положения настоящей части не распространяются на отношения между членами одного и того же кооператива или одной и той же группы сельскохозяйственных производителей, а также на отношения кооператива или группы сельскохозяйственных производителей с их членами	Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу, за исключением сделок, по которым при определении цены применялся принцип вытянутой руки. Для целей настоящей части убытки представляют собой разницу между годовой суммой стоимости продаж и годовой суммой дохода от продаж, отраженную в бухгалтерском учете за весь налоговый период в отношениях с взаимозависимым лицом. Положения настоящей части не распространяются на отношения между членами одного и того же кооператива или одной и той же группы сельскохозяйственных производителей, а также на отношения кооператива или группы сельскохозяйственных производителей с их членами
Ст. 24 ч. (13 ¹)	X	Вычет расходов, связанных с передачей пищевых продуктов путем пожертвования операторами продовольственного сектора в соответствии с положениями Закона о предотвращении потерь и нерационального использования пищевых продуктов № 299/2022, разрешается в ежегодно утверждаемых ими пределах в соответствии с положениями статьи 12 указанного закона. Расходы, связанные с передачей пищевых продуктов путем пожертвования, подлежат вычету только в случае подтверждения пожертвования в

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
		порядке, установленном Правительством.
Ст. 24 ч. (19 ²)	Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на любые выплаты, произведенные в пользу работника, по которым были начислены взносы обязательного государственного социального страхования и/или удержаны взносы обязательного медицинского страхования и подоходный налог с заработной платы, причитающиеся с работодателя и работника. Положения настоящей части не ограничивают права на вычет в налоговых целях иных видов расходов в соответствии с положениями настоящей статьи	Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на любые выплаты, произведенные в пользу работника, студента-стажера и/или ученика на основании правоотношений, регулируемых Кодексом об образовании и/или Законом о дуальном образовании № 110/2022, по которым были начислены взносы обязательного государственного социального страхования и/или удержаны взносы обязательного медицинского страхования и подоходный налог с заработной платы, причитающиеся с работодателя и работника. Положения настоящей части не ограничивают права на вычет в налоговых целях иных видов расходов в соответствии с положениями настоящей статьи
Ст. 24 ч. (26)	Разрешается вычет расходов, понесенных и определенных работодателем на выплаты, произведенные в пользу работника с целью компенсации затрат на альтернативные услуги по уходу за детьми в возрасте до трех лет, в размере, не превышающем стоимость, равную 2500 леев в месяц на каждого ребенка работника. Предельный размер вычета составляет 5% фонда оплаты труда, установленного на текущий год	Разрешается вычет расходов, понесенных и определенных работодателем на выплаты, произведенные в пользу работника с целью компенсации затрат на альтернативные услуги по уходу за детьми в возрасте до трех лет, в размере, не превышающем стоимость, равную 2500 леев в месяц на каждого ребенка работника.
Ст. 24 ч. (27)	X	Не разрешается вычет расходов, понесенных юридическим лицом в целях выкупа/аннулирования опциона из <i>stock option plan</i> .
Ст. 26 ¹ ч. (6 ¹)	В отступление от положений части (6) крупные предприятия, отличные от классифицируемых в соответствии с частью (1) статьи 5 Закона о малых и средних предприятиях № 179/2016, могут использовать метод ускоренной амортизации в течение первого года ввода в эксплуатацию основного средства. Величина амортизации основного средства, подлежащая вычету, определяется следующим образом: а) в первый год использования амортизация не может превышать 50 процентов первоначальной стоимости	В отступление от положений части (6) хозяйствующие субъекты, отличные от осуществляющих финансовую, страховую/перестраховочную деятельность, предусмотренные разделом К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы, могут использовать метод ускоренной амортизации в течение первого года ввода в эксплуатацию основного средства. Величина амортизации основного средства, подлежащая вычету, определяется следующим образом:

