

1.7. Удержание подоходного налога у источника выплаты

В случае выплаты заработной платы за период вынужденного отсутствия на работе, согласно решению судебной инстанции, следует ли производить удержание подоходного налога у источника выплаты, а также следует ли производить начисление взносов обязательного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования?

Согласно ст.88 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24.04.1997, 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. Аналогичные положения об исчислении размера взносов социального страхования и обязательного медицинского страхования предусмотрены ст. 20 Закона о государственной системе социального страхования N 489-XIV от 08.07.1999, а также ст. 25, Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования N 1593-XV от 26.12.2002. Таким образом, аналогичные удержания следует произвести по удержанию налога у источника выплаты за период вынужденного отсутствия на работе, согласно решения судебной инстанции, независимо, если по решению судебной инстанции указано на необходимость удержания налога, а также и исчисления соответствующих плат.

Какие налоговые положения применяются к рекламным акциям, связанными с получением подарка, премии, выигрыша, которые не подпадают под определение рекламной кампании?

Какие налоговые положения применяются к выигрышам, подаркам, премиям, полученным физическими лицами, которые не занимаются предпринимательской деятельностью, в ходе рекламных акций которые не попадают под определение рекламной кампании? Какие существуют критерии по которым определяется общеизвестный (публично объявленный) характер рекламной кампании? Согласно статье 5 пункт 38 Налогового кодекса, рекламная кампания – это способ продвижения продаж путем организации конкурсов, игр, лотерей, публично объявленных и проводимых в течение ограниченного периода с вручением подарков, призов, выигрышей. В случае, когда физическое лицо, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, получает выигрыш, как результат от рекламных кампаний, с данных сумм следует удержать и перечислить в бюджет в соответствии со статьей 901 (1) Налогового кодекса, то есть каждый плательщик выигрышей от рекламных кампаний обязан удержать из каждого выигрыша и перечислить в бюджет налог в размере 10 процентов. Не производится указанное удержание с выигрыша который не превышает 10% от суммы указанной в статье 33 пункт (1) Налогового кодекса. В случае, когда физическое лицо, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, получает выигрыш как результат не от рекламных кампаний, применяется положения статьи 90 часть (3) Налогового кодекса, а

именно лицами, указанными в части (1) ст. 90 Налогового кодекса, также предварительно удерживается как часть налога сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно ст. 18 Налогового кодекса. В то же время отмечаем что согласно положениям Главы III Закона о рекламе № 1227 от 27.06.97, реклама осуществляется посредством: радио и телевидения, периодических печатных изданий кино - и видеообслуживания, с применением телефонных, телеграфных и телексных линий, наружной рекламы, рекламы на транспортных средствах и почтовых отправлениях. Таким образом, публичный характер рекламной кампании осуществляется по одному из источников, предусмотренных в данном Законе.

Какой порядок налогообложения дивидендов выплаченных хозяйствующему субъекту - резиденту?

Согласно ст. 901 часть (31) пункт а) Налогового кодекса, при оплате дивидендов хозяйствующему субъекту резиденту, у источника выплаты, налог не удерживается. В то же время, в соответствии с положениями ст. 901 часть (32) Налогового кодекса, в период действия статьи 901 часть (31) Налогового кодекса, ст. 801 (которая регламентирует предварительную уплату налога на дивиденды) Налогового кодекса не применяется.

Удерживается ли подоходный налог у источника выплаты, в случае приобретения у физических лиц капитальных активов?

Глава 5 «Прирост и потери капитала» Налогового кодекса, регламентирует определение прироста и потери капитала. В то же время, согласно положениям статьи 90 часть (3) Налогового кодекса, лица указанные в части (1) Налогового кодекса, удерживает как часть налога сумму в размере 5 процентов из выплат в пользу физического лица, за исключением лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность или крестьянских (фермерских) хозяйств, полученным этим физическим лицам согласно ст. 18 Налогового кодекса. Не удерживается предварительно сумма в 5% из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89, части (3) статьи 901 и статье 91 Налогового кодекса. Следовательно, налогоплательщик, приобретающий у физического лица, капитальные активы, предварительно удерживает как часть налога, сумму в размере 5 процентов из суммы выплат, осуществленных в пользу физического лица.

Какой порядок налогообложения, материальной помощи полученной физическими лицами от общественных организаций?

