

1.6. Налоговые отчеты по подоходному налогу

Как определяется сумма подоходного налога для индивидуальных предпринимателей, и по какой форме должна представляться налоговая отчетность? 

Налоговое законодательство устанавливает общие принципы налогообложения в Республике Молдова, правовое положение налогоплательщиков, принципы определения объекта налогообложения и ведения учета доходов и вычитаемых расходов в соответствии с частью (1) ст.1 Налогового Кодекса. Отмечаем, что согласно пунктам b)-c) ст.15 Налогового Кодекса, общая сумма подоходного налога для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц (за налоговый период 2010 года) определяется в размере 0 процентов. Относительно вопроса представления налогового отчета отмечаем, что согласно ч.(8) ст.92 Н.К., индивидуальный предприниматель, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют не позднее 31 марта, следующего за отчетным годом, единую налоговую отчетность Декларация (форма UNIF- 07). Согласно пункту 94 Приложению №1 к Постановлению Правительства № 77 от 30.01.2008 года, налоговый отчет представляется в налоговый орган, в котором налогоплательщик состоит на учете. Отмечаем, что относительно представления налоговых отчетов, иных индивидуальных предпринимателей, отмечаем, что на официальной странице Государственной налоговой службы www.fisc.md, указаны виды всех налоговых отчетов и порядок их заполнения.

До утверждения нового формуляра отчета IRV09, доход удержанный с выплат в пользу физического лица, согласно статье 18 Налогового кодекса, отражался в отчете IRV08. Где в новом формуляре отражается общая сумма дарения и начисленный подоходный налог? 

Законом № 108 от 17.12.2009 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты», были произведены некоторые изменения, в ст. 901 части (31) пункте b) Налогового кодекса, из окончательного удержания налога были исключены выплаты в пользу физического лица как в денежной, так и в неденежной форме, сумма которых не вычитается в налоговых целях и не классифицируется как налогооблагаемый доход для физических лиц в соответствии со ст. 18 Налогового кодекса, включая имущество, переданное физическим лицам в виде дарения. В то же время, ст. 902 Налогового кодекса была дополнена частью (3), в следующей редакции: «Налогоплательщики, применяющие нулевую ставку подоходного налога и осуществляющие дарение в пользу физических лиц, не подлежащее вычету в налоговых целях и не квалифицируемое как налогооблагаемый доход для физических лиц в соответствии со статьей 18, исчисляют и уплачивают налог в размере 15 процентов стоимости дарения». Эти изменения Налогового кодекса, способствовали к необходимости приведения соответствующих налоговых отчетов. Так, Постановлением

Правительства №10 от 19.01.2010, были утверждены новые формы отчетов (IRV09, IAL09, IAS09, INR09), а также инструкция по их заполнению. Таким образом, если налогоплательщик осуществляет дарение в пользу физического лица, в соответствии со ст. 902 части (3) Налогового кодекса, он обязан начислять и уплачивать налог в размере 15 процентов от стоимости дарения. Следовательно, общая сумма дарения и начисленный и уплаченный подоходный налог, не отражаются в отчете IRV09. Согласно ст. 92 часть (2) Налогового кодекса, налоговый отчет по подоходному налогу начисленный согласно ст. 902 Налогового кодекса, предоставляется в территориальный налоговый орган не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом. Таким образом, налоговые обязательства, установленные в соответствии со ст. 902 Налогового кодекса, будут задекларированы посредством Декларации по подоходному налогу (форма VEN08).

Каким образом корректируются расходы, документально неподтвержденные, связанные с предоставлением мобильных телефонных услуг, оказанных бесплатно физическим лицам, вследствие затоплений летом 2010?