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	основного средства; б) в последующие годы использования амортизация рассчитывается путем деления неамортизированной стоимости основного средства на оставшийся срок его полезной службы.	а) в первый год использования амортизация не может превышать 50 процентов первоначальной стоимости основного средства; б) в последующие годы использования амортизация рассчитывается путем деления неамортизированной стоимости основного средства на оставшийся срок его полезной службы.
Ст. 33-35	Личное освобождение – 27 000 лей Личное освобождение льготное – 31 500 лей Дополнительное освобождение для супруги (супруга) – 19 800 лей Освобождение на иждивенца – 9 000 лей Освобождение на иждивенца, инвалида с детства – 19 800 лей	Личное освобождение – 29 700 лей Личное освобождение льготное – 34 620 лей Дополнительное освобождение для супруги (супруга) – 21 780 лей Освобождение на иждивенца – 9 900 лей Освобождение на иждивенца, инвалида с детства – 21 780 лей
Ст. 36 ч. (1)	Хозяйствующий субъект–резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового периода пожертвований на благотворительные или спонсорские цели, но не более 5 процентов облагаемого дохода	Хозяйствующий субъект–резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового периода пожертвований на благотворительные или спонсорские цели, за исключением пожертвования пищевых продуктов, сделанного в соответствии с положениями Закона о предотвращении потерь и нерационального использования пищевых продуктов № 299/2022 , но не более 5 процентов облагаемого дохода
Ст. 39 ч. (1)	Капитальными активами являются: а) акции, долговые обязательства, облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности	Капитальными активами являются: а) паи (доли участия), облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности
Ст. 40 ч. (6 ²)	X	Прирост или потеря капитала в случае сделок с долями участия, приобретенными по льготной цене или безвозмездно в рамках stock options plan, определяется как разница между ценой продажи (полученной суммой/полученным доходом) паев (долей участия) и их стоимостным базисом
Ст. 42 ч. (1)	X	Стоимостной базис капитальных активов документально подтверждается в порядке, установленном Министерством финансов, и составляет: j) стоимость паев (долей участия),

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
		продаваемых в рамках stock options plan, представляет льготную цену покупки, установленную на дату предоставления права. Для паев (долей участия), приобретенных безвозмездно, стоимостной базис считается равным нулю
Ст. 42 ч. (1)	X	Стоимостной базис капитальных активов документально подтверждается в порядке, установленном Министерством финансов, и составляет: к) сумма вклада в денежном выражении согласно учредительным документам хозяйствующего субъекта, стоимость капитальных активов в виде акций или других документов, удостоверяющих право собственности в предпринимательской деятельности, полученных в результате вклада в капитал хозяйствующего субъекта, осуществленного после 1 января 1998 года, включая последующие дополнительные вклады
Ст. 49 ч. (1)	Налогообложение резидентов свободных экономических зон, регулируемых Законом о зонах свободного предпринимательства №440/2001, имеет следующие особенности: е) резиденты, получившие освобождения, предусмотренные пунктами с) и d), и дополнительно инвестирующие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны, имеют право на повторное освобождение от уплаты налога на доход, относящийся к экспорту за пределы таможенной территории Республики Молдова товаров (услуг), полученных в свободной экономической зоне в результате деятельности, указанной в пункте а) части (10) статьи 6 Закона о зонах свободного предпринимательства №440/2001, или относящийся к поставке соответствующих товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором достигнут дополнительный объем	Налогообложение резидентов свободных экономических зон, регулируемых Законом о зонах свободного предпринимательства №440/2001, имеет следующие особенности: е) резиденты, получившие освобождения, предусмотренные пунктами с) или d), и дополнительно инвестирующие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны, имеют право на повторное освобождение от уплаты налога на доход, относящийся к экспорту за пределы таможенной территории Республики Молдова товаров (услуг), полученных в свободной экономической зоне в результате деятельности, указанной в пункте а) части (10) статьи 6 Закона о зонах свободного предпринимательства №440/2001, или относящийся к поставке соответствующих товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	инвестиций, при условии, что средняя численность работников в календарном году, следующем за годом достижения дополнительного объема инвестиций, на 20 процентов превышает среднюю численность работников в календарном году, предшествующем году достижения дополнительного объема инвестиций	достигнут дополнительный объем инвестиций, при условии, что средняя численность работников в календарном году, следующем за годом достижения дополнительного объема инвестиций, на 20 процентов превышает среднюю численность работников в календарном году, предшествующем году достижения дополнительного объема инвестиций
Ст. 52 ч. (1)	К некоммерческим организациям относятся организации, зарегистрированные в соответствии с действующим законодательством, а именно: с) благотворительная организация – согласно Закону о благотворительности и спонсорстве № 1420-XV от 31 октября 2002 года	Утратил силу
Ст. 52 ч. (1)	X	h) органы самоуправления смежных с судебной системой профессий
Ст. 54 ⁴ ч. (2 ¹)	Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, согласно условиям, предусмотренным в статье 82	Утратил силу
Ст. 74 ч. (1 ¹)	X	В отступление от положений части (1) доходы нерезидентов, указанные в пунктах k) и k ¹) части (1) статьи 71, полученные от лиц, иных чем указанные в статье 90, подлежат налогообложению подоходным налогом в размере 12 процентов месячной стоимости договора. Данные лица обязаны зарегистрировать заключенный договор в Государственной налоговой службе в семидневный срок со дня его заключения. Уплата налога осуществляется ежемесячно, не позднее 25-го числа текущего месяца в установленном Государственной налоговой службой порядке. Если договор заключается после 25-го числа, сроком уплаты в этом месяце будет 25-е число месяца, следующего за месяцем передачи недвижимости во владение и/или пользование. В случае нерегистрации договора имущественного найма, аренды, узуфрукта, суперфиция недвижимой собственности и неуплаты налога на полученный доход Государственная налоговая служба оценивает доход

