

2.3. Освобождения и другие вычеты

Лица, которые разведены и живут отдельно от детей, но оплачивают содержание несовершеннолетних детей, добровольно или согласно судебному решению, могут претендовать на освобождение на иждивенцев в соответствии со ст. 35 часть (2) пункт с) Налогового кодекса? 

В соответствии с положениями статьи 35 часть (1) Налогового кодекса налогоплательщику (физическому лицу – резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 1800 леев (на 2010 год), за исключением инвалидов с детства, освобождение на которых составляет 8100 леев в год. В то же время, согласно части (2) статьи 35 предусмотрено, что иждивенцем признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям: а) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные); б) проживает совместно с налогоплательщиком или не проживает совместно с ним, но обучается на дневном отделении учебного заведения более пяти месяцев в течение налогового года; с) содержится налогоплательщиком; d) получает доход, не превышающий 8100 леев в год. Следовательно, учитывая, что гражданин «Х», упомянутый в обращении, не выполняет одно из условий предусмотренное в части (2) статьи 35 Налогового кодекса, а именно: лицо, находящееся на иждивении не проживает совместно с налогоплательщиком, соответственно данное лицо не имеет права на данное освобождение. Также, отмечаем, что требования, перечисленные в части (2) статьи 35 Налогового кодекса, касаются всех налогоплательщиков, в том числе и лиц разведенных.

Будет ли иметь право физическое лицо на освобождение на иждивенцев, в случае если иждивенец устраивается на работу? 

Согласно ст. 35 Налогового кодекса, налогоплательщику (физическому лицу – резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца, до тех пор пока иждивенец отвечает всем требованиям, предусмотренных в статье 35 часть (2) Налогового кодекса.

В случае выплаты процентных начислений в пользу физических лиц, налогоплательщик, вправе предоставить освобождение по подоходному налогу? 

Согласно пункту 10 Постановления Правительства 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 №10 от 19.01.2010, освобождения, на которые имеет право налогоплательщик, предоставляются по основному месту работы работникам – резидентам Республики Молдова. Основным местом работы считается предприятие (в том числе индивидуальное предприятие, крестьянское (фермерское) хозяйство), учреждение, организация, в которой в соответствии с действующим законодательством ведется трудовая

книжка работника. В соответствии со статьей 89 Налогового кодекса, плательщик процентных начислений в пользу физических лиц обязан удерживать из каждой выплаты процентных начислений и роялти и уплачивать как часть налога сумму, равную 15 процентам суммы выплаты, без предоставления освобождений. В то же время, поскольку данное удержание не является окончательным, физическое лицо обязано задекларировать полученный доход путем представления Декларации физического лица форма СЕТ 08, с указанием освобождений, на которых имеет право.

Работник подал заявление на освобождение в пользу супруги в апреле месяце. С какого периода предоставляется освобождение?

Согласно положениям статьи 34 части (1-2) Налогового кодекса, физическое лицо – резидент, состоящее в браке, имеет право на дополнительное освобождение в размере 8100 леев в год или на дополнительное освобождение в размере 12000 леев в год если лицо состоит в браке с лицом, указанным в части (2) статьи 33, при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением. Согласно пкт. 19 Приложения №1 Постановления Правительства 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 №10 от 19.01.2010, если в течение налогового года сумма освобождений, на которые работник имеет право, изменяется, или если появляются какие-либо изменения в основных данных о работнике (изменение фамилии, фискального кода, местожительства и т.д.), он обязан в течение 10 дней после произошедшего изменения представить работодателю новое, подписанное им заявление, приложив к нему соответствующие подтверждающие документы. Новое заявление представляется в течение налогового года в случаях, если работник приобретает право на освобождения или решил использовать освобождения, которые ему полагаются, но которыми он не пользовался до представления нового заявления; Согласно пункту 23 Приложения № 1 во всех случаях освобождения предоставляются или аннулируются с месяца, следующего за месяцем, в котором было подано (отозвано) заявление.

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 2010 год, 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.

Служит ли основанием для получения освобождения на иждивенцев сертификат, выданный Агентством занятости населения, подтверждающий, что физическое  лицо не трудоустроено?

