

4. Налогообложение нерезидентов

Удерживается ли подоходный налог у источника выплаты, в размере 15%, в случае,  когда резидент юридическое лицо пользуется автотранспортными услугами предоставляемыми нерезидентом (Румыния), для транспортировки товаров в Румынию по маршруту: точка погрузки Молдова – точка разгрузки Румыния?

Согласно положениям статьи 8 часть 1, Конвенции между Правительством Республики Молдова и Правительством Румынии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал от 21.02.95 ратифицированной Положением Парламента № 628-XIII от 03.11.95, доходы предприятия одной Страны контрагента, полученные в ходе эксплуатации в международном трафике морских судов и воздушных судов, железнодорожного и дорожного транспорта, будут облагаться налогом только в этой стране. Таким образом, для резидента Республики Молдова, которому оказывают международные транспортные услуги нерезидент (резидент Румынии), не возникают какие либо налоговые обязательства по подоходному налогу на территории Республики Молдова. В то же время отмечаем что, согласно части (2) статьи 793 Налогового кодекса, для получения налоговых льгот в соответствии с международными договорами нерезиденты, имеющие право на получение дохода, должны представить лицу, выплачивающему доход, до даты его выплаты подтверждение о том, что данные нерезиденты имеют постоянное местонахождение в государстве, с которым Республика Молдова заключила международный договор, регулирующий налогообложение или содержащий нормы, регулирующие налогообложение, заверенное компетентным органом соответствующего иностранного государства, с переводом на молдавский язык. В случае, непредставления данного подтверждения применяются положения статьи 91 часть (1) Налогового кодекса. Так, согласно положениям статьи 91 часть (1) Налогового кодекса, лица, указанные в части (1) статьи 90, удерживают из доходов нерезидента, предусмотренных в статье 71, налог из суммы выплат, осуществленных в пользу нерезидента (без права их зачета для нерезидента), в размере 15 процентов.

Следует ли удерживать подоходный налог у источника выплаты в случае уплаты  резидентом (юридическим лицом) членских взносов в пользу нерезидента?

Согласно положениям ст. 71 пкт. и) Налогового кодекса, другие доходы нерезидента, полученные в Республике Молдова, являются доходы, не оговоренные в предыдущих пунктах, при условии, что налоговым законодательством или иными законодательными актами они не освобождены от налогообложения. Так, в соответствии с положениями ст.91 ч. (1) 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, удерживают из доходов нерезидента, предусмотренных в статье 71, налог из суммы выплат, осуществленных в

пользу нерезидента (без права их зачета для нерезидента), в размере 15 процентов. В то же время отмечаем, что при налогообложении полученного дохода нерезидентом, нужно учесть и положения ст. 4 ч. (1) Налогового кодекса, которая устанавливает что, если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

Удерживается ли подоходный налог у источника выплаты в случае, когда юридическое лицо резидент Республики Молдова, приобретает у нерезидента  недвижимое имущество, расположенное на территории Республики Молдова и выплаты в пользу нерезидента производятся по частям?

Согласно положениям статьи 70 часть (2) Налогового кодекса, при определении облагаемого дохода нерезидентов учитывается только доход, полученный в Республике Молдова. В соответствии с положениями статьи 71 пункта с) Налогового кодекса, доход нерезидентов, полученный в Республике Молдова, являются доходы в виде прироста капитала, полученные от реализации недвижимого имущества, находящегося в Республике Молдова, определенные согласно статьям 37-39 Налогового кодекса. В то же время согласно положениям статьи 91 часть (1) Налогового кодекса лица, указанные в части (1) статьи 90, удерживают из доходов нерезидента, предусмотренных в статье 71, налог из суммы выплат, осуществленных в пользу нерезидента (без права их зачета для нерезидента), в размере 15 процентов с платежей, направленных на выплату нерезиденту, как в денежной, так и в неденежной форме, сумма которых не вычитается в налоговых целях. Также, отмечаем что, согласно положениям статьи 587, «Исполнение обязательства по частям» Гражданского кодекса, если из закона, договора или существа обязательства не вытекает иное, должник может исполнить обязательство по частям только с согласия кредитора. Таким образом, учитывая положения законодательства и исходя из изложенной ситуации, налогоплательщику следует определить прирост капитала согласно статье 37-39 Налогового кодекса и удержать подоходный налог у источника выплаты с суммы де факто уплаченной в пользу нерезидента, в налоговом периоде в котором была осуществлена оплата.

