

П Р И К А З
об утверждении Методических указаний по отражению в бухгалтерском
учете легализации капитала и налоговой амнистии

N 52 от 30.05.2007

Мониторул Официал N 86-89/388 от 22.06.2007

* * *

Во исполнение статей II и V Закона № 111-XVI о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 64-66, ст.300)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методические указания по отражению в бухгалтерском учете легализации капитала и налоговой амнистии (прилагаются).
2. Настоящие Методические указания вступают в силу со дня опубликования.

МИНИСТР ФИНАНСОВ

Михаил ПОП

Кишинэу, 30 мая 2007 г.

№ 52.

УТВЕРЖДЕНЫ
Министерством финансов
Республики Молдова
№ 52 от 30 мая 2007 г.
_____ Михаил ПОП

ЗАРЕГИСТРИРОВАНЫ
Министерством юстиции
Республики Молдова
№ 487 от 14 июня 2007 г.
_____ Виталие ПЫРЛОГ

Методические указания
по отражению в бухгалтерском учете легализации
капитала и налоговой амнистии

Настоящие методические указания разработаны в соответствии со статьями II и V Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты» № 111-XVI от 27 апреля 2007 г. (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007 г., № 64-66, ст.300) (далее - закон), целью которых является регулирование порядка отражения в бухгалтерском учете налоговой амнистии (задолженности, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования по состоянию на 1 января 2007 г. по налогам, сборам, другим платежам, по пени и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, по пени и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и в фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату вступления в силу закона, в том числе отсроченные и отсроченные (рассроченные) в соответствии с действующим законодательством), а также легализации капитала.

1. Неуплаченные текущие, отсроченные и рассроченные (на которые продлен срок погашения) обязательства по налогам, сборам, другим платежам, по пени и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, по пени и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и в фонды обязательного медицинского страхования отражаются в дебете счетов 533 «Обязательства по страхованию», 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом», 535 «Предстоящие обязательства» и т.д., по соответствующим субсчетам и в кредите счета 623 «Чрезвычайные доходы», по субсчету «Доходы от налоговой амнистии» на основе сертификата, подтверждающего суммы, подвергшиеся аннулированию по обязательствам в государственный бюджет и в фонды обязательного медицинского страхования, выданного налоговыми органами,

а по обязательствам в бюджет государственного социального страхования – национальными территориальными кассами социального страхования.

Например:

а) текущие обязательства:

Дебет 533 «Обязательства по страхованию», или

Дебет 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом»

Кредит 623 «Чрезвычайные доходы», субсчет «Доходы от налоговой амнистии»;

б) отсроченные и рассроченные (на которые продлен срок погашения) обязательства:

Дебет 535 «Предстоящие обязательства»

Кредит 623 «Чрезвычайные доходы», субсчет «Доходы от налоговой амнистии».

2. Отражение в бухгалтерском учете легализованного недвижимого имущества, ценных бумаг и доли участия в уставном капитале коммерческого общества осуществляется на основе подтверждающих документов (договор о купле–продаже, налоговая накладная, товарно-транспортная накладная, акт о передаче и т.д.) в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в дебет счетов активов: 121 «Незавершенные материальные активы», 122 «Земельные участки», 123 «Основные средства», 125 «Природные ресурсы» и т.д. и в кредите счетов доходов.

Например:

а) отражение разницы между стоимостью приобретения и декларируемой стоимостью недвижимого имущества, на дату легализации:

Дебет 121 «Незавершенные материальные активы» или

Дебет 122 «Земельные участки», или

Дебет 123 «Основные средства», или

Дебет 125 «Природные ресурсы»

Кредит 623 «Чрезвычайные доходы», субсчет «Доходы от легализации капитала»;

б) отражение разницы между декларируемой стоимостью и балансовой стоимостью объекта легализации:

Дебет 121 «Незавершенные материальные активы», или

Дебет 122 «Земельные участки», или

Дебет 123 «Основные средства», или

Дебет 125 «Природные ресурсы»

Кредит 623 «Чрезвычайные доходы», субсчет «Доходы от легализации капитала»;

с) отражение дооценок долгосрочных активов, осуществленных до даты легализации:

Дебет 341 «Разницы от переоценки долгосрочных активов»

Кредит 623 «Чрезвычайные доходы», субсчет «Доходы от легализации капитала»;

д) отражение ценных бумаг и доли участия в уставном капитале коммерческого общества, осуществленной на дату легализации:

Дебет 131 «Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны», или

Дебет 132 «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны», или

Дебет 231 «Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны», или

Дебет 232 «Краткосрочные инвестиции в связанные стороны»

Кредит 623 «Чрезвычайные доходы», субсчет «Доходы от легализации капитала»;

е) отражение дооценок долгосрочных инвестиций, осуществленных до даты легализации:

Дебет 341 «Разницы от переоценки долгосрочных активов»

Кредит 623 «Чрезвычайные доходы», субсчет «Доходы от легализации капитала».

3. Отражение на расходы периода сбора в размере 5% от разницы:

- между декларируемой стоимостью и стоимостью приобретения либо исходя из ситуации, производственной стоимостью, балансовой стоимостью и т.д. для недвижимого имущества;

- между декларируемой оцененной стоимостью и балансовой стоимостью для ценных бумаг и доли участия в уставном капитале коммерческого общества.

Например:

Дебет 723 «Чрезвычайные убытки», субсчет «Расходы от легализации капитала»

Кредит 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом».