

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ЗА 2010 ГОД

Петру Гричук
экономист
Галина Шпак
бухгалтер – экономист

Порядок заполнения Декларации юридического лица о подоходном налоге (форма VEN 08) (далее по тексту – Декларация) по-прежнему вызывает множество вопросов. Мы представили на сквозном примере методику заполнения Декларации за 2010 год.

Форма Декларации за 2010 г.

Во исполнение статьи 83(4) НК, согласно которой Декларация или документ о доходе товарищества заполняются в соответствии с процедурой, установленной Правительством Постановлением «О Декларации юридического лица о подоходном налоге» № 1498 от 29.12.08 г. (МО № 7-9 от 20.01.09 г.), были утверждены:

- Типовой формуляр – Форма VEN 08 «Декларация юридического лица о подоходном налоге» согласно приложению № 1 к данному Постановлению;
- Порядок заполнения Декларации юридического лица о подоходном налоге согласно приложению № 2 к данному Постановлению;
- Образец заявления об освобождении от уплаты подоходного налога экономических агентов согласно приложению № 3 к данному Постановлению.

Таким образом, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, за 2010 год, хозяйствующие субъекты должны определить свои налоговые обязательства по подоходному налогу от предпринимательской деятельности путем заполнения и представления Декларации по той же форме, которая представлялась за 2008-2009 года.

Необходимо отметить, что Приказом ГГНИ № 440 от 12.07.07 г. «Об утверждении Декларации (единой налоговой отчетности)» был утвержден типовой формуляр Декларации (единой налоговой отчетности) (форма UNIF07), который, начиная с налогового периода 2007 г., представляется индивидуальными предпринимателями (индивидуальными предприятиями), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом. Таким образом, соответствующая категория налогоплательщиков представляет, в том числе и за 2010 год, Декларацию (единая налоговая отчетность) (форма UNIF07) и не представляет Декларацию (форма VEN08).

Повторное представление Декларации за 2010 г.

Возможны случаи, когда первоначальная Декларация была представлена, но не была заполнена правильно, то есть, не соблюден порядок заполнения Декларации, либо были выявлены ошибки и осуществлены корректировки в бухгалтерском учете и пр. В данных ситуациях хозяйствующие субъекты имеют возможность представить повторно исправленную Декларацию. При этом, необходимо иметь в виду, что согласно части (4) статьи 188 НК, исправленный налоговый отчет (в данном случае – Декларация (форма VEN 08)) не принимается во внимание и, как следствие, не вносятся изменения в ранее представленный налоговый отчет при представлении исправленного: (а) позднее срока, установленного для представления налогового отчета за последующий налоговый период, если налоговым законодательством не предусмотрено иное; (б) после извещения о начале налогового контроля; (с) после или в течение периода, подвергнутого документальной проверке. Другими словами, если Декларация за 2010 год (налоговое обязательство по подоходному налогу за 2010 г.) не была проверена, юридическое лицо имеет право представить исправленную Декларацию до 31 марта 2012 года.

Однако, если Декларация за 2010 год (налоговое обязательство по подоходному налогу за 2010 г.) не была проверена, а срок, установленный пунктом а) части (4) статьи 188 НК (31 марта 2012 г.) прошел, учитывая положения Приказа ГГНИ № 133 от 15.07.05 г. «О некоторых особенностях администрирования статей 187 и 188 раздела V Налогового кодекса» (МО № 135-138 от 14.10.05 г.) по исправленным налоговым отчетам, представленным по истечении предельного срока, установленного пунктом а) части (4) статьи 188 НК:

– в случаях, в которых налоговое обязательство к уплате в бюджет будет уменьшено по сравнению с ранее представленным налоговым отчетом, камеральная проверка будет произведена в соответствии со статьей 215 раздела V НК. Если в ранее представленном налоговом отчете уменьшение налогового обязательства к уплате было результатом допущения арифметической ошибки, в решении, принятом по результатам камеральной проверки, указывается на необходимость исправления величины основного платежа, подлежащего уплате, и перерасчета пени. В данном случае, учитывая что не был соблюден срок установленный пунктом а) части (4) статьи 188 НК (31 марта 2012 г.) применяется штраф в размере 200 леев за неполное и/или ненадлежащее оформление налогового отчета на основании части (1) статьи 257 НК;

– в случаях, в которых налоговое обязательство к уплате в бюджет будет увеличено по сравнению с ранее представленным налоговым отчетом, камеральная проверка будет произведена в соответствии с частью (4) статьи 215 НК, при обязательной проверке платежных документов по уплате соответствующего налогового обязательства. В решении, принятом по результатам проверки, налагаются пени и штрафные санкции в соответствии со статьями 228, 257 части (1), 261 части (4) раздела V НК.

Необходимо отметить, что если после осуществления проверки юридическое лицо находит документы или другие обстоятельства, которые могут изменить налоговое обязательство по подоходному налогу за 2010 г, последнее имеет право, обратиться в налоговый орган с заявлением об осуществлении повторной тематической проверкой по подоходному налогу за 2010 год. В данном случае повторная Декларация не представляется в налоговый орган на основании пункта с) части (4) статьи 188 НК, а если и будет представлена, то не берется во внимание.

**Меры ответственности за непредставление Декларации за 2010 год
и неуплату налога в установленный срок**

В следующей таблице приведены виды нарушений и меры ответственности налогоплательщиков за непредставление Декларации за 2010 год и неуплату подоходного налога в установленные сроки.

Таблица 1

**Виды нарушений и меры ответственности налогоплательщиков
за непредставление Декларации (форма VEN 08) за 2010 год
и неуплату подоходного налога в установленные сроки.**

Вид налогового нарушения и статья НК, предусматривающая ответственность	Мера ответственности, размер пени и санкции	Порядок начисления пени и применения санкций
1. Неуплата налога в срок и в установленный бюджет (Статья 228 НК)	Налагается пеня. Размер пени определяется исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной НБМ в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, и увеличенной на пять пунктов ¹ .	Начисление пени производится за период со дня, следующего после даты, установленной для уплаты налога, до дня его фактической уплаты включительно
2. Непредставление Декларации или несвоевременное ее представление (Часть (1) статья 260 НК)	Налагается штраф в размере 5 процентов суммы налога, которая должна быть указана в налоговом отчете (Декларации) к перечислению в бюджет	Штраф составляет 5 % суммы налога, если период непредставления налогового отчета не превышает одного месяца, с увеличением (при непредставлении налогового отчета и в дальнейшем) на 5 % в каждом последующем месяце или на долю этих 5 % при неполном месяце, но не более чем на 30 % в совокупности
3. Занижение налога путем представления в налоговый орган налогового отчета (Декларации), содержащего недостоверную или неполную информацию (Часть (4) статья 261 НК)	Налагается штраф в размере 30% суммы занижения	Штраф применяется, когда налоговый отчет (Декларация) за отчетный налоговый период, в котором допущено нарушение, представлен, но он содержит недостоверную или неполную информацию
4. Уклонение от исчисления и уплаты налога через неотражение в учете и, соответственно, непредставление отчета (Декларации) (Часть (5) статья 261 НК)	Налагается штраф в размере недекларированного налога	В случае наложения штрафа в соответствии с данной частью штраф, предусмотренный частью (1) статьи 260 НК, не налагается.

¹ Согласно Постановлению Административного Совета НБМ № 236 от 25.11 10 г. (МО № 235-240 от 03.12.2010 г.), была определена базисная ставка, применяемая по основным краткосрочным операциям денежной политики, на уровне 7,0% годовых. Таким образом, размер пени в 2011 г. составляет 12% годовых или 0,033 % за каждый день.

5. Уменьшение (занижение) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применяет нулевую ставку на подоходный налог (Часть (1) статья 260 НК)	Налагается штраф в размере 15 процентов от недекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода	Несмотря на нулевую ставку подоходного налога от предпринимательской деятельности за 2010 год, на основании статьи 260 (5) НК, в случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применяет нулевую ставку на подоходный налог, налагается штраф в размере 15 процентов от недекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода. При этом, если в результате налоговой проверки, установлено, что налоговые убытки предприятия были завышены (стр. 100 Декларации), однако, налогооблагаемый доход по строке 090 Декларации не был определен, штраф согласно статье 260 (5) НК не налагается, поскольку отсутствует база начисления штрафа (налогооблагаемый доход).
6. Нарушение, указанное в ст. 260 (1) НК; (Статья 229 НК)	приостановление операций на банковских счетах	приостановление операций на банковских счетах осуществляется в порядке установленном статьей 229 НК.
7. Наличие недоимки по налоговым обязательствам по подоходному налогу (Статья 230 НК)	арест имущества	Арест имущества как мера обеспечения уплаты подоходного налога осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных главой 9 V Раздела НК.

Обязательство по представлению Декларации за 2010 г.

Декларацию (ст.83 (2) НК) представляют следующие категории плательщиков:

- юридические лица-резиденты (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, кооперативы, арендные предприятия, государственные и муниципальные предприятия, включая их объединения; инвестиционные фонды и частные учреждения, осуществляющие деятельность в сфере финансов, здравоохранения, образования, науки и культуры; общественные объединения, фонды, общественно-политические организации, профсоюзные организации, религиозные организации, объединения работодателей, организации адвокатов и нотариусов, включая их объединения; другие организации, предусмотренные законодательством), за исключением органов публичной власти и публичных учреждений, независимо от наличия обязательств по уплате налога (*пункт с*));

- организационные формы-резиденты со статусом физического лица согласно законодательству (индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства) (*п. d*));

- постоянные представительства нерезидента в Республике Молдова независимо от наличия обязательств по уплате налога (*пункт e*)).

Кроме этого, на основании частей (3) – (4) статьи 83 НК, товарищества, определенные в пункте 9) статьи 5 и в главе 9 раздела II НК, также представляют за 2010 год Декларацию (форма VEN08). Необходимо отметить, что в отступление от положений пункта d) части (2) статьи 83 НК крестьянские (фермерские) хозяйства, на протяжении налогового периода не имевшие наемных работников и не получавшие налогооблагаемого дохода, освобождаются от обязательства по представлению Декларации (форма VEN08) за 2010 год.

Срок представления Декларации за 2010 г.

Согласно части (4) статьи 83 НК, Декларация (форма VEN08) за 2010 год представляется Государственной налоговой службе не позднее 31 марта 2011 г. Таким образом, окончательной датой представления Декларации (форма VEN08) за 2010 год является 31 марта 2011 г. (четверг) Пролдление срока представления Декларации (форма VEN08) за 2010 год законодательством не предусмотрено.

При этом, необходимо учитывать положения части (6) статьи 83 НК которые предусматривают, что если налогоплательщик – юридическое лицо, постоянное представительство или организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству прекращает свою деятельность в течение налогового года, его ответственное лицо обязано в течение пяти дней после прекращения деятельности известить об этом в письменной форме территориальный орган ГНС и в течение 60 дней после принятия решения о прекращении деятельности представить декларацию о подоходном налоге за весь период отчетного года, на протяжении которого юридическое лицо, постоянное представительство или организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству осуществляли предпринимательскую деятельность. Таким образом, предельный срок представления Декларации, предусмотренный частью (6) статьи 83 НК, может быть другим, чем 31 марта 2011 года. Стоит отметить, что представление Декларации (форма VEN08), а также других налоговых отчетов, по интернету (электронная декларация) возможно в 2011 г. после прохождения налогоплательщиками всех этапов, с которыми можно ознакомиться на сайте <http://www.pki.cts.md/> (сайт Центра сертификации открытых ключей органов публичного управления), а также <https://servicii.fisc.md/> (сайт ГНС). Также, при предоставлении Декларации за 2010 год можно воспользоваться услугой «быстрая декларация» (подробности на сайте ГНС <https://servicii.fisc.md/>).

Нормативные акты, используемые при заполнении Декларации

В следующей Таблице представлены нормативные акты, используемые при заполнении Декларации за 2010 год (форма VEN 08).

№	Наименование закона, нормативного акта
1	Налоговый кодекс, разделы I и II, утвержденный законом № 1163-XIII от 24 апреля 1997 г. (далее – НК)
2	Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24 апреля 1997 г. (далее – Закон) (МО от 8.02.07, специальный выпуск)
3	Постановление Правительства РМ «О Декларации юридического лица о подоходном налоге» № 1498 от 29.12.08 г. (МО № 7-9 от 20 января 2009 г.)
4	Постановление Правительства РМ «Об утверждении некоторых положений» № 77 от 30 января 2008 г. (МО № 32-33 от 15 февраля 2008 г.)
5	Соглашения между Правительством РМ и правительствами других государств об избежании двойного налогообложения доходов и имущества (42 соглашения)
6	Постановление Правительства РМ «О лимитировании некоторых видов расходов, разрешенных к вычету из валового дохода» № 130 от 6 февраля 1998 г. (МО № 26-27 от 26 марта 1998 г.)
7	Постановление Правительства РМ «О порядке вычета расходов, связанных с формированием технических резервов и математических резервов страховщика» № 483 от 4 мая 1998 г. (МО № 62-65 от 9 июля 1998 г.)
8	Постановление Правительства РМ «О расходах по страхованию экономических агентов и физических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью, разрешенных для вычета из доходов от предпринимательской деятельности, в целях налогообложения» № 484 от 4 мая 1998 г. (МО № 62-65 от 9 июля 1998 г.)
9	Постановление Правительства РМ «О порядке и размере вычетов расходов, не подтвержденных документально» № 485 от 4 мая 1998 г. (МО № 62-65 от 9 июля 1998 г.)
10	Постановление Правительства РМ «Об утверждении Положения о порядке исчисления налоговых обязательств при осуществлении операций в иностранной валюте» № 488 от 4 мая 1998 г. (МО № 62-65 от 9 июля 1998 г.)
11	Постановление Правительства РМ «Об утверждении Положения о порядке подтверждения пожертвований на благотворительные цели и/или спонсорскую поддержку» № 489 от 4 мая 1998 г. (МО № 62-65 от 9 июля 1998 г.)
12	Постановление Правительства РМ «Об утверждении Положения о порядке разделения доходов, полученных нерезидентами из источников в Республике Молдова, и доходов, полученных за ее пределами» № 490 от 4 мая 1998 г. (МО № 62-65 от 9 июля 1998 г.)
13	Постановление Правительства РМ «О выполнении Указа Президента Республики Молдова №406-II от 23 декабря 1997 года» № 294 от 17 марта 1998 г. (МО № 30-33 от 9 апреля 1998 г.)
14	Постановление Правительства РМ «Об утверждении Положения о командировании работников предприятий, учреждений и организаций Республики Молдова» № 836 от 24 июня 2002 г. (МО № 95 от 1 июля 2002 г.)
15	Постановление Правительства РМ «Об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов» № 338 от 21 марта 2003 г. (МО № 62-66 от 4 апреля 2003 г.)
16	Постановление Правительства РМ «Об утверждении Положения о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения» № 289 от 14 марта 2007 г. (МО № 39-42 от 23 марта 2007 г.)
17	Постановление Правительства РМ «Об утверждении типовых форм, подтверждающих резидентство и уплату нерезидентами подоходного налога в РМ» № 9 от 19.01.2010 г. (МО № 11-12 от 26 января 2010 г.)
18	Постановление Правительства РМ «О порядке применения нулевой ставки НДС при поставке товаров и услуг на территории страны и предоставления налоговых и таможенных льгот для текущих проектов технической и инвестиционной помощи, подпадающих под действие международных договоров, стороной которых Республика Молдова является» № 246 от 8 апреля 2010 г. (МО № 52-53 от 14 апреля 2010 г.)
19	Постановление Правительства РМ «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 19.01.10г. (МО № 11-12 от 26 января 2010 г.)
20	Приказ Министерства финансов «О порядке учета расходов по замене автошин и аккумуляторных батарей транспортных средств» № 87 от 23 декабря 2004 г. (МО № 1-4 от 1-7 января 2005 г.)
21	Приказ МФ «Об утверждении образца Заявления об освобождении от уплаты подоходного налога хозяйствующих субъектов на основании ч. (17) ² ст. 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24.04.1997 г.» № 12 от 31 января 2005 г. (МО № 36-38 от 4 марта 2005 г.)
22	Классификация основных средств национальной экономики Республики Молдова, утвержденная Постановлением Государственного департамента статистики № 40 от 16 сентября 1993 г.
23	Методические указания по статистике численности и заработной плате наемных работников, утвержденные приказом ДСС РМ № 87 от 29 июля 2004 г.
24	Решение АС НБМ «О Регламенте о классификации активов и условных обязательствах и формировании скидок на потери по активам и резервов на потери по условным обязательствам» № 224 от 30 августа 2007 г. (МО № 149-152 от 21 сентября 2007 г.)
25	Другие законодательные и нормативные акты, имеющие отношение к порядку определения налоговых обязательств по подоходному налогу, а также Письма разъяснительного характера МФ и ГГНИ

Этапы заполнения Декларации

1. Определяется финансовый результат за 2010 г. в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.07 г., НСБУ и др.;

2. Заполняется Ведомость учета основных средств по категориям собственности и их износа в целях налогообложения за 2010 г. (Приложение № 1 к Положению о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденное Постановлением Правительства № 289 от 14.03.2007 г.), а также другие вспомогательные таблицы (приложения № 2 и 3 к вышеуказанному Положению) в случае необходимости;

² В настоящем соответствующая льгота для данной категории налогоплательщиков предусмотрена частью (20) статьи 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24.04.1997 г.

3. Заполняются по мере необходимости (существование обязательства по их заполнению) приложения 1D, 1.1D, 1.2D, 2D, 2.1D, 2.2D к Декларации;

4. Заполняется основная форма Декларации, в которой отражаются необходимые данные из приложений 1D, 2D, 3.1D, 3.2D, 3.3D, 4D, 5D к Декларации в основную форму Декларации и наоборот;

5. Заполняется в обязательном порядке приложение 6D «Информация о чистой прибыли (убыток)»;

6. Заполняется, в случае необходимости Приложение 7 D «Сумма подоходного налога, подлежащего уплате в рассрочку за год, следующий за отчетным»³;

7. Индивидуальными предприятиями (предпринимателями) и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами заполняется 8D к Декларации в случае наличия более одного учредителя⁴;

8. Предприятия, которые располагают подразделениями на территории республики, заполняют приложение 9D к Декларации.

1. Определение финансового результата за 2010 год.

Исходя из положений Плана счетов бухгалтерского учета финансовый результат определяется на счете 351 «Итоговый финансовый результат» и отражается по стр. 130 «Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения» Отчета о финансовых результатах (Приложение № 2 к НСБУ 5 «Представление финансовых отчетов», утвержденного Приказом МФ № 174 от 25.12.97 г.). Показатель из стр. 130 «Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения» Отчета о финансовых результатах (форма № 2) соответствует показателю стр. 010 «Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения (стр. 0101 – стр. 0102)» из Декларации (форма VEN08). Показатель из стр. 010 Декларации определяется как разница между доходами, признанными на протяжении 2010 года – стр. 0101 Декларации (Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса «Доходы»)) и расходами, признанными в финансовом учете в 2010 году, – стр. 0102 Декларации (Общая сумма расходов, признанных в финансовом учете (сумма класса «Расходы»)), признанных в финансовом учете (сумма класса VII «Расходы» Плана счетов бухгалтерского учета)).

Учет доходов, получаемых в процессе финансово-хозяйственной (обычной) деятельности хозяйствующего субъекта, осуществляется в соответствии с положениями НСБУ 18 «Доход», утвержденного Приказом МФ № 174 от 25.12.97 г. В соответствии с пунктом 13 данного стандарта доход признается на основе метода начислений в том отчетном периоде, в котором он заработан, независимо от фактического момента поступления денежных средств или другой формы компенсации. При возникновении различного рода неопределенностей признание дохода допускается при соблюдении следующих критериев: (а) наличие обоснованной уверенности в том, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены предприятием; (б) наличие реальной возможности достоверно определять сумму дохода.

Определение состава затрат предприятий производственной, торговой деятельности и сферы услуг, расходов операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также чрезвычайных убытков осуществляется в соответствии с положениями НСБУ 3 «Состав затрат и расходов предприятия», где указано, что признание понесенных расходов также производится на основании метода начисления в момент их фактического возникновения, независимо от момента оплаты. Также необходимо руководствоваться следующими стандартами: НСБУ 2 «Товарно-материальные запасы»; НСБУ 13 «Учет нематериальных активов»; НСБУ 16 «Учет долгосрочных материальных активов»; НСБУ 8 «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения в учетной политике»; НСБУ 9 «Учет затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы»; НСБУ 23 «Затраты по займам»; НСБУ 11 «Строительные подряды»; НСБУ 17 «Учет аренды».

Стоит отметить, что в связи с нулевой ставкой по подоходному налогу и в 2010 году, хозяйствующие субъекты, при составлении финансовой отчетности, не используют счета 135 «Отсроченные активы по подоходному налогу» и 425 «Отсроченные обязательства по подоходному налогу» исходя из того что при составлении финансовой отчетности за 2008 г. хозяйствующие субъекты должны были списать отсроченные активы и обязательства по подоходному налогу, которые числятся на счетах 135 «Отсроченные активы по подоходному налогу» и 425 «Отсроченные обязательства по подоходному налогу», в соответствии с положениями НСБУ 12 «Учет подоходного налога».

³ Учитывая, что и в 2010 г. ставка подоходного налога от предпринимательской деятельности равна нулю, приложение 7D не заполняется.

⁴ Исходя из того, что для индивидуальных предпринимателей и крестьянских хозяйств, ставка подоходного налога в 2010 году равна нулю, и исходя из того, что учредители ИП и/или КХ не должны декларировать доходы, полученные ИП и/или КХ в Декларации физического лица (СЕТ08), отсутствует необходимость в заполнении Приложения 8 D к Декларации.

Пример. *Хозяйствующий субъект ООО «Консвит», видами деятельности которого являются выращивание овощей и фруктов, а также производство консервов и соков с последующей их реализацией, в 2010 году определил финансовый результат, равный 550 000 леев (строка 010 Декларации за 2010 год – прибыль данного предприятия за отчетный период до налогообложения). Допустим, общая сумма доходов, признанных в финансовом учете составляет 3 600 000 леев, и отражается по строке 0101 Декларации, а общая сумма расходов, признанных в финансовом учете составляет 3 050 000 леев и отражается по строке 0102 Декларации.*

2. Заполнение Ведомости учета основных средств, а также других вспомогательных таблиц

Для учета основных средств по категориям собственности и расчета их износа в целях налогообложения применяется единая форма учета, утвержденная Постановлением Правительства № 289 от 14.03.07 г., в приложении № 1 к Положению о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения – «Ведомость учета основных средств по категориям собственности и их износа в целях налогообложения (далее – Ведомость) на основании части (10) статьи 26 НК.