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
		физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, используя косвенные методы и источники в соответствии с положениями статей 189 и 225.
Ст. 74 ч. (3)	Нерезиденты обязаны известить подразделение Государственной налоговой службы по месту жительства или пребывания на территории Республики Молдова о своей деятельности в течение 15 дней со дня прибытия в Республику Молдова	Утратила силу
Ст. 83 ч. (11)	В отступление от положений пункта d) части (2) индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении всего налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляют единый налоговый отчет (декларацию) о подоходном налоге	В отступление от положений пункта d) части (2) индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении всего налогового периода не превышает пяти единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляют единый налоговый отчет (декларацию) о подоходном налоге
Ст. 87 ч. (1 ¹)	В отступление от положений части (1) настоящей статьи предприятия, классифицируемые как микро-, малые или средние предприятия согласно критериям, установленным на последний день налогового периода в соответствии с положениями части (1) статьи 5 Закона о малых и средних предприятиях № 179/2016, могут уплачивать начисленный подоходный налог до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были выплачены дивиденды, в том числе в виде акций или долей участия, из дохода, полученного за налоговые периоды 2023–2025 годов включительно. Сумма подоходного налога, подлежащая уплате из налога на доход, начисленного за налоговые периоды 2023–2025 годов включительно, определяется путем применения условного коэффициента к сумме подоходного налога, исчисленной по налоговому периоду из налогооблагаемого дохода, относящегося к соответствующему	В отступление от положений части (1) настоящей статьи предприятия, классифицируемые как микро-, малые или средние предприятия согласно критериям, установленным на последний день налогового периода в соответствии с положениями части (1) статьи 5 Закона о малых и средних предприятиях № 179/2016, могут уплачивать начисленный подоходный налог до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были выплачены дивиденды, в том числе в виде акций или долей участия, из дохода, полученного за налоговые периоды 2023–2025 годов включительно. Сумма подоходного налога, подлежащая уплате из налога на доход, начисленного за налоговые периоды 2023–2025 годов включительно, определяется путем применения условного коэффициента к сумме подоходного налога, исчисленной по налоговому периоду из налогооблагаемого