В случае, когда предоставление материальной помощи предоставляется в соответствии с уставом общественной организации, данные выплаты являются необлагаемые, согласно статье 20 Налогового кодекса. В случае, когда предоставление материальной помощи не предусмотрено уставом общественной организации, эти выплаты будут представлять собой налогооблагаемые источники дохода, в соответствии со статьей 18 Налогового кодекса, к ним

будут применяться положения статьи 90 часть(3) Налогового кодекса и налогоплательщик предварительно будет удерживать как часть налога в размере 5 процентов из выплат в пользу физического лица.

В случае, когда в пользу физических лиц уплачиваются, авансовые суммы, от передачи в аренду недвижимого имущества, следует ли удерживать подоходный налог у источника выплаты, и какой порядок заполнения акта закупки услуг по сдаче в наем имущества? 

Согласно статье 90 часть (3) Налогового кодекса, лица, указанные в части (1) статьи 90, удерживают налог в размере 10 процентов от доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узупрукт) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель. В случае, когда в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, уплачиваются и суммы в аванс, также следует удерживать налог в размере 10%. от сдачи в аренду недвижимого имущества, Что касается, порядка заполнения акта закупки услуг по сдаче в наем недвижимого имущества, следует руководствоваться положениями инструкции по заполнению типовой формы первичного документа строгой отчетности утвержденной Министерством Финансов и Национальным бюро статистики, Приказом об типовой форме первичного документа строгой отчетности "Акт закупки услуг по сдаче в наем имущества и связанных с ними расходов" N 88/106 от 06.10.2008.

В случае, осуществления дарения (подарков) в не денежной форме, в пользу работников на основном месте работы, налогоплательщик может применить положения статьи 902 часть (3) Налогового кодекса? 

Согласно положениям статьи 14 часть (1) Налогового кодекса, объектом налогообложения является валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем. Следовательно, стоимость подарков которые предоставляются работникам компании, согласно ст. 18 пункт о) Налогового кодекса, считается источником налога, облагаемым доходом. Также в соответствии со статьей 88 часть (1) 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 Правительством. Порядок исчисления, удержания и уплаты в бюджет подоходного налога, из других выплат, отличных от заработной платы, регламентируется Положением об удержании подоходного налога у источника выплаты, Приложению № 3, утвержденным Постановлением Правительства, № 77 от 31.01.2008. В контексте выше указанного отмечаем что, предоставление подарков, в связи с праздниками не может квалифицироваться как дарение, так как дарение в пользу физических лиц осуществляется посредством заключения контракта дарения, в данном случае налогообложения подарков имеет другой аспект.

Налогоплательщик осуществляет дарение в пользу физических лиц, как в денежной так и в не денежной форме, которые не подлежат вычету в налоговых целях.  Следует ли удерживать в данном случае налог у источника выплаты?

Дарение в пользу физических лиц осуществляется путем заключения договора дарения, в соответствии со ст. 287 Гражданского кодекса. Имущество, полученное физическим лицом Республики Молдова посредством дарения, согласно ст. 20 пункт i) Налогового кодекса, является не облагаемый источником дохода. Налоговый режим расходов, осуществленными налогоплательщиком в случае дарения в пользу физических лиц, предусмотрен положениями ст. 902 часть (3) Налогового кодекса.

Налогоплательщик выплачивает физическому лицу сумму за услуги в виде роялти,  как удерживается налог у источника выплаты?

Согласно ст. 18 пункт h) Налогового кодекса, роялти считается облагаемым источником дохода. Согласно положениям части (1) ст. 89 Налогового кодекса, каждый плательщик процентных начислений в пользу физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств) и роялти (за исключением осуществляющего выплаты нерезидентам) обязан удерживать из каждой выплаты процентных начислений и роялти и уплачивать как часть налога сумму, равную 15 процентам суммы выплаты. В то же время отмечаем, что согласно ст. 20 пункт z8) Налогового кодекса, доходы в виде роялти физических лиц в возрасте 60 лет и старше, считаются не облагаемым источником дохода.

Следует ли удерживать подоходный налог у источника выплаты в случае, когда  предприятие берет в имущественный наем транспорт у физического лица?

Согласно ст. 901 части (3) Налогового кодекса, лица, указанные в части (1) ст. 90 Налогового кодекса, удерживают налог в размере 10 процентов от доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель. Таким образом, в случае имущественного найма транспортного средства у физического лица, налогоплательщик удерживает подоходный налог в размере 10% от уплаченного дохода.

Какой налог удерживается у источника выплаты в случае предоставления подарков  в связи с праздниками?

Согласно ст. 88 части (1) 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 Правительством. Также, согласно ст. 18 пункт o) Налогового кодекса, другие доходы, которые не были перечислены в данной

статье, тоже являются источниками дохода, облагаемыми налогом. Согласно ст. 15 пункт а) Налогового кодекса, общая сумма подоходного налога определяется для физических лиц, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, – в размере 7 процентов годового облагаемого дохода, не превышающего 25200 леев и 18 процентов годового облагаемого дохода, превышающего 25200 леев. Таким образом, в случае если работодатель предоставляет работникам подарки в связи с праздником, предназначенные его детям, они облагаются налогом в общем установленном порядке, согласно ст. 15 пункт а) Налогового кодекса. В то же время, в случае, когда предприятие согласно установленным действующим законодательством документами предоставляет подарки в связи с праздником, соответствующие документальному оформлению как дарение, то согласно ст. 20 пункт i) Налогового кодекса, эти подарки приравниваются к необлагаемому источнику дохода. В то же время, необходимо учитывать, что согласно ст. 902 части (3) Налогового кодекса, 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 ст. 18 Налогового кодекса, исчисляют и уплачивают налог в размере 15 процентов стоимости дарения.

Физическое лицо гражданин передает в имущественный наем хозяйствующему субъекту недвижимое имущество. Должно ли физическое лицо задекларировать  полученный доход?

Согласно ст. 901 часть (3) Налогового кодекса, лица, указанные в части (1) ст. 90 Налогового кодекса, удерживают налог в размере 10 процентов доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, usufruct) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель. Таким образом, в случае передачи в имущественный наем недвижимого имущества физическим лицом гражданином хозяйствующему субъекту, последний удерживает подоходный налог у источника выплаты в размере 10% от выплаченной суммы. Согласно ст. 901 часть (4) Налогового кодекса, окончательное удержание налога, установленного настоящей статьей, освобождает получателя выигрышей и доходов, указанных в части (3) данной статьи, от включения их в состав валового дохода и от их декларирования. Следовательно, для физического лица гражданина, которое передает в имущественный наем хозяйствующему субъекту, недвижимое имущество, не возникает обязанность декларирования данного дохода.

Каким образом осуществляется налогообложение подарков вручаемых физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, в ходе  проведения рекламной кампании?

Согласно ст. 5 пункт 38) Налогового кодекса, рекламной кампанией является способ продвижения продаж путем организации конкурсов, игр, лотерей, публично объявленных и

проводимых в течение ограниченного периода с вручением подарков, призов, выигрышей. В случае, когда предоставление подарков, призов, выигрышей в пользу физического лица не осуществляющего предпринимательскую деятельность, является результатом рекламной деятельности, то они облагаются налогом согласно ст. 901 части (1) Налогового кодекса, то есть каждый плательщик выигрышей от рекламных кампаний обязан удержать из каждого выигрыша и перечислить в бюджет налог в размере 10 процентов. Не удерживается налог, в случае, когда стоимость приза не превышает 10% от суммы личного освобождения предусмотренного ст. 33 части (1) Налогового кодекса.

Какие налоговые обязательства возникают при уплате материальной помощи третьим лицам, которые не являются работниками предприятия?

Согласно статье 90 часть (3) Налогового кодекса, каждое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, каждое представительство согласно пункту 20) статьи 5, каждое учреждение, организация, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение, предварительно удерживает как часть налога сумму в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18. Не удерживается предварительно сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89, части (3) статьи 901 и статье 91. Следовательно, оказание материальной помощи, лицам которые не являются работниками субъекта, является согласно статье 18 пункт о), источником, облагаемым подоходным налогом. В то же время статья 92 Налогового кодекса, устанавливает что, предприятие обязано представлять налоговую отчетность территориальному налоговому органу, о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге. Таким образом, данные выплаты, отражаются в отчете IRV 09 «Отчет о сумме выплаченного дохода, и о подоходном налоге, удержанном из этого дохода», утвержденным Постановлением Правительства № 10 от 19 января 2010, Приложением № 2 Код 32 SER b), которые представляют территориальному налоговому органу в течение месяца после окончания месяца, в котором были произведены выплаты.

Какой порядок налогообложение пособий уплаченных благотворительными организациями в пользу третьих лиц, которые не являются работниками предприятия?

Согласно статье 20 пункт 1) Налогового кодекса, пособия, полученные от благотворительных организаций - фондов и общественных объединений в соответствии с положениями уставов этих организаций и законодательством не являются источниками дохода, облагаемыми налогом; Следовательно, если в случае, когда некоммерческой организацией выплачиваются пособия в соответствии с уставом этой организации, эти выплаты не облагаются налогом для получателя этих выплат, а у данной организации не возникает обязанность в представлении информации Государственной Налоговой Инспекции.