Допустим, стоимостный базис основных средств предприятия ООО «Консвит» на начало отчетного периода (01.01.10 г.) составляет 3280000 леев и относится к категориям собственности следующим образом:

Таблица 2

**Стоимостный базис основных средств предприятия
ООО «Консвит» на начало отчетного периода (01.01.10 г.) (в леях)**

Основные средства в эксплуатации	Категория собственности	Стоимостный базис основных средств на 01.01.10 г.
Производственное здание (П.3. –1)	I	700 000
Административное здание (А. 3.)	I	360 000
Склад – 1	I	250 000
Склад – 2	I	400 000
12 объектов	II	350 000/12
4 объектов	III	140 000/4
15 объектов	IV	450 000/15
26 объектов	V	630 000/26
Всего		3 280 000

Для заполнения Ведомости необходимо заполнить две таблицы, предусмотренные Постановлением Правительства № 289 от 14.03.2007 г., в зависимости от случая:

1. *Определение превышения лимита расходов на ремонт, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период 2010 г.*
2. *Определение превышения предела расходов на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям ч. (2) ст. 26 НК, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период 2010 г.*

В соответствии с положениями части (8) статьи 27 НК, вычет расходов на ремонт собственности за 2010 год осуществляется следующим образом:

- а) *если расходы в налоговом году на ремонт собственности не превышают 15 % стоимостного базиса соответствующей категории собственности (определенного без учета изменений в течение данного налогового года), то вычет этих расходов разрешается в данном году;*
- б) *если расходы в налоговом году на ремонт собственности превышают 15 % стоимостного базиса соответствующей категории собственности, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и отражается на увеличений стоимостного базиса соответствующей категории собственности.*

Пунктом 17 Положения установлено, что при определении суммы, превышающей лимит расходов на ремонт, в качестве основы следует брать расходы на ремонт, которые признаются как расходы или затраты периода, а также расходы, понесенные и капитализированные в течение налогового периода. Превышение лимита расходов на ремонт, а также сумма расходов на ремонт, разрешенная к вычету, определяется путем заполнения формуляра – «Определение превышения лимита расходов на ремонт, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период» (приложение № 2 к Положению).

Согласно информации финансового учета в течение отчетного периода предприятием был произведен текущий ремонт на сумму 187000 леев, в том числе: на ремонт производственного здания (I категория собственности) – 80000 леев, склада – 2 (I категория) – 30000 леев, склада 3 (I категория), приобретенного 03.02.10 г., – 3000 леев, на ремонт оборудования (II категория) – 30000 леев, на ремонт других основных средств (IV категория) – 27000 леев, на ремонт другого оборудования (V категория собственности) – 17000 леев. Эти расходы на ремонт в бухгалтерском учете отражались как расходы периода.

В том же отчетном периоде предприятие осуществило капитальные расходы в сумме 527000 леев, в том числе: на ремонт производственного здания (I категория) – 100000 леев, склада – 2 (I категория) – 0 леев, склада - 3 (I категория), приобретенного 03.02.10 г., – 25000 леев, на ремонт оборудования (II категория) – 200000 леев, на ремонт основных средств (III категория) – 55000 леев, на ремонт других основных средств (IV категория) – 42000 леев, на ремонт другого оборудования (V категория) – 90000 леев и 15000 леев на ремонт легкового автомобиля «VW», который был приобретен в 2007 году по цене 425000 леев. Эти расходы были отнесены на увеличение балансовой стоимости отремонтированных объектов из соответствующих сумм. В следующей таблице приведен расчет суммы расходов на ремонт собственности, разрешенных к вычету в целях налогообложения, произведенных на основе данных рассматриваемого примера о стоимостном базисе основных средств на начало отчетного периода. Используя информацию финансового учета о расходах периода по ремонту и расходах по капитальным инвестициям, определяем сумму превышения лимита расходов на ремонт, которые влияют на величину стоимостного базиса соответствующей категории.

Таблица 3

Определение превышения лимита расходов на ремонт, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период 2010 г. предприятия ООО «Консвит».

Категория собственности и норма износа	Стоимостный базис основных средств на начало отчетного периода	Расходы по текущему ремонту, а также расходы по капитальным инвестициям, в том числе			Лимит расходов на ремонт согласно ст 27 НК (15% от стоимостного базиса основных средств на начало отчетного периода)	Расходы, разрешенные к вычету (минимальный размер из гр. 5 и гр. 6)	Превышение лимита расходов на ремонт, на который увеличивается стоимостный базис соответствующей категории собственности	Сумма, которая относится на увеличение/уменьшение налогооблагаемого дохода
		Расходы по текущему ремонту	Расходы по капитальным инвестициям	Всего				
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2х15%)	7	8 (5-7)	9 (7-3)
П 3 – 1 I -5%	700 000	80 000	100 000	180 000	105 000	105 000	75 000	25 000
Склад – 2 I -5%	400 000	30 000	0	30 000	60 000	30 000	0	0
Склад – 3 I -5%	0	3 000	25 000	28 000	0	0	28 000	(3 000)
II – 8%/12	350 000	30 000	200 000	230 000	52 500	52 500	177 500	22 500
III – 10%/4	140 000	0	55 000	55 000	21 000	21 000	34 000	21 000
IV – 20%/15	450 000	27 000	42 000	69 000	67 500	67 500	1 500	40 500
V – 30-%/26	630 000	17 000	105 000	122 000	94 500	94 500	27 500	77 500
Всего	2 670 000	187 000 *	527 000	714 000	X	370 500 **	343 500 ***	183 500 ****

* - Сумма, указанная в гр.3 строки «Всего», в размере 187000 леев, отражается в строке 03011 «Расходы на ремонт собственности (НК, ст. 27, ч. (8))» гр.2 Приложения 2Д Декларации;

** - Сумма, указанная в гр. 7 строки «Всего», в размере 370500 леев, отражается в строке 03011 «Расходы на ремонт собственности (НК, ст. 27, ч. (8))» гр.3 Приложения 2Д Декларации.

*** - Сумма, указанная в гр.8 стр. «Всего», в размере 343500 леев, отражается в гр. 9 Ведомости соответственно:

- по «П.3. – 1» в гр. 9 Ведомости отражается сумма в размере 75 000 леев;
- по «Складу – 2» в гр. 9 Ведомости ничего не отражается, поскольку вся сумма расходов на ремонт, в размере 30000 леев вычитается в 2010 г. полностью;
- по «Складу – 3» в гр. 9 Ведомости отражается сумма в размере 28000 леев;
- по собственности, относящаяся к II категории собственности в гр. 9, отражается сумма в размере 177500 леев;
- по собственности, относящаяся к III категории собственности в гр. 9, отражается сумма в размере 34000 леев;
- по собственности, относящаяся к IV категории собственности в гр. 9, отражается сумма в размере 1500 леев;
- по собственности, относящаяся к V категории собственности в гр. 9, отражается сумма в размере 27500 леев

**** - Сумма, указанная в гр.9 строки «Всего», в размере 183500 леев, отражается в строке 03011 «Расходы на ремонт собственности (НК, ст. 27, ч. (8))» гр.4 Приложения 2Д Декларации.

Таким образом, согласно расчету определили, что на увеличение стоимостного базиса основных средств на конец отчетного периода относится сумма – 343500 леев, в том числе: на увеличение стоимостного базиса «П. 3.» – 75000 леев, «Склада–3» – 28000 леев, на увеличение стоимостного базиса II категории собственности – 177500 леев, на увеличение стоимостного базиса III категории – 34000 леев, на увеличение стоимостного базиса IV категории – 1500 леев, на увеличение стоимостного базиса V категории –27500 леев.

Приложение 2 Д

Справка к строке 030 «Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством»

Корректировки	Код	Признано в		Разница гр. 3 – гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
Расходы на ремонт собственности (НК, ст. 27, ч. (8))	03011	187 000	370 500	183 500

Согласно части (9) статьи 27 НК, в отступление от пунктов а) и б) части (8) части 27 НК, в соответствующий налоговый период допускается вычет расходов, которые связаны с ремонтом основных средств, используемых хозяйствующим субъектом в его предпринимательской деятельности согласно договору об аренде (имущественном найме), не соответствующих части (2) статьи 26 НК, и которые согласно указанному договору несет арендатор (наниматель). Вычет таких расходов, понесенных на протяжении налогового периода, допускается в пределах 15 % начисленной платы за аренду (наем), без НДС.

Также предположим, что данным предприятием в течение 2010 года были взяты в имущественный наем следующие основные средства:

- 1. «Производственное здание – 2, (П.3.)» (I категория собственности) и начисленная плата за имущественный наем, без НДС в 2010 году составила 35000 леев;
- 2. «Склад – 4» (II категория собственности) и начисленная плата за имущественный наем, без НДС в 2010 году составила 22000 леев;
- 3. «Оборудование – 1» (IV категория собственности) и начисленная плата за имущественный наем 2010 году составила 0 леев, то есть плата за имущественный наем не была начислена (бесплатный наем);
- 4. «Станок» (V категория собственности) и начисленная плата за имущественный наем, без НДС, в 2010 году составила 15000 леев.

Превышение лимита по расходам на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям части (2) статьи 26 НК, а также сумма расходов на ремонт, разрешенных к вычету, определяются при заполнении формуляра «Определение превышения предела расходов на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям ч. (2) ст. 26 НК, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за соответствующий период» (приложение № 3 к Положению).

Таблица 4

Определение превышения предела расходов на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям ч. (2) ст. 26 НК, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету, предприятия ООО «Консвит» за 2010 г.

№ п/п	Наименование основных средств, взятых в имущественный наем (арендованных)	Сумма расходов за имущественный наем (аренду), понесенная в течение налогового периода	Сумма лимита согласно ст. 27 НК	Сумма расходов на ремонт основных средств, взятых в имущественный наем (арендованных)	Сумма расходов на ремонт основных средств, разрешенных к вычету (сумма из гр. 4, но не больше гр. 3)	Сумма, отнесенная на увеличение налогооблагаемого дохода (превышение предельной суммы расходов на ремонт, не вычитаемые)
A	1	2	3 (2x15%)	4	5	6 (4-5)
1	П.3. – 2, I	35 000	5 250	20 000	5 250	14 750
2	Склад –4, II	22 000	3 300	1 000	1 000	0
3	Оборудование-1, IV	0	0	4 000	0	4 000
4	Станок , V	15 000	2 250	2 750	2250	500
	Всего	72 000	X	27 750*	8 500**	19 250***

* – Сумма, указанная в гр. 4 строки «Всего», отражается в строке 03034 гр. 2 Приложения 2D Декларации;
** – Сумма, указанная в гр. 5 в строке «Всего», отражается в строке 03034 гр. 3 Приложения 2D Декларации;
*** – Сумма, указанная в гр. 6 в строке «Всего», отражается в строке 03034 гр. 4 Приложения 2D Декларации.

Рассматривая заполненную таблицу, замечаем, что в зависимости от начисленной платы за имущественный наем в 2010 году, определяется, сумма расходов, связанных с ремонтом взятых в наем основных средств, допускаемых к вычету в отчетном периоде по каждому взятому в наем основному средству:

- 1. «П.3. – 2» (I категория собственности) – 5250 леев;
- 2. «Склад –4» (II категория собственности) – 1 000 леев;
- 3. «Оборудование -1» (IV категория собственности) – 0 леев;
- 4. «Станок» (V категория собственности) – 2 250 леев.

Необходимо отметить, что исходя из того, что начисленная плата за имущественный наем за «Оборудования –1» (IV категория собственности) составила 0 леев, сумма расходов, связанных с ремонтом данного взятого в наем основного средства, вычитаемой в 2010 году, составляет тоже 0 леев, и, соответственно, вся сумма расходов (4000 леев) относится на увеличение налогооблагаемого дохода в отчетном периоде.

В 2010 году, на основании части (3) статьи 26 НК, собственностью, на которую начисляется износ, признаются также инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды. Под инвестициями понимается превышение затрат на ремонт, содержание, улучшение и тому подобные действия в отношении соответствующих основных средств над указанными затратами, разрешенными к вычету в налоговом году согласно порядку, установленному в части (9) статьи 27 НК.

Таким образом, исходя из вышеизложенного и основываясь на положениях лит. с) части (7) статьи 26 НК, согласно которой учет по категориям собственности, представляющей собой инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, начисление износа осуществляется в порядке, предусмотренном для категории собственности, к которой относятся соответствующие основные средства, сумма, указанная в гр. 6 в строке «Всего» вышепредставленной таблицы, отражается в гр. 7 «Другие поступления» Ведомости следующим образом:

1. Сумма инвестиций, которая относится на увеличение налогооблагаемого дохода, из гр. 6 строки 1 Таблицы 4 в размере 14750 леев (превышение установленного лимита по взятому в наем «П.3.-2») отражается в гр. 7 «Другие поступления» Ведомости и приводит к формированию нового «объекта» для начисления износа в налоговых целях, относящегося к I категории собственности, то есть к категории, к которой относится соответствующее основное средство.

2. Сумма инвестиций, которая относится на увеличение налогооблагаемого дохода, из гр. 6 строки 3 Таблицы 4 в размере 4000 леев (превышение установленного лимита по взятому в наем «Оборудование - 1») отражается в гр. 7 «Другие поступления» Ведомости и приводит к формированию нового «объекта» для начисления износа в налоговых целях, относящегося к IV категории собственности, то есть к категории, к которой относится соответствующее основное средство и отражается через дробь 4000/1.

3. Сумма инвестиций, которая относится на увеличение налогооблагаемого дохода, из гр. 6 строки 4 Таблицы 4 в размере 500 леев (превышение установленного лимита по взятому в наем станку отражается в гр. 7 «Другие поступления» Ведомости и приводит к формированию нового «объекта» для начисления износа в налоговых целях, относящегося к V категории собственности, то есть к категории, к которой относится соответствующее основное средство и отражается через дробь 500/1.

Приложение 2 D

Справка к строке 030 «Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством»

Корректировки	Код	Признано в		Разница гр. 3 – гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (НК, ст 27, ч (9), пп b))	03034	27 750	8 500	- 19 250

Предположим, что в течение 2010 года предприятием ООО «Консвит» были приобретены, а также получены на безвозмездной основе, в том числе выигрыши от рекламных кампаний, следующие основные средства согласно представленной Таблице.

Таблица 5

Поступившие основные средства предприятия ООО «Консвит» в 2010 году

№ п/п	Наименование основного средства	Категория собственности	Цена приобретения (стоимостный базис), балансовая стоимость, без НДС (леев)	Вид поступления	Дата ввода в эксплуатацию
1	«А»	I	250 000	Приобретение	4 08 10
	«Склад – 3»	I	170 000	Приобретение	3 02 10
2	«В»	II	32 000	Приобретение	12 06 10
3	«С»	III	16 000	Безвозмездная передача	23 09 10
4	«D»	IV	30 000	Приобретение	12 06 10
5	«Е»	IV	7 000	Выигрыш от рекламной кампании	11 07 10
6	«F»	V	43 000	Приобретение	Не было введено в эксплуатацию
7	«G»	V	5 000	Безвозмездная передача	11 07 10
8	«H»	V	27 000	Приобретение	Не было введено в эксплуатацию
	ВСЕГО		580 000/ 482 000⁵		

Соответственно, в гр. 3 «Приобретенные основные средства» Ведомости отражается поступление приобретенных и введенных в эксплуатацию в 2010 г. основных средств «А», «Склад – 3», «В» и «D» исходя из категории собственности, к которой они относятся, и стоимостного базиса каждого основного средства.

Необходимо отметить, что приобретенные в 2010 г. основные средства «F» и «H», но не введенные в действие в течение 2010 г., в Ведомости не отражаются, поскольку износ в налоговых целях начисляется только на основные средства, введенные в эксплуатацию, то есть отраженные по Дебету счета 123 Плана счетов бухгалтерского учета.

Основные средства «С», «Е», «G» отражаются в гр. 7 «Другие поступления» Ведомости в том случае, если они используются в предпринимательской деятельности. Предположим, что соответствующие основные средства используются ООО «Консвит» в предпринимательской деятельности. Таким образом, основные средства «С», «Е» и «G» отражаются в гр. 7 Ведомости исходя из категории собственности, к которой они относятся со стоимостным базисом, равным нулю. Этот факт обусловлен тем, что при поступлении соответствующих основных средств предприятие не понесло какие-либо расходы, связанные с приобретением основных средств.

5 Сумма стоимостного базиса основных средств «А», «Склад – 3», «В» и «D», которая отражается в Ведомости, составляет 482000 леев.

Стоит отметить, что в случае, если предприятием в том же налоговом году было приобретено основное средство, а потом реализовано, на основании части (2) статьи 26 НК, при заполнении Ведомости, в зависимости к какой категории собственности относится данный объект его поступление отражается по гр. 3 «Приобретенные основные средства» а выбытие отражается по гр. 14 «Реализация», только в том случае, если данный объект основных средств был использован предприятием в предпринимательской деятельности в течение соответствующего года. При этом, если в течение соответствующего года данный объект основных средств не был использован в предпринимательской деятельности, поступление и его выбытие в Ведомости не отражается.

В гр. 4 «Основные средства, созданные своими силами» Ведомости предприятие «Консвит» отразит основное средство «К» со стоимостным базисом, равным 35000 леев (III категория собственности), которое было создано своими силами в течение 2009-2010 гг.

Также предприятие ООО «Консвит» в 2010 году ввело в эксплуатацию одно основное средство (IV категории собственности, со стоимостным базисом, равным 42000 леев), которое заменило вынужденно утраченную собственность ранее в 2009 году и стоимость которого отражается в Ведомости по гр. 5 «Замена после вынужденной утраты».

В гр. 6 «Расконсервация» Ведомости предприятие отразило основное средство «L» (V категория собственности) со стоимостным базисом, равным 34000 леев, которое было в 2008 году консервировано с соответствующим стоимостным базисом, а в 2010 году вновь было использовано в предпринимательской деятельности. Таким образом, общая сумма поступлений основных средств в гр. 8 «Итого» Ведомости составляет 612250 леев, распределенная по категориям собственности соответственно:

- Инвестиции «П.3.-2» (I категория собственности) – 14750 леев;
- Основное средство «А» (I категория собственности) – 250000 леев;
- «Склад-3» (I категория собственности) – 170000 леев;
- II категория собственности – 32 000/1 леев;
- III категория собственности – 35 000/2 леев;
- IV категория собственности – 76 000/4 леев;
- V категория собственности – 34 500/3 леев.

Помимо корректировок, отраженных в гр. 9 «Сумма превышения лимита расходов на ремонт (Sd)» Ведомости, рассмотренных выше, предприятие отразило корректировки и в гр. 11 «Сумма предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полным износом (Svr)» Ведомости, поскольку были списаны основные средства, относящиеся к III категории собственности (два объекта основных средств) с предполагаемой остаточной стоимостью, равной 10000 леев, а также одно основное средство, относящиеся к V категории собственности, предполагаемая остаточная стоимость которого равняется нулю. Общая сумма корректировок, отраженная в гр. 13 «Итого» Ведомости, составляет 318500 леев, распределенная по категориям собственности соответственно:

- «П.3.- 1» (I категория собственности) – 75 000 леев;
- «Склад – 3» (I категория собственности) – 28 000 леев;
- II категория собственности – 177 500/0 леев;
- III категория собственности – 24 000/ -2 леев;
- IV категория собственности –1 500/0 леев;
- V категории собственности - 12 500/ -1 леев.

В 2010 году предприятием «Консвит» были реализованы шесть основных средств из разных категорий собственности по общей цене, без НДС, равной 690000 леев. В следующей таблице представлены данные, касающиеся балансовой стоимости данных объектов на момент продажи, а также дохода или убытка, признанного в финансовом учете.

Таблица 6

Данные по реализованным основным средствам

№ п/п	Наименование, категория основного средства	Балансовая стоимость на дату продажи, (леев)	Доход от реализации, (леев)	Результат, признанный в финансовом учете (леев)
1	Склад – 1I	270 000	390 000	120 000
2	Основное средство «V», II	34 000	30 000	(4 000)
3	Основное средство «S», III	65 000	120 000	55 000
4	Основное средство «N», III	127 000	90 000	(37 000)
5	Основное средство «Q», IV	41 000	60 000	19 000
6	Легковой автомобиль «VW», V	278333,3	392 000	113666,7

В гр. 14 «Реализация» Ведомости по каждой категории отражается цена, по которой были реализованы основные средства, за исключением легкового автомобиля «VW» для которого существует другой порядок определения показателя гр. 19 «Другие выбытия» Ведомости.

Необходимо отметить, что начиная с 01.01.2010 г. согласно части (2) статьи 27 НК, в случае отчуждения автомобиля, включенного в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом б) части (9) статьи 26 НК⁶, стоимостной базис соответствующей категории собственности уменьшается на остаточную стоимость отчужденного автомобиля исходя из стоимости, по которой он был включен в эту категорию. Доход или убыток, исчисленный как разница между суммой средств, полученных в результате отчуждения автомобиля, и его стоимостным базисом, признается доходом или убытком в том налоговом периоде, в котором имело место отчуждение. Стоимостной базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленного износа.

В этом контексте, предположим, что в 2007 году предприятия ООО «Консвит» приобрело легковой автомобиль «VW» по цене 425 000 леев и данный актив находился в эксплуатации в течение трех налоговых периодов, а стоимость осуществленного в текущем периоде капитального ремонта легкового автомобиля составляет 15000 леев и соответствующий расчет отражен в Таблице 3.

В то же время в Ведомости учета основных средств по категориям собственности и их износа в целях налогообложения необходимо отразить выбытие легкового автомобиля в соответствии с положением части (2) статьи 27 НК. Выбытие легкового автомобиля будет отражено по остаточной стоимости исходя из стоимости, по которой он был включен в эту категорию. В соответствии с положением части (9) статьи 26 НК, легковой автомобиль был включен в V категорию собственности с суммой 200000 леев и учитывая что находился в эксплуатации в течение трех периодов рассчитывается его остаточная стоимость согласно порядку представленному в следующей Таблице.

Таблица 7

Расчет остаточной стоимости легкового автомобиля «VW»

Отчетные периоды	Стоимость легкового автомобиля на начало отчетного периода	Начисленный износ	Остаточная стоимость легкового автомобиля
1	2	3 (2x30%)	4 (2-3)
Первый год (2007)	200 000	60 000 (200 000x30%)	140 000 (200 000-60 000)
Второй год (2008)	140 000	42 000 (140 000x30%)	98 000 (140 000-42 000)
Третий год (2009)	98 000	29 400 (98 000x30%)	68 600 (98 000-29 400)
Четвертый год (2010)	68 600	-	-

Остаточная стоимость легкового автомобиля в периоде отчуждения составляет 68600 леев. Данная сумма будет отражена в разделе «Сумма выбывших основных средств» гр.19 «Другие выбытия» по строке которая относится к V категории собственности.

Также, в 2010 году предприятия «Консвит» осуществило в благотворительных целях дарение двух объектов основных средств: «М» и «J». Объект «М» был подарен в благотворительных целях общественной организации «Х», которая подпадает под пункт а) части (2) статьи 52 НК и, соответственно, соответствует положениям части (2) статьи 36 НК, а объект «J» подарен физическому лицу, которое естественно не соответствует положениям части (2) статьи 36 НК. Данные объекты относятся к V категории собственности. Для определения скорректированного стоимостного базиса объектов основных средств «М» и «J» необходимо руководствоваться положениями пункта 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, согласно которым скорректированный стоимостный базис основных средств в целях налогообложения определяется следующим образом:

а) скорректированный стоимостный базис для основных средств, относящихся к I категории собственности, - на начало отчетного периода;

б) для основных средств, относящихся к II-V категориям собственности:

- скорректированный стоимостный базис одного объекта – путем расчета исходя из процентного соотношения балансовой стоимости на начало соответствующего периода соответствующего объекта в общей сумме балансовой стоимости объектов, отнесенных к соответствующей категории;

- скорректированный стоимостный базис группы объектов – путем расчета исходя из процентного соотношения балансовой стоимости на начало соответствующего периода группы объектов в общей сумме балансовой стоимости объектов, отнесенных к соответствующей категории.

Этот же принцип определения стоимостного базиса выбывших основных средств применяется, начиная с 01.01.04 г. в случае, если основные средства подлежат дарению, безвозмездной передаче, вынужденному выбытию, консервации, списанию до истечения срока их полезного функционирования и другим выбытиям.