Должен ли удерживаться налог у источника выплаты с доходов нерезидента, полученных от передачи в пользование нематериальных активов (программного  обеспечения), в случае, если с соответствующим государством – Республикой Молдова – не заключено соглашение об избежании двойного налогообложения?

В соответствии со ст. 12 п. 1) Налогового кодекса №. 1163-XIII 24 апреля 1997, Роялти (периодические платежи) - регулярное вознаграждение (выплата), получаемое от предоставления в пользование нематериальных активов или от права на пользование ими, плата, полученная в виде авторского вознаграждения в каждом случае реализации авторского права и смежных прав, а также от права на пользование природными ресурсами. Согласно ст.

71, п. j) Налогового кодекса, доход нерезидента, полученный в Республике Молдова в форме роялти, считается налогооблагаемым источником дохода. При этом, согласно ст. 91 ч. (1) Налогового кодекса, лица, указанные в ст. 90 ч. (1) Налогового кодекса удерживают из доходов нерезидента, предусмотренных в статье 71 Налогового кодекса, налог из суммы выплат в пользу нерезидента (без права их зачета для нерезидента) в размере 15 % с других доходов. Следовательно, в случае, когда резидент не располагает правом собственности на программный продукт и согласно договору передает право пользования лицензией на этот продукт, доходы, полученные от использования продукта будут считаться роялти, облагаемым по ставке 15% согласно ст. 91 Налогового кодекса.

Каков порядок налогообложения доходов, полученных нерезидентом согласно договору о предоставлении услуг посредством электронной почты?

В соответствии со ст. 70 ч. (1) Налогового кодекса, весь доход налогоплательщика - нерезидента делится на доход, полученный: а) в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению); б) за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению). Так, доход нерезидента считается полученным на территории Республики Молдова только в случае, если он связан с предпринимательской деятельностью, осуществляемой на территории Республики Молдова. Доход, полученный за пределами Республики Молдова в результате осуществления предпринимательской деятельности на территории иностранного государства, не считается объектом обложения подоходным налогом в Республике Молдова. В случае, если услуги, предоставленные нерезидентом, осуществляются посредством электронной почты по месту нахождения нерезидента, которое находится за пределами Республики Молдова, это считается предпринимательской деятельностью, осуществляемой за пределами Республики Молдова и, соответственно, нет необходимости в удержании налога у источника выплаты согласно ст. 91 Налогового кодекса.

Каков порядок возврата излишне удержанного подоходного налога, согласно действующему законодательству, из дохода резидента Республики Чехия, полученного от продажи акций?

В соответствии со ст. 4 ч.(1) Налогового кодекса, если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора. При этом согласно ст. 793 ч.(2), для получения налоговых льгот в соответствии с международными договорами нерезиденты, имеющие право на получение дохода, должны представить лицу, выплачивающему доход, до даты его выплаты подтверждение о том, что данные нерезиденты имеют постоянное местонахождение в государстве, с которым Республика Молдова заключила международный

договор. Так, согласно п.4 ст.13 „Прирост капитала” Конвенции между Республикой Молдова и Республикой Чехия об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов, доходы, полученные от отчуждения любого другого имущества, не указанного в пунктах 1, 2 и 3, будут облагаться только в договариваемом государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество. Таким образом, доход (прибыль), полученный от продажи акций резидентом Республики Чехия, должен быть обложен только в Республике Чехия (при наличии сертификата о резиденции), резидентом которой является лицо, осуществляющее продажу. Соответственно, возмещение излишне удержанного подоходного налога из указанного дохода будет осуществляться в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства №.9 от 19 января 2010 г. (Monitorul Oficial № 11-12/52 от 26.01.2010).

Как облагается доход нерезидента, полученный в Республике Молдова, в рамках договора простого товарищества?

В соответствии со ст. 47 Налогового кодекса, доход, полученный от общей собственности, учитывается как доход, полученный совладельцами пропорционально доле каждого. Согласно положениям ст. 73 ч. (1) Налогового кодекса, доходы юридических 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 от оказания услуг, связанных с открытием и ведением корреспондентских счетов банков-корреспондентов и осуществлением расчетов. Следовательно, в соответствии со ст. 90 ч. (1) Налогового кодекса, лица, указанные в части (1) статьи 90, удерживают из доходов нерезидента, предусмотренные в статье 71 лит. и), налог в размере 15 процентов. Также, необходимо отметить, что в соответствии со ст. 4 ч.(1) Налогового кодекса, если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

По приглашению предприятия в Республику Молдова приезжают иностранные специалисты, которые оказывают различные услуги (консультации в части производственного процесса, качества продукции, подписание договоров, аудит фирмы и.т.д.). За предоставленные услуги предприятие оплачивает нерезидентам плату за жилье и питание за свой счет. Считаются ли выплаты, осуществленные в пользу нерезидентов представительскими расходами и разрешены ли они к вычету?