В то же время, в случае, если устав организации не предусматривает предоставление данных выплат, то тогда эти суммы подпадают под определение статьи 18 пункт о) Налогового кодекса, и в этом случае они будут квалифицированы как налогооблагаемыми источниками дохода для получателя. Так, если эти суммы будут квалифицированы к налогооблагаемым источникам дохода, к ним будут применяться положения статьи 90 часть (3) Налогового кодекса, согласно которым налогоплательщик, предварительно удерживает и уплачивает налог в размере 5%, а согласно статье 92 Налогового кодекса, налогоплательщик представляет налоговую отчетность в территориальную налоговую инспекцию о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге. Эти выплаты отражаются в отчете IRV 09 «Отчет о сумме выплаченного дохода, и о подоходном налоге, удержанном из этого дохода», утвержденном Постановлением Правительства № 10 от 19 января 2010, Приложением № 2 Код 32 SER b).

Какой порядок налогообложение процентных начислений выплачиваемых в пользу физического лица, организациями микрофинансирования на выдаваемые ими займы?

Согласно положениям статьи 89 часть (1) Налогового кодекса, каждый плательщик процентных начислений в пользу физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств) и роялти (за исключением осуществляющего выплаты нерезидентам) обязан удерживать из каждой выплаты процентных начислений и роялти и уплачивать как часть налога сумму, равную 15 процентам суммы выплаты. Физическое лицо, бенефициар этих процентных начислений включает полученный доход, в валовой доход, а также согласно статье 83 Налогового кодекса, предоставляет Декларацию о подоходном налоге, в случае когда он отвечает требованиям по предоставлению этой декларации. В то же время согласно статье 24 часть (7) Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса 1164 от 24.04.97, не облагаются до 1 января 2015 года процентные начисления физических лиц - резидентов, кроме зарегистрированных в одной из организационно-правовых форм предпринимательской деятельности, по банковским депозитам, корпоративным ценным бумагам в виде облигаций и ценным бумагам, являющимся инструментами денежного рынка, такими как банковские депозитарные сертификаты и банковские векселя, а также по вкладам, находящимся на личных счетах членов сберегательно-заемных ассоциаций граждан, расположенных на территории Республики Молдова. Следовательно, положения части (7) указанной статьи, не относятся к случаям уплаты процентных начислений выплачиваемых в пользу физического лица, организациями микрофинансирования на выдаваемые ими займы.

Каким образом осуществляется налогообложение доходов в пользу учредителей?

Согласно статье 901 часть (31) Налогового кодекса, лица, указанные в части (1) статьи 90, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере 15 процентов с доходов в пользу учредителей индивидуальных предпринимателей или крестьянских (фермерских) хозяйств.

Положение настоящего пункта не применяется к учредителям индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, годовой объем доходов, от продаж которых составляет не более 3 миллионов леев и среднегодовая численность работников не превышает девяти человек. Таким образом, в случае, когда за 2010 год предприятие превысило показатели, упомянутые в статье 901 часть (31) пункт d) и выплатило доход учредителю, с этих доходов удерживаются и уплачиваются в бюджет налог в размере 15 процентов.

Удерживается ли подоходный налог в случае оплаты доходов в пользу физического лица от закупки овощей и цитрусовых фруктов?

Согласно статье 90 часть(3) Налогового кодекса, лицами, указанными в части (1), также предварительно удерживается как часть налога сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18. Не удерживается предварительно сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89, части (3) статьи 901 и статье 91 Налогового кодекса. В то же время согласно пункту у) статьи 20 Налогового кодекса, источниками дохода, не облагаемыми налогом считаются: доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от сдачи вторичного сырья, а также от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе; В виду того что сбыт продукции упомянутой в пункте у) статьи 20, предусматривает что эту продукцию производит физическое лицо, а выращивание цитрусовых фруктов не является типичной деятельностью для Молдовы, доходы выплаченные в пользу физического лица облагаются подоходным налогом на общих основаниях.

Каким образом удерживается налог у источника выплаты в случае покупки ценных бумаг, у физических лиц?