⁶ Согласно пункту б) части (9) статьи 26 НК, при стоимости легкового автомобиля свыше 200000 леев вычет ограничивается суммой износа, начисленной исходя из стоимости автомобиля 200000 леев. Данное положение не применяется в отношении легковых автомобилей, используемых в качестве основных средств в основной деятельности, представляющей собой оказание услуг, износ которых включается в себестоимость продаж.

Предположим, что общая сумма балансовой стоимости объектов, отнесенных к V категории собственности на 01.01.10 г., составляла 1090000 леев, а сумма балансовой стоимости группы объектов («М» и «J») составляла 45000 леев (25000 леев – объект «М», 20000 леев – объект «J»). Балансовая стоимость данных объектов на момент дарения составляла 23000 леев - объект «М» и 18500 леев - объект «J». Исходя из того, что стоимостный базис по данной категории на 01.01.10 г. составляет 630000 леев, определяем скорректированный стоимостный базис группы объектов следующим образом:

Определяем процентное отношение балансовой стоимости группы объектов в общей сумме балансовой стоимости основных средств, которые относятся к V категории собственности:

$$\begin{array}{rcl} 1090\ 000 & \text{-----} & 100\% \\ 45\ 000 & \text{-----} & X\% \end{array}$$

$$X = (45000 \times 100\%) / 1090000 = 4,13\%; (2,29\% - \text{объект «М»}, 1,84\% - \text{объект «J»}).$$

Принимая во внимание процентное отношение балансовой стоимости группы выбывших объектов в общей сумме балансовой стоимости основных средств, относящихся к соответствующей категории собственности, определяем скорректированный стоимостный базис:

$$\begin{array}{rcl} 630\ 000 & \text{-----} & 100\% \\ X & \text{-----} & 4,13\% \end{array}$$

$$X = (630000 \times 4,13) / 100 = 26019 \text{ леев (14427 леев – объект «М», 11592 леев – объект «J»)}.$$

Исходя из этого, скорректированный стоимостный базис группы выбывших объектов составляет 26019 леев, соответствующая сумма отражается в гр. 15 «Дарение или безвозмездная передача» Ведомости по V категории собственности. Также в целях правильного определения обязательств по налогу за 2010 год, предположим, что рыночная стоимость на момент осуществления пожертвования объекта объект «М» составляла 28000 леев, а объекта «J» – 27000 леев. Также ООО «Консвит» передало безвозмездно на основании решения уполномоченного органа местного публичного управления предприятию ООО «Гама» основное средство «Y» (IV категория собственности). Балансовая стоимость данного объекта на момент передачи (01.10.10 г.) была равна 26000 леев. Балансовая стоимость данного объекта на 01.01.10 г. составляла 28000 леев. Предположим, что общая сумма балансовой стоимости объектов, отнесенных к IV категории собственности на 01.01.10 г., составляла 480000 леев. Исходя из того, что стоимостный базис по данной категории на 01.01.10 г. составлял 450000 леев, определяем скорректированный стоимостный базис объекта «Y» следующим образом:

Определяем процентное отношение балансовой стоимости группы объектов в общей сумме балансовой стоимости основных средств, которые относятся к V категории собственности:

$$\begin{array}{rcl} 480\ 000 & \text{-----} & 100\% \\ 28\ 000 & \text{-----} & X\% \end{array}$$

$$X = (28\ 000 \times 100\%) / 480\ 000 = 5,83\%;.$$

Принимая во внимание процентное отношение балансовой стоимости выбывшего объекта в общей сумме балансовой стоимости основных средств, относящихся к V категории собственности, определяем скорректированный стоимостный базис:

$$\begin{array}{rcl} 450\ 000 & \text{-----} & 100\% \\ X & \text{-----} & 5,83\% \end{array}$$

$$X = (450\ 000 \times 5,83) / 100 = 26\ 235 \text{ леев};$$

Исходя из этого, скорректированный стоимостный базис объекта «Y», составляет 26235 леев, соответствующая сумма отражается в гр. 15 «Дарение или безвозмездная передача» Ведомости по V категории собственности.

Если ранее эксплуатированные основные средства консервируются, их стоимостный базис на конец отчетного периода по соответствующей категории собственности будет уменьшен на сумму оставшейся стоимости основных средств, рассчитанной в целях налогообложения. Скорректированный стоимостный базис основных средств в целях налогообложения определяется в вышеуказанном порядке.

Стоимостный базис законсервированного основного средства отражается в Ведомости, в разделе «Сумма выбывших основных средств» в гр. 17 «Консервация». При необходимости эксплуатации ранее консервированных основных средств их стоимостный базис, определенный до консервации, относится на увеличение стоимостного базиса основных средств на конец отчетного периода и отражается в разделе «Сумма поступлений» гр. 6 «Расконсервация». Консервация и расконсервация основных средств подтверждаются Актом, в котором указывается их техническое состояние, осуществление технического обслуживания, а также дан список основных средств, переданных на консервацию. Соответствующие акты утверждаются приказом по предприятию.

Предположим, что в течение 2010 года, предприятием «Консвит» не был законсервирован ни один объект основных средств.

В случае списания основных средств в связи с изъятием из пользования раньше срока их полезного функционирования, их стоимостный базис относится на уменьшение стоимостного базиса соответствующей категории собственности на конец отчетного периода. Для определения скорректированного стоимостного базиса, по которому отражается выбытие данных объектов, необходимо руководствоваться положениями пункта 88 Каталога основных средств и нематериальных активов.

Также, рассматриваемым предприятием в 2010 году были списаны раньше предполагаемого срока их полезного функционирования два объекта «Р» и «О», которые относятся к V категории собственности. Балансовая стоимость объектов на момент их списания составляла 35000 леев. Исходя из того, что на 01.01.10 г. общая сумма балансовой стоимости объектов, отнесенных к V категории собственности, составляет 1090000 леев, а балансовая стоимость двух списанных объектов «Р» и «О» составляет 38000 леев, а стоимостный базис по данной категории на 01.01.10 г. составляет 630000 леев. Определяем скорректированный стоимостный базис данных объектов следующим образом - определяем процентное отношение балансовой стоимости объектов «Р» и «О» в общей сумме балансовой стоимости основных средств, которые относятся к V категории собственности:

1 090 000	-----	100%
38 000	-----	X%

$$X = (38\,000 \times 100) / 1\,090\,000 = 3,49\%.$$

Принимая во внимание процентное отношение балансовой стоимости двух объектов в общей сумме балансовой стоимости основных средств, относящихся к соответствующей категории собственности, определяем скорректированный стоимостный базис:

630 000	-----	100%
X	-----	3,49%

$$X = (630\,000 \times 3,49\%) / 100 = 21\,987 \text{ леев.}$$

Исходя из этого, скорректированный стоимостный базис объектов «Р» и «О» составит 21987 леев, и соответствующая сумма отражается в гр. 18 «Списание» Ведомости по II категории собственности.

Также, в результате проведения рекламной кампании фирмой «Консвит» победителю акции было выдано одно основное средство «Z» (IV категория собственности), которое до момента выдачи использовалось в предпринимательской деятельности. Балансовая стоимость данного объекта на 01.01.10 г. составляла 58000 леев, а балансовая стоимость объекта на момент выдачи 55000 леев. Предположим, что общая сумма балансовой стоимости объектов, отнесенных к IV категории, на 01.01.10 г. составляла 480000 леев. Исходя из того, что стоимостный базис по данной категории на 01.01.10 г. составлял 450000 леев, определяем скорректированный стоимостный базис объекта «Z» следующим образом:

Определяем процентное отношение балансовой стоимости группы объектов в общей сумме балансовой стоимости основных средств, которые относятся к IV категории собственности:

480 000	-----	100%
58 000	-----	X%

$$X = (58\,000 \times 100\%) / 480\,000 = 12,08\%.$$

Учитывая процентное отношение балансовой стоимости выбывшего объекта в общей сумме балансовой стоимости основных средств, относящихся к IV категории собственности, определяем скорректированный стоимостный базис:

450 000	-----	100%
X	-----	12,08%

$$X = (450\,000 \times 12,08) / 100 = 54\,360 \text{ леев;}$$

Исходя из этого, скорректированный стоимостный базис объекта «Z» составляет 54360 леев, соответствующая сумма отражается в гр. 19 «Другие выбытия» Ведомости по IV категории собственности. Таким образом, общая сумма выбывших основных средств в гр. 20 «Итого» Ведомости составляет 887201 леев, распределенная по категориям собственности соответственно:

Склад-1(I категория собственности) – 390 000 леев;

II категория собственности – 30 000/1 леев (объект «V»);

III категория собственности – 210 000/3 леев (объекты «S» и «N»);

IV категория собственности – 140 595/3 леев (объекты «Q», «Z» и «Y»);

V категория собственности – 116606/5 леев (объекты «M», «J», «P», «O» и «VW»).

Учитывая все поступления, корректировки и выбытия основных средств, определяем стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода, заполняя гр. 21 «Стоимостный базис основных средств и конец отчетного периода (Bf)» Ведомости. Стоимостный базис основных средств «Консвит» на 31.12.10 г. составляет 3478549 леев, учитывая стоимостный базис основных средств по каждой категории собственности.

Располагая данными, касающимися стоимостного базиса основных средств на конец 2010 года, можно определить сумму износа в налоговых целях. Согласно части (5) статьи 26 НК величина износа основных средств, подлежащая вычету, определяется путем умножения стоимостного базиса основных средств на конец отчетного периода, относящихся к какой-либо категории собственности, на соответствующую норму износа, предусмотренную частью (8) той же статьи.

Согласно данным гр. 22 «Начисленный износ» Ведомости сумма начисленного износа составляет 392246,7 леев. Данная сумма отражается в гр. 3 стр. 03012 «Сумма износа основных средств (НК, ст. 26)» приложения 2Д к Декларации. Предположим, сумма начисленного износа в финансовом учете в соответствии с положениями НСБУ 16 «Учет долгосрочных материальных активов» ООО «Консвит» за 2010 год составляет 348000 леев. Из осуществленных расчетов определяется стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода (01.01.11 г.), который отражается в гр. 23 «Стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода» Ведомости и составляет по всем пяти категориям собственности 3097301,5 леев.

Таблица 8

Ведомость учета основных средств по категориям собственности и их износа в целях налогообложения предприятия ООО «Консвит» за 2010 год

Категории собственности и норма износа	Стоимостный базис основных средств на начало отчетного периода (Bi)	Сумма поступления (Sintr.)						Сумма корректировок (Sc)				
		Приобретенные основные средства	Основные средства созданные своими силами	Замена после вынужденной утраты	Расконсервация	Другие поступления	Итого	Сумма превышения лимита расходов на ремонт (Sd)	Сумма налога на добавленную стоимость (Stva)	Сумма предполагаемой остаточности стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полным износом (Svr)	Другие корректировки	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
П.3 – 1 I -5%	700000							75000				75000
(А. 3.) I -5%	360000											
Склад – 1 I -5%	250000											
Склад – 2 I -5%	400000											
Склад – 3 I -5%	0	170000					170000	28000				28000
Инв. «П.3.-2» I -5%	0					14750	14750					
«А» I -5%	0	250000					250000					
Всего	1710000	420000				14750	434750	103000				103000
II/8%	350000/12	32000/1					32000/1	177500				177500
III/10%	140000/4		35000/1			0/1	35000/2	34000		10000/2		24000/-2
IV/20	450000/15	30000/1		42000/1		4000/2	76000/4	1500				1500
V/30	630000/26				34 000/1	500/2	34500/3	27500		0/1		27500/-1
Всего	3280000	482000	35000	42000	34000	19 250	612250	343500		10000/3		333500

Категории собственности и норма износа	Сумма выбывших основных средств (Siesir.)							Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода	Начисленный износ	Стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода
	Реализация	Дарение или безвозмездное передача	Вынужденная утрата	Консервация	Списание	Другие выбытия	Итого			
1	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
П.3 – 1 I -5%								775000	38750	736250
(А. 3.) I -5%								360000	18000	342000
Склад – 1 I -5%	390000						390000	-140000	0	0
Склад – 2 I -5%								400000	20000	380000
Склад – 3 I -5%								198000	9900	188100
Инв. «П.3.-2» I -5%								14750	737,5	14012,5
«А» I -5%								250000	12500	237500
Всего	390000						390000	1997750	99887,5	1897862,5
II/8%	30000/1						30000/1	529500/12	42360	487140/12
III/10%	210000/2						210000/2	- 11000/2	0	0/2
IV/20%	60000/1	26235/1				54360/1	140595/3	386905/16	77381	309524/16
V/30%		26019/2			21987/2	68600/1	116606/5	575394/23	172618,2	402775,8/23
Всего	690000	74 304			40572/2		887201	3478549	392246,7	3097301,5

На основании показателей из Ведомости и финансового учета определяется результат от осуществленных операций с основными средствами (реализация, дарение, списание, и.т.д.) который отражается в Декларации. Для более наглядного отражения результат определяется по каждой категории собственности, в том числе по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности.

В результате реализации Склада – 1 (I категория собственности), в финансовом учете получен доход, равный 120000 леев (согласно Таблице 6), а в Ведомости (21 гр.) получен отрицательный результат в размере – 140000 леев. В соответствии с частью (2) статьи 27 НК средства, полученные от отчуждения основных средств, за исключением полученных в результате отчуждения автомобиля, включенного в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом б) части (9) статьи 26 НК, относятся на уменьшение стоимостного базиса соответствующей категории собственности. Если указанное уменьшение на конец отчетного периода приводит к отрицательному результату по категории собственности, то данный результат включается в доход, а стоимость соответствующей категории собственности на начало соответствующего отчетного периода приравняется к нулю.

В данном случае, при заполнении Декларации, результат от реализации отражается по стр. 0206 Приложения 1D «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством».

Справка к строке 0206 Приложения 1D «Справка к строке 020 «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		Финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст 27, ч (2))	0206	120 000	140 000	20 000

В результате произведенных корректировок в Декларации налогооблагаемый доход предприятия от данной операции должен быть увеличен на сумму 20000 леев.

В результате реализации объекта «V» (II категория), в финансовом учете получен убыток, равный 4000 леев. А в Ведомости (21 гр.) стоимостный базис по данной категории составляет 529500/12 леев.

При заполнении Декларации, согласно приведенным данным финансового учета, результат от реализации отражается тоже по стр. 03020 Приложения 2D «Справка к строке 030 «Увеличение (уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» (ниже приведено извлечение из Приложения 2D Декларации).

Справка к строке 03020 Приложения 2D «Справка к строке 030 «Увеличение (уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		Финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст 27, ч. (2))	03020	4 000	0	- 4 000

В результате корректировки расходы предприятия были уменьшены на 4000 леев.

В результате реализации объекта «S» (III категория собственности), в финансовом учете получен доход, равный 55000 леев. А в Ведомости (21 гр.) получен отрицательный результат в размере – 11000/2 леев. При заполнении Декларации результат от реализации отражается по стр. 0206 Приложения 1D «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством».

Справка к строке 0206 Приложения 1D «Справка к строке 020 «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		Финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст 27, ч (2))	0206	55 000	11 000	- 44 000

В результате произведенных корректировок в Декларации налогооблагаемый доход предприятия должен был быть уменьшен на сумму, равную 44000 леев.

В результате реализации объекта «N» (III категория), в финансовом учете получен убыток, равный 37000 леев. А в Ведомости (21 гр.) получен отрицательный результат в размере 11000/2 леев. При заполнении Декларации результат от реализации отражается по стр. 03020 Приложения 2D «Справка к строке 030 «Увеличение (уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» (ниже приведено извлечение из Приложения 2D Декларации).

Справка к строке 03020 Приложения 2Д «Справка к строке 030 «Увеличение (уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст. 27, ч. (2))	03020	37 000	0	- 37 000

В результате корректировки расходы предприятия были уменьшены на 37000 леев.

Больше корректировок не производятся поскольку, отрицательный результат из гр. 21 Ведомости по данной категории был откорректирован при определении результата от выбытия объекта «N» той же категории собственности.

В результате реализации объекта «Q» (IV категория собственности), в финансовом учете получен доход, равный 19000 леев. А в Ведомости (21 гр.) стоимостный базис по данной категории составляет 386905/16 леев (определяется положительный результат). При заполнении Декларации результат от реализации отражается по стр. 0206 Приложения 1Д «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством».

Справка к строке 0206 Приложения 1Д «Справка к строке 020 «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч. (2))	0206	19 000	0	- 19 000

В результате произведенных корректировок в Декларации налогооблагаемый доход предприятия должен был быть уменьшен на сумму, равную 19 000 леев.

Вследствие списания раньше предполагаемого срока их полезного функционирования двух объектов «Р» и «О», которые относятся к V категории, в финансовом учете определяется убыток в размере 35000 леев (балансовая стоимость на момент их списания), который подлежит корректировке в Приложении 2Д «Справка к строке 030 «Увеличение (уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей).

Справка к строке 03021 Приложения 2Д «Справка к строке 030 «Увеличение (уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр.03020 (НК, ст.24, ч.(1))	03021	35 000	0	- 35 000

В результате корректировки расходы предприятия были уменьшены на 35000 леев. В налоговых целях данные убытки не вычитаются на основании статей 24 и 26 НК.

По III категории собственности, списание в бухгалтерском учете в связи с полным износом трех основных средств в размере 20000 леев (гр. 11 Ведомости) не влияет на результат и, соответственно, не отражается в Декларации.

В результате безвозмездной передачи предприятию ООО «Гама» объекта основных средств «Y» (IV категория) ООО «Консвит» списало балансовую стоимость данного объекта на момент передачи (1.10.10 г.) в размере 26000 леев, которая подлежит корректировке в Приложении 2Д «Справка к строке 030 «Увеличение (уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей). А в Ведомости (21 гр.) стоимостный базис по данной категории составляет 386905/16 леев

Справка к строке 03021 Приложения 2Д «Справка к строке 030 «Увеличение (уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр 03020 (НК, ст.24, ч (1))	03021	26 000	0	- 26 000

В результате корректировки расходы предприятия были уменьшены на 26000 леев. В налоговых целях данные убытки не вычитаются на основании статей 24 и 26 НК.

Результат от дарения объектов «М» и «J» (V категория) определяется следующим образом. Исходя из положений действующего законодательства, при заполнении Декларации в результате осуществления пожертвований в благотворительных целях и/или в качестве спонсорской поддержки, необходимо корректировка, как полученного дохода, так и понесенных расходов.

Таким образом, в соответствии с положениями пункта 14 Положения о порядке подтверждения пожертвований на благотворительные цели и/или спонсорскую поддержку, в случае, когда пожертвование осуществляется в пользу лиц, предусмотренных частью (2) статьи 36 НК, лицо, которое осуществляет пожертвование не в денежной форме, а в форме какого-либо имущества, рассматривается как лицо, продавшее имущество по цене, являющейся его скорректированным стоимостным базисом. Расчет скорректированного стоимостного базиса собственности на момент дарения осуществляется с учетом положений статьи 88 Каталога основных средств и нематериальных активов. Для активов, за исключением собственности, по которой начисляется износ, и капитальных активов скорректированный стоимостный базис составляет балансовую стоимость активов на момент дарения. Учитывая вышеизложенное, предприятие ООО «Консвит» заполнит Приложение 1D к Декларации в следующем порядке.

Справка к строке 0207 Приложения 1D к Декларации «Справка к строке 020 «Корректировка (увеличение/ уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством»

Показатели	Код	Признано в		Разница гр.3 - гр 2
		Финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов (НК, ст. 42) (приложение 1.1 D)	0207	X	41 427	41 427

Строка 0207 из Приложения 1D к Декларации заполняется на основании Приложения 1.1D к Декларации.

Справка к Приложению 1.1D к Декларации «Справка к строке 0207 «Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов»

Категория подаренных активов	Код	Балансовая стоимость (стоимостный базис)	Рыночная стоимость на момент дарения	Наибольшая величина из гр. 2 и гр. 3 (отражается в гр. 3 стр. 0207)
A	1	2	3	4
Текущие активы – всего	0207	26 019	41 427	41 427
Основные средства	02072	26 019	41 427	41 427

При заполнении графы 4 Приложения 1.1D необходимо в данной графе указать наибольшую величину между балансовой стоимостью (стоимостный базис основных средств) и рыночной ценой подаренных активов на момент осуществления дарения по каждому подаренному элементу (единице). Это может быть осуществлено на основании аналитической информации по каждому подаренному элементу (единице). Для правильного заполнения Приложения 1.1D необходимо заполнение дополнительной Таблицы с целью определения наибольшей величины для каждого объекта основных средств, которая представлена ниже.

Таблица 9

Справка к строке 02072 Приложения 1.1D к Декларации

Наименование основного средства	Стоимостный базис основных средств, леев	Рыночная стоимость на момент дарения, леев	Наибольшая величина из гр. 2 и гр. 3 (отражается в гр. 3 стр. 02072), леев
A	2	3	4
«М»	14 427	14 427	14 427
«J»	11 592	27 000	27 000
Всего	26 019	41 427	41 427

При заполнении графы 4 Приложения 1.1D к Декларации необходимо в данной графе указать наибольшую величину между балансовой стоимостью (стоимостный базис основных средств) и рыночной ценой подаренных активов на момент осуществления дарения по каждому подаренному элементу (единице). Это может быть осуществлено на основании аналитической информации по каждому подаренному элементу (единице).

Однако, учитывая, что пожертвование (объект «М») осуществлено в пользу организации, предусмотренной частью (2) статьи 36 НК на основании пункта 14 вышеуказанного Положения, показатели гр. 2 и 3 Приложения 1.1 D к Декларации совпадают и учитывается стоимостный базис основного средства, определенного согласно пункту 88 Каталога основных средств и нематериальных активов (14427 леев), и не учитывается рыночная цена объекта «М», равной 28000 леев. В прежней редакции пункта 14 Положения, в данном случае, при определении показателя гр. 4 Приложения 1.1 D к Декларации учитывалась бы рыночная цена основного средства, поскольку данный показатель больше скорректированного стоимостного базиса. В то же время, в гр. 2 Приложения 1.1D к Декларации «Справка к строке 0207 «Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов» отражается стоимостный базис объекта «J», равный 11592 леев, а в гр. 3 отражается рыночная стоимость на момент дарения в пользу физического лица и, соответственно, по гр. 4 отражается наибольший показатель из них.

Вследствие осуществленного дарения должны быть откорректированы и расходы предприятия, то есть необходимо заполнять и Приложение 2D. Соответственно, по строке 03020 из Приложения 2D отражается корректировка расходов в результате осуществления дарения объекта «J» в пользу физического лица, а по строке 03037 Приложения 2D отражается корректировка расходов в результате осуществления дарения объекта «M» в пользу некоммерческой организации, которая подпадает под статью 36 (2) НК.

Справка к строке 03020 Приложения 2D к Декларации «Справка к строке 030 „Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством»

Корректировки	Код	Признано в		Разница гр.3 - гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст. 27, ч. (2))	03020	18 500	11 592	- 6 908

Справка к строке 03037 Приложения 2D к Декларации «Справка к строке 030 „Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством»

Корректировки	Код	Признано в		Разница гр.3 - гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме (Налоговый кодекс, ч.(1) ст.36)	03037	23 000	14 427	- 8 573

Таким образом, в гр. 2 строки 03020 отражается балансовая стоимость подаренного основного средства «J» на момент осуществления дарения (18500 леев), а в гр. 3 отражается скорректированный стоимостный базис соответствующего основного средства (11592 леев). В гр. 2 строки 03037 отражается балансовая стоимость подаренного основного средства «M» на момент осуществления пожертвования (23000 леев), а в гр. 3 отражается скорректированный стоимостный базис соответствующего основного средства (14427 леев). Вследствие осуществленных дарений (пожертвований) предприятием «Консвит» согласно нашему примеру в результате данных корректировок сумма дохода будет увеличена на сумму, равную 41 427 леев (строка 0207), а сумма расходов будет уменьшена на 15481 леев (6908 леев - по строке 03020 и 8573 леев - по строке 03037).

