

**ПРАВИЛА СОСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ
НАЛОГЕ
(VEN 12) ЗА 2023 Г.**

SLOBODEANU Svetlana
Auditor, CIPA
DipIFR ACCA
Dr.ec.

Кишинев, 2024
Contabil-Service SRL

Уплата налога в рассрочку в 2023 г. (ст. 84 (1) НК)

Хозяйствующие субъекты обязаны уплачивать не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части:

- а) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или
- б) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.

В то же время, в соответствии со ст. 261 (6) НК РМ, неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с ст. 228 (3) (**27%% годовых в 2023 г. и 10% годовых в 2024 г.**), за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 % окончательной суммы налога в текущем налоговом периоде за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.



29.1.8.51 Обязаны ли хозяйствующие субъекты, применяющие положения части (1¹) статьи 87 Налогового кодекса, прогнозировать уплату начисленного подоходного налога в отсрочку?

Согласно ст.84 Налогового кодекса, хозяйствующие субъекты обязаны уплачивать подоходный налог в рассрочку суммы, равные одной четвертой части, ежеквартально.

Сумма подоходного налога, подлежащая уплате в отсрочку, исходя из способов, установленных статьей 84 Налогового кодекса, отражается в приложении 8D к Декларации о подоходном налоге - форма VEN12.

При этом, в соответствии со ст. 84 ч. (6) Налогового кодекса, положения указанной статьи не применяются к хозяйствующим субъектам, указанным в части (1¹) статьи 87 НК, в отношении налоговых периодов 2023–2025 годов.

Исходя из вышеизложенного, хозяйствующие субъекты, применяющие положения части (1¹) статьи 87 НК, при представлении Декларации - формы VEN12, за налоговый период 2022 г., не имеют обязанности по прогнозированию уплаты начисленного подоходного налога в отсрочку, при этом допускается как отражение показателя «0» (ноль) в приложении 8D, так и ее не заполнение.

В случае, если за следующий год хозяйствующий субъект не будет применять положения ч.(1¹) ст.87, он будет обязан прогнозировать уплату подоходного налога в рассрочку, заполнив приложение 8D к Декларации - форма VEN12.



29.1.11.9 Как следует применять положения ст.84 Налогового кодекса в случае, если экономический агент изменил режим по подоходному налогу в течение года (общий режим на режим SIMM или наоборот)?

В соответствии с положениями ст. 84 ч. (1) Налогового кодекса, экономические агенты обязаны уплачивать не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части:

- a) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или
- b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.

При этом, ч. (4) данной статьи предусматривает, что данные нормы не применяются к хозяйствующим субъектам, облагаемым в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 71 (субъектов сектора малых и средних предприятий).

Следовательно, в случае если экономический агент меняет режим налогообложения в течение года, тогда он обязан уплатить подоходный налог (4%) за период, в котором он был субъектом налогообложения хозяйствующих субъектов сектора малых и средних предприятий (SIMM), согласно порядку, установленному в ст. 54⁴ ч. (2) Налогового кодекса.

За периоды, в которых субъект стал облагаться в общем порядке, следует уплачивать подоходный налог в рассрочку согласно порядку, предусмотренному ст. 84 Налогового, за период применения общего порядка обложения – по ¼ от суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате за соответствующий период согласно срокам, указанным в части (1) данной статьи.

Зачет подоходного налога в 2023 г.



Рисунок. 1. Виды зачетов в подоходном налоге

¹Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, если такой доход подлежит налогообложению также в Республике Молдова. Зачет подоходного налога может быть произведен при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) подоходного налога за пределами Республики Молдова, заверенного компетентным органом соответствующего иностранного государства, с переводом на государственный язык, если только документ не составлен на английском или русском языке. Величина зачета, за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова



29.1.1.22. Необходимо ли учитывать сумму, относящуюся к прибыли текущего налогового периода, предварительно распределенного в виде дивидендов в соответствии со ст.80¹ Налогового кодекса, как часть налогового обязательства, связанного с уплатой в рассрочку подоходного налога в соответствии со ст. 84 Налогового кодекса?