Согласно ст. 35 части (2) Налогового кодекса, иждивенцем признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям: а) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные); б) проживает совместно с налогоплательщиком или не проживает совместно с ним, но обучается на дневном отделении учебного заведения более пяти месяцев в течение налогового года; с) содержится налогоплательщиком; d) получает доход, не превышающий 8100 леев в год. Подтверждение права на освобождения осуществляется в соответствии с пунктом 29 Главы IV Положения об исчислении налоговых обязательств по подоходному налогу физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью, утвержденной Приложения №2 к Постановлению Правительства № 77 от 31.01.2008. В то же время, напоминаем что, при предоставлении освобождения на иждивенцев будут учитываться все источники дохода лиц взятых на иждивение, как облагаемые налогом, так и необлагаемые налогом. Таким образом, сертификат, выданный Агентством занятости населения, подтверждающий, что физическое лицо не трудоустроено, может служить основанием для получения освобождения на иждивенцев.

Каким образом предоставляются личные освобождения, в случае, когда физическое лицо выходит в декретный отпуск в течении налогового года (2010  год)?

Согласно ст. 35 части (1) Налогового кодекса, налогоплательщику (физическому лицу – резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 1800 леев в год, за исключением инвалидов с детства, освобождение на которых составляет 8100 леев в год. В то же время, согласно ст. 33 части (1) Налогового кодекса, каждый налогоплательщик (физическое лицо - резидент) имеет право в 2010 году на личное освобождение в размере 8100 леев в год, или на освобождение указанное в части (2) этой же статьи. Налогообложение доходов с заработной платы и других выплат работодателем в пользу работника предусматривается Положением об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, утвержденным Постановлением Правительства № 10 от 19.01.2010. Согласно пункту 19 Главы III Положения, если в течение налогового года сумма освобождений, на которые работник имеет право, изменяется, или если появляются какие-либо изменения в основных данных о работнике (изменение фамилии, фискального кода, местожительства и т.д.), он обязан в течение 10 дней после произошедшего изменения представить работодателю новое, подписанное им заявление, приложив к нему соответствующие подтверждающие документы. Таким образом, учитывая, что работник планирует выйти в декретный отпуск, и желает получить освобождение, она должна подать новое заявление работодателю, где будут перечислены все льготы как приобретенные, так и льготы на которые у нее сохраняется право. Отмечаем также, что во всех случаях, освобождения предоставляются или аннулируются со следующего месяца после месяца, когда было подано (отозвано) заявление. Определение предоставляемых освобождений работнику осуществляется нарастающим методом с начала года, которые у работника есть право, а в случаях, когда работник нанимается в течение года, освобождение предоставляется со следующего месяца после месяца, когда подано заявление по предоставлению освобождений. В то же время, отмечаем, что определение количества месяцев, в налоговом году в течение которых работник считается трудоустроенным в целях налогообложения, осуществляется следующим образом: 1) в случае, когда работник был принят на работу в предыдущем налоговом году - начиная с января месяца; 2) в случае, когда работник был принят на работу в течение налогового года - начиная с месяца когда он был принят на работу.

Может ли налогоплательщик воспользоваться освобождением на иждивенцев, если его дочь обучается за пределами Республики Молдова?

Согласно положениям статьи 35 часть (1) Налогового кодекса, налогоплательщику (физическому лицу – резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 1800 леев в год, за исключением инвалидов с детства, освобождение на которых составляет 8100 леев в год. Согласно части (2) той же статьи, иждивенцем признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям: а) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные); б) проживает совместно с налогоплательщиком или не проживает совместно с ним, но обучается на дневном отделении учебного заведения

более пяти месяцев в течение налогового года; с) содержится налогоплательщиком; d) получает доход, не превышающий 8100 леев в год. Таким образом для того чтобы воспользоваться освобождением на иждивенца, налогоплательщик, чья дочь обучается за пределами Республики Молдова, обязан предоставить документы, выданные учебным заведением, которые подтверждают то, что дочь зачислена в университет на дневное обучение а также подтверждающий документ о полученной стипендии в налоговом году. В случае если сумма стипендии на 2010 год не превышает 8100 лей MD, налогоплательщик имеет право на освобождение на иждивенцев, до того момента пока соблюдаются все условия статьи 35 часть (2) Налогового кодекса.