В результате передачи основного средства «Z» вследствие проведенной рекламной акции предприятие отразит на расходы балансовую стоимость объекта на момент передачи (55000 леев), которая вычитается на основании ст. 24(1) НК и корректировки в Декларации осуществляются по стр.03036 «Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указать)». В гр. 2 отражается балансовая стоимость объекта на момент передачи (55000 леев), а в гр. 3 отражается стоимостный базис объекта – 54360 леев.

Результат от отчуждения легкового автомобиля «VW» определяется как разница между суммой средств, полученных в результате отчуждения автомобиля, и его стоимостным базисом. Стоимостный базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленного износа. Таким образом, учитывая начисленный износ за три отчетные периоды который составляет 131 400 леев (60000 + 42000 + 29400), стоимостный базис отчужденного автомобиля равен 293600 леев (425000 – 131400).

В целях налогообложения в результате отчуждения образовался доход в сумме 98400 леев (392000 – 293600).

В финансовом учете, предполагая что согласно утвержденной политике, срок полезного функционирования легкового автомобиля составляет 9 лет и выбранный метод начисления износа является прямолинейным сумма накопленного износа за три отчетные периоды равен 161666,7 леев (425000 : 9 x 3 + 20000⁷). Также учитывая произведенный капитальный ремонт определяется балансовая стоимость отчужденного автомобиля: 278333,3 леев (425000 – 161666,7 + 15000). В результате продажи автомобиля получен доход в размере 113666,7 леев (392000 – 413333,3).

Справка к строке 0206 Приложения 1D «Справка к строке 020 «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч. (2))	0206	113 666,7	98400	- 15 266,7

Учитывая осуществленные корректировки по доходам и по расходам, от операции по отчуждению автомобиля «VW» объект налогообложения подходящим налогом уменьшается на 15266,6 леев.

⁷ Предположим, что начисленный износ в финансовом учете за 2010 год составляет 20000 леев.

На основании всех вышепредставленных Справок к Приложениям 1D и 2D предприятие «Консвит» заполнит строки 0206, 0207, 03020, 03021, 03037 к Приложениям 1D и 2D соответственно.

Справка к строке 0206 «Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч. (2))» (лей) Приложения 1D «Справка к строке 020 «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством» (лей)

Операция	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Реализация «Склада-1» (I категория собственности)	0206	120 000	140 000	20 000
Реализация объекта «S» (III категория собственности)	0206	55 000	11 000	- 44 000
Реализация объекта «Q» (IV категория собственности)	0206	19 000	0	- 19 000
Реализация автомобиля «VW» (V категория собственности)	0206	113 666,7	98 400	- 15 266,7
Итог	0206	307 666,7	249 400	- 58 266,7

Данные по строке «Итог» отражаются в строке 0206 «Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч. (2))» Приложения 1D к Декларации.

Результат по строке 0207 от отчуждения основных средств был определен выше.

Справка к строке 03020 «Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений и вынужденном выбытии основных средств (НК, ст. 27 (2))» Приложения 2D к Декларации «Справка к строке 030 „Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством»

Операция	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
Реализация объекта «V» (II категория собственности)	03020	4 000	0	- 4 000
Реализация объекта «N» (III категория собственности)	03020	37 000	0	- 37 000
Дарение объектов «J» (V категория собственности)	03020	18 500	11 592	- 6 908
Итог	03020	59 500	11 592	- 47 908

Данные строки «Итог» отражаются в строке 03020 «Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений и вынужденном выбытии основных средств (НК, ст. 27 (2))» Приложения 2D к Декларации.

Справка к строке 03021 «Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр. 03020 (НК, ст. 24, ч. (1))» Приложения 2D к Декларации «Справка к строке 030 „Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством»

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Списание объектов «P» и «O» (V категория собственности)	03021	35 000	0	- 35 000
Безвозмездная передача объекта «Y» (IV категория собственности)	03021	26 000	0	- 26 000
Итог	03021	61 000	0	- 61 000

Данные строки «Итог» отражаются в строке 03021 «Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр. 03020 (НК, ст. 24, ч. (1))» Приложения 2D к Декларации.

Результат по строке 03037 от отчуждения (дарение) основного средства «M» был определен выше.

Заполнение лицевой части Декларации

В зависимости от того, к какой категории относиться соответствующий налогоплательщик в клетке выбранной литеры проставляется знак «√».

Предприятие ООО «Консвит» проставляет знак «√» напротив буквы «А».

Далее указывается наименование предприятия и его фискальный код.

При заполнении Декларации, которая представляется налоговому органу впервые (исключая случаи обнаружения ошибок и представления повторной Декларации), налогоплательщик указывает порядковый номер – 1. В последующем, если за этот же налоговый период представляется исправленная (измененная) Декларация, ей присваивается соответствующий порядковый номер в зависимости от числа уже поданных деклараций (2, 3, 4, и т.д.). Декларация подписывается руководителем и главным бухгалтером налогоплательщика, указывается дата подачи Декларации и проставляется печать. Необходимо отметить, что в случае, когда в Декларации определяется отрицательный показатель, то он отражается со знаком «-» (минус).

3. Заполнение по мере необходимости приложений 1D, 1.1D, 1.2D, 2D, 2.1D, 2.2D к Декларации.

3.1. Заполнение Приложения 1D «Справка к строке 020 «Корректировка (увеличение/ уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством» к Декларации

Строка 0201 «Доход, полученный в виде выигрыша от рекламных акций»

Согласно части (3) статьи 14 НК, в отступление от положений частей (1) и (2) статьи 14 НК объектом налогообложения по выигрышам и доходам, указанным в частях (1), (3), (3¹), (3³) и (3⁴) статьи 90¹ НК, является исключительно этот выигрыш и/или доход. Частью (1) статьи 90¹ НК предусмотрено, что каждый плательщик выигрышей от рекламных кампаний⁸ обязан удержать окончательно из каждого выигрыша и перечислить в бюджет налог в размере 10 процентов. Не производилось в 2010 году удержание из выигрышей, если величина каждого выигрыша не превышало 810 леев. При получении таких выигрышей от рекламных кампаний, хозяйствующие субъекты отражают сумму выигрыша в финансовом учете на доходы (за минусом суммы 10% налога удержанной у источника выплаты из показателя превышающего 810 леев), в налоговых целях, сумма данного выигрыша не включается в общий объект налогообложения и корректируется.

Предприятие «Консвит» в результате рекламной кампании выиграло актив (основное средство «Е»), балансовая стоимость которого, после удержания налога у источника выплаты, составляет 7000 леев. Также предположим, что данный хозяйствующий субъект выиграл в результате рекламной кампании денежные средства в размере 5 000 леев. В данном случае, заполняется стр. 0201 Приложения 1D к Декларации, и сумма соответствующих выигрышей корректируется: в гр. 2 отражается 12000 леев (7000 + 5000), а в гр. 3 - «0».

Строка 0202 «Процентные начисления по банковским депозитам, вложенным на срок более трех лет, и корпоративным ценным бумагам в виде облигаций, выпущенных на срок более трех лет (Закон № 1164-XIII от 24 апреля 1997 г. о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса, ч.(8) ст. 24)»

Согласно части (8) статьи 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса, не облагаются до 1 января 2015 года, процентные начисления юридических лиц по банковским депозитам, вложенным на срок более трех лет, и корпоративным ценным бумагам в виде облигаций, выпущенных на срок более трех лет. При получении доходов в виде соответствующих процентных начислений, в налоговых целях подлежат корректировке, путем заполнения стр. 0202 Приложения 1D к Декларации. В случае, если долгосрочный депозит аннулируется или становится краткосрочным (срок менее чем три года), тогда соответствующие процентные начисления подлежат обложению в общеустановленном порядке.

Предположим, что предприятие «Консвит» в 2010 году вложило банковский депозит на срок более трех лет в коммерческом банке «Х» и получило доход в виде процентных начислений в размере 6500 леев. В Декларацию за 2010 год в гр. 2 строки 0202 Приложения 1D к Декларации данное предприятие отразит сумму, равную 6500 леев, на которую уменьшает-ся налогооблагаемый доход 2010 года.

Строка 0203 «Процентные начисления по государственным ценным бумагам, выпущенным в РМ (Закон о введении в действие разделов I и II НК, ст. 24, ч. (8))»

В соответствии с частью (9) статьи 24 Закона процентные начисления по государственным ценным бумагам не подлежат налогообложению до 1 января 2015 года.

Таким образом, в гр. 2 строки 0203 отражается сумма дохода, полученного в виде процентных начислений по государственным ценным бумагам, выпущенным в Республике Молдова, и признанного в финансовом учете.

«Консвит» получил в 2010 году доход в виде процентных начислений по государственным ценным бумагам в размере 2600 леев, и соответственно в гр. 2 строки 0203 отразил сумму в размере 2600 леев. Налогооблагаемый доход уменьшается на 2600 леев.

Строка 02041 «Доход от замены собственности (НК, ст. 22) (в гр. 2 указывается сумма чрезвычайных доходов, отраженная по Кт счета 623)»

В соответствии со статьей 22(1) НК не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты.

⁸ Согласно пункту 38) статьи 5 НК, рекламная кампания представляет собой способ продвижения продаж путем организации конкурсов, игр, лотерей, публично объявленных и проводимых в течение ограниченного периода с вручением подарков, призов, выигрышей.

Собственность считается вынужденно утраченной, если она полностью или частично уничтожена, похищена, если на нее наложен арест или она предназначена к сносу либо если налогоплательщик вынужден каким-либо другим способом расстаться с ней по причине угрозы или неизбежности одного из вышеуказанных действий или событий. Согласно статье 22(4) НК, замещающая собственность рассматривается как подобная, если она имеет те же самые свойства или природу, что и заменяемая (независимо от того, является ли она собственностью того же уровня и качества). Стр. 02041 заполняется в случае, когда в результате чрезвычайных обстоятельств (пожаров, наводнений, хищений и др.) имеет место вынужденная утрата (повреждение и др.) собственности, в результате которой получена определенная компенсация. Компенсация, к примеру, может быть получена от страховых компаний в случае, когда имущество застраховано, или от других лиц, виновных в утере (выбытии) собственности.

Для заполнения данной строки необходимо использовать показатель счета 623 «Чрезвычайные доходы». Данный счет предназначен для обобщения информации о доходах, получаемых в виде возмещения потерь от стихийного бедствия, пожара, аварии и других чрезвычайных событий. К счету 623 «Чрезвычайные доходы» могут быть открыты субсчета предназначенные обобщению информации о доходах по типам чрезвычайных событий. Например, субсчет 6231 «Компенсации, полученные для возмещения убытков от стихийных бедствий», 6232 «Прочие чрезвычайные доходы» и др.

В гр. 2 указывается сумма дохода, признанного в финансовом учете по Кт счета 623 «Чрезвычайные доходы», а в гр. 3 отражается цифра 0. В случае, когда в течение налогового периода на предприятии имело место несколько случаев чрезвычайных обстоятельств, в результате которых по каждому случаю были получены возмещения, тогда рекомендуем заполнить дополнительную справку к строке 02041 в следующем порядке:

Таблица 10

**Справка к строке 02041 «Доход от замены собственности (НК, ст. 22)
(в гр. 2 указывается сумма чрезвычайных доходов, отраженная по Кт счета 623)»**

Наименование активов	Остаток суммы возмещения на начало отчетного периода	Размер возмещения, полученного в течение налогового периода (Показатель счета 623)	Размер возмещения использованной в течение налогового периода (Показатель счета 723)	Разница возмещения неиспользованной в течение налогового периода и которая не будет использована в дальнейшем	Размер возмещения, который будет использован в следующем налоговом периоде
1	2	3	4	5	6
A					
B					
C					
D					
Всего					

Предположим, в 2009 году на предприятии «Консвит» имело место хищение одного объекта основных средств, который был застрахован в страховой компании. В том же году данное предприятие получило компенсацию в виде страхового возмещения в размере 65000 леев. Однако предприятие использовало в 2009 году только 50000 леев на восстановление данного объекта основных средств, который были введен в эксплуатацию в 2010 году (гр. 5 «Замена после вынужденной утраты» Ведомости со стоимостным базисом 42000 леев IV категория собственности). Разница в размере 15000 леев (65000 леев – 50000 леев) не была использована на восстановление данного объекта. Необходимо отметить, что в Декларации за 2009 год в гр. 2 строки 02041 Приложения 1D предприятие «Консвит» отразило сумму полученной компенсации в размере 65000 леев.

Исходя из положений части (2) статьи 22 НК, согласно которым, в случае непризнания дохода в соответствии с частью (1) статьи 22 НК стоимостный базис замещающей собственности считается скорректированным стоимостным базисом заменяемой собственности, хотя предприятие и использовало на восстановление объекта основных средств (IV категории собственности – 42000 леев) 50000 леев, в Ведомости отражается стоимостный базис замещающей собственности, в размере 42000 леев, сумма, которая является скорректированным стоимостным базисом заменяемой собственности, определенная расчетным путем, согласно порядку, предусмотренному пунктом 88 Каталога основных средств и нематериальных активов. Согласно данным рассматриваемого примера предприятие «Консвит» строку 02041 Декларации не заполняет.

Также предположим, что в 2010 году в результате пожара сгорел один объект основных средств (строение), который не использовался в предпринимательской деятельности. Исходя из того, что объект был застрахован, предприятие ООО «Консвит» получило в 2010 году страховое возмещение в размере 50000 леев. Данная сумма отражается по гр. 2 стр. 02041 Приложения 1 D к Декларации за 2010 год.

Строка 02042 «Доход, полученный в результате незамены или частичной замены собственности (НК, ст. 22)»

Данная строка заполняется только в случаях, когда компенсация, полученная вследствие вынужденной утраты собственности или частичного повреждения, не была инвестирована или частично инвестирована на приобретение (строительство) подобной собственности (ремонт частично поврежденной собственности) на протяжении периода, разрешенного для замены. Гр. 2 не заполняется, а в гр. 3 отражается разница между суммой полученной компенсации и суммой средств, направленных на приобретение (строительство) подобной собственности или на ремонт частично поврежденной собственности в течение периода, разрешенного для замены (конец года, непосредственно следующего за годом, в котором произошла утрата или частичное повреждение собственности).

Если предприятие, к примеру получило в 2010 году компенсацию от виновных лиц в хищение имущества в 2010 году и не использует соответствующие финансовые средства на восстановление (приобретение) похищенного имущества, а использовало их в других целях в том же году, заполняется строка 02042 к Декларации одновременно с заполнением строки 02041 а декларации за 2010 г.

Согласно рассматриваемому примеру, в гр. 3 строки 02042 ООО «Консвит» отразит сумму, равную 15000 леев, что является суммой компенсации, полученной от страховой компании, но которая не была инвестирована или частично инвестирована на приобретение (строительство) вынужденно утраченной собственности (объекта основных средств).

Строка 0205 «Доход, полученный в результате изменения метода учета (НК, ст.44, ч. (8))»

В соответствии с частью (8) статьи 44 НК в случае изменения налогоплательщиком метода учета соответствующие корректировки в статьях, отражающих доход, вычеты, зачеты и другие операции, осуществляются таким образом, чтобы ни одна из статей не была упущена или учтена дважды. Если изменение метода учета приводит к повышению облагаемого дохода налогоплательщика в первом же налоговом году применения нового метода, то величина превышения, полученного исключительно вследствие изменения метода учета, распределяется равными частями на данный налоговый год и на каждый из двух последующих годов.

Соответственно, указанная строка заполняется лицами, которые перешли от кассового метода учета к методу начислений. Графа 2 заполняется только в году изменения метода ведения учета. В этой строке указывается общая величина превышения дохода, полученная исключительно вследствие изменения метода учета согласно ч. (8) ст. 44 НК. Графа 3 заполняется в первые 3 года после изменения метода учета (в размере 1/3 данного превышения).

Предприятие ООО «Консвит» данную строку не заполняет, поскольку, начиная с 1998 года, ведет учет по методу начислений.

Строка 0206 «Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч. (2))»

В строке 0206 отражается доход, полученный от реализации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности. В гр. 2 отражается признанный в финансовом учете, положительный результат от реализации основных средств, определенный в порядке, предусмотренном в параграфах 58 – 61 НСБУ 16, а в гр. 3 – доход, определенный в соответствии с положениями части (2) статьи 27 НК. Необходимо отметить, что строка 0206 используется для корректировок результат от реализации (продажи) основных средств. В случае, когда на предприятии в течение налогового периода имело место несколько операций по реализации основных средств, то для заполнения данной строки рекомендуем составить следующую таблицу:

Таблица 11. Определение результата от реализации (продажи) основных средств

№ п/п	Наименование основного средства	Инвентарный номер	Номер контракта, дата	Сумма дохода от реализации ОС (Кт.621)	Сумма расхода (Дт. 721)	Финансовый результат (убыток)	Категория собственности	Стоимостный базис	Строка 0206 «Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч (2))»		
									Признано в финансовом учете	Признано в налоговых целях	Разница (гр 11-гр.10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2.											
Итого											

После заполнения данной таблицы итог по графам 10, 11 и 12 переводятся по строке 0206 «Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч (2)) из Декларации.

Результат, от реализации каждого основного средства, используемых в предпринимательской деятельности предприятия ООО «Консвит» был определен на предыдущем этапе (заполнение Ведомости).

Также необходимо отметить, что если реализуются основные средства, которые на момент отчуждения не были использованы в предпринимательской деятельности (будучи законсервированными), доход от их реализации определяется как разница между полученной суммой и скорректированным стоимостным базисом – если реализованы основные средства, находящиеся на консервации. Скорректированный стоимостный базис законсервированных основных средств определяется в соответствии с пунктом 88 Каталога основных средств и нематериальных активов.

Предположим, что в 2010 году предприятие «Консвит» реализовало станок за 60000 леев. Данный станок был консервирован в предыдущем отчетном году, стоимостный базис которого на момент выхода из эксплуатации составляет 56500 леев. Балансовая стоимость станка на момент реализации составляла 55000 леев. Таким образом, прибыль, полученная от реализации станка в финансовом учете, составляет 5000 леев, а результат, полученный в целях налогообложения, составляет 3500 леев. При заполнении Декларации, согласно приведенным данным финансового учета, результат от реализации отражается по стр. 0206 Приложения 1D «Увеличение (уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством» (ниже приведена справка к строке 0206 «Доход, полученный от реализации основных средств, (НК, ст. 27 (2))» извлечение из Приложения 1D).

**Справка к строке 0206 «Доход, полученный
от реализации основных средств (НК, ст. 27, ч. (2))» (лей)**

Операция	Код	Признано в		Разница (гр.3-гр.2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Реализация станка, который был консервирован в предыдущем отчетном году	0206	5 000	3 500	- 1 500

В результате произведенной корректировки в Декларации (строка 0206) налогооблагаемый доход предприятия должен был быть уменьшен на сумму 1500 леев.

**Строка 0207 «Доход от дарения активов, за исключением
капитальных активов (НК, ст. 42) (приложение 1.1 D)»**

Согласно части (1) статьи 42 НК, 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. Расчет скорректированного стоимостного базиса собственности на момент дарения осуществляется с учетом положений статьи 26 НК и в соответствии с частями (1) и (2) статьи 38 НК отдельно по каждому подаренному объекту.

Результат от подаренных объектов основных средств «М» и «J» (VI категория собственности), которые до момента дарения были использованы в предпринимательской деятельности «Консвит», был определен на предыдущем этапе (заполнение Ведомости).

Также, необходимо отметить, что гр. 2 строки 0207 не заполняется, поскольку в финансовом учете не признаются доходы, а только расходы, а гр. 3 заполняется на основании Приложения 1.1 D «Справка к строке 0207 «Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов». Если осуществляется дарение основных средств, которые ранее были использованы в предпринимательских целях, то в гр. 2 Приложения 1.1D отражается стоимостный базис данных основных средств, определенный в соответствии с пунктом 88 Каталога основных средств и нематериальных активов. Если осуществляется дарение других активов (товары, готовая продукция, материалы), то в гр. 2 отражается их балансовая стоимость по данным финансового учета. В гр. 3 Приложения 1.1 D отражается рыночная стоимость подаренных активов, определенная на основании пункта 26) статьи 5 НК, а в гр. 4 – наибольшая величина, отраженная в гр. 2 и гр. 3. Сумма гр. 4 Приложения 1.1D отражается в гр. 3 стр. 0207 Прил. 1 D.

Предположим, что в 2010 году, ООО «Консвит», кроме пожертвований в виде двух основных средств «М» и «J», осуществило следующие пожертвования:

- 3000 леев - в пользу физических лиц-граждан;

- 50000 леев - в пользу общественных организаций, подпадающих под действие части (2) статьи 36 НК;

- своя продукция (соки), балансовая стоимость которой на момент дарения составляла 12000 леев, а рыночная цена – 13000 леев в пользу общества ветеранов, подпадающая под действие части (2) статьи 36 НК;

- своя продукция, балансовая стоимость которой на момент дарения составляла 18000 леев, а рыночная цена – 20000 леев в пользу физических лиц-граждан.

На основании этих данных и данных, отраженных выше, заполняется Приложение 1.1D и строка 0207 к Декларации.

3.1.1. Заполнение Приложения 1.1D «Справка к строке 0207 «Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов» Приложения 1.D к Декларации

При заполнении Приложения 1.1 D необходимо учитывать, что согласно пункту 14 Положения «О порядке подтверждения пожертвований на благотворительные цели...» относительно определения стоимостного базиса активов применяются только в тех случаях, когда пожертвования, осуществляются в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных учреждений, предусмотренных в статье 51 НК, некоммерческих организаций, предусмотренных в подпунктах а) и б) части (1) статьи 52 и в статье 53³ НК, а также религиозных организаций, предусмотренных в подпункте с) части (1) статьи 52 НК. В случаях, когда пожертвования, осуществляются в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении лиц, отличных от вышеуказанных, пункт 14 Положения не применяется. В данном случае необходимо руководствоваться положениями части (1) статьи 42 НК. В целях правильного отражения в Декларации результата, полученного в результате осуществленных пожертвований, может быть составлена таблица, в которой отражается информация, касающаяся подаренных активов, включая их балансовую стоимость на момент дарения и рыночная цена активов на момент осуществления дарения.

Таблица 12. Определение общей суммы рыночной цены, балансовой стоимости активов

№ п/п	Форма дарения (пожертвования)	Сумма пожертвований в благотворительных целях, (рыночная цена активов на момент осуществления дарения), леев	Балансовая стоимость активов, леев
1	2	3	4
1	Продукция в пользу общества ветеранов	13000	12000
2	Продукция в пользу физических лиц-граждан	20000	18000
	Всего товары	33000	30000

Учитывая данные соответствующей таблицы, заполняется Справка к Приложению 1.1 D Справка к строке 0207 «Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов».

Справка к Приложения 1.1 D к Декларации Справка к строке 0207 «Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов» предприятия ООО «Консвит» за 2010 год

Категория подаренных активов	Код	Балансовая стоимость (стоимостный базис)	Рыночная стоимость на момент дарения	Наибольшая величина из гр. 2 и гр. 3 (отражается в гр. 3 стр. 0207)
A	1	2	3	4
Текущие активы – всего	0207			
В том числе товары	02071	30000	32000	32000
Основные средства	02072			
Другие активы	02073			

При заполнении графы 4 Приложения 1.1 D необходимо в данной графе указать наибольшую величину между балансовой стоимостью (стоимостный базис основных средств) и рыночной ценой подаренных активов на момент осуществления дарения по каждому подаренному элементу (единице). Это может быть осуществлено на основании аналитической информации по каждому подаренному элементу (единице), исходя из данных представленных в Таблице 12. В целях недопущения неоправданного увеличения налогооблагаемого дохода, в Приложении 1.1D не будут производиться корректировки на суммы пожертвований, осуществленных в денежной форме.