...
В соответствии с п.85 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, утвержденного Постановлением Правительства об определении налоговых обязательств по подоходному налогу № 693/11.07.2018, зачет налога согласно ст.81 Кодекса производится согласно методам и срокам, установленным в ст.80¹ и 84 Кодекса.

Согласно п.13) ст.12 Налогового кодекса, зачет это сумма, удержанная и/или предварительно уплаченная, на которую налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога.

Таким образом, сумма налога на прибыль, относящаяся к прибыли текущего налогового периода, предварительно распределенной в виде дивидендов, уплаченная налогоплательщиком, засчитывается как часть налогового обязательства по уплате налога в рассрочку в соответствии со ст.84 Налогового кодекса.

Заполнение стр.1801:

В строке 1801 отражается общая сумма подоходного налога, уплаченного в рассрочку на протяжении налогового года в соответствии со статьи 84 Налогового кодекса.

Заполнение стр.1802:

Строка 1802 заполняется юридическими лицами, которые до окончания налогового периода осуществили предварительное распределение дивидендов своим акционерам (пайщикам).

Перенесение убытков на будущее

Если в налоговом периоде расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном налоговом периоде, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно на **пять последующих налоговых периодов**. Сумма, перенесенная на один из налоговых периодов, следующих за периодом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из четырех последующих налоговых периодов.

Таблица 1. Перенесение убытков на будущее

Периоды, в которых были понесены налоговые убытки	Периоды, на которые относятся налоговые убытки					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
2018	?					
2019	?	?				
2020	?	?	?			
2021	?	?	?	?		
2022	?	?	?	?	?	
2023		?	?	?	?	?

Заполнение стр.080

В строке 080 указывается сумма налоговых убытков, перенесенная с предыдущих налоговых периодов, но разрешенная к вычету в текущем налоговом периоде. Соответствующая строка заполняется только в случае, если показатель строки 070 превышает цифру 0, и он не должен превышать сумму из строки 070. Общая сумма налоговых убытков в финансовом учете отражена на забалансовом счете «Невостребованные налоговые убытки».

Налогоплательщики, которые, в течении налогового периода, сменили налоговый режим с SIMM на общий режим налогообложения (12%), не имеют право на перенесение на соответствующий год финансовых убытков, понесенных в предыдущие периоды.

**ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РМ (II РАЗДЕЛ) В 2023 Г.
ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОБЩИЙ РЕЖИМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ)**

Статья НК	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
Ст. 18 Источники дохода, облагаемые налогом	пункте b) статьи 18 слова «в ценные бумаги» исключить	25.05.23
Ст. 19 Льготы, предоставляемые работодателем	В пункте d) статьи 19 слова «(округленной до следующего полного процента)» исключить	01.01.23
Ст. 20 Источники дохода, не облагаемые налогом	В пункте d ⁶) статьи 20 слова «согласно частям (19)–(20) статьи 24;» заменить словами «согласно частям (19), (19 ¹) и (20) статьи 24	01.01.23
	дополнить пунктом d ⁸) следующего содержания: «d ⁸) пособия, предоставляемые физическим лицам Национальным агентством занятости населения для содействия трудоустройству безработных согласно статье 41 Закона о содействии занятости населения и страховании по безработице № 105/2018;»	30.06.23
	Пункт z ¹⁴) статьи 20 Налогового кодекса № 1163/1997 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями, изложить в	22.11.23