Согласно статье 90 часть(3) Налогового кодекса, лицами, указанными в части (1), также предварительно удерживается как часть налога сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18 Налогового кодекса. Статья 18 Налогового кодекса, устанавливает налогооблагаемые источники дохода, которые включаются в валовой доход. Налогообложение физических лиц, регламентируется Постановлением Правительства № 77 от 30.01.2008 Приложения № 3 «Положения об удержании подоходного налога у источника выплаты из других выплат, отличных от заработной платы». Пункт 4 данного Приложения предусматривает следующее: объектом налогообложения у источника выплаты является для граждан Республики Молдова, иностранных граждан и лиц без гражданства доход,

направленный для выплаты в их пользу, отличный от выплаченного в виде заработной платы, в том числе в не денежной форме, который представляет источники дохода, облагаемые налогом, указанные в ст.18 Кодекса; Таким образом в случае покупки ценных бумаг, у физических лиц, подоходный налог у источника выплаты удерживается с суммы направленной на оплату этих бумаг. Дополнительно сообщаем что согласно положениям статьи 24 часть (8) Закона о введение в действие разделов I и II Налогового кодекса, не облагаются до 01.01.2015 года, корпоративные ценные бумаги в виде облигаций, выпущенных на срок более 3 лет.

Применяются ли к налогоплательщику положения статьи 902 Налогового кодекса, в случае, когда предприятие перечисляет финансовые средства на казначейский счет Министерства Финансов, в пользу пострадавших от наводнений?

Согласно положениям статьи 902 часть (1) Налогового кодекса, при превышении допустимых нормативов расходов, связанных с пожертвованиями в благотворительных целях или спонсорской поддержкой, установленных в статье 36, налогоплательщик, применяющий нулевую ставку подоходного налога, исчисляет и уплачивает налог в размере 15 процентов суммы превышения. В то же время, согласно положениям статьи 36 часть (1) Налогового кодекса, налогоплательщик-резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, но не более 10 процентов облагаемого дохода. В этих целях облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений, предусмотренных настоящей главой. Также, в соответствии с частью (2) статьи 36 Налогового кодекса, могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных учреждений, предусмотренных в статье 51, некоммерческих организаций, предусмотренных в подпунктах а) и б) части (1) статьи 52 и в статье 533, а также религиозных организаций, предусмотренных в подпункте с) части (1) статьи 52. Таким образом, в случае когда налогоплательщик подпадает под положениями указанных статей, он в праве отнести данные расходы на вычеты в налоговых целях.

Применялись ли положения статьи 901 часть. 31 пункт б) Налогового кодекса на период 2009 года, при выплате доходов за оказания услуг в пользу патентообладателей и какой порядок удержания подоходного налога за 2010-2011г. при выплате доходов за оказания услуг в пользу патентообладателей?

Согласно положениям статьи 901 часть (31) пункт б) Налогового кодекса, в налоговом периоде на 2009 год, лица, указанные в части (1) статьи 90, обязаны были удерживать и уплачивать в бюджет налог в размере 15 процентов с выплат в пользу физических лиц в денежной и неденежной форме, сумма которых не разрешается к вычету в налоговых целях, и не является доходом облагаемым налогом в соответствии с положениями статьи 18, в том числе имущество переданное во владение физическим лицам посредством контракта дарения. В то же время, согласно положениям статьи 12 часть (1) Закона № 93-XIV от

15.07.1998 «О предпринимательском патенте», налогообложение патентообладателя производится в виде платы за патент, включающей подоходный налог, сборы за природные ресурсы, сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг, сбор на благоустройство территории. Также, согласно положениям статьи 20 пункта х) Налогового кодекса, доходы физических лиц, полученные от деятельности на основании предпринимательского патента, являются источниками дохода, не облагаемые налогом. Таким образом, учитывая положения налогового законодательства, за период 2009 год, за 2010-2011 года, не следует удерживать подоходный налог у источника выплаты в размере 15% из выплат в пользу патентообладателей.

Согласно договора купли-продажи, заключенного в период 2010 года с центральным органом публичной власти, физическое лицо отчуждает  недвижимость семье пострадавшей от наводнения. Следует ли в данном случае произвести удержания подоходного налога?

В связи с необходимостью ликвидации последствий наводнения лета 2010 года, Парламент Республики Молдова принял Закон «О предоставлении льгот в целях ликвидации последствий наводнений лета 2010 года» № 191 от 15.07.2010, согласно которому были установлены льготы по НДС, таможенным сборам и сборам за таможенные процедуры, а также на акцизы для налогоплательщиков которые реализовывали товары и оказывали услуги направленные для устранения последствий наводнения. Таким образом, учитывая изложенное, а также и тот факт что, положения Налогового кодекса, не предусматривает освобождение от уплаты подоходного для физических лиц получивших доход от продажи недвижимости, физическое лицо не освобождается от уплаты подоходного налога с доходов от продажи недвижимого имущества. Следовательно, в связи с реализацией данного недвижимого имущества, физическое лицо обязано согласно положениям ст.37 Налогового кодекса, определить прирост или потери капитала. Согласно положениям статьи 37 часть (5) Налогового кодекса, величина прироста капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению полученной суммы над стоимостным базисом данных активов. Также согласно части (7) той же статьи, сумма прироста капитала в налоговом году равна 50 процентам суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового года. В то же время, в случае получения прироста капитала, согласно статье 83 Налогового кодекса, физическое лицо должно было предоставить территориальному налоговому органу, Декларацию о подоходном налоге (форма СЕТ 08), в срок до 31 марта 2011 года, в которой будет учтена и сумма удержанного ранее подоходного налога, согласно статье 90 часть (3) Налогового кодекса.