В соответствии с пунктом 1 Положения о предельных нормах представительских расходов, разрешаемых к вычету из валового дохода, утвержденного Постановлением Правительства № 130 от 06.02.1998, к представительским расходам, связанным с предпринимательской

деятельностью предприятия, относятся: расходы на официальный прием делегаций, в том числе зарубежных, на посещение культурно-зрелищных мероприятий и театральных представлений, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятий, а также прочее обслуживание во время и на месте проведения деловых переговоров, посещение культурных мероприятий, а также другие расходы. Таким образом, согласно положениям указанного Постановления, расходы на жилье и питание нерезидентов не относятся к представительским расходам. Также, согласно части (1) статьи 24 Налогового кодекса, расходы на жилье и питание нерезидентов не разрешены на вычеты. Кроме того, согласно положениям части (1) статьи 91 Налогового кодекса, следует удержать налог в размере 15% из платежей, направленных на выплату нерезиденту, как в денежной, так и в неденежной форме, сумма которых не вычитается в налоговых целях. Одновременно, сообщаем что, при уплате сумм в пользу нерезидентов следует также руководствоваться положениями части (1) статьи 4 Налогового кодекса, которая предусматривает, что если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

Какой порядок налогообложения доходов физического лица- нерезидента, в результате осуществления деятельности за пределами Республики Молдова, согласно, индивидуального трудового договора?

Согласно положение ст. 70 части (1) Налогового Кодекса, весь доход налогоплательщика-нерезидента делится на доход, полученный: а) в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению); б) за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению). Все доходы полученные нерезидентами в Республике Молдова отражены в положение ст. 71 Налогового Кодекса. Следует отметить, что согласно ст. 71 пункт п) Налогового Кодекса, доходы, получаемые от осуществляемой деятельности по трудовому договору (соглашению) или иным договорам гражданско-правового характера, включая гонорары руководителей, учредителей или членов правления и/или иные выплаты, получаемые членами органов управления юридического лица - резидента, независимо от места фактического выполнения управленческих обязанностей, возложенных на таких лиц, подлежат налогообложению подоходным налогом у источника выплаты . Учитывая положение ст. 73 части (4) Налогового Кодекса, доходы физических лиц-нерезидентов, определенные пунктами п) и о) статьи 71 Налогового Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88 Налогового Кодекса, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов. Следовательно, учитывая положение законодательство, в случае когда работодатель заключает с физическим лицом-нерезидентом индивидуальный трудовой договор, то данные доходы подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке установленной статьей

88 Налогового Кодекса, независимо от места фактического выполнения управленческих обязанностей, по ставкам согласно статье 15 пункт а) Налогового Кодекса. При выплате доходов нерезиденту, следует учитывать и положение части (1) ст.4 Кодекса, где если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

Профиль деятельности фирмы являются консалтинговые услуги. В некоторых случаях возникает необходимость консультироваться с зарубежными партнерами. Обмен информацией и получение консультаций осуществляется через интернет без  пребывания нерезидента в Республику Молдова. При расчете с нерезидентом за оказанные услуги возникает ли обязательство удержания подоходного налога у источника выплаты?

В соответствие с положениями пункта b) части (1) статьи 70 Налогового кодекса, весь доход налогоплательщика –нерезидента делится на доход, полученный:

а) в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению);

б) за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению).

Таким образом, доход нерезидента считается, полученным на территории Республики Молдова только в том случае если он связан с предпринимательской деятельностью, осуществленной на территории Республики Молдова.

В случае, когда нерезидент получает доходы от предпринимательской деятельности по месту нахождения нерезидента, которое находится за пределами Республики Молдова, эти доходы не являются объектом налогообложения подоходным налогом в Республике Молдова. Следовательно, услуги оказанные нерезидентом посредством интернета по месту нахождения нерезидента, который находится на территории другой страны, считаются доходами, полученными от осуществления предпринимательской деятельности за пределами Республики Молдова.

Соответственно, в случае, описанном в вопросе, доходы нерезидента подпадают под действие пункта b) части (1) статьи 70 Налогового кодекса и хозяйствующий субъект (резидент Республики Молдова) не имеет обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты согласно статье 91 Налогового кодекса.