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	налоговому периоду. Условный коэффициент округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой и определяется путем деления, при этом: а) в числителе дроби указывается величина распределенных/выплаченных дивидендов (до удержания подоходного налога в соответствии со статьями 90 ¹ и 91); б) в знаменателе дроби указывается общая величина чистой прибыли , отраженная в финансовых отчетах за налоговый период, за который распределяются/выплачиваются дивиденды.	дохода, относящегося к соответствующему налоговому периоду. Условный коэффициент округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой и определяется путем деления, при этом: а) в числителе дроби указывается величина выплаченных дивидендов (до удержания подоходного налога в соответствии со статьями 90 ¹ и 91); б) в знаменателе дроби указывается общая величина прибыли до налогообложения , отраженная в финансовых отчетах за налоговый период, за который выплачиваются дивиденды.
Ст. 88 ч. (1)	Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан с учетом требуемых работником освобождений и вычетов исчислять и удерживать из этих выплат налог, определяемый в порядке, установленном Правительством	Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан с учетом требуемых работником освобождений и вычетов исчислять и удерживать из этих выплат налог, определяемый в порядке, установленном Правительством. Работодатель не обязан следить за утратой права на использование личного освобождения
Ст. 88 ч. (1 ²)	X	Для целей настоящей статьи понятие «работодатель» применяется по аналогии и в отношении «бенефициаров работ» и «единиц в системе дуального образования»
Ст. 88 ч. (6)	X	Отношения поручения между юридическим лицом и управляющим признаются для целей налогообложения как трудовые отношения и облагаются налогом аналогично заработной плате
Ст. 92 ч. (4)	Лица, указанные в части (3), в срок до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям (за исключением получателей, которые получили доходы согласно статье 90 ¹ и части (1) статьи 91) информацию о виде выплаченного дохода, его размере, сумме предоставленных согласно статьям 33–35 освобождений, сумме вычетов ,	Лица, указанные в части (3), в срок до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям (за исключением получателей, которые получили доходы согласно статье 90 ¹ и части (1) статьи 91) информацию о виде выплаченного дохода, его размере, сумме предоставленных согласно статьям 33–35 освобождений, сумме

Статья НК	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
	предусмотренных частями (6) и (7) статьи 36 , а также о сумме удержанного налога (если удержание производилось)	вычетов, предусмотренных частями (1) и (2) статьи 35² , а также о сумме удержанного налога (если удержание производилось)

Вознаграждения работникам

Были внесены изменения касательно того что является необлагаемым доходом для работника (ст. 20) и что является облагаемым доходом, то есть льготой, предоставленной работодателем (ст. 19). Сравнительный анализ изменений представлен в таблице ниже.

Статья	Редакция 2024 г.	Редакция 2025 г.
Ст. 19 а)	выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, а также выплаты в пользу работника, осуществленные другим лицам, за исключением выплат в бюджет государственного социального страхования и взносов по обязательному государственному страхованию, выплат, указанных в частях (19 ³), (19 ⁴) и (20) статьи 24, а также выплат понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника в порядке, установленном Правительством	выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, а также выплаты в пользу работника, осуществленные другим лицам, за исключением выплат, указанных в частях (19), (19 ³), (20) (24) и (26) статьи 24 которые не превышают предельного уровня, установленного Правительством/Кодексом.
Ст. 19 а ³)	подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, предоставленные работодателем работникам, а также их несовершеннолетним детям по случаю нерабочих праздничных дней в соответствии с Трудовым кодексом и дней рождения работников, совокупная сумма которых превышает 10% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утвержденной Правительством на соответствующий год, в расчете на каждого работника	признать утратившей силу
Ст. 19 а ⁴)	выплаты, соответствующие понесенным и определенным расходам на перевозку и питание студентов-стажеров и/или учеников сверх установленного лимита в порядке, установленном Правительством	признать утратившей силу
Ст. 20 с ³)	подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, полученные работниками, а также предоставленные их несовершеннолетним детям по случаю нерабочих праздничных дней в соответствии с Трудовым кодексом и дней рождения работников, сумма которых не превышает 10% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утвержденной Правительством на соответствующий год	подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, предоставленные работникам, годовая сумма которых в отношении работника совокупно не превышает размер 10% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на год, за который она была предоставлена
Ст. 20 д ⁶)	расходы, понесенные работодателем, согласно частям (19), (19 ¹), (19 ³), (19 ⁴), (20) и (26) статьи 24	расходы, указанные в частях (19), (19 ³), (19 ⁴), (20), (24) и (26) статьи 24 которые не превышают верхний предел, установленный