Как видно из Приложения 1.1 D, в случае дарения продукции в пользу общества ветеранов, несмотря на то, что рыночная цена данной продукции (13000 леев) превышает ее балансовую стоимость (12000 леев) на 1000 леев, в налоговых целях учитывается балансовая стоимость на момент осуществления пожертвования на основании пункта 14 Положения.

При этом, в случае дарения продукции в пользу физических лиц-граждан, которые не подпадают под действие положений части (1) статьи 36 НК, учитывая положения части (1) статьи 42 НК, в налоговых целях сумма доходов корректируется на рыночную стоимость данного товара (20000 леев), которая является больше, чем ее балансовая стоимость на момент дарения (18000 леев). В результате данной корректировки будет увеличен налогооблагаемый доход «Консвит», в том числе на сумму, равную 32000 леев, по стр. 0207 Приложения 1 D к Декларации.

Строка 0208 «Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2 D)»

Данная строка заполняется лицами, которые в течение налогового периода осуществляли операции с капитальными активами.

Строка 0208 заполняется на основании Приложения 1.2 D к Декларации и в результате налогооблагаемый доход предприятия ООО «Консвит» уменьшается на сумму, равную 18 500 леев.

3.1.2. Заполнение Приложения 1.2 D «Справка к строке 020 приложения 1 D «Результат от операций с капитальными активами» Приложения 1.D к Декларации

В гр. 2 строки 0208 Приложения 1.2 D отражается результат (прибыль, убыток) от операций с капитальными активами, признанный в финансовом учете по каждому активу, рассматриваемому как капитальный актив. В гр. 3 и гр.4 указываются результаты, полученные по каждому из этих активов. Показатели гр. 5, 6, 8 определяются расчетным путем. В гр. 7 указывается сумма потерь капитала, не разрешенная к вычету в предыдущих налоговых периодах, но вычет, которой разрешен в текущем налоговом периоде, а в гр. 10 – сумма потерь капитала, не разрешенная к вычету в данном налоговом году, и которая переносится на последующие налоговые периоды, т.е. сумма, которая подлежит отражению в следующем налоговом году в гр. 7.

Данные гр. 7 Приложения 1.2 D переносятся в стр. 0208 в следующем порядке: итог гр. 2 из Приложения 1.2 D – в гр. 2 стр. 0208; итог гр. 9 из Приложения 1.2 D – в гр. 3 стр. 0208.

Необходимо отметить, что при определении потерь капитала, данные потери переносятся из Декларации за отчетный год в Декларацию за следующий год на основании части (2) статьи 39 НК.

Предположим, что предприятие ООО «Консвит» в 2010 году осуществило следующие операции с капитальными активами. Были реализованы акции предприятия АО «Омега» на сумму 90 000 леев, стоимостный базис которых составлял 70 000 леев, а в финансовом учете был получен доход в размере 20 000 леев. Также был реализован участок земли по цене 65 000 леев, стоимостный базис, которого согласно договору купли-продажи составлял 55 000 леев, а в финансовом учете был получен доход в размере 10 000 леев. Также сумма потерь капитала предыдущего периода от операций с акциями составила 7 000 леев. На основании приведенных данных предприятие заполнит Приложение 1.2 D к Декларации согласно представленному порядку.

Строка 0209 «Сумма дохода от погашения дебиторской задолженности, ранее списанной за счет расходов отчетного периода, в том числе через сформированные резервы в соответствии с положениями НСБУ, но непризнанные к вычету согласно НК»

В стр. 0209 Декларации отражается сумма дохода, полученного согласно данным финансового учета от погашения дебиторской задолженности, ранее отнесенной на расходы периода либо напрямую, либо посредством создания резерва (резерва по сомнительным долгам), определенной безнадежной, однако не разрешенной к вычету в соответствии с положениями ст. 31 НК. В гр. 2 указывается сумма такого дохода согласно данным финансового учета, а в гр. 3 – цифра «0». В соответствии со статьей 31 (1) НК разрешается вычет любого безнадежного долга, если он образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

Предположим, в 2009 году предприятие «Консвит» списало в финансовом учете дебиторскую задолженность предприятия «МДЛ» ООО в размере 56 000 леев. Данная сумма не вошла в вычеты, поскольку не подпадала под понятие «безнадежный долг». В 2010 г. предприятие «МДЛ» ООО погасило свою задолженность в размере 56 000 леев. Таким образом, в гр. 2 стр. 0209 отражается соответствующая сумма, в гр. 3 – «0». На данную сумму уменьшается налогооблагаемый доход предприятия.

Строка 02010 «Доход, полученный в неденежной форме (НК, ч.(1) ст. 21)»

Согласно статье 21(1) НК доход, полученный не в денежной форме, оценивается каждым субъектом налогообложения и составляет среднюю цену поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествовавший месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме. В случае, если в месяце, предшествовавшем месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме, не были осуществлены поставки товаров и/или не были оказаны услуги, то доход, полученный не в денежной форме, не может быть меньше чем себестоимость товаров и/или услуг, поставленных и/или оказанных за текущий месяц. Данные положения применяются при осуществлении бартерных сделок. В стр. 02010 отражается доход, полученный в неденежной форме: в гр. 2 – на сумму стоимости, а в гр.3 – на сумму стоимости, которая не должна быть ниже средней цены поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествовавший месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме.

Допустим, в октябре 2010 года, предприятие «Консвит» осуществило поставку производимой ей продукции (консервы и соки) предприятию «Строй-М» ООО. Получатель товаров не рассчитался денежными средствами, а ремонтными работами, стоимость которых составило 52 000 леев, без НДС. Однако, средняя цена поставки той же продукции в том же количестве предприятия «Консвит» в сентябре месяце 2010 года другим покупателям составила 58 000 леев, без НДС. Таким образом, доход, полученный в неденежной форме «Консвит», составил 6 000 леев (58 000 – 52 000 = 6 000 леев). В гр. 2 строки 02010 предприятие отразит сумму, равную 52 000 леев, в гр.3 – 58 000 леев, а в гр. 4 - разницу в размере 6 000 леев.

Строка 02011 «Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст. 55 НК»

Согласно части (1) статьи 55 НК вложения активов в капитал хозяйствующего субъекта в обмен на долю участия в его капитале не облагаются налогом. При этом, на основании части (2) той же статьи, для лица, вложившего активы, стоимостный базис акта на право собственности (акции, свидетельство участия и иной документ, удостоверяющий участие в капитале хозяйствующего субъекта) равен скорректированному стоимостному базису вложенных активов.

Предположим, «Консвит» в 2010 году вложил в уставный капитал предприятия «Калаж» здание, которое не использовалось в предпринимательской деятельности (не было отражено в Ведомости), стоимостный базис которого составляет 400000 леев и соответствовал балансовой стоимости. Данный объект был оценен в соответствии с законодательством, и оценочная стоимость составила 422000 леев. Таким образом, «Консвит» получил долевое участие в размере 422000 леев. В финансовом учете предприятие получило доход в размере 22000 леев (422000 – 400000), который отражается в гр. 2 строки 02011 приложения 1D, а в гр. 3 отражается – «0». Налогооблагаемый доход предприятия будет уменьшен на 22000 леев. В дальнейшем, если «Консвит» продаст долю участия в капитале ООО «Калаж», то при определении результата от операции с капитальным активом, стоимостный базис в налоговых целях доли участия будет равен 400 000 леев.

Строка 02012 «Денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов, определенных налоговым законодательством как необлагаемые»

На основании пункта z²⁾ статьи 20 НК, денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов, не облагаются налогом.

Согласно статье 47 Закона о бюджетной системе и бюджетном процессе, специальными являются фонды, в которых накапливаются доходы специального назначения для осуществления целей и программ Правительства или органов местного публичного управления. Создание специальных фондов, источники их доходов, их назначение устанавливаются отдельным законом или решением представительных и правомочных органов административно-территориальных единиц. Специальные фонды включаются в соответствующие бюджеты согласно принципам и правилам разработки, утверждения и исполнения этих бюджетов. Статьей 2 Закона о государственном бюджете на 2010 год установлены определенные специальные фонды (к примеру, фонд субсидирования сельскохозяйственных производителей, фонд регионального развития, и др.). Размер фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей в 2010 году равен 400 миллионам леев. Постановлением Парламента «Об утверждении порядка использования средств фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей» № 137-XVIII от 29.12.09 г. предусмотрены цели использования соответствующих ресурсов, а Постановлением Правительства РМ «Об утверждении порядка использования средств фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей» № 167 от 09.03.2010 г. утверждено Положение о порядке использования средств фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей. Учет субсидий полученных из специальных фондов осуществляется учитывая и положения НСБУ 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РМ «Об утверждении и введении в действие НСБУ 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» № 55 от 05.06.2002 г.

Предположим, что «Консвит» ООО в 2010 году получило денежные средства, из специального фонда «Х» в сумме 11000 леев и, соответственно, отразит данную сумму в гр. 2. строки 02012, а в гр. 3 отражается «0». Налогооблагаемый доход предприятия будет уменьшен на 11000 леев.

Строка 02013 «Аннулированные пени и штрафы, определенные соответствующим законодательным актом как необлагаемые»

Согласно пункту z⁴⁾ статьи 20 НК, доходы, полученные от списания задолженности в национальный бюджет, являются источниками, не облагаемыми налогом.

Предположим, что предприятию ООО «Консвит» в 2010 году была аннулирована задолженность (пени) перед местным бюджетом по налогу на недвижимость в размере 4 300 леев. Соответственно, в гр. 2 строки 02013 Декларации за 2010 год будет отражена сумма в размере 4 300 леев, в гр. 3 – «0», что влечет за собой уменьшение налогооблагаемого дохода на 4 300 леев (гр.4).

Строка. 02014 «Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот (НК, п. z) ст.20)»

Согласно пункту z) статьи 20 НК, не облагаются подоходным налогом налоговые льготы по всем налогам (сборам) и при заполнении Декларации сумма льгот подлежит корректировке в налоговых целях по строке 02014. Необходимо отметить, что при использовании льгот по подоходному налогу и по другим налогам и сборам предприятия отражают сумму льготы в Кредит счета 423 «Целевое финансирование и поступления». В налоговом году, в котором существует обоснованная уверенность, что суммы льгот не подлежат возврату (уплате) в бюджет. Льгота отражается на доходы следующей проводкой:

Дт 423 «Целевые финансирование и поступления»

Кт 622 «Доходы от финансовой деятельности».

Предположим, что предприятие «Консвит» отразило на доход сумму использованных налоговых льгот в течение 2007-2009 гг. на основании части (2) статьи 49⁶ НК (освобождение от уплаты налога на 3 года для предприятий осуществивших капитальные инвестиции сумму, эквивалентную 2 миллионам долларов США (не менее чем)), равную 61 000 леев, в гр. 2 строки 02014 Декларации, а в гр. 3 отражается «0». Тем самым, налогооблагаемый доход был уменьшен на соответствующую сумму.

Строка 02015 Доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика (НК, ст.18, пп. j))”

ООО «Консвит» данную строку не заполняет, поскольку не имеет показателей, указанных выше, то есть не подпадает под действие Закона о несостоятельности.

Строка 02016 «Другие (указать)»

В данной строке отражаются другие доходы, которые не подлежат налогообложению в соответствующем налоговом периоде, в том числе доходы предусмотренные статьей 20 НК, такие как: суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение причиненного ущерба или/и неполученного дохода в связи с проведением археологических исследований на земельных участках, находящихся в собственности или во владении этих лиц; суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение ущерба, причиненного им в результате противозаконных действий (бездействия) либо вследствие стихийных или техногенных катастроф, катаклизмов, эпидемий, эпизоотий; суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизируемого в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству; и др.

К примеру, предположим, что в 2010 году «Консвит» на основании решения муниципального совета получил безвозмездно денежные средства в размере 2000 леев.

Сумма, указанная в строке 020 гр. 4 Приложения 1D, равна сумме строк 0201 – 02016 и переносится в строку 020 Декларации. Согласно результату, полученному в гр. 4 строки 020 Приложения 1D, доход предприятия ООО «Консвит» должен быть уменьшен на сумму, равную 211239,7 леев.

3.2. Заполнение Приложения 2D « Справка к строке 030 «Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством» к Декларации

Строка 0301 «Личные и семейные расходы (НК, ст. 23)»

Согласно статье 23 НК, вычет личных и семейных расходов не разрешается, за исключением случаев, для которых в разделе II НК предусмотрено иное. Данные расходы не разрешаются к вычету в налоговых целях и соответственно корректируются в Декларации. В гр. 2 строки 0301 отражается сумма личных и семейных расходов, отнесенных в финансовом учете к расходам налогоплательщика, а в гр. 3 – цифра «0». Обычно данная строка заполняется предприятиями со статусом физического лица (индивидуальные предприниматели и крестьянские хозяйства).

Предположим в 2010 году предприятие ООО «Консвит» возместило личные расходы директору, которые не связаны с осуществлением предпринимательской деятельности в сумме равной 22 000 леев. Соответствующая сумма отражается в гр. 2. стр. 0301 Приложения 2 D к Декларации.

Строка 0302 «Расходы, связанные с командированием работников (НК, ст. 24, ч. (3))»

Порядок командирования в пределах территории РМ и за границу работников предприятий, учреждений и организаций РМ и компенсации расходов работникам, предусмотрен Положением о командировании работников предприятий, учреждений и организаций РМ, утвержденное Постановлением Правительства № 836 от 24.06.2002 г. В гр. 2 строки 0302 отражается сумма расходов, связанных с командированием, признанные в финансовом учете, а в гр. 3 – расходы в пределах норм, установленных вышеуказанным Постановлением. При этом, расходы, связанные с выполнением служебных обязанностей, возмещенных предприятием, превышающих установленные предельные норм суточных, являются источником налогооблагаемым дохода для работников.

ООО «Консвит» в финансовом учете отразил сумму расходов, связанных с командированием работников, равную 43 000 леев (гр. 2 строки 0302), а сумму расходов в пределах норм, установленных вышеуказанным Постановлением, составляет 35 000 леев (гр. 3 строки 0302). Сумма расходов, на которую уменьшаются расходы предприятия, равна 8 000 леев.

Строка 0303 «Расходы по страхованию (НК, ст. 24, ч. (3))»

Порядок вычета расходов по страхованию осуществляется в соответствии с положениями Постановления «О расходах по страхованию экономических агентов и физических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью, разрешенных для вычета из доходов от предпринимательской деятельности, в целях налогообложения» № 484 от 4 мая 1998 г.

В результате исключения пункта 3 Постановления Правительства № 484 от 04.05.1998 г., при определении объекта налогообложения подоходным налогом за 2010 год, понесенные расходы по страхованию и отраженные в финансовом учете по методу начислений будут приняты к вычету в целях налогообложения, независимо от того, было ли обязательство, связанное со страховой премией, оплачено или была констатирована задолженность на основании договора страхования. Данное положение относится ко всем видам обязательного страхования, а также к видам добровольного страхования, предусмотренные литерами а) - г) и м) пункта 1 Положения. До осуществления соответствующих изменений, виды добровольного страхования, предусмотренные литерами а) - г) и м) пункта 1 Положения, при составлении Декларации за 2008-2009 года⁹ сумма страховых взносов которых были отражены на расходы, вычитались в налоговых целях только в размере страховой премии, фактически уплаченной в соответствующем налоговом году.

Предположим, что в ноябре 2010 года предприятие «Консвит» осуществило добровольное страхование средств наземного транспорта (кроме железнодорожного), в том числе и страхование CASCO на срок 01.11.10 – 01.11.11 г., и сумма страховой премии составляет 24000 леев и была оплачена в ноябре 2010 года. На расходы предприятие отразило в 2010 году 4 000 леев. Данная сумма вычитается в 2010 году, а оставшая сумма в размере 20000 леев по мере отражения на расходы будет вычитаться в 2011 году. Также, предположим, что в декабре 2009 года предприятие оплатило страховую компанию «А» в виде страховой премии за страхование здоровья (заключенное в пользу сотрудников предприятия) в размере 10000 леев, а сумма страховой премии по данному виду страхования, которая была отражена на расходы в 2010 году, составляет 9000 леев и также вычитается полностью в 2010 году. В данном случае при заполнении стр. 0303 Декларации за 2010 год предприятие «Консвит» не должно откорректировать свои расходы, связанные со страхованием.

Предположим, что общая сумма расходов по страхованию предприятия «Консвит», признанная в финансовом учете в 2010 году, составляет 37 000 леев, и в налоговых целях учитывая положения Постановления Правительства № 484 от 4 мая 1998 г., вычитается та же сумма и соответствующие показатели отражаются в гр. 2 и 3 стр. 0303.

Строка 0304 «Представительские расходы (НК, ст. 24, ч. (3) (приложение 2.1D))»

Вычет в налоговых целях представительских расходов осуществляется в соответствии с положениями Положения о предельных нормах представительских расходов, разрешаемых к вычету из валового дохода, утвержденного Постановлением Правительства РМ № 130 от 6 февраля 1998 г. В стр. 0304 отражается сумма представительских расходов: в гр. 2 - сумма фактических расходов, признанных в финансовом учете; в гр. 3 - сумма расходов в пределах норм, установленных Постановлением Правительства № 130 от 6 февраля 1998 г., расчет которого осуществляется на основании приложения 2.1D.

3.2.1. Заполнение Приложения 2.1 D «Справка к строке 0304

«Представительские расходы»» Приложения 2 D к Декларации

Сумма из стр. 03045 гр. 4 приложения 2.1D переносится в гр. 2 стр. 0304 приложения 2D, а сумма из стр. 03046 гр.4 приложения 2.1D – в гр. 3 стр. 0304 прил. 2D.

Предположим, что сумма фактических представительских расходов, признанных в финансовом учете предприятия ООО «Консвит» в 2010 году и оформленных в соответствии с требованиями указанного Положения, составляет 27 613 леев. Согласно расчету, произведенному в соответствии с Приложением 2.1 D, сумма представительских расходов, разрешенных к вычету, составляет 19387,6 леев. На основании этих показателей заполняется строка 0304 Декларации.

Строка 0305 «Убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами (НК, ст. 24, ч. (8))»

Согласно положениям части (8) статьи 24 НК, не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу.

Предположим, что предприятие «Консвит» осуществило поставку своей продукции в пользу одного из учредителей (который владеет более 50 процентов капитала) по цене ниже себестоимости на 5800 леев, тем самым, получив убытки, сумма которых не вычитается в налоговых целях и корректируется посредством строки 0305 Декларации.

⁹ И частично за 2007 год, с 14.09.07 г. по 31.12.07 г. – дата опубликования в Мониторул Официал Постановления Правительства «О внесении изменений, дополнений и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства» № 998 от 04.09.07 г., которым пункт 3 Постановления Правительства № 484 от 4 мая 1998 г. был изложен в новой редакции.

Строка 0306 «Расходы в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы (НК, ст. 24, ч. (7))»

В соответствии с частью (7) статьи 24 НК, не разрешается вычет компенсаций, вознаграждений, процентных начислений, платы за аренду имущества и других расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, члена товарищества или иного взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы.

Предположим, что предприятие «Консвит» осуществило выплаты в пользу одного из руководителей предприятия в течение 2010 года в размере 43000 леев. Однако данные выплаты не были аргументированы документально с целью признания таковых как обычные и необходимые расходы. Данные суммы в налоговых целях на вычеты не относятся и должны быть откорректированы путем заполнения гр. 2 строки 0306 Декларации.

Строка 0307 «Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (НК, ст. 44, ч. (5))»

Исходя из положений статьи 44(5) НК, налогоплательщик, использующий метод начислений, не вправе произвести какие-либо вычеты до момента платежа, если у него имеются обязательства по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета.

Допустим, предприятие ООО «Консвит» в 2010 году закупило сырье у одного взаимозависимого лица (учредителя), использующий кассовый метод учета, однако не погасило в 2010 году обязательства в размере 24000 леев, сумма которых в финансовом учете отнесена на расходы. Таким образом, в гр.2 строки 0307 указывается сумма понесенных, но не оплаченных расходов в результате возникновения обязательств перед взаимозависимым лицом, использующим кассовый метод учета, в размере 24 000 леев, в гр. 3 – цифра «0», тем самым, уменьшая расходы на соответствующую сумму.

Строка 0308 «Оплаченные расходы взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод (НК, ст. 44, ч. (5))»

В гр. 3 строки 0308 отражается сумма оплаченных расходов, произведенных лицом, использующим метод начислений, взаимозависимому лицу, применяющему кассовый метод, которая в предыдущих налоговых периодах не была разрешена к вычету из-за их неуплаты.

ООО «Консвит» отразило в гр. 3 строки 0308 сумму в размере 18000 леев, которая в предыдущем налоговом периоде (2009 год) не была разрешена к вычету из-за их неуплаты, в результате увеличив вычитаемые расходы 2010 года на сумму 18000 леев.

Строка 0309 «Расходы, связанные с получением дохода, освобожденного от налогообложения, (НК, ст. 24, ч. (9))»

Согласно статье 24 (9) НК не разрешается вычет затрат, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения. Доходы, освобожденные от налогообложения, предусмотрены статьей 20 НК, статьей 24 Закона о введении в действие разделов I и II НК, а также другими законодательными актами не противоречащие НК. Если по объективным причинам невозможно в финансовом учете разделить расходы, связанные с получением доходов как освобожденных от налогообложения, так и налогооблагаемых, к примеру, износ основных средств, допускается определение расходов пропорционально удельному весу дохода, освобожденного от налогообложения в общей сумме доходов, зафиксированных в финучете на протяжении года.

Предположим, что согласно данным бухгалтерского учета расходы, связанные с получением доходов, освобожденных от налогообложения (стр. 0202, 0203 и др. Приложения 1 D к Декларации) равны 3700 леев. Таким образом, показатель гр. 2 стр. 0309 составляет 3700 леев, и на соответствующую сумму уменьшаются расходы предприятия.

Строка 03010 «Расходы, связанные с процентными начислениями выплаченными или начисленными (НК, ст. 25, ч. (2))»

Согласно части (2) статьи 25 НК вычет понесенных расходов, связанных с процентными начислениями юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений и организаций микрофинансирования), разрешается в пределах базовой ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики (в 2010 году – 5%).

Отметим, что при выплате процентных начислений по полученным кредитам от коммерческих банков и займам от организаций микрофинансирования соответствующие ограничения не применяются, и хозяйствующие субъекты имеют право на вычет соответствующих расходов без каких-либо корректировок расходов в налоговых целях при соблюдении условий части (1) статьи 24 НК.

Во всех случаях вычет процентных начислений осуществляется исходя из метода начислений не зависимо от того если были оплачены процентные начисления или нет.

Предположим, что в 2010 году «Консвит» взял заем у физического лица и уплатил процентные начисления по ставке 13% годовых в сумме 13000 леев. Однако в налоговых целях вычитаются только процентные начисления в пределах 5%, то есть 5000 леев. По стр. 03010 отражается соответствующая корректировка, и сумма расходов к вычету уменьшается на 8000 леев.

Строка 03011 «Расходы на ремонт собственности (НК, ст. 27, ч. (8))»

Порядок заполнения данной строки и показатели, определенные ООО «Консвит», были отражены на одном из предыдущих этапов (второй этап: заполнение Ведомости).