Постановлением Правительства № 1498 от 29.12.2008 была утверждена форма налогового отчета VEN08 «Декларация юридического лица о подоходном налоге», а также порядок ее заполнения. Так, согласно порядку заполнения декларации юридического лица по подоходному налогу, в случае если предприятие не обладает подтверждающими документами о понесенных расходах, эти расходы отражаются в Приложении 2D «Справка к строке 030/ Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» в графе 2 строки 03026 «Сумма фактических расходов не подтвержденных документально (ст. 24 часть 10 Налогового кодекса)». Также, если предприятием понесены расходы, вычет которых не разрешается согласно Налоговому кодексу и в Приложении 2D Декларации не предусмотрена корректировка этих расходов отдельной строкой, тогда корректировка осуществляется путем заполнения строки 03036 «Другие расходы не связанные с предпринимательской деятельностью».

Как отражаются в отчете IAL09, доходы работников, которые освобождены от подоходного налога?

Согласно положениям статьи 92 часть (3) Налогового кодекса, лица, обязанные удерживать налог согласно статье 88, части (1) статьи 89, статьям 90 и 91, должны в течение месяца после окончания налогового года представить территориальному налоговому органу отчет с указанием фамилии и имени (наименования), адрес и фискального кода физического или юридического лица, в пользу которого произведены выплаты, а также общей выплаченной суммы и общей суммы удержанного налога. Форма IAL-09, утверждена Постановлением Правительства №10 от 19 января 2010 года Приложение № 3, в этой форме работодатель указывает информацию о заработной плате и других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат. В случае, когда, работник налогоплательщика освобожден от уплаты

подходного налога, данное лицо не указывается в отчете и соответственно не возникает необходимость в отражении взносов обязательного медицинского страхования и индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, удержанные из зарплаты или выплаты, направленные работодателем. В то же время, отмечаем что, начисление взносов обязательного медицинского страхования и индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, следует отражать в Отчете об исчислении сумм взносов обязательного медицинского страхования (форма MED08) и соответственно в Декларации об исчислении взносов обязательного государственного социального страхования (форма F-4BASS).

**Как отражаются в отчетах (формы IAL09 и IRV09), выплаты заработной платы в пользу работников осуществляющих деятельность по разработке программного обеспечения, которые освобождены от подоходного налога? **

Согласно статье 92 часть (3) Налогового кодекса, лица, обязанные удерживать налог согласно статье 88, части (1) статьи 89, статьям 90 и 91, должны в течение месяца после окончания налогового года представить территориальному налоговому органу отчет с указанием фамилии и имени (наименования), адреса и фискального кода физического или юридического лица, в пользу которого произведены выплаты, а также общей выплаченной суммы и общей суммы удержанного налога. В соответствии со статьей 92 часть (5) Налогового кодекса, Правительство устанавливает перечень и образцы документов, представляемых согласно настоящей статье, а также порядок их заполнения. Налоговые отчеты, форма IAL09, IRV09, IAS09, INR09, а также инструкция по заполнению этих отчетов были утверждены Постановлением Правительства № 10 от 19.01.2010 (Мониторинг Официал 11-12/53, 26.01.2010 об утверждении Положения об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, и бланков, подтверждающих удержание подоходного налога у источника выплаты.). Таким образом, исходя из положений статьи 92 Налогового кодекса и вышеназванного Постановления, в налоговые отчеты, предоставляемые в территориальную налоговую инспекцию, включаются лица, которые получили налогооблагаемый доход, и с доходов которых был удержан подоходный налог. Таким образом, учитывая что, доходы получены работниками, специальность которых связана с деятельностью по разработке программного обеспечения, и указанна в Приложении № 2 к Закону о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса 1164 от 24.04.97 освобождается от подоходного налога, согласно статье 24 пункт 20 Закона, эти доходы как и лица, которые их получили, не включаются в отчеты формы IRV09 и IAL09.