Статья	Редакция 2024 г.	Редакция 2025 г.
		Правительством/Кодексом

Не забыли законодатели и о статье 24, которая регулирует вычеты расходов на некоторые вознаграждения работникам. Представим сравнительную картину анализа ст. 24 ч. (19⁴):

Действующая редакция	Редакция 2025 г.
а) подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, предоставленные работникам, а также их несовершеннолетним детям по случаю нерабочих праздничных дней в соответствии с Трудовым кодексом и дней рождения работников, – в порядке, предусмотренном индивидуальным трудовым договором или правилами внутреннего распорядка;	а) подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, предоставленные работникам, годовая сумма которая в отношении одного работника не превышает в совокупности 10% от среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год;
б) повышение квалификации работников, кроме предусмотренного частью (19), а также на деятельность, связанную с укреплением корпоративной культуры и командного духа, – в установленном Правительством порядке;	б) повышение квалификации работников, кроме предусмотренного частью (19), а также на деятельность, связанную с укреплением корпоративной культуры и командного духа, в установленном Правительством порядке, годовая сумма которая не превышает 5% от суммы, рассчитанной как разница между фондом оплаты труда всего по предприятию, определенным на предыдущем или текущем года, и фондом оплаты труда лиц, указанных в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова того же года. В целях настоящего пункта под фондом оплаты труда понимаются заработная плата, другие выплаты за выполненную работу, в том числе материальная помощь;
с) абонементы на пользование спортивными объектами для занятий спортом и физкультурой в поддерживающих, профилактических или лечебных целях, предлагаемые поставщиками, деятельность которых классифицируется по кодам 93.11, 93.12 или 93.13 согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, – в размере до 50% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, в расчете на каждого работника;	с) абонементы на пользование спортивными объектами для занятий спортом и физкультурой в поддерживающих, профилактических или лечебных целях, приобретенную у поставщиками, деятельность которых классифицируется по кодам 93.11, 93.12 или 93.13 согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, в том числе от их посредников, годовая сумма в размере до 50% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, в отношении на одного работника;
д) заключение договора на оказание медицинских услуг – в размере среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, в расчете на каждого работника.	д) заключение договора на оказание медицинских услуг в размере среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, в отношении на одного работника.
Предельный размер вычета произведенных в пользу работников выплат, предусмотренных настоящей частью, составляет 15% от суммы, рассчитанной как разница между фондом оплаты труда всего по предприятию, определенным на текущий год, и фондом оплаты труда лиц,	X

Действующая редакция	Редакция 2025 г.
указанных в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова. Все расходы должны быть подтверждены первичными документами, выданными на имя работодателя.	
X	Положения настоящего пункта не ограничивают право на вычет для целей налогообложения расходов, перечисленных в пунктах а) - d), если часть (19 ²) применяется к сумме, превышающей указанный предельный размер.»