Вправе ли физическое лицо пользоваться освобождением по подоходному налогу, согласно положениям ст. 24 ч. (21) Закона о введение в действие I и II разделов Налогового кодекса?

Согласно положениям ст. 24 ч.(21) Закона о введение в действие I и II разделов Налогового кодекса, для получения освобождения по подоходному налогу, по данной части указанной статьи, необходимо множество подтверждающих документов, среди которых числится и копия легализованного диплома, выданного учебным заведением аккредитованной Республикой Молдовой или диплом об окончании учебного заведения за пределами Р.М. признанный на территории Республики Молдова, в соответствии с действующим законодательством. Таким образом, для получения освобождения по подоходному налогу, следует соблюсти все требования, предусмотренные в данной статье, в том числе и относительно занимаемой должности работника, которая должна быть включена в Перечень специальностей, соответствующих деятельности по разработке программного обеспечения (Приложение № 2 к Закону). В случае, когда работник соблюдает все требования указанные в данной статье, он имеет право на освобождение по подоходному налогу с заработной платы, как и другие специалисты в области информатики (разработчики программ).

В каком размере предоставляется освобождение налогоплательщику (физическое лицо - резидент) в 2011 году, в случае если он является опекуном лица - инвалида с детства?

Согласно ст. 35 ч. (3) Налогового кодекса, опекуны и попечители несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет имеют право на дополнительное освобождение в размере, установленном в части (1) ст.35 Налогового кодекса, соответственно за каждое находящееся под опекой и/или попечительством лицо, отвечающее требованиям пункта d) части (2) ст. 35 Налогового кодекса. Частью (1) ст. 35 Налогового кодекса установлено, что налогоплательщику (физическому лицу – резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 1 800 леев в год, за исключением инвалидов с детства, освобождение на которых составляет 8100 леев в год. Также, для того, чтобы опекуны могли получить освобождение на иждивенца, доход лица, находящегося под опекой, не должен

превышать сумму 8100 леев в год. При предоставлении освобождений на иждивенцев учитываются доходы из всех источников, полученные иждивенцами (как налогооблагаемые, так и необлагаемые)[1]. Соответственно, в рассматриваемом случае налогоплательщик будет иметь право на получение освобождения на иждивенцев в размере, указанном в ч.(1) ст. 35 Налогового кодекса, то есть в размере 8100 леев в год, поскольку лицо, находящееся под опекой, является инвалидом с детства и полученный доход не превышает 8100 леев в год.

**В случае, если физическое лицо не получает заработную плату по основному месту работы, может ли оно получить освобождения, на которые имеет право, по месту работы по совместительству? **

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 (ст. 88 ч.(1) Налогового кодекса). Порядок расчета, удержания и уплаты в бюджет подоходного налога, удержанного у источника выплаты, регламентирован Положением об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, утвержденным Постановлением Правительства № 10 от 19.01.2010 (Monitorul Oficial №. 11-12 от 26.01.2010), в дальнейшем - Положение. Так, согласно п. 10 Положения, освобождения, на которые имеет право налогоплательщик, предоставляется по основному месту работы работникам-резидентам Республики Молдова. Основным местом работы считается предприятие (в том числе индивидуальное предприятие, крестьянское (фермерское) хозяйство), учреждение, организация, в котором в соответствии с действующим законодательством ведется трудовая книжка работника. Во всех случаях освобождения предоставляются или аннулируются с месяца, следующего за месяцем, в котором было представлено (забрано) заявление о предоставлении освобождений. Соответственно, учитывая тот факт, что законодательство не предусматривает каких-либо исключений, налогоплательщик не будет иметь право на получение освобождений по месту работы по совместительству даже если он по основному месту работы не получает заработную плату. Также следует отметить, что физическое лицо в рассматриваемом случае сможет получить освобождение, на которые имеет право путем заполнения и представления Декларации физического лица о подоходном налоге (СЕТ08), пересчитав налоговые обязательства по подоходному налогу.