Строка 03012 «Сумма износа основных средств (НК, ст. 26)»

В гр. 2 строки 03012 отражается сумма износа основных средств, признанная в финансовом учете, которая у предприятия ООО «Консвит» составила в 2010 году 348000 леев, а в гр. 3 – исчисленная согласно заполненной Ведомости – 392246,7 леев).

Строка 03013 «Расходы, связанные с научными исследованиями и разработками (НК, ст. 27, ч. (6))»

В строке 03013 отражается сумма расходов, связанных с научными исследованиями и разработками в отношении собственности (за исключением земли или собственности, на которую начисляется износ): в гр. 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в гр.3 – расходы, признанные в налоговых целях. В налоговых целях согласно части (6) статьи 27 НК данные расходы учитываются в 100 процентном размере за налоговый период, в котором они были понесены или оплачены.

Предположим, что предприятие ООО «Консвит» таких расходов в 2010 году понесло в размере 35000 леев. Данные расходы полностью вычитаются в налоговых целях, и соответствующим образом заполняется строка 03013 Декларации.

Строка 03014 «Отчисления в резервные фонды (НК, ст. 31, ч. (2))»

На основании части (2) статьи 31 НК не разрешается вычет отчислений в резервные фонды, за исключением отчислений на скидки на потери по кредитам (фонд риска) для финансовых учреждений, осуществляемый в соответствии с частью (3) статьи 31 НК, и на потери по займам и процентным начислениям (резервы) для микрофинансовых организаций, осуществляемый в соответствии с частью (4) статьи 31 НК. В гр.2 строки 03014 отражается сумма расходов, которые повлияли на финансовый результат и были направлены в течение года на образование резервных фондов, в том числе для покрытия безнадежных долгов.

Предприятие ООО «Консвит» образовало в 2010 году резервный фонд (отпускные) в размере 200000 леев. Однако данный фонд был использован в размере 180000 леев, то есть 20000 леев не были выплачены из фонда. В гр. 2 строки 03014 отражается размер резервного фонда (отпускные) – 200000 леев, а в гр. 3 отражается «0».

Строка 03015 «Вычет безнадежных долгов (НК, ст.31, ч. (1))»

В строке 03015 отражается сумма вычитаемых безнадежных долгов: в гр. 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в гр. 3 – расходы, признанные в налоговых целях, согласно ч.(1) статьи 31 НК.

Располагая решением суда о невозможности взыскания дебиторской задолженности предприятия «Х», ООО «Консвит» отнесло на вычеты сумму безнадежного долга в размере 34000 леев (гр. 3 стр. 03015), которая была отнесена на расходы в 2009 году, когда предприятие не располагало соответствующим решением. Соответственно, расходы предприятия увеличатся на 34000 леев.

Строка 03016 «Другие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью которые были вычтены в учете налогоплательщика из резервных фондов, образованных в течение налогового года (НК, ст. 31, ч. (2))»

В гр. 3 строки 03016 отражаются расходы, понесенные или уплаченные, связанные с предпринимательской деятельностью, и которые в течение налогового года были вычтены за счет резервных фондов, образованных за счет текущих расходов, не разрешенных к вычету (часть (2) статьи 31 НК; строка 0314 Приложения 2Д).

Учитывая, что предприятием ООО «Консвит» в 2010 году были вычтены за счет резервного фонда (отпускные) расходы в размере 180000 леев, данная сумма отражается в гр. 3 строки 03016 Декларации и увеличиваются расходы предприятия на данную сумму.

Строка 03017 «Отчисления в фонд риска (НК, ст. 31, ч. (3)) (заполняется финансовыми учреждениями)»

Строка 03017 заполняется только финансовыми учреждениями. В гр. 2 отражается сумма отчислений на скидки на потери по кредитам, признанные в финансовом учете в соответствии с Регламентом о классификации активов и условных обязательств и формировании скидок на потери по активам и резервов на потери по условным обязательствам, утвержденным Решением АС НБМ № 224 от 30 августа 2007 г., а в гр. 3 – согласно части (3) статьи 31 НК.

Поскольку предприятие «Консвит» не является финансовым учреждением, отсутствуют соответствующие показатели, и строка 03017 Декларации не заполняется.

Строка 03018 «Расходы, связанные с формированием резервов хозяйствующими субъектами в области страхования (НК, ст. 50, ч. (3))»

Согласно статье 50(3) НК разрешается вычет расходов страховщика, связанных с формированием технических и материальных резервов, в порядке, установленном Правительством. Из-за отсутствия соответствующих показателей (не является страховой компанией) предприятие ООО «Консвит» строку 03018 Декларации не заполняет.

Строка 03019 «Пени, штрафы и другие санкции, наложенные за несоблюдение нормативных актов (НК, ст. 30, ч. (1))»

На основании положений части (1) статьи 30 НК не разрешается вычет подоходного налога, установленного в разделе II НК, пени и штрафов по нему, а также пени и штрафов по другим налогам (пошлинам), сборам и обязательным платежам в бюджет, пени и штрафов, примененных за нарушение нормативных актов.

ООО «Консвит» в течение 2010 году уплатил пени и штрафы по разным налогам (пошлинам), сборам и обязательным платежам в бюджет, пени и штрафы, примененных за нарушение нормативных актов в общей сложности в размере 32000 леев, сумма которых были отражены в гр. 2 строки 03019, и соответственно уменьшены расходы на соответствующую сумму.

В то же время из-за несоблюдения договорных условий, установленных между ООО «Консвит» и одного из поставщиков, предприятие ООО «Консвит» уплатило санкции в размере 7000 леев (согласно условиям договора). Из-за отсутствия денежных средств на счете предприятия ООО «Консвит», в том числе денежные средства не были использованы в других целях, опоздало с перечислением денежных средств за поставленный ранее товар. Однако соответствующая сумма санкций не корректируется в налоговых целях, поскольку данный факт не является нарушением каких-либо нормативных актов, а всего лишь нарушение договорных обязанностей, и, соответственно, данные расходы вычитаемы полностью в налоговых целях.

Строка 03020 «Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст. 27, ч. (2))»

Результат по данной строке был определен на втором этапе заполнения Декларации (заполнение Ведомости).

Необходимо отметить, что строка 03020 используется для корректировок результата от реализации (продажи) основных средств. В случае, когда на предприятии в течение налогового периода имело место несколько операций по реализации основных средств, то для заполнения данной строки рекомендуем составить следующую таблицу:

Таблица 13. Определение результата от реализации (продажи) основных средств

№ п/п	Наименование основного средства	Инвентарный номер	Номер контракта, дата	Сумма дохода от реализации ОС (Кт.621)	Сумма расхода (Дт. 721)	Финансовый результат (убыток)	Категория собственности	Стоимостный базис	Строка 03020 «Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст.27, ч.(2))»		
									в финансовом учете	в налоговых целях	Разница (гр. 11-гр.10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
2.											
Итого											

После заполнения данной таблицы итог по графам 10, 11 и 12 переводятся по строке 03020 «Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст. 27, ч. (2))» приложения 1 D Декларации.

Строка 03021 «Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр. 03020 (НК, ст. 24, ч. (1))»

В гр. 2 строки 03021 отражаются 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 по дебету счета 723 «Чрезвычайные убытки».

Результат по данной строке был определен на втором этапе заполнения Декларации (заполнение Ведомости).

Строка 03022 «Амортизация нематериальной собственности (НК, ст. 28)»

На основании статьи 28 НК, разрешается вычет амортизации каждой единицы нематериальной собственности (патенты на изобретения, авторские права, промышленные рисунки и модели, контракты, особые права и др.), имеющей ограниченный срок службы, с учетом времени ее службы по прямолинейному методу.

Поскольку сумма расходов, связанных с амортизацией нематериальной собственности, признанная в финансовом учете равной той, что определяется согласно статье 28 НК и составляет 43 000 леев (в обоих случаях применяется прямолинейный метод начисления амортизации), ООО «Консвит» заполняет данную строку соответствующим образом.

Строка 03023 «Расходы, связанные с добычей невозполнимых природных ресурсов (НК, ст. 29)»

Согласно части (1) статьи 29 НК, вычет расходов, связанных с добычей невозполнимых природных ресурсов, разрешается в соответствии с частью (1) статьи 24 НК. Расходы, связанные с разведкой и разработкой месторождений природных ресурсов, произведенные до начала эксплуатации, а также соответствующие выплаты процентных начислений относятся на увеличение стоимости природных ресурсов.

Величина вычета расходов, связанных с добычей природных ресурсов, определяется путем умножения стоимостного базиса природных ресурсов на результат, полученный от деления объема добычи в течение налогового года на ожидаемый общий объем добычи по данному месторождению (в натуральном измерении). В строке 03023 отражается сумма расходов, связанных с добычей невозполнимых природных ресурсов: в гр. 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в гр.3 – расходы, признанные согласно ст. 29 НК.

Из-за отсутствия соответствующих показателей предприятие ООО «Консвит» строку 03023 Декларации не заполняет.

Строка 03024 «Расходы, связанные с инвестированием (НК, ст. 36, ч. (4), пп. б) (приложение 2.2D)»

Согласно пункту 5) статьи 12 НК, инвестиционным доходом является доход, полученный от капиталовложений и вложений в финансовые активы, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

Также, в соответствии с частью (4) статьи 36 НК, разрешается вычет затрат, связанных с инвестированием, касающимся: (а) обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных в течение налогового года для получения инвестиционного дохода; (б) процентов по задолженности, при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

В стр. 03024 отражается корректировка инвестиционных расходов. В гр.2 отражаются расходы, признанные в финансовом учете, а в гр. 3 - расходы в пределах доходов, полученных от инвестиционной деятельности - в случаях, когда доход от инвестиций меньше расходов, связанных с уплатой процентов. Результат гр. 3 определяется при заполнении приложения 2.2D «Справка к строке 03024 Расходы, связанные с уплатой процентов по задолженности, используемых с целью получения дохода от инвестиций (НК, ст. 36, ч. (4) пп. б))».

На основании Приложения 2.2D предприятие ООО «Консвит» заполнит стр. 03024.

3.2.2. Заполнение Приложения 2.2D «Справка к строке 03024 «Расходы, связанные с уплатой процентов по задолженности, используемых с целью получения дохода от инвестиций (НК, ст. 36, ч. (4) пп. б))» Приложения 2 D

Показатели Приложения 2.2 D отражаются по каждому виду инвестиционного дохода отдельно. В гр. 2 Приложения 2.2 D отражается сумма дохода от инвестиций, полученная в связи с использованием кредитов (займов): в гр. 3 – сумма дохода от инвестиций, полученная в налоговом году, а в гр. 4, 5 и 6 отражается сумма расходов, относящихся к начисленным / уплаченным процентам за использованные кредиты (займы) в целях получения дохода от инвестиций, в том числе в гр. 4 – расходы, понесенные в течение налогового года, в гр. 5 – расходы с момента пользования кредитом (займом), а в гр. 6 – расходы, вычтенные в предыдущих налоговых периодах. Графы 2, 5 и 6 заполняются только в случаях, если кредит (займ) был использован для получения дохода от инвестиций в виде прироста капитала.

При покупке акций предприятия АО «Омега» в 2009 году на сумму 70000 леев, предприятием «Консвит» был взят кредит в банке на 2-х летний срок в размере 60000 леев. Проценты по кредиту в 2010 году составили 10000 леев, а в 2009 году – 12000 леев. Доход в виде прироста капитала от продажи акций в 2010 году составил 20000 леев. В результате заполнения приложения 2.2 D определяются в общеустановленном порядке показатели строки 03024 Декларации. Исходя из того, что прирост капитала меньше, чем сумма уплаченных процентных начислений по кредиту ($20000 < 22\ 000$), разница в размере 2000 леев не вычитается в налоговых целях и подлежит корректировке по стр. 03024.

Строка 03025 «Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели (НК, ст.36, ч.(1))

В соответствии с частью (3) статьи 42 НК, лицо, преподнесшее дар в виде денежных средств, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств. По строке 03025 отражаются только суммы денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в пользу лиц, предусмотренных частью (2) статьи 36 НК, то есть в пользу публичных учреждений, предусмотренных в статье 51 НК, некоммерческих организаций, предусмотренных в подпунктах а) и б) части (1) статьи 52 НК и в статье 53³ НК, а также религиозных организаций, предусмотренных в подпункте с) части (1) статьи 52 НК, подтвержденных в соответствии с Постановлением Правительства РМ № 489 от 4 мая 1998 г.

Учитывая условия примера, представленного в комментариях по заполнению стр. 0207 Приложения 1 D, ООО «Консвит» осуществило пожертвования на благотворительные цели в пользу некоммерческих организаций, предусмотренные частью (2) статьи 36 НК, в виде денежных средств в размере 50000 леев с соблюдением требований Положения о порядке подтверждения пожертвований на благотворительные цели и/или спонсорскую поддержку. В гр. 2 строки 03026 отражается сумма пожертвований на благотворительные цели в пользу некоммерческих организаций в виде денежных средств в размере 50000 леев, и расходы предприятия в налоговых целях уменьшаются на соответствующую сумму.

Строка 03026 «Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально (НК, ст. 24, ч. (10))»

Согласно положениям части (10) статьи 24 НК, не разрешается вычет расходов, если налогоплательщик не может документально подтвердить, что они были понесены в определенном размере в соответствии с порядком, установленным Правительством. Расходы считаются не подтвержденными документально в следующих случаях: не соблюдаются положения Закона о бухгалтерском учете; не соблюдаются требования Постановления Правительства «О выполнении Указа Президента РМ № 406-II от 23 декабря 1997 года» № 294 от 17.03.98 г.; отсутствие первичных документов в финансовом учете; другие причины.

Предприятием «Консвит» было определено, что сумма расходов, не подтвержденных документально, составляет 33000 леев, и, соответственно, данная сумма отражается в гр. 2 строки 03026, тем самым, уменьшая расходы на указанную сумму.

Строка 03027 «Предстоящие расходы на рекультивацию земель (НК, ст. 29, ч. (4))»

В соответствии с частью (4) статьи 29 НК, вычет предстоящих расходов на рекультивацию земель разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение необходимых затрат на рекультивацию к остатку промышленных запасов полезного ископаемого на данном месторождении, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

Из-за отсутствия соответствующих расходов предприятие ООО «Консвит» строку 03027 Декларации не заполняет.

Строка 03028 «Предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства (НК, ст. 29, ч. (5))»

На основании части (5) статьи 29 НК вычет предстоящих расходов по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение стоимости потерь к остатку промышленных запасов в контуре существующего земельного отвода, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период. В строке 03028 отражаются предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства РМ: в гр. 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в гр. 3 – расходы, признанные в соответствии с частью (5) статьи 29 НК.

Из-за отсутствия соответствующих расходов предприятие ООО «Консвит» строку 03028 Декларации не заполняет.

Строка 03029 «Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате»

В гр.2 строки 03029 отражаются расходы, понесенные налогоплательщиком в связи с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате. Будучи невычитаемыми расходами, на основании части (1) ст.24 НК, в гр. 3 указывается цифра «0». Как правило, к таким выплатам относятся выплаты в виде материальной помощи, оказанной работникам в связи с различными обстоятельствами, в том числе личного характера (подарки и др.). Кроме того, в качестве не разрешенных к вычету могут рассматриваться и выплаты, осуществленные предприятием в целях возмещения личных расходов работников, определенные ст. 19 НК как льготы, оказанные работодателем.

Предприятием «Консвит» были понесены расходы, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате в размере 39000 леев, которые корректируются в налоговых целях и соответственно уменьшаются расходы, вычитаемые в налоговых целях.

Строка 03030 «Расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента (НК, ст. 24, ч. (11))»

При определении налоговых обязательств по подоходному налогу за 2010 год, в соответствии с частью (11) статьи 24 НК, хозяйствующим субъектам не разрешается вычет сумм уплаченных в пользу обладателей предпринимательского патента.

Предположим, что предприятием ООО «Консвит» в течение 2010 года были осуществлены выплаты в пользу обладателей предпринимательского патента за оказанные ими транспортных услуг, которые были отражены на расходы в финансовом учете в размере 28000 леев, которые не вычитаются в налоговых целях и подлежат корректировке по строке 03030 Декларации.

Строка 03031 «Убытки от остатков, отходов, брака, испарения, усушки (НК, ст. 24, ч. (12))»

Согласно части (13) статьи 24 НК вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий. Убытки от брака в налоговых целях не вычитаются. Таким образом, в стр. 03031 отражаются **только убытки от остатков, отходов и естественной убыли**. В гр. 2 – расходы, признанные в финансовом учете, а в гр. 3 – убытки от остатков, отходов и естественной убыли в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий.

Ранее, в 2008 году приказом руководителя ООО «Консвит» были утверждены пределы остатков, отходов и естественной убыли, связанные с производственным процессом. Предположим, что согласно данным финансового учета сумма расходов по остаткам, отходам и естественной убыли составила 75000 леев, что на 7000 леев превышает утвержденные пределы (68000 леев). Исходя из представленных данных, предприятие откорректирует указанные расходы на сумму, равную 7000 леев, заполняя строку 03031 Декларации.

Строка 03032 Убытки, полученные от оценки товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации в соответствии с НСБУ 2

«Товарно-материальные запасы»

В гр. 2 строки 03032 отражается сумма убытков, полученная в результате оценки ТМЗ в соответствии с параграфом 7 НСБУ 2 «Товарно-материальные запасы» по чистой стоимости реализации. В гр. 3 указывается цифра «0».

Предположим, что в результате оценки ТМЗ в соответствии с параграфом 7 НСБУ 2 по чистой стоимости реализации в 2010 году предприятие получило убыток в размере 10000 леев. Данная сумма корректируется по строке 03032 Декларации.

Строка 03033 «Убытки, полученные от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с НСБУ 25 «Учет инвестиций»

В гр. 2 строки 03033 отражается сумма убытков, полученная от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с параграфом 15 НСБУ 25 «Учет инвестиций». В гр. 3 указывается цифра «0».

Предположим, что в результате оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с НСБУ 25 «Учет инвестиций» ООО «Консвит» получило убытки в размере 12000 леев. Сумма данных убытков не вычитается в налоговых целях и производится соответствующая корректировка по строке 03033 Декларации.

Строка 03034 «Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (НК, ст. 27, ч. (9), пп.б))»

Результат по данной строке был определен на втором этапе заполнения Декларации (заполнение Ведомости).

Строка 03035 «Суммы, уплаченные за приобретение земли и собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (НК, ст.24, ч.(5) и (6))»

В строке 03035 отражаются суммы, уплаченные за приобретение земли и собственности, на которую начисляется износ. Данная строка заполняется только в случаях, когда соответствующее приобретение повлияло на финансовый результат.

Из-за отсутствия влияния на формирование финансового результата, предприятие ООО «Консвит» строку 03035 Декларации не заполняет.

Строка 03036 «Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указать)»

Исходя из того, что в Декларации невозможно указать, какие расходы отражаются по стр. 03036 бухгалтерской службе необходимо составление бухгалтерской справки, в которой отражаются виды расходов, откорректированные по стр. 03036, а также их размер.

Учитывая, что в 2010 году в результате пожара сгорел один объект основных средств (строение), который не использовался в предпринимательской деятельности, в результате составленного протокола уполномоченными органами и на основании данных финансового учета определяется размер убытка. Таким образом, осуществляется списание балансовой стоимости строения, к примеру, 50 000 леев, следующей проводкой:

Дебет счета 723 «Чрезвычайные убытки»

Кредит счета 123 «Основные средства» - на сумму 50 000 леев.

Одновременно по отношению к убыткам, полученным в результате пожара необходимо провести корректировку по стр. 03036 приложения 2Д к Декларации (согласно части (1) статьи 24 НК, данные убытки не рассматриваются как обычные и необходимые расходы, и не принимаются к вычету).

Также в результате пожертвований осуществленных в пользу лиц, отличных от предусмотренных частью (2) статьи 36 НК, «Консвит» начислил НДС и отразил сумму НДС на расходы. На основании части (1) статьи 24 НК сумма НДС не вычитается в налоговых целях и подлежит корректировке по строке 03036 Приложения 2 Д к Декларации. Сумма НДС равна 7300 леев (3700 леев НДС на балансовую стоимость объект «J» и 3600 леев – НДС на балансовую стоимость своей продукции, в виде пожертвований в пользу граждан).

В результате проведения рекламной кампании «Консвит» в качестве выигрышей выдавал свою продукцию. В то же время, предприятие на основании части (1) статьи 90¹ НК уплатило подоходный налог в размере 10% от стоимости продукции из своих средств в размере 6000 леев. В данном случае, на основании части (2) статьи 30 НК (не разрешается вычет налогов, уплаченных от имени какого-либо лица, кроме налогоплательщика), данная сумма не вычитается в налоговых целях и также отражается в гр. 2 строки 03036, а в гр. 3 отразило цифру «0», тем самым, уменьшая расходы на сумму, равную 6000 леев.

В результате передачи основного средства «Z» вследствие проведенной рекламной кампании предприятие отразит на расходы балансовую стоимость объекта на момент передачи (55000 леев), которая вычитается на основании части (1) статьи 24 НК и корректировки в Декларации осуществляются по стр. 03036. В гр. 2 отражается балансовая стоимость объекта на момент передачи (55 000 леев), а в гр. 3 отражается стоимостный базис объекта – 54360 леев.

В течение 2010 г. хозяйствующий субъект осуществил безвозмездные перечисления денежных средств в пользу политического формирования «У» в сумме 20000 леев, которые не вычитаются в налоговых целях на основании части (1) статьи 24 НК и также подлежат корректировке.

Предположим, что предприятие «Консвит» понесло расходы, которые отражаются в гр. 2 стр. 03036 в общей сумме, равной 140 000 леев, а в гр. 3 отразило 54 360 леев, тем самым, уменьшая расходы на сумму, равную 85 640 леев.

Строка 03037 «Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме (НК, ч.(1) ст.36)»

В стр. 03037 отражается сумма пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме осуществленных в пользу лиц, предусмотренных частью (2) статьи 36 НК. В гр. 2 отражается балансовая стоимость переданных активов, а в гр.3 указывается стоимостный базис данных активов, рассчитанный в целях налогообложения.

Результат от дарения основного средства «М» представлен в комментариях относительно второго этапа заполнения Декларации. Также в гр. 2 и 3 по стр. 03037 отражается балансовая стоимость своей продукции, в виде пожертвований в пользу общества ветеранов, подпадающая под действие части (2) статьи 36 НК, равной 12000 леев.

Строка 03038 «Сумма денежных пожертвований на осуществлении дарений»

Во исполнение положений части (3) статьи 42 НК, в гр. 2 стр. 03038 отражается сумма денежных пожертвований на осуществлении дарений в пользу лиц, отличных от тех предусмотренных частью (2) статьи 36 НК.

ООО «Консвит» осуществил дарение денежных средств в пользу физических лиц в размере 3000 леев и на соответствующую сумму уменьшаются расходы в налоговых целях.

Строка 03039 «Расходы на сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов (НК, ч.(12) ст.24)»

Согласно части (12) статьи 24 НК, не разрешается вычет платежей за сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов. Таким образом, в стр. 03039 отражается сумма расходов на сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов.

В течение 2010 года «Консвит» понес соответствующие расходы в сумме 1500 леев и осуществляет корректировку по стр. 03039 на соответствующую сумму.

Строка 03040 «Расходы на вступительные и членские взносы, связанные с деятельностью патронатов (НК, ч.(15) ст.24)»

Согласно статье 24(15) НК, разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение года в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 % фонда оплаты труда.