И опять подарки... Отмечаем, что был убран перечень конкретных праздников на которые можно было дарить «вычитаемые» подарки – раньше полагалось только на праздничные дни, перечисленные в ТК, и на дни рождения работников, теперь же возможность дарить подарки сотрудникам не ограничена – будь то праздник, день рождения, день компании или просто без повода. Однако, лимит был уточнен – 10% от средней прогнозированной заработной платы по экономике (в 2024 г, 13 700 лей x 10% = 1 370 лей) для стоимости все подарков в совокупности, как для определения облагаемого/необлагаемого дохода для сотрудника, так и для вычета расходов предприятия, тем самым устранив неточность нынешней редакции нормы.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА № 693/2018 ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Пункт III	Содержание нормы до изменений	Внесенные изменения
Положение об определении налоговых обязательств по подоходному налогу юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность		
23 ¹	X	<p>Пожертвования, осуществляемые в соответствии с частью (13¹) статьи 24 Кодекса, допускаются к вычету на основании:</p> <p>а) приказа, изданного руководителем предприятия, и</p> <p>б) первичных документов, подготовленных в соответствии с положениями Закона 287/2017 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, обосновывающих передачу пищевых продуктов в пределах количества, утвержденного приказом, и в соответствии с положениями статьи 12 Закона № 299/2022 о предотвращении потерь и нерационального использования пищевых продуктов.</p>

33 ¹	<p>Разрешается вычет расходов, понесенных и определенных работодателем, для любых платежей, произведенных в пользу работника, в отношении которых были начислены взносы обязательного государственного социального страхования и/или удержаны взносы обязательного медицинского страхования и подоходный налог с зарплаты, причитающийся с работодателя и работника.</p> <p>Положения настоящего пункта не ограничивают право на вычет для целей налогообложения иных видов расходов согласно положениям настоящей главы.</p>	<p>Разрешается вычет расходов, понесенных и определенных работодателем, для любых платежей, произведенных в пользу работника, студента-стажера и/или ученика на основании правоотношений, регулируемых Кодексом Республики Молдова об образовании № 152/2014 и/или Законом № 110/2022 о дуальном образовании в отношении которых были начислены взносы обязательного государственного социального страхования и/или удержаны взносы обязательного медицинского страхования и подоходный налог с зарплаты, причитающийся с работодателя и работника.</p> <p>Положения настоящего пункта не ограничивают право на вычет для целей налогообложения иных видов расходов согласно положениям настоящей главы.</p>
44	<p>Работодатели могут предоставить талоны на питание с большей номинальной стоимостью, разница между ними и максимальной стоимостью, указанной в пункте 43, не подлежит вычету в налоговых целях.</p>	<p>Работодатели могут предоставить талоны на питание с большей номинальной стоимостью, разница между ними и максимальной стоимостью, указанной в пункте 43, подлежит вычету в налоговых целях при условии соблюдения положений части (19²) статьи 24 Кодекса.</p>
45 ¹	X	<p>При определении предела, установленного частью (19³) статьи 24 Кодекса, под фондом оплаты труда понимаются заработная плата, другие вознаграждения за выполненную работу, в том числе материальная помощь.</p>

50	<p>Порядок определения и вычетов затрат по износу и ремонту основных средств в целях налогообложения, установлен Положением о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденным Постановлением Правительства № 704/2019. Для налогового периода 2018-2019 гг. экономические агенты могут выбирать метод расчета амортизации и расходов на ремонт имущества в соответствии со статьями 26 и 27 Кодекса, действующего на 31 декабря 2018 года, или в соответствии со статьей 26¹ Кодекса, действующего на 31 декабря 2019 года. Выбор налогового режима производится путем указания его в политике бухгалтерского учета экономического агента</p>	<p>Порядок определения и вычетов затрат по амортизации и ремонту основных средств в целях налогообложения, установлен Положением о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденным Постановлением Правительства № 704/2019. Для налогового периода 2018-2019 гг. экономические агенты могут выбирать метод расчета амортизации и расходов на ремонт имущества в соответствии со статьями 26 и 27 Кодекса, действующего на 31 декабря 2018 года, или в соответствии со статьей 26¹ Кодекса, действующего на 31 декабря 2019 года. Выбор налогового режима производится путем указания его в политике бухгалтерского учета экономического агента.</p>
74	<p>5) убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами. Для целей настоящего пункта, убыток представляет собой разницу между годовой суммой стоимости продаж и годовой суммой дохода от продаж, зарегистрированную в бухгалтерском учете за весь налоговый период, по отношению к взаимозависимому лицу. Положения настоящего пункта не применяются к отношениям между членами одного и того же кооператива или одной и той же группы сельскохозяйственных производителей, а также к отношениям между кооперативом или группой сельскохозяйственных производителей и его членами</p>	<p>5) убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами. Для целей настоящего пункта, убыток представляет собой разницу между годовой суммой стоимости продаж и годовой суммой дохода от продаж, зарегистрированную в бухгалтерском учете за весь налоговый период, по отношению к взаимозависимому лицу. Положения настоящего пункта не применяются к отношениям между членами одного и того же кооператива или одной и той же группы сельскохозяйственных производителей, а также к отношениям между кооперативом или группой сельскохозяйственных производителей и его членами, за исключением сделок, по которым при определении цены применялся принцип вытянутой руки</p>