**Как заполняются отчеты форма IRV09, IAL09 и INR09 при осуществлении выплат в пользу нерезидента? **

Согласно статье 73 часть (3) Налогового кодекса, доходы физических лиц-нерезидентов, определенные статьей 71, не связанные с постоянным представительством в Республике

Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91 без права на вычеты, за исключением доходов, указанных в части (4). Согласно положениям части (4) статьи 73 Налогового кодекса, доходы физических лиц-нерезидентов, определенные пунктами п) и о) статьи 71, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов. Таким образом, доходы, получаемые от осуществляемой деятельности по трудовому договору (соглашению) или иным договорам гражданско-правового характера, которые указаны в статье 71 пункт п) Налогового кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88 Налогового кодекса. Порядок налогообложения доходов нерезидентов у источника выплаты, регламентируется Постановлением Правительства № 10 от 19.01.2010 Положением об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника. (Мониторул Официал №. 11-12 от 26.01.2010 ст. 53). Данным Постановлением были утверждены формы налоговых отчетов (IRV09, IAL09, IAS09 и INR09), а также Пояснительная записка по заполнению этих отчетов. Согласно пункту 2 данной Пояснительной записки, предусмотрено что, в Отчете о сумме выплаченного дохода и подоходного налога, удержанного из этого дохода (форма IRV09) по коду 11 “Заработная плата, ст.88 Налогового кодекса” отражаются включительно и доходы, указанные в пунктах п) и о) статьи 71 Налогового кодекса, выплаченные в пользу нерезидентов, а также налог, удержанный из этих доходов согласно положениям статьи 88 Налогового кодекса В случае, когда предприятие производит выплаты в пользу физического лица нерезидента, это отражается в отчете форма IRV09 по коду 11 SAL Заработная плата, ст.88 Налогового кодекса. В то же время эти выплаты отражаются и в отчете IAL09. Следует отметить что согласно пояснительной записке общая сумма графы № 6 в IAL09 должна соответствовать общей сумме в графе № 4 формы IRV09, код источника дохода (SAL) в нарастающем за весь налоговый период. Дополнительно поясняем, что в пояснительной записке форма INR09 включаются выплаты в пользу физического лица нерезидента из других источников отличных от заработной платы (коды ROY b), DIV b), DOB b), NED b) si ALT b)).

Что следует отразить в отчете INR09 графа 2 в случае выплаты дохода нерезиденту?

Согласно статье 162 часть (1) Налогового кодекса, в соответствии с настоящим кодексом, фискальные коды присваиваются каждому физическому лицу - гражданину Республики Молдова, иностранному гражданину или лицу без гражданства, располагающим объектами налогообложения или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству либо получившим право на осуществление определенной деятельности на основе предпринимательского патента; В то же время, согласно статье 163 часть (6) Налогового кодекса, фискальный код лиц, указанных в пункте b) части (1) статьи 162, является идентификационным номером, указанным на оборотной стороне удостоверения личности, либо идентичен номеру документа, удостоверяющего личность иностранного

гражданина или лица без гражданства. Для лиц, не имеющих удостоверения личности, фискальным кодом являются серия и номер паспорта, а если они не располагают паспортом, - серия и номер свидетельства о рождении или другого документа, удостоверяющего личность. Следовательно, в случае, если выплачивается доход нерезиденту, и был удержан подоходный налог из других источников, отличных от платы, тогда в графе 2 согласно пояснительной записке, (форма INR09, Приложение № 5 к Постановлению Правительства № 10 от 19.01.2010), указывается серия и номер паспорта иностранного гражданина.

В какой графе Декларации юридического лица о подоходном налоге (форма VEN 08) отражаются расходы по вынужденному выбытию основных средств?

Порядок заполнения Декларации юридического лица о подоходном налоге (форма VEN 08) установлен в приложении № 2 к Постановлению Правительства № 1498 от 29 декабря 2008. Согласно п.21 раздела «Заполнение приложения 2D.Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством», убытки, понесенные в связи с выбытием основных средств в случаях, не указанных в строке 03020, в том числе при вынужденном выбытии собственности, отраженные в финансовом учете как чрезвычайные убытки, отражаются в стр.03021, гр.2 данной Декларации.