#### **Обобщенная база налоговой практики**

**31.6.7 В каких случаях документы бухгалтерского учета могут быть уничтожены или переданы в Архивный фонд Республики Молдова?**

***Приказ ГНС 53, от 05.02.2018***

  Деятельность налогоплательщика может быть подвергнута налоговому контролю Государственной налоговой службой, осуществляющей полномочия по налоговому администрированию за период, не превышающий срок исковой давности предусмотренный в части (1) ст.264 Налогового кодекса, который составляет 4 года.  
 Срок исковой давности не распространяется на налоги (пошлины), сборы, пени или налоговые санкции, относящиеся к конкретному налогу (пошлине), сбору, если налоговый отчет, устанавливающий налоговое обязательство, содержит информацию, вводящую в заблуждение, или отражает факты, образующие состав налогового преступления, либо если он не был представлен вообще.  
  Согласно ст. 266 Налогового кодекса, если налогоплательщик будет требовать компенсацию или возмещение сумм переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, заявление о компенсации или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, может быть подано налогоплательщиком в течение шести лет со дня их осуществления и/или возникновения.  
   Приказом Государственной архивной службы № 57 от 27 июля 2016 года (Monitorul Oficial №247-255/1278 от 05.08.2016), был утвержден «Перечень типовых документов и сроков их хранения для органов публичного управления, учреждений, организаций и предприятий Республики Молдова» и Указания по применению Перечня, который был составлен в соответствии с Законом об архивном фонде Республики Молдова № 880 -XII от 22 января 1992 года. Перечень предусматривает сроки хранения для каждого типа документа.  
  В действующей редакции Перечня и Инструкции не существует условие, что уничтожены могут быть только документы, охватывающие периоды, которые были подвергнуты проверке Государственной налоговой службой.  
  В то же время, согласно ст. 228 данного Перечня, срок хранения первичных документов, подтверждающих факт совершения бухгалтерских операций: специальные первичные документы (фактура, счет-фактура, накладные, налоговые накладные, акт на закупку товаров, акта на закупу услуг по аренде и связанных с этим затрат, график закупок и т. п) и другие первичные документы (банковские документы, акты приема передачи, авансовых расчетов, т.п.) в организациях, являющихся источником комплектования Архивного фонда Республики Молдова, составляет 6 лет.

*Соответственно, налогоплательщик должен гарантировать сохранение бухгалтерских документов, являющиеся частью Государственного архивного фонда, до их передача для постоянного сохранения в Государственном архиве за 6-летний период (фискальный).*

*Налогоплательщик у которого истек срок хранения учетных документов, даже если налоговая проверка не была проведена, вправе начать процесс уничтожения документов, согласно Указаниями по применению Перечня типовых документов и сроков их хранения для органов публичного управления, учреждений, организаций и предприятий Республики Молдова, утвержден Приказом Государственной архивной службы № 57 от 27 июля 2016 года.*

***Дата добавления ответа - 06.02.2018***