82	<p>В целях применения положений статьи 49 Кодекса, понятие товаров (услуг), произведённых на территории свободной экономической зоны, соответствует родам деятельности, осуществляемых в свободной экономической зоне, установленных в части (10) статьи 6 Закона № 440 от 27 июля 2001 года о зонах свободного предпринимательства.</p> <p>Товары признаются «произведенными на территории свободной зоны» при соблюдении положений, установленных в части (41) статьи 7 Закона о зонах свободного предпринимательства.</p> <p>Для обеспечения правильности применения налоговых льгот к экономическим агентам, поставляющим товары (услуги), произведенные на территории свободной экономической зоны, другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, обеспечивается наличие следующих документов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) арбитражный договор, который содержит информацию о сторонах сделки, товарах и услугах произведенными в зоне, поставленных для производства товаров (услуг) ориентированных на экспорт; 2) договора поставки товаров (услуг) для производства товаров (услуг) ориентированных на экспорт; 3) соответствующие налоговые накладные. <p>Налогоплательщики имеют право повторно воспользоваться льготами предусмотренными в пунктах с) и d) статьи 49 Кодекса, при выполнении установленных условий.</p> <p>Налоговые льготы, установленные в статье 49 Кодекса, не применяются для Международного свободного аэропорта Мэркулешть и Международного свободного порта Джурджюлешть.</p>	<p>В целях применения положений статьи 49 Кодекса, применения налоговых льгот к экономическим агентам, поставляющим товары (услуги), произведенные на территории свободной экономической зоны в результате деятельности, указанной в пункте а) части (10) статьи 6 Закона № 440/2001 о зонах свободного предпринимательства, другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, обеспечивается при наличие следующих документов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) арбитражного договора, который содержит информацию о сторонах сделки, товарах и услугах, произведенных на территории свободной экономической зоны в результате деятельности, указанной в пункте а) части (10) статьи 6 Закона № 440/2001 о зонах свободного предпринимательства в зоне, поставленных для производства товаров (услуг), ориентированных на экспорт; 2) договора поставки товаров (услуг) для создания товаров (услуг), ориентированных на экспорт; 3) соответствующих налоговых накладных. <p>Налогоплательщики, пользующиеся льготами, предусмотренными в пунктах с) или d) статьи 49 Кодекса, могут повторно при выполнении условий, установленных Кодексом, воспользоваться освобождением от уплаты налога на доход.</p> <p>Налоговые льготы, установленные в статье 49 Кодекса, не применяются для Международного свободного аэропорта Мэркулешть и Международного свободного порта Джурджюлешть.</p>
----	---	--

Положение об исчислении налоговых обязательств по подоходному налогу физических лиц-резидентов граждан Республики Молдова