В 2010 г. «Консвит» понес расходы в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов в размере 1600 леев. Также годовой фонд оплаты труда предприятия (Кредит счета 531 «Обязательства персоналу по оплате труда») за 2010 г. составил 500000 леев. В данном случае предел вычета вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов составит 750 леев ($400000 \times 0,0015 = 750$). Таким образом, «Консвит» в гр. 2 строки 03040 отразит 1600 леев, а в гр. 3 отразит 750 леев, тем самым, уменьшая вычитаемые расходы на сумму, равную 850 леев.

Сумма гр. 4 строки 030 Приложения 2D равна сумме строк 0301 – 03040 и переносится в строку 030 Декларации. Согласно нашему примеру, предприятие ООО «Консвит» уменьшит расходы на сумму, равную **364299,7 леев**.

4. Заполняется основная форма Декларации, в которой отражаются необходимые данные из приложений 1D, 2D, 3.1D, 3.2D, 3.3D, 4D, 5D к Декларации в основную форму Декларации и наоборот

Строки 010-030 Декларации заполняются на основании исчисленных выше данных.

Строка 040 «Доход (убыток), полученный в налоговом периоде, с учетом корректировок (увеличений/уменьшений) (стр. 010 + стр. 020 – стр. 030)»

Показатель данной строки Декларации определяется расчетным путем: строка 010 + строка 020 – строка 030 и составляет 703060 леев.

Строка 050 «Сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные и спонсорские цели в пользу организаций, указанных в ст. 36 НК, в пределах установленного лимита (стр. 040 x 10 %)»

В данной строке отражается сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, как в денежной форме, так и в неденежной форме, которые подлежат вычету в соответствии со статьей 36 НК и Постановлением Правительства № 489 от 4.05.98 г. Согласно статье 36 (1)-(3) НК вычету подлежит сумма фактических расходов на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, но не более 10 процентов налогооблагаемого дохода. Данный предел определяется расчетным путем: строка 040 x 10%.

Предприятие «Консвит» в течение 2010 года осуществило пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку в виде одного объектов основных средств «М» (стоимостный базис равный – 14427 леев), продукции собственного производства в сумме 12 000 леев и в виде денежных средств в размере 50000 леев.

Расчетным путем предприятие ООО «Консвит» определило показатель строки 050 к Декларации в размере 70306 леев ($703060 \times 0,1$), который меньше суммы фактически осуществленных пожертвований – 76427 леев ($14\,427 + 12\,000 + 50\,000$).

Строке 060 «Сумма расходов, не подтвержденных документально, в пределах установленного лимита (стр. 040 x 0,1%)»

В стр. 060 отражается общая сумма расходов, не подтвержденных документально, но не более предела, установленного Постановлением № 485 от 4 мая 1998 года «О размере и порядке вычета расходов, не подтвержденных документально».

Данный предел определяется расчетным путем: строка 040 x 0,1% и составляет 703,06 леев ($703060 \text{ леев} \times 0,001$). При этом, сумма расходов, не подтвержденных документально фактически понесенных в 2010 году предприятием ООО «Консвит» составляет 33000 леев.

Строке 0701 «Сумма освобождений, представленных учредителям налогоплательщика со статусом физического лица (данный показатель не должен превышать положительный результат, исчисленный в результате расчета (стр.040 – стр.050 – стр.060))»

Стр. 0701 заполняется предприятиями со статусом физического лица. В данной строке указывается сумма освобождений учредителей, на которые они имеют право согласно ст.33, 34, 35 НК. Ее заполнение допускается лишь при неиспользовании освобождения в прочих случаях, предусмотренные НК. Показатель стр. 0701 не должен превышать положительный результат расчета (стр.040 - стр.050 - стр.060).

Данную строку предприятие ООО «Консвит» не заполняет исходя из того, что не является хозяйствующим субъектом со статусом физического лица (индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство).

Стр. 070 «Сумма налогооблагаемого дохода (налогового убытка) без учета налоговых убытков прошлых лет: для налогоплательщиков со статусом юридического лица: (стр.040 – стр.050 – стр.060) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100); для налогоплательщиков со статусом физического лица: (стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.0701) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100))»

Для хозяйствующих субъектов со статусом юридического лица этот показатель определяется расчетным путем: строка 040 – строка 050 – строка 060 (указывается только положительный результат либо «0», а в случае исчисления отрицательного показателя его следует указать в строке 100 без знака «()» или «-»).

Для организационных форм со статусом физического лица (индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство) этот показатель определяется следующим образом: строка 040 – строка 050 – строка 060 – строка 0701 (указывается только положительный результат либо цифра «0», а в случае исчисления отрицательного показателя его следует указать в строке 100 без знака «-»).

Этот показатель «Консвит» за 2010 год составляет 632050,94 леев.

Строка 080 «Сумма налогового убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем налоговом периоде, но не больше стр. 070»

Данная строка заполняется только в случае, если показатель строки 070 превышает цифру «0». В данной строке указывается сумма налоговых убытков, перенесенная с предыдущих налоговых периодов, но разрешенная к вычету в текущем налоговом периоде. Показатель строки 080 не должен превышать сумму из строки 070. Учитывая положения статьи 32 НК, в 2010 г. предприятия имеют возможность перенести по 1/5 убытков 2007- 2009 гг. Важно отметить, что в случае если в одном году возможная сумма убытков, которая переносится, больше, чем сумма налогооблагаемого дохода (налогового убытка) без учета налоговых убытков прошлых лет, тогда разница убытков не переносится на следующий налоговый период. Другими словами, неиспользованная сумма убытков в соответствующем году «сгорает» и предприятия не будут иметь возможность перенести в следующих налоговых периодах разницу неиспользованных убытков. Общая сумма данных налоговых убытков в финансовом учете числится на забалансовом счете 945 «Невостребованные налоговые убытки».

Предположим, что предприятие ООО «Консвит» в 2008 году определило налоговые убытки в размере 150 000 леев и соответственно в строке 080 Декларации отражает сумму, равную одной пятой, то есть 30 000 леев. Также предположим, что в 2009 году данное предприятие определило налоговые убытки в размере 50 000 леев и соответственно в строке 080 Декларации отражает сумму, также равную одной пятой, то есть 10 000 леев. Общая сумма по стр. 080 составляет 40 000 леев (30 000 + 10 000).

Строка 0901 «Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот (стр. 070 – стр. 080)»

В этой строке отражается сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот, которая определяется расчетно: строка 070 – строка 080 и составляет 592050,94 леев.

Строка 0902 «Сумма дохода, освобожденного от налогообложения (прил. 3.1D)»

В данной строке указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения вследствие использования налоговых льгот. Соответственно, в строке 0902 указывается сумма дохода, освобожденного от налогообложения, однако его размер не должен превышать показатель строки 0901 «Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот». Показатель строки 0902 используется при заполнении приложения 3.1 D Декларации с целью исчисления подоходного налога, неуплаченного в бюджет вследствие предоставления соответствующей (соответствующих) льготы (льгот) в виде полного либо частичного освобождения определенного размера облагаемого дохода. Необходимо отметить, что в 2010 году в соответствии с частью (23³) статьи 24 Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24 апреля 1997 г., в период применения нулевой ставки подоходного налога не применяются положения статей 49, 49¹, 49² НК и частей (14)–(18) и (22) статьи 24 Закон о введении в действие разделов I и II НК № 1164-XIII от 24 апреля 1997 г. Таким образом, при заполнении Декларации за 2010 год приложение 3.1D и соответственно строка 0902 к Декларации не заполняются, за исключением публичных и частных медико-санитарных учреждений которые, на основании статьи 51¹ НК, освобождаются от налога на доход от деятельности по оказанию медицинских услуг, связанных с реализацией Единой программы обязательного медицинского страхования (согласно договорам, заключенным с НКМС).

Предприятие «Консвит» прил.3.1D и соответственно строку 0902 к Декларации не заполняет.

4.1. Заполнение Приложения 3.1 D «Справка к строке 0902 «Сумма дохода, освобожденного от налогообложения» к Декларации

Приложение 3.1 D к Декларации за 2010 год не заполняется хозяйствующими субъектами, за исключением публичных и частных медико-санитарных учреждений предусмотренных статьей 51¹ НК. При заполнении графы 1 необходимо руководствоваться дополнением, относящимся к перечню льгот по подоходному налогу за соответствующий год (форма FACILITĂȚI) - Приложению № 1 к Приказу ГНИ № 522 от 2.10.2007 г., прилагаемого к Декларации, для обеспечения указания соответствующего кода льготы. Для публичных и частных медико-санитарных учреждений предусмотренных статьей 51¹ НК данный код - 3001. Исходя из того, что в 2010 году действуют нулевая ставка, обязательств по подоходному налогу от предпринимательской деятельности отсутствует и у хозяйствующих субъектов, кто пользуется льготами по подоходному налогу, и у тех, кто ими не пользуется. Поэтому данная категория хозяйствующих субъектов (публичные и частные медико-санитарные учреждения) должны решать самостоятельно относительно необходимости отражения размеры льготы по строке 0902 к Декларации или нет.

Строка 090 «Сумма налогооблагаемого дохода (стр. 0901 – стр. 0902)»

В данной строке отражается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленного за отчетный налоговый период, который определяется расчетно: строка 090 = строка 0901 – строка 0902 и составляет 592050,94 леев.

Строка 100 «Сумма налогового убытка (отрицательный результат, исчисленный при определении показателя стр. 070) (отражать без знаков – или ())»

В стр. 100 отражается отрицательный результат, определенный вследствие исчисления показателя стр. 070. Соответствующая сумма стр. 100 показывается без знаков «-» или «()».

Предприятием «Консвит» данная строка не заполняется, поскольку в 2010 г. был получен налогооблагаемый доход, который отражается по стр. 070 Декларации.

Строка 110 «Ставка подоходного налога, % (заполняется только юридическими лицами)»

Строка 110 заполняется только хозяйствующими субъектами, имеющими статус юридического лица, с отражением ставки подоходного налога, применяемой в соответствующем налоговом периоде и в 2010 году составляет 0 процентов.

Строка 120 «Сумма подоходного налога:

для налогоплательщиков со статусом юридического лица: (стр. 090 x стр. 110)

для налогоплательщиков со статусом физического лица: (приложение 3.2 D)»

Для обеих категорий налогоплательщиков ставка налога в 2010 равна нулю. Поэтому показатель строки 120 также равен нулю.

Для предприятия ООО «Консвит» данный показатель равен 0 леев.

4.2. Заполнение Приложения 3.2 D «Справка к строке 120 «Сумма подоходного налога рассчитанного налогоплательщиком со статусом физического лица» к Декларации

Приложение 3.2 D «Справка к строке 120 «Сумма подоходного налога рассчитанного налогоплательщиком со статусом физического лица» заполняется исключительно экономическими агентами со статусом физического лица с целью исчисления суммы подоходного налога с применением ставок, указанных в пункте с) статьи 15 НК (ноль процентов в 2010 г.).

Данное приложение предприятием ООО «Консвит» не заполняется.

Строка 1201 «Налог в размере 15% суммы превышения нормативов расходов связанных с пожертвованиями в благотворительных целях и спонсорской поддержки, согласно ст. 90² НК (стр. 03025 + 03037- 050) x 15%)»

По данной строке отражается налог, исчисленный в размере 15 % суммы превышения допустимых нормативов для расходов, связанных с пожертвованиями в благотворительных целях и в целях спонсорской поддержки согласно положениям части (1) статьи 90² НК. Данная сумма определяется следующим образом: (гр. 2 стр. 03025 + гр. 3 стр. 03037 – стр. 050) x 15%.

Учитывая данные по соответствующим показателям, определяем налоговое обязательство хозяйствующего субъекта «Консвит» по строке 1201 Декларации за 2010 г. : (50000 леев (гр. 2 стр. 03025) + 26427 леев (гр. 3 стр. 03037) - 70306 леев (стр. 050)) x 0,15 = 6121 x 0,15 = 918,15 леев.

Также, при заполнении данной строки, необходимо учитывать положения части (2) статьи 90² НК, согласно которой, налогоплательщики, применяющие нулевую ставку подоходного налога и осуществляющие безвозмездные перечисления в пользу лиц, указанных в пункте е) части (1) статьи 52 НК (партии и другие общественно-политические организации), исчисляют и уплачивают налог в размере 15 процентов произведенных перечислений.

Учитывая, что в 2010 году предприятие ООО «Консвит» осуществило безвозмездные перечисления денежных средств в пользу политического формирования «У» в сумме 20000 леев на основании части (2) статьи 90² НК исчисляется налог в размере 3000 леев (20000 леев X 0,15), сумма которого также отражается по стр. 1201 Декларации.

Согласно части (3) статьи 90² НК, 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 НК, исчисляют и уплачивают налог в размере 15 процентов стоимости дарения.

В 2010 году предприятие ООО «Консвит» осуществило дарение денежных средств в пользу физических лиц в размере 3000 леев и на основании части (3) статьи 90² НК определяет налог в размере 450 леев (3000 леев X 0,15), сумма которого также отражается по стр. 1201 Декларации.

Таким образом, по стр. 1201 Декларации отражается сумма налога в размере 4368,15 леев (918,15+3000+450).

Строка 130 «Сумма льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога (приложение 3.3D)»

Данная строка заполняется на основании Приложения 3.3 D.

Исходя из того, что ставка подоходного налога от предпринимательской деятельности равна нулю в 2010 году, в строке 130 также отражается ноль.

4.3. Заполнение Приложения 3.3 D «Справка к строке 130 «Сумма льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога»

Приложение 3.3 D заполняется хозяйствующими субъектами в случае, когда налоговые льготы по подоходному налогу предоставляются непосредственно из исчисленной суммы подоходного налога путем уменьшения соответствующей суммы налога либо предоставлением сниженных ставок при исчислении подоходного налога. Исходя из того, что ставка подоходного налога от предпринимательской деятельности равна нулю в 2010 году, приложение 3.3 D к Декларации не заполняется, а в строке 130 также отражается ноль. В информативных целях, предприятия, которые пользуются льготами по подоходному налогу на основании части (20) статьи 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24.04.97 г.¹⁰, должны отразить код льготы 36 по графе 1 Приложения 3.3 D к Декларации - согласно Приказу об изменении Приказа ГГНИ «Об утверждении типовой формы Декларации о подоходном налоге» № 240 от 30 декабря 2004 г.» № 522 от 02.10.2007 г. (МО № 161-164 от 12.10.2007 г.).

Необходимо отметить, что согласно части (21¹) статьи 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24.04.97 г., положения частей (20) и (21) статьи 24 данного Закона, применяются до налогового периода 2011 года включительно.

¹⁰ Согласно части (20) статьи 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24.04.97 г., хозяйствующие субъекты, основная деятельность которых состоит в разработке программного обеспечения и соответствует видам деятельности, предусмотренным в приложении 1 к данному Закону, после формирования в установленном законодательством порядке уставного капитала и подачи первой декларации о подоходном налоге с регистрацией налогооблагаемого дохода полностью освобождаются от уплаты подоходного налога на основании заявления об освобождении от подоходного налога, форма которого утверждается Министерством финансов, поданного хозяйствующим субъектом в территориальный орган Государственной налоговой службы.

Строка 140 «Сумма льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в стр.0902 (приложение 3.1D, гр.4) (информативный показатель, который не используется в дальнейшем при исчислении налоговых обязательств)»

В стр. 140 отражается сумма подоходного налога, не уплаченного в бюджет в результате предоставления соответствующих льгот в виде частичного либо полного освобождения от налогообложения дохода, которая определяется на основании приложения 3.1D, будучи равной итогу из гр.4. Этот показатель носит исключительно информационный характер, то есть он не используется при определении сумм, указанных в строках 150-200 Декларации.

Учитывая, что в 2010 году ставка подоходного налога от предпринимательской деятельности равна нулю, то и показатель из гр. 4 приложения 3.1D, который отражается по строке 140, также равен нулю.

Строка 150 «Сумма подоходного налога в текущем налоговом периоде, исключая налоговые льготы (стр. 120 – стр. 130)»

В стр.150 отражается сумма подоходного налога за вычетом налоговых льгот и определяется расчетно: стр.120 - стр.130. За 2010 год данный показатель равен нулю.

Строка 1601 « Подоходный налог, уплаченный за рубежом (приложение 4D)»

Согласно части (1) статьи 82 НК, налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, если такой доход подлежит налогообложению также в РМ. Величина зачета, предусмотренного частью (1), за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в РМ. Зачет налога, уплаченного в другом государстве, производится в том году, в котором соответствующий доход облагается налогом в РМ. Показатель строки 1601 определяется в результате заполнения Приложения 4 D к Декларации.

4.3. Заполнение Приложения 3.3 D «Справка к строке 1601

«Подоходный налог, уплаченный за рубежом»

Приложение 4D заполняется налогоплательщиком, если в течение года он получил доход из источников, находящихся за пределами РМ, и необходимо рассчитать сумму подоходного налога уплаченного в другой стране, подлежащую зачету согласно положениям ст. 82 НК. Исходя из того, что ставка подоходного налога в 2010 году равна нулю, хозяйствующие субъекты не имеют возможность отразить в зачет подоходный налог, удержанный у источника выплаты за рубежом и соответственно отсутствует необходимость заполнения приложения 4 D к Декларации. Соответствующие суммы налога отражаются на расходы, которые не вычитаемы на основании статьи 30 (1) НК.

Предположим что предприятие ООО «Консвит» не получало доходы за рубежом и, соответственно, не заполняет Приложение 4D.

Строка 1602 «Подоходный налог, удержанный у источника выплаты (приложение 5D)»

Строка 1602 заполняется на основании приложения приложение 5D.

4.4.Заполнение Приложения 5 D «Справка к строке 1602

«Подоходный налог, удержанный у источника выплаты»

Приложение 5D заполняется налогоплательщиком, которому в течение года при оказании услуг согласно статье 90 НК и при получении дохода в виде роялти согласно статье 89 НК, был удержан подоходный налог у источника выплаты. Сумма налога в этом случае в соответствии со статьей 81 НК и на основании информации представленных лицами, которые осуществили удержание налога согласно порядку, предусмотренному частью (4) статьи 92 НК, зачитывается в полном объеме, а если сумма налоговых обязательств ниже суммы налога, удержанного у источника выплаты, сумма разницы считается переплатой и может подлежать возврату в общеустановленном порядке, предусмотренном действующим законодательством. Сумма гр. 2 строки 1602 Приложения 5D переносится в строку 1602 Декларации. Однако, согласно части (3²) статьи 90¹ НК, в период действия положений нулевой ставки подоходному налогу не применяются положения статьи 89 НК в части, касающейся удержания налога из роялти, уплачиваемого в пользу хозяйствующих субъектов, и части (2) статьи 90 НК. Таким образом, в Декларации за 2010 год Приложение 5 D не заполняется.

ООО «Консвит» не заполняет Приложение 5 D и строку 1602 к Декларации.

Строка 160 «Сумма налоговых зачетов согласно ст.82 и ст.90 НК – всего, в том числе (стр. 1601 + стр. 1602)»

В строке 160 отражается общая сумма зачетов, которая представляет собой сумму строк 1601 (Приложение 4 D) и 1602 (Приложение 5 D) и за 2010 год не заполняется.

Строка 170 «Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика (стр. 1201+ стр. 150 - стр. 160)»

В стр. 170 указывается сумма налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика, которая определяется расчетно: стр.170= стр.1201 + стр.150 - стр.160. Строка 170 заполняется в случае получения положительного результата от операций (строка 1201 плюс строка 150 минус строка 160). В случае получения отрицательного результата по данной операции заполняется строка 200 и, соответственно, не заполняется приложение 9D.

За 2010 год невозможно определение отрицательного показателя по стр. 170 Декларации. Таким образом, в стр. 170 Декларации указывается сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете, которая составляет 4368,15 леев.

Строка 1801 «Подоходный налог, уплаченный в рассрочку в соответствии со ст. 84 НК»

В строке 1801 отражается общая сумма подоходного налога, уплаченного в рассрочку на протяжении налогового года в соответствии со статьей 84 НК. В 2010 году такое обязательство отсутствовало и соответственно стр. 1801 не заполняется.

ООО «Консвит» в течение 2010 года не осуществила выплаты налога в рассрочку.

Строка 1802 «Подоходный налог, предварительно удержанный при выплате дивидендов, принятый к зачету (ст. 80 НК)»

Строка 1802 заполняется юридическими лицами, которые до окончания налогового периода осуществили предварительное распределение дивидендов своим акционерам (пайщикам). Однако, согласно статье 90¹ (3²) НК, в период действия положений нулевой ставки к подоходному налогу не применяются положения статьи 80¹ НК, то есть при уплате предварительно дивидендов за 2010 в этом же году, предприятия не должны на основании статьи 80¹ НК уплачивать 15% налога и соответственно не имеют право на зачет соответствующего налога на основании статьи 80 НК. Таким образом, в Декларации за 2010 строка 1802 не заполняется.

Строка 180 «Всего сумма уплаченного подоходного налога в течение налогового года (стр. 1801+ стр. 1802)»

В стр. 180 отражается общая сумма подоходного налога, уплаченная налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде (стр. 1801+стр. 1802). Она равна нулю.

Строка 190 «Всего подоходный налог к уплате (стр. 150 – стр. 160 – стр. 180)»

Показатель стр. 190 определяется следующим образом: на сумму подоходного налога к доплате: стр. 190 = стр. 150 - стр. 160 - стр. 180 и равен нулю.

Строка 200 «Сумма переплаты подоходного налога (стр. 160 + стр. 180 – стр. 150)»

Показатель стр. 200 определяется следующим образом: на сумму переплаты подоходного налога: стр. 200 = стр. 160 + стр. 180 - стр. 150.

Пятый этап. Заполнение Приложения 6 D «Справка «Информация о чистой прибыли (убыток)» к Декларации

Приложение 6D является новым приложением и, не смотря на то, что носит информативный характер, ее заполнение обязательно. В приложение 6D включается информация о чистой прибыли (убыток). Информация, отраженная в данном приложении, должна соответствовать информации, отраженной в финансовом отчете за соответствующий период.

Предположим что согласно данным финансового учета «Консвит» на начало налогового периода 2010 по кредиту сч. 332 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» числилась нераспределенная прибыль в размере 50000 леев. В течение 2010 года 30000 леев из нераспределенной прибыли прошлых лет были направлены на выплату дивидендов, а 15000 леев на формирование резерва для дальнейшей увеличения уставного капитала. Остаток на конец 2010 года составляет 5000 леев. Также, согласно данным рассматриваемого примера, чистая прибыль предприятия отчетного периода (кредит. сч. 333 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода») ООО «Консвит» составляет 545631,85 леев (550000 – 4368,15). Предположим что согласно данным финансового учета «Консвит» на начало налогового периода 2010 по кредиту сч. 322 «Резервы, предусмотренные уставом» числились резервы в размере 35000 леев на формирование резерва для дальнейшей увеличения уставного капитала, однако которые не были использованы в течение 2010 года.

На основании представленных данных «Консвит» заполняет приложение 6 D.

6. Заполнение Приложения 7 D «Справка «Сумма подоходного налога, подлежащего уплате в рассрочку за год, следующий за отчетным»

Учитывая, что и в 2010 и в 2011 гг. ставка подоходного налога от предпринимательской деятельности равна нулю, приложение 7D не заполняется.

Предприятие ООО «Консвит» приложение 7D не заполняет.

7. Заполнение Приложения 8 D «Информация по хозяйствующим субъектам со статусом физического лица».

Важно отметить, что, исходя из того, что для индивидуальных предпринимателей и крестьянских хозяйств, ставка подоходного налога в 2010 году равна нулю, и исходя из того, что учредители ИП и/или КХ не должны декларировать доходы, полученные ИП и/или КХ в Декларации физического лица (СЕТ08), отсутствует необходимость в заполнении Приложения 8 D.