Следует ли удерживать подоходный налог у источника выплаты в случае аренды  транспортного средства от юридического лица?

Согласно статье 90 часть (1) пункт а) Налогового кодекса, каждое лицо, осуществляющее

предпринимательскую деятельность, каждое представительство согласно пункту 20) статьи 5, каждое учреждение, организация, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение, оплачивающие услуги, имущественного найма, сдачи в аренду (кроме аренды земель сельскохозяйственного назначения) предварительно удерживает как часть налога сумму в размере 5 процентов из суммы соответствующей оплаты. В то же время, согласно положениям статьи 901 часть (32) Налогового кодекса в период действия положений части (31) не производится удержание подоходного налога в размере 5 процентов, предусмотренной частью (2) статьей 90 Налогового кодекса.

Удерживается ли подоходный налог у источника выплаты в случае, когда юридическое лицо закупает у физического лица корни хрена в натуральном виде?

Согласно положениям части (3) статьи 90 Налогового кодекса, лицами, указанными в части (1), также предварительно удерживается как часть налога сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18 Налогового кодекса. Не удерживается предварительно сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89, части (3) статьи 901 и статье 91 Налогового кодекса. В то же время, согласно статье 20 пункт у) Налогового кодекса, источники дохода, не облагаемые налогом, являются доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от сдачи вторичного сырья, а также от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе. Также отмечаем, что согласно Разъяснениям Министерства Сельского Хозяйства и Пищевой Промышленности (№ 08/1-3-231 от 12.05.03 и № 12-104/1294/885 от 17.03.04) к продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде относятся и свежие овощи пригодные для употребления, экспорта и сырья в пищевой промышленности. В то же время, корни хрена в натуральном виде, являются клубневидным овощем, который относится к подклассу овощей и их семян которому присвоен код 01.12.1 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы от 09.02.2000 (КЭДМ). Следовательно, если предприятие закупает у физических лиц за исключением индивидуальных предприятий или крестьянских (фермерских) хозяйств, корни хрена в натуральном виде, то при выплате доходов в пользу физического лица, не удерживается предварительно налог в размере 5%, установленный частью (3) статьей 90 Налогового кодекса.

Следует ли удерживать подоходный налог у источника выплаты с сумм, выплаченных в пользу работника за вынужденное отсутствие на работе в случае восстановления работника по решению судебной инстанции?

Согласно положениям части (1) пкт. b) статьи 330 Трудового кодекса № 154- XV от 28.03.2003, работодатель обязан возместить лицу не полученную им заработную плату во

всех случаях незаконного лишения его возможности трудиться. Такая обязанность, в частности, наступает в случае незаконного освобождения или незаконного перевода на другую работу. В то же время, отмечаем что, согласно положениям статьи 18 пункт с) Налогового кодекса, плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений, являются источниками дохода, облагаемые налогом, которые включаются в валовой доход. Согласно положениям части (1) статьи 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. Следовательно, из сумм, выплаченных по заработной плате за вынужденное отсутствие на работе, налогоплательщику следует удерживать подоходный налог согласно ставкам установленным статьей 15 пункт а) Налогового кодекса.

Какие налоговые обязательства могут возникнуть в случае, когда один из учредителей осуществил дарение одной части своей доли участия в уставном капитале, другому учредителю данного субъекта? Применяются ли в этом случае положения статьи 901 часть (31) пункт b) Налогового кодекса? 

