

1.1. Облагаемые источники дохода

Какой порядок налогообложения материальной помощи и пособий, полученных государственными служащими?

Согласно положениям статьи 20 пункт g) Налогового кодекса суммы, полученные физическими лицами в виде материальной помощи и единовременного пособия в размере 6 средних заработных плат, в случае ликвидации публичного учреждения при сокращения кадров, представляют собой источники дохода не облагаемые налогом. Что касается, налогообложения единовременного пособия, предоставляемого государственным служащим в размере 50% должностного оклада, за каждый полный год деятельности в публичном учреждении, то согласно части (3) ст.42 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158 от 04.07.2008, единовременное пособие представляет собой источник дохода, облагаемый налогом, согласно статье 18 пункт о) Налогового кодекса. Относительно материальной помощи, предоставленной государственному служащему, согласно Постановлению Правительства № 525 от 16.05.2006, отмечаем, что данный источник дохода, является облагаемым подоходным налогом согласно ст.18 пкт. о) Налогового кодекса.

Считаются ли источниками, облагаемыми подоходным налогом, гонорары и может ли физическое лицо воспользоваться неиспользованным личным освобождением за 2008-2009г?

Согласно положениям статьи 18 пункт с) Налогового кодекса, гонорары являются источниками дохода, облагаемые налогом. В соответствии со ст. 83 часть (3) пункт b) Налогового кодекса декларацию о подоходном налоге обязаны представлять физические лица - резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), не имеющие обязательства по уплате налога, но: – получающие налогооблагаемый доход из источников, отличных от заработной платы, превышающий личное освобождение в размере 8100 леев в год, предоставляемое согласно части (1) статьи 33; Согласно ст. 33 часть (1) Налогового кодекса, каждый налогоплательщик (физическое лицо - резидент) на 2010год, имеет право на личное освобождение в размере 8100 леев в год, и на 6300 и 7200 за 2008 и 2009 годы соответственно. В соответствии со статьей 83 часть (5) Налогового кодекса, физические лица, не обязанные представлять декларацию о подоходном налоге, при обнаружении ими факта переплаты по налогу имеют право в срок, установленный для представления декларации, или в иной, более поздний срок представить декларацию, в которой указывают сумму переплаты по налогу, подлежащую возврату согласно налоговому законодательству. Согласно статье 266 часть (1) Налогового кодекса, 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. Следовательно, в случае, когда при предоставлении Декларации по подоходному налогу за налоговый период 2008-2009, и 2010 г. будет обнаружена переплата, налогоплательщик вправе подать заявление в территориальную налоговую инспекцию, в которой он обслуживается. Возмещение сумм переплаты осуществляется в установленные сроки, установленные налоговым законодательством, согласно статьи 175 Налогового кодекса.

Каким образом осуществляется налогообложение выходного пособия выплачиваемого в случае вынужденного освобождения от государственной службы?

Согласно ст. 20 пункт г) Налогового кодекса, выплаты единовременных пособий в размере шести среднемесячных заработных плат в соответствии со ст. 42 части (6) Законом № 158 от 04.07.2008 «О государственной должности и статусе государственного служащего», являются не облагаемыми источниками дохода. В то же время, согласно пункту 8 Приложения 5 Закона № 129-XVIII от 23.12.2009 «О бюджете государственного социального страхования на 2010 год », а также пункту 9 Приложения 3 Закона № 1593- XV от 26.12.2002 «О размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования», при выплате данных единовременных пособий не начисляются взносы обязательного социального страхования, а также взносы обязательного медицинского страхования. В том что касается единовременного пособия в размере 50 процентов должностного оклада за каждый полный отработанный год, то согласно ст. 18 пункт о) Налогового кодекса, эта выплата является облагаемым источником дохода и базой расчета взносов обязательного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования. Сумма, начисленная, согласно части (2) ст. 330 Трудового кодекса, за каждый день просрочки в размере 0,1 процента от суммы в случае задержки по вине работодателя выплат в связи с освобождением от работы или других выплат причитающихся работнику, попадают под определение ст. 18 пункт о) Налогового кодекса, и являются облагаемым источником дохода. В то же время, из этих выплат не оплачиваются взносы обязательного социального страхования, но оплачиваются взносы обязательного медицинского страхования. Также, согласно части (1) ст. 88 Налогового кодекса, 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 Постановлением Правительства № 10 от 19.01.2010. Аналогичные положения содержатся в ст.20 Закона № 489 от 08.07.99 «О государственной системе социального страхования», а также в ст. 25 Закона № 1593-XV от 26.12.2002 «О размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования». В то же время отмечаем, что если предприятие перечислило эту сумму без удержания подоходного налога, либо эту сумму взыскал судебный исполнитель без удержания подоходного налога у источника выплаты, работодатель обязан по истечению одного месяца до окончания налогового года, предоставить в территориальную налоговую инспекцию отчет форма IAL 09,