35 ¹	<p>Вычет расходов, предусмотренных в статье 35² Кодекса, разрешен после представления следующих подтверждающих документов:</p> <p>1) в случае расходов, понесенных на взносы дополнительного медицинского страхования или на оказание медицинских услуг:</p> <p>а) договора дополнительного медицинского страхования или договора на оказание медицинских услуг; и</p> <p>б) налоговой накладной или других документов, подтверждающих фактическую оплату взносов или медицинских услуг;</p> <p>2) в случае расходов в отношении приобретения страховой премии на основании договора страхования жизни:</p> <p>а) договора о страховании жизни; и</p> <p>б) налоговой накладной или других документов, подтверждающих фактическую оплату взноса о страховании жизни;</p> <p>3) в случае расходов, понесенных в виде процентных начислений по ипотечным кредитам на приобретение первого жилья, кроме заключенных в рамках государственной программы «Первый дом»:</p> <p>а) кредитного договора; и</p> <p>б) выписки с банковского счета относительно уплаченных процентов в течение налогового периода.</p>	<p>Вычет расходов, предусмотренных в статье 35² Кодекса, разрешен после представления следующих подтверждающих документов:</p> <p>1) в случае расходов, понесенных на взносы дополнительного медицинского страхования или на оказание медицинских услуг:</p> <p>а) утратило силу</p> <p>б) налоговой накладной или других документов, подтверждающих фактическую оплату взносов или медицинских услуг;</p> <p>2) в случае расходов, связанных с приобретением страховой премии на основании договора страхования, заключенного по классам страхования жизни, медицинского страхования, страхования от пожара и других стихийных бедствий:</p> <p>а) договора страхования; и</p> <p>б) налоговой накладной или другого документа, подтверждающего фактическую уплату страховой премии;</p> <p>3) в случае расходов, понесенных в виде процентных начислений по ипотечным кредитам на приобретение первого жилья, кроме заключенных в рамках государственных программ:</p> <p>а) кредитного договора; и</p> <p>б) выписки с банковского счета относительно уплаченных процентов в течение налогового периода.</p> <p>4) в случае расходов на обучение иждивенцев-детей:</p> <p>а) договора, заключенного с образовательным учреждением;</p> <p>б) налоговой накладной или другого документа, подтверждающего фактическую уплату платежей</p>
-----------------	--	--

42	Стоимостный базис капитальных активов налогоплательщика в виде акций и других документов, удостоверяющих право собственности в предпринимательской деятельности, полученных в результате участия в капитале экономического агента, осуществленного после 1 января 1998 года, равен доле участия в денежном выражении согласно учредительным документам экономического агента.	Стоимостный базис капитальных активов физического лица в виде акций и других документов, удостоверяющих право собственности в предпринимательской деятельности, полученных в результате участия в капитале экономического агента, осуществленного после 1 января 1998 года, равен доле участия в денежном выражении согласно учредительным документам экономического агента, включая последующие дополнительные взносы
47	Банки, ссудо-сберегательные ассоциации, а также эмитенты корпоративных ценных бумаг обязаны удерживать налог в размере, установленном в части (3 ⁷) статьи 90 ¹ Кодекса, с процентов, выплачиваемых в пользу физических лиц-резидентов	Банки, ссудо-сберегательные ассоциации, а также эмитенты долговых обязательств и облигаций кроме тех, которые указаны в пункте z²⁰ статьи 20 Кодекса , обязаны удерживать налог в размере, установленном в части (3 ⁷) статьи 90 ¹ Кодекса, с процентов, выплачиваемых в пользу физических лиц-резидентов
47 ¹	Министерство финансов или первичные дилеры в соответствии с Законом № 419/2006 о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании, обязаны удерживать налог в размере, установленном в части (38) статьи 90 ¹ Кодекса, от доходов в виде процентных начислений по государственным ценным бумагам, полученным физическими лицами	Утратил силу
55	В случае осуществления выплат, относящихся к доходам, указанным в частях (3-(3 ³), (3 ⁵), (3 ⁶), (3 ⁷) и (3 ⁸) статьи 90 ¹ Кодекса, каждый плательщик производит окончательное удержание налога с выплат в размере ставки, установленной в статье 90 ¹ Кодекса	В случае осуществления выплат, относящихся к доходам, указанным в частях (3-(3 ³), (3 ⁵), (3 ⁶) и (3 ⁷) статьи 90 ¹ Кодекса, каждый плательщик производит окончательное удержание налога с выплат в размере ставки, установленной в статье 90 ¹ Кодекса