Согласно статье 901 часть (31) пункт b) Налогового кодекса, лица, указанные в части (1) статьи 90, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере 15 процентов с выведенной из уставного капитала суммы, соответствующей увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в соответствии с долей участия в уставном капитале, начиная с налогового периода 2010 года. Таким образом, учитывая вышеназванные положения, к данному субъекту не могут применяться положения данной статьи, поскольку субъектом не было произведено уменьшение уставного капитала, с государственной регистрацией в уставных документах соответствующих изменений. Относительно вопроса касающихся налоговых обязательств по подоходному налогу которые возникают в случае осуществления дарения части доли участия в уставном капитале между учредителями, сообщаем следующее. В соответствии с положениями статьи 42 часть (1) Налогового кодекса, лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса или его рыночной цены на момент дарения. Таким образом, налоговое обязательство по подоходному налогу возникает у учредителя, который произвел дарение одной части своей доли участия в уставном капитале. Доход в налоговых целях оценивается согласно положениям вышеуказанной статьи. Также учитывая, что подаренное доля уставного капитала, является капитальным активом, следует определить прирост капитала, который подлежит обложению в размере 50% от суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового года. (статья 37 часть

(7) Налогового кодекса). Таким образом, учредитель обязан предоставить Декларацию о подоходном налоге физического лица (форма СЕТ08), в соответствии с положениями статьи 83 часть (2) пункт b) Налогового кодекса, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом. Что касается, вопроса о налогообложении вида дохода полученного как дарения, отмечаем, что согласно положениям статьи 20 пункт i) Налогового кодекса, имущество, полученное физическими лицами - гражданами Республики Молдова в порядке дарения или наследования, являются источниками дохода необлагаемые налогом, которые не включаются в валовой доход. Следовательно, учитывая положения данной статьи, у учредителя, который получил в виде дарения часть доли участия в уставном капитале, какие-либо налоговые обязательства по подоходному налогу не возникают.

Следует ли удерживать подоходный налог у источника выплаты в случае, когда физическое лицо не выполняет обязательства по отношению к юридическому лицу , в отношении возврата ссуды по контракту о залоге имущества (ломбард)?

Согласно положениям ст. 90 ч. (3) Налогового кодекса, лицами, указанными в части (1), также предварительно удерживается как часть налога сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18 Налогового кодекса. В то же время, согласно положениям пкт.3 Положения о порядке организации и функционирования ломбардов, утвержденного Постановлением Правительства № 204 от 28.03.1995 года, ломбарды являются кредитными учреждениями, предоставляющими населению возможность хранения предметов личного пользования и домашнего обихода, а также получения ссуд под залог этих предметов. Следовательно, ломбарды в момент предоставления ссуд физическим лицам с залогом предметов личного пользования и домашнего обихода, не подпадают под положения ч. (3) ст. 90 Н.К. и не имеют обязательства по удержанию подоходного налога у источника выплаты в размере 5%. В то же время, отмечаем что, согласно положениям ст.18 пкт. о) Налогового кодекса, доход полученный, вследствие не возврата ссуды, предоставленным ломбардом, является налогооблагаемым доходом, который включается в валовой доход физического лица. Таким образом, физическое лицо, которое получило данный доход, обязано согласно положениям ст. 83 ч. (2) пункт b) Налогового кодекса, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, предоставить Декларацию о подоходном налоге физического лица (форма СЕТ08) с указанием данного источника дохода и уплатить подоходный налог в случае необходимости.

Обязан ли судебный исполнитель удерживать подоходный налог у источника выплаты в случае, если он взял в наем недвижимое имущество у физического лица , (гражданина)?

Согласно ст. 901 ч. (3) Налогового кодекса, лица, указанные в части (1) статьи 90 Налогового кодекса удерживают налог в размере 10% доходов, полученных физическими

лицами, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности, за исключением сельскохозяйственных земель. Статьей 90 ч.(1) предусмотрены любые лица, осуществляющее предпринимательскую деятельность, представительства согласно п. 20) ст. 5 Налогового кодекса, учреждения, организации, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение. Согласно ст. 2 ч. (1) – (2) Закона о судебных исполнителях № 113 от 17.06.2010 (Monitorul Oficial №.126-128/406 от 23.07.2010), судебным исполнителем является физическое лицо, уполномоченное государством осуществлять деятельность в общественных интересах, предусмотренную настоящим законом и другими законами. При исполнении своих служебных обязанностей судебный исполнитель является представителем государственной власти. Осуществлять принудительное исполнение может только лицензированный судебный исполнитель, наделенный полномочиями в соответствии с настоящим законом. Деятельность судебного исполнителя не является предпринимательской деятельностью. Таким образом, судебный исполнитель не относится к лицам, указанным в ст. 90 ч.(1) Налогового кодекса и, соответственно, на них не распространяются положения ст.901 ч. (3) Налогового кодекса, обязывающие удерживать подоходный налог у источника выплаты в размере 10% от дохода физического лица, сдающего имущество в наем. При этом доходы, полученные физическим лицом от передачи в наем судебному исполнителю недвижимости, будут облагаться согласно положениям ч. (34) art. 901 Налогового кодекса. Согласно ч. (34) art. 901 Налогового кодекса, субъекты налогообложения - физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, сдающие иным лицам, кроме указанных в части (1) статьи 90, во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) недвижимую собственность, уплачивают налог в размере 5 процентов из стоимости договора. Указанные лица обязаны в течение 3 дней с даты заключения договора зарегистрировать заключенный договор в налоговом органе, в котором обслуживаются. Уплата этого налога осуществляется ежемесячно, не позднее второго числа текущего месяца или авансом. Если недвижимая собственность была сдана во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) после второго числа, сроком уплаты в этом месяце будет второй день с момента заключения договора. Сумма налога, уплаченного авансом, не подлежит возмещению из бюджета. Физическое лицо, которое уплачивает подоходный налог согласно ч. (34) art. 901 Налогового кодекса, по окончании налогового периода не имеет обязательства по декларированию данного дохода через Декларацию физического лица о подоходном налоге (форма SET08) и обязательства по дополнительной уплате подоходного налога.

Физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность, оказывает услуги юридическому лицу. По какой ставке следует облагать данный доход? 

Согласно положениям части (5) ст.88 Налогового Кодекса, если физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность и предоставляющее услуги, имеет две или более характеристики, определяющие его как работника по найму, то его доход

рассматривается работодателем как заработная плата, с которой удерживается налог в соответствии с данной статьей. В соответствии с общими разъяснениями Министерства финансов и Министерства труда и защиты семьи (№. 24/3-4-201 и № 03/1818 от 24.09.10), характеристики договора о предоставлении услуг, квалифицирующую услугу в качестве труда работника получающую заработную плату следующие: - договорная сторона, является руководящей по отношению к лицу, с которым заключен договор о выполнении услуг; - договорная сторона уполномочена дать физическому лицу соответствующие указания как следует выполнить работу; -договорная сторона, на каждом этапе договора проверяет место и выполненную физическим лицом работу; - договорная сторона представляет физическому лицу все необходимые материалы и оборудование для выполнения своих договорных обязательств; - договорная сторона в ходе выполнения договора о предоставлении услуг, определяет количество работников, которые осуществляют работу и их компетенцию; Следовательно, если физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность, представляет юридическому лицу услуги, которые имеют две или более характеристики, квалифицирующие в сущности как труд работника, из полученных доходов в его пользу следует удержать подоходный налог у источника выплаты в соответствии с положениями части (5) ст.88 Налогового Кодекса. Также из полученного дохода данного лица, следует начислить обязательные взносы государственного социального страхования и обязательные взносы медицинского страхования.

Следует ли удерживать подоходный налог у источника выплаты при выплате финансовых средств органом местного публичного управления для питания и  премирования спортивной команды, члены которой не являются работниками органа местного публичного управления?

В соответствии с положениями ст.90 ч. (3) Налогового кодекса, лицами, указанными в части (1), также предварительно удерживается как часть налога сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18 Налогового кодекса. Следовательно, уплаченные финансовые средства для питания и премирования в пользу членов спортивной команды, являются источниками дохода, облагаемыми подоходным налогом (ст.18 пкт. о) Налогового кодекса), с которых следует удерживать предварительно подоходный налог в размере 5%. В то же время отмечаем, что согласно положениям ст. 92 ч.(4) Налогового кодекса, лица, обязанные удерживать налог согласно статье 90 Налогового кодекса, в срок до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям информацию о виде выплаченного дохода, его размере, а также о сумме удержанного налога (если удержание производилось). Также, следует отметить, что только в случае когда, указанные физические лица получают налогооблагаемый доход из источников, отличных от заработной платы, превышающий личное освобождение, предоставляемое согласно части (1) статьи 33 Налогового кодекса, возникнет обязанность

предоставления Декларации о подоходном налоге (форма СЕТ08), согласно положениям ст. 83 ч. (2) пкт. b) Налогового кодекса.

Следует ли удерживать подоходный налог у источника выплаты при закупке у физических лиц граждан живой рыбы?

Согласно пункту у) статьи 20 Налогового кодекса, доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от сдачи вторичного сырья, а также от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе являются источником дохода не облагаемым налогом. Учитывая тот факт, что рыба является продуктом рыбоводческой деятельности, которая, в свою очередь, является отраслью животноводства, доход физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от продажи данного продукта подпадает под положения пункта у) ст. 20 Налогового кодекса и является источником дохода, не облагаемым налогом. Таким образом, исходя из вышеизложенного отмечаем, что при покупке рыбы в натуральном виде от физических лиц-граждан экономический агент не имеет обязательства по удержанию подоходного налога у источника выплаты.