в котором будут указаны данные, адрес и фискальный код физических лиц, в пользу которых были осуществлены выплаты. Также из этих сумм удерживаются и оплачиваются взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного государственного медицинского страхования, если сумма выходного пособия была взыскана судебным исполнителем, без этих удержаний, предприятие обязано сдать отчеты и оплатить удержания согласно ставкам применяемым для того периода за который было выплачено выходное пособие.

Как определяется доход у доверительного управляющего в рамках договора доверительного управления?

В соответствии со ст. 1053 Гражданского кодекса, по договору доверительного управления одна сторона (учредитель управления) передает имущество в доверительное управление другой стороне (доверительному управляющему), а доверительный управляющий обязуется управлять имуществом в интересах учредителя управления. В процессе договоров доверительного управления, каждая сторона участвующая в сделке, как учредитель управления так и доверительный управляющий, отражают в финансовом учете доходы и расходы соответствующие данной операции на основании положений Налогового кодекса, Закона о бухгалтерском учете 113 от 27.04.2007 г., Национальных стандартов бухгалтерского учета, в том числе НСБУ 3 «Состав затрат и расходов предприятия» и НСБУ 18 «Доход», и других законодательных и нормативных актов. Таким образом, доверительный управляющий отразит на доходы - доходы в виде вознаграждения (размер вознаграждения установлен в договоре) уплаченной учредителем управления и на расходы - расходы связанные с получением данных доходов.

Как определяется доход у учредителя управления в рамках договора доверительного управления?

В соответствии со ст. 1053 Гражданского кодекса, по договору доверительного управления одна сторона (учредитель управления) передает имущество в доверительное управление другой стороне (доверительному управляющему), а доверительный управляющий обязуется управлять имуществом в интересах учредителя управления. В процессе договоров доверительного управления, каждая сторона участвующая в сделке, как учредитель управления так и доверительный управляющий, отражают в финансовом учете доходы и расходы соответствующие данной операции на основании положений Налогового кодекса, Закона о бухгалтерском учете 113 от 27.04.2007 г., Национальных стандартов бухгалтерского учета, в том числе НСБУ 3 «Состав затрат и расходов предприятия» и НСБУ 18 «Доход», и других законодательных и нормативных актов. Таким образом, учредитель управления отразит на доходы - доходы от представления в займу (аренду) собственности и на расходы - расходы сопутствующие данным доходам.



Где подлежат обложению доходы полученные резидентом Республики Молдовы вследствие производства, по месту нахождения резидента, рекламного ролика по заказу нерезидента Республики Молдовы?

В соответствии со ст. 14 лит. а) Налогового кодекса, доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный юридическими и физическими лицами—резидентами Республики Молдова, осуществляющими предпринимательскую деятельность, является облагаемым доходом. Таким образом, если услуги по производству рекламного ролика оказаны резидентом Республики Молдовы по месту своего нахождения, которым является Республика Молдова, то данные услуги являются предпринимательской деятельностью осуществленной резидентом на территории Республики Молдовы, и следовательно доход полученный от их оказания подлежат обложению на общих основаниях?