8. Заполнение Приложения 9 D «Подходный налог, распределенный по подразделениям».

Приложение 9D заполняется налогоплательщиками, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис. При декларировании и расчете подоходного налога налогоплательщикам необходимо учесть положения ст. 84 НК, согласно которым распределение подоходного налога по каждому подразделению осуществляется пропорционально: среднесписочной численности работников филиала и или подразделения за предыдущий год или полученному филиалом доходу согласно данным финансового учета филиала за предыдущий год.

Приложение 9D заполняется только в случаях заполнения строки 170 Декларации. Итог гр. 4 приложения 9D должен соответствовать показателю, отраженному по стр. 170 «Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика». В случае, когда налогоплательщик констатировал налоговые убытки, заполнив строку 100 «Сумма налогового убытка» из Декларации, нет необходимости в заполнении приложения 9D. Также в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода открывает подразделение, при заполнении приложения 9D для соответствующего подразделения по строке 4 отражается ноль, так как показатель, от которого необходимо рассчитать распределение подоходного налога, отсутствует. В приложении 9 D распределяется и показатель строки 1201, исходя из того, что данный показатель включается в стр. 170 Декларации.

«Консвит» располагают двумя подразделениями и, соответственно, заполняет и представляет Приложение 9 D к Декларации одновременно с Декларацией. Распределение налогового обязательства, отраженного в строке 170 Декларации, осуществляется пропорционально среднесписочной численности работников по каждому подразделению за 2007 год, которая определяется на основании Методических указаний по статистике численности и заработной плате наемных работников, утвержденные приказом ДСС Республики Молдова № 87 от 29 июля 2004 г. Предположим, что среднесписочная численность работников по каждому подразделению за 2009 год в процентном соотношении составляла:

Подразделение 0001 – 50% (2184,08 леев);

Подразделение 0002 – 30% (1310,45 леев);

Подразделение 0003 – 20% (873,62 леев).

Далее представлена заполнения Декларация предприятия ООО «Консвит» за 2010 год.

Приложение 1
к Постановлению Правительства
№ 1498 от 29 декабря 2008

Форма VEN 08

«Декларация юридического лица о подоходном налоге»



✓	A	Лица, не указанные в литерях B, C, D и E
	B	Индивидуальные предприятия (индивидуальные предприниматели)
	C	Крестьянские (фермерские) хозяйства
	D	Лица, осуществляющие профессиональную деятельность
	E	Товарищество

В клетке выбранной литеры проставляется знак "✓"

Наименование налогоплательщика **ООО «Консвит»**

Фискальный код **XXXXXXXXXXXX**

Руководитель предприятия XXXX
(фамилия, имя)

М.П. _____
(подпись)

Главный бухгалтер XXXX
(фамилия, имя)

_____ (подпись)

Дата **28.02.2011**

Дата получения **28.02.2011**

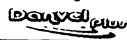
Государственная налоговая инспекция
Служащий налогового органа

_____ (фамилия, имя)

_____ (подпись)

обслуживание офисной техники

т.ел.: 242332



т.ел.: 242332

заправка и восстановление картриджей

ДЕКЛАРАЦИЯ № 1
о подоходном налоге за налоговый период A/2010

Показатели	Код	Сумма
Прибыль (убыток) текущего отчетного периода до налогообложения (стр. 0101 – стр. 0102)	010	550000
Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса “Доходы”)	0101	3600000
Общая сумма расходов, признанных в финансовом учете (сумма класса “Расходы”)	0102	3050000
Корректировка (увеличение/уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством ¹⁾ (приложение 1D)	020	- 211239,7
Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством (приложение 2D)	030	- 364299,7
Доход (убыток), полученный в налоговом периоде, с учетом корректировок (увеличений/уменьшений) (стр. 010 + стр. 020 – стр. 030)	040	703060
Сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные и спонсорские цели в пользу организаций, указанных в ст. 36 НК, в пределах установленного лимита (стр. 040 x 10 %)	050	70306
Сумма расходов, не подтвержденных документально, в пределах установленного лимита (стр. 040 x 0,1%)	060	703,06
Сумма освобождений, представленных учредителям налогоплательщика со статусом физического лица (данный показатель не должен превышать положительный результат, исчисленный в результате расчета (стр.040 – стр.050 – стр.060))	0701	-
Сумма налогооблагаемого дохода (налогового убытка) без учета налоговых убытков прошлых лет: для налогоплательщиков со статусом юридического лица: (стр.040 – стр.050 – стр.060) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100); для налогоплательщиков со статусом физического лица: (стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.0701) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100)	070	632050,94
Сумма налогового убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем налоговом периоде, но не больше стр.070	080	40000
Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот (стр. 070 – стр. 080)	0901	592050,94
Сумма дохода, освобожденного от налогообложения (приложение 3.1D)	0902	-
Сумма налогооблагаемого дохода (стр. 0901 – стр. 0902)	090	592050,94
Сумма налогового убытка (отрицательный результат, исчисленный при определении показателя стр 070) (отражать без знаков – или ())	100	-
Ставка подоходного налога, % (заполняется только юридическими лицами)	110	0
Сумма подоходного налога: для налогоплательщиков со статусом юридического лица: (стр. 090 x стр. 110) для налогоплательщиков со статусом физического лица: (приложение 3.2 D)	120	0
Налог в размере 15% суммы превышения нормативов расходов связанных с пожертвованиями в благотворительных целях и спонсорской поддержки, согласно ст. 90 ² НК (стр. 03025 +03037-050) x 15%))	1201	4368,15
Сумма налоговых льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога (приложение 3.3D)	130	-
Сумма льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в стр.0902 (приложение 3.1D, гр.4) (информативный показатель, который не используется в дальнейшем при исчислении налоговых обязательств)	140	0
Сумма подоходного налога в текущем налоговом периоде, исключая налоговые льготы (стр. 120 – стр. 130)	150	0
Подоходный налог, уплаченный за рубежом (приложение 4D)	1601	-
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты (приложение 5D)	1602	-
Сумма налоговых зачетов согласно ст.82 и ст.90 НК – всего, в том числе (стр. 1601 + стр. 1602)	160	-
Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика (стр.1201+ 150-стр.160)	170	4368,15
Подоходный налог, уплаченный в рассрочку в соответствии со ст. 84 НК	1801	-
Подоходный налог, предварительно удержанный при выплате дивидендов, принятый к зачету (ст. 80 НК)	1802	-
Всего сумма уплаченного подоходного налога в течение налогового года (стр. 1801+ стр. 1802)	180	-
Всего подоходный налог к уплате (стр. 150 – стр. 160 – стр. 180)	190	-
Сумма переплаты подоходного налога (стр. 160 + стр. 180 – стр. 150)	200	-

¹⁾ Налоговое законодательство по подоходному налогу включает Налоговый кодекс, и Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

Контрольная сумма **4368,15** (указывается сумма из стр.170)

АРХИВНАЯ ОБРАБОТКА	тел.:721535, моб.079675663
ПЕРЕПЛЕТ	тел.:737491, моб.069958574
УНИЧТОЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ	тел.:721535, моб.079675663

ПРИЛОЖЕНИЯ

к Декларации о подоходном налоге
Справка к строке 020

Приложение 1D

“Корректировка (увеличение/ уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством”

Показатели	Код	Признано в		Разница гр.3 -/ гр.2
		финансо- вом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Доход полученный в виде выигрыша от рекламных акций	0201	12000	0	- 12000
Процентные начисления по банковским депозитам, вложенным на срок более трех лет, и корпоративным ценным бумагам в виде облигаций, выпущенных на срок более трех лет (Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса, ст. 24, ч. (8))	0202	6500	0	- 6500
Процентные начисления по государственным ценным бумагам (Закон о введении в действие разделов I и II НК, ст. 24, ч. (9))	0203	2600	0	- 2600
Доход от замены собственности (НК, ст.22) (в гр. 2 указывается сумма чрезвычайных доходов)	02041	50000	0	- 50000
Доход, полученный в результате незамены или частичной замены собственности (НК, ст. 22) ²	02042	X	15000	15000
Доход, полученный в результате изменения метода учета (НК, ст.44, ч. (8)) ³⁾	0205	-	-	-
Доход, полученный от реализации основных средств (НК, ст.27, ч. (2))	0206	312666,7	252900	- 59766,7
Доход от дарения активов, за исключением капитальных активов (НК, ст. 42) (приложение 1.1 D)	0207	X	73427	73427
Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2 D)	0208	30000	11500	- 18500
Сумма дохода от погашения дебиторской задолженности, ранее списанной за счет расходов отчетного периода, в том числе через сформированные резервы в соответствии с положениями НСБУ или МСФО, но непризнанные к вычету согласно НК	0209	56000	0	- 56000
Доход, полученный в неденежной форме (НК, ст. 21, ч. (1))	02010	52000	58000	6000
Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст. 55 НК	02011	22000	0	- 22000
Денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов, определенные налоговым законодательством как необлагаемые	02012	11000	0	- 11000
Аннулированные пени и штрафы, определенные соответствующим законодательным актом как необлагаемые	02013	4300	0	- 4300
Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот (НК, ст.20, пп. з))	02014	61000	0	- 61000
Доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика (НК, ст.18, пп. j))	02015	-	0	-
Другие (указать)	02016	2000	0	- 2000
ВСЕГО	020	X	X	- 211239,7

²⁾ В гр. 3 отражается разница между суммой полученной компенсации и суммой средств, направленных на приобретение (строительство) новой собственности того же типа или ремонт частично утерянной собственности в течение периода, разрешенного для замены (до конца года, следующего за налоговым годом, в котором произошла утрата). Данный показатель не должен превышать разницу между суммой полученной компенсации при вынужденной замене собственности и убытками, понесенными в результате вынужденной утраты собственности.

³⁾ Графа 2 заполняется только в год перехода на метод начислений, а в гр. 3 в первые 3 года перехода отражается по 1/3 превышения.

Приложение 1.1 D

Справка к строке 0207 „Доход от дарения активов”

Категория подаренных активов	Код	Балансовая стоимость (стоимостный базис)	Рыночная стоимость на момент дарения	Наибольшая величина из гр. 2 и гр. 3 (отражается в гр. 3 стр. 0207)
A	1	2	3	4
Текущие активы – всего	0207	56019	73427	73427
В том числе товары	02071	30000	32000	32000
Основные средства	02072	26019	41427	41427
Другие активы	02073	-	-	-

Справка к строке 0208 “Результат от операций с капитальными активами”

Капитальные активы	Код	Доход (убыток) от реализации (выбытия) капитальных активов по финансовому учету ⁴⁾	Выбытие капитальных активов		Прирост капитала (гр.4 – гр.3)	гр. 3 – гр.4)	Сумма потерь капитала предыдущих периодов	Сумма прироста капитала (гр.5 – гр.6 – гр.7)	Сумма прироста капитала, подлежащая налогообложению (с гр.8 x 50%) (отражается в гр. 3 стр. 0208)	Сумма потерь, вычет которых не разрешен в налоговом году (гр.6 + гр. 7 – гр. 5)
			стоимостный базис	сумма, полученная от реализации (обмена) ⁵⁾						
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности	02081	20000	70000	90000	20000		X	X	X	X
Документы, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности	02082						X	X	X	X
Частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности, реализованная по цене, превышающей ее скорректированный стоимостный базис	02083					X	X	X	X	X
Земля	02084	10000	55000	65000	10000		X	X	X	X
Опцион на покупку или продажу капитальных активов	02085						X	X	X	X
Всего	0208	30000	125000	155000	30000	-	7000	23000	11500	

⁴⁾ В случае признания в финансовом учете убытков соответствующий показатель указывается в скобках.

Справка к строке 030 «Корректировка (увеличение/уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством»

Корректировки	Код	Признано в		Разница гр.3-гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Личные и семейные расходы (НК, ст. 23)	0301	22000	0	- 22000
Расходы, связанные с командированием работников (НК, ст. 24, ч. (3))	0302	43000	35000	- 8000
Расходы по страхованию (НК, ст. 24, ч. (3))	0303	37000	37000	0
Представительские расходы (НК, ст. 24, ч. (3) (приложение 2.1D)	0304	27613	19387,6	- 8225,4
Убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами (НК, ст. 24, ч. (8))	0305	5800	0	- 5800
Расходы в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы (НК, ст. 24, ч. (7))	0306	43000	0	- 43000
Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (НК, ст. 44, ч. (5))	0307	24000	0	- 24000
Оплаченные расходы взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод (НК, ст. 44, ч. (5))	0308	0	18000	18000
Расходы, связанные с получением дохода, освобожденного от налогообложения, (НК, ст. 24, ч. (9))	0309	3700	0	- 3700
Расходы, связанные с процентными начислениями выплаченными или начисленными (НК, ст. 25, ч. (2))	03010	13000	5000	- 8000
Расходы на ремонт собственности (НК, ст. 27, ч. (8))	03011	187000	370500	183500
Сумма износа основных средств (НК, ст. 26)	03012	348000	392246,7	44246,7
Расходы, связанные с научными исследованиями и разработками (НК, ст. 27(6))	03013	35000	35000	0
Отчисления в резервные фонды (НК, ст. 31, ч. (2))	03014	200000	0	-200000
Вычет безнадежных долгов (НК, ст.31, ч. (1))	03015	0	34000	- 34000
Другие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью которые были вычтены в учете налогоплательщика из резервных фондов, образованных в течение налогового года (НК, ст. 31, ч. (2))	03016	0	180000	180000
Отчисления в фонд риска (НК, ст. 31, ч. (3)) (заполняется финучреждениями)	03017	-	-	-
Расходы, связанные с формированием резервов хозяйствующими субъектами в области страхования (НК, ст. 50, ч. (3))	03018	-	-	-
Пени, штрафы и другие санкции, наложенные за несоблюдение нормативных актов (НК, ст. 30, ч. (1))	03019	32000	0	- 32000
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (НК, ст. 27, ч. (2))	03020	59500	11592	- 47908
Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр.03020 (НК, ст. 24(1))	03021	61000	0	- 61000
Амортизация нематериальной собственности (Н К, ст. 28)	03022	43000	43000	0
Расходы, связанные с добычей невозполнимых природных ресурсов (НК, ст. 29)	03023	-	-	-
Расходы, связанные с инвестированием (НК, ст. 36, ч. (4), пп. б) (прил.2.2D))	03024	22000	20000	- 2000

Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели (НК, ст.36, ч.(1))	03025	50000	0	- 50000
Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально (НК, ст. 24, ч. (10))	03026	33000	0	- 33000
Предстоящие расходы на рекультивацию земель (НК, ст. 29, ч. (4))	03027	-	-	-
Предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства (НК, ст. 29, ч. (5))	03028	-	-	-
Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате	03029	39000	0	- 39000
Расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента (НК, ст. 24, ч. (11))	03030	28000	0	- 28000
Убытки от остатков, отходов, брака, испарения, усушки (НК, ст. 24, ч. (13))	03031	75000	68000	- 7000
Убытки, полученные от оценки товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации в соответствии с НСБУ 2 «Товарно-материальные запасы»	03032	10000	0	-10000
Убытки, полученные от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с НСБУ 25 «Учет инвестиций»	03033	12000	0	- 12000
Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (НК, ст. 27, ч. (9), пп.б))	03034	27750	8500	- 19250
Суммы, уплаченные за приобретение земли и собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (НК, ст.24, ч.(5) и (6))	03035	-	0	-
Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указать)	03036	140000	54360	- 85640
Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в не дежной форме (НК, ст.36, ч.(1))	03037	35000	26427	- 8573
Сумма денежных пожертвований на осуществлении дарений	03038	3000	0	- 3000
Расходы по сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов (НК, ст.24, ч.(12))	03039	1500	0	- 1500
Расходы по вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов (НК, ст.24, ч.(15))	03040	1600	750	- 850
ВСЕГО	030	X	X	- 364299,7

Приложение 2.1 D

Справка к строке 0304 «Представительские расходы»

Показатели	Код	Сумма	Предельная сумма представительских расходов, %	Сумма представительских расходов
A	1	2	3	4
Доход по данным бухгалтерского учета (сумма класса “Доходы”)	03041	3600000	X	X
Сумма корректировок (увеличений/уменьшений) (стр.020 Декларации)	03042	- 211239,7	-	-
Сумма валового дохода (стр. 03041 + стр. 03042)	03043	3388760,3	-	-
в том числе:		-	-	-
от реализации товаров	030431	2900000 ¹¹	0,5	14500
другие доходы (стр. 03043 – стр. 030431)	030432	488760,3	1,0	4887,6
Всего сумма представительских расходов (стр.030431+стр.030432)	03044	X	X	19387,6
Сумма фактических представительских расходов (отражается в приложении 2 D, стр. 0304, гр. 2)	03045	X	X	27613
Представительские расходы, разрешенные к вычету (стр. 03045, но не больше стр. 03044 (отражаются в приложении 2D, стр. 0304, гр. 3)	03046	X	X	19387,6

Приложение 2.2 D

Справка к строке 03024

«Расходы, связанные с уплатой процентов по задолженности, используемых с целью получения дохода от инвестиций (НК, ст. 36, ч. (4) пп. б))»⁵⁾

Вид дохода	Код	Сумма дохода от инвестиций, полученная с момента получения дохода	Сумма дохода от инвестиций, полученная в налоговом году	Сумма процентов за кредит, используемый для получения дохода от инвестиций, в том числе:			Сумма расходов, принятая к вычету в налоговом году, отраженная по строке 030242, определяется как гр. 5 – гр.6, но не более гр. 2 – гр.6 (отражается в гр. 3 стр 03024), остальные – гр 4, но не более гр. 3)
				в налоговом году	всего	принятые к вычету в предыдущих налоговых периодах	
A	1	2	3	4	5	6	7
Проценты	030241	-	-	-	-	-	-
Прирост капитала	030242	20000	20000	12000	22000	0	20000
Другой доход от инвестиций	030243	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО	03024	x	x	x	x	x	20000

⁵⁾ Графы 2, 4 и 6 заполняются только в случае, когда проценты начисляются по задолженности (кредиту, займу), используемой в целях получения прироста капитала.

¹¹ Предположим, что доход от реализации товаров (оборот Кт субсчета 6112) составляет 2900000 леев.

Справка к строке 0902
«Сумма дохода, освобожденного от налогообложения»

Код налого- вых льгот ⁶	Номер и дата закона, который предусматри- вает освобождение	Сумма дохода, освобожденного от налогообложения, в пределах пока- зателя стр.0901 Декларации	Сумма льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в стр.0902 (гр. 3 x предусмотренную ставку) (итог переносится в стр.140 Декларации)
1	2	3	4
10			
ВСЕГО			

⁶⁾ Из дополнения, относящегося к перечню налоговых льгот по подоходному налогу за соответствующий год (форма FACILITĂȚI).

Справка к строке 120. «Сумма подоходного налога
рассчитанного налогоплательщиком со статусом физического лица»

Код	Сумма дохода, подлежащего налого- обложению (в соответствии с размера- ми облагаемого дохода, приведенными в пп. а) статьи 15 НК)	Ставка подоходного налога в зависимости от размера дохода, подлежащего налогообложе- нию в соответствии с размерами облагаемого дохода, приведенными в пп. а) статьи 15 НК	Сумма подоходного налога (гр.2 x гр.3) (итог отражается в стр.120 Декларации)
1	2	3	4
1201	-	-	-
1202	-	-	-
1203	-	-	-
120	ВСЕГО		-

Справка к строке 130. «Сумма налоговых льгот,
предоставленных из суммы начисленного подоходного налога»

Код налого- вых льгот ¹⁴⁾	Номер и дата закона, кото- рый предусматривает нало- говое освобождение	Сумма подоходного налога, от которого определяется нало- говое освобождение	% налогового освобождения, предоставляемый из подоход- ного налога	Сумма подоходного налога, не подлежащая уплате (гр.3 x гр.4) (стр.130)
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
ВСЕГО				-

Справка к строке 1601 «Подоходный налог, уплаченный за рубежом»

Показатели	Код	Сумма				Всего
		1	2	3	4	
Страна, в которой был получен доход	16011	-	-	-	-	-
Сумма дохода полученного за рубежом	16012	-	-	-	-	-
Расходы, связанные с получением дохода за рубежом	16013	-	-	-	-	-
Налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (стр.16012-16013)	16014	-	-	-	-	-
Сумма налогооблагаемого дохода (стр. 090 Декларации)	16015	-	-	-	-	-
Доля налогооблагаемого дохода от деятельности за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (стр. 16014: стр. 16015 x 100)%	16016	-	-	-	-	-
Сумма подоходного налога (стр. 150 Декларации)	16017	-	-	-	-	-
Сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом	16018	-	-	-	-	-
Сумма подоходного налога рассчитанного согласно ставкам установленного в Налоговом кодексе (стр. 16016 x стр. 16017 : 100)	16019	-	-	-	-	-
Сумма подоходного налога, принимаемая к зачету (наименьшая сумма из стр. 16018 и гр. 16019)	16020	-	-	-	-	-

Справка к строке 1602 «Подоходный налог, удержанный у источника выплаты»

Показатели	Код	Сумма
A	1	2
Подоходный налог, удержанный при выплате роялти (НК, ст. 89, ч. (1))	16021	-
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты с услуг, предусмотренных ст. 90 НК	16022	-
Подоходный налог, подлежащий зачету (стр.16021 + стр. 16022)	1602	-

Информация о чистой прибыли (убыток)

Показатели	Остаток на начало налогового периода	Начислено за налоговый период	Использовано в налоговом периоде			Остаток на конец налогового периода
			для дивидендов	создание резервов	Увеличения уставного капитала	
1	2	3	4	5	6	7
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	50000	X	30000	15000	-	5000
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	X	545631,85	-	-	-	545631,85
Резервы (всего) (321, 322, 323)	35000	X	-	-	-	35000
В том числе:	-	-	-	-	-	-
321	-	-	-	-	-	-
322	35000	-	-	-	-	35000
323	-	-	-	-	-	-
Использование прибыли отчетного периода (334)	X	X		X	X	X

Сумма подоходного налога, подлежащего уплате в рассрочку за год, следующий за отчетным

Порядок уплаты подоходного налога в рассрочку	Сроки уплаты			
	31.03	30.06	30.09	31.12
Исходя из прогнозируемого подоходного налога, подлежащего уплате в налоговом году	-	-	-	-
Исходя из суммы подоходного налога, подлежащего уплате за предыдущий год	-	-	-	-

Информация по хозяйствующим субъектам со статусом физического лица

№ п/п	Фамилия и имя	Фискальный код	(% Доле все участие (в %)	Сумма освобождений, предоставленных хозяйствующим субъектам со статусом физического лица	Соответственно долевому распределению					
					Сумма налогового облагаемого дохода	Сумма подоходного налога	Сумма налоговых льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога	Пересчитанная сумма налогооблагаемого дохода, от которой применяется льгота из суммы начисленного подоходного налога	Сумма налогооблагаемого дохода, исключая сумму дохода, на которую распространяется налоговая льгота	Сумма подоходного налога в текущем налоговом периоде, исключая налоговые льготы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
x	Итого	x	100%							

Подоходный налог, распределенный по подразделениям

№.п/п	Код подразделения	Код населенного пункта	Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в личном счете налогоплательщика (стр. 170 из Декларации)
1	2	3	4
1	0001 ¹²	1234 ¹³	2184,08
2	0002	1235	1310,45
3	0003	1236	873,62
Всего по налогоплательщику			4368,15

¹²Коды подразделениям присваиваются согласно Приказу ГГНИ № 222 от 13.12.04 г. «О присвоении кодов подразделениям».

¹³ Коды населенных пунктов указаны абстрактно.