Статья НК	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
	<p>следующей редакции: «з¹⁴) доходы, получаемые в форме вознаграждения, выплачиваемого за выполняемую в избирательный период работу, в том числе в день выборов, работающим в окружных избирательных советах, участковых избирательных бюро и аппаратах этих советов и бюро служащим избирательной сферы, не освобожденным от исполнения служебных обязанностей или не привлеченным;»</p>	
<p>Ст.21 Особые правила, относящиеся к доходу</p>	<p>Статью 21 дополнить частью (6) следующего содержания: «(6) Доходы налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность, полученные от совершенных по цене ниже рыночной экономических сделок с учредителями или иными взаимозависимыми лицами, корректируются в налоговых целях до рыночной цены.»</p>	01.01.23
	<p>В части (2) статьи 21 слова «в квалифицированный негосударственный» заменить словами «в факультативный»</p>	11.06.23
<p>Ст. 24 Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности</p>	<p>часть (13) изложить в следующей редакции: «(13) Вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий, но без превышения пределов, установленных Министерством здравоохранения для табачных изделий товарных позиций 240210000, 240220, 240290000, 2403, 2404, и пределов, установленных Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности для продуктов этилового спирта товарных позиций 2207, 2208, а также пределов, установленных Министерством инфраструктуры и регионального развития для нефтепродуктов.»</p>	01.01.23
	<p>часть (19²) изложить в следующей редакции: «(19²) Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на любые выплаты, произведенные в пользу работника, по которым были начислены взносы обязательного государственного социального страхования и/или удержаны взносы обязательного медицинского страхования и подоходный налог с заработной платы, причитающиеся с работодателя и работника. Положения настоящей части не ограничивают права на вычет в налоговых целях иных видов расходов в соответствии с положениями настоящей статьи.»</p>	01.01.23
<p>Ст. 26¹ Вычет амортизации основных средств</p>	<p>в части (2) цифры «6000» заменить цифрами «12000»</p>	01.01.23
	<p>часть (4) дополнить предложением следующего содержания: «В случае организаций, применяющих Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), расчет и вычет амортизации, связанной с правом пользования основными средствами, являющимися предметом договора операционного лизинга, осуществляются лизингополучателем.»</p>	01.01.23
	<p>дополнить статью частью (6¹) следующего содержания:</p>	01.01.23

Статья НК	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
	<p>«(6¹) В отступление от положений части (6) крупные предприятия, отличные от классифицируемых в соответствии с частью (1) статьи 5 Закона о малых и средних предприятиях № 179/2016, могут использовать метод ускоренной амортизации в течение первого года ввода в эксплуатацию основного средства. Величина амортизации основного средства, подлежащая вычету, определяется следующим образом:</p> <p>а) в первый год использования амортизация не может превышать 50 процентов первоначальной стоимости основного средства;</p> <p>б) в последующие годы использования амортизация рассчитывается путем деления неамортизированной стоимости основного средства на оставшийся срок его полезной службы.</p> <p>Для целей настоящей части отнесение предприятия к категории крупных осуществляется в зависимости от среднегодовой численности работников, годового оборота либо совокупного объема принадлежащих ему активов в последний день налогового периода, предшествующего году ввода в эксплуатацию основного средства.</p> <p>Положения настоящей части не распространяются на хозяйствующих субъектов, осуществляющих виды финансовой и страховой деятельности, отнесенные к секции К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.»</p>	
Ст. 84 Уплата налога в рассрочку	Статью 84 дополнить частью (6) следующего содержания: «(6) Положения настоящей статьи не применяются к хозяйствующим субъектам, указанным в части (1 ¹) статьи 87, в отношении налоговых периодов 2023–2025 годов.»	01.01.23
Ст. 85 Подписание деклараций и других документов	Часть (1) статьи 85 после слова «подписаны» дополнить словами «собственноручно или путем проставления электронной подписи»	22.11.23

ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОН О ВВЕДЕНИИ В ДЕЙСТВИЕ РАЗДЕЛОВ I И II НАЛОГОВОГО КОДЕКСА (ЗАКОН № 1164/1997)

Статья закона	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
Ст. 24 ч. (36) Закупки, произведенные юридическими лицами от физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, с которых удержан и уплачен в бюджет налог в соответствии с частью (3 ⁵) статьи 90 ¹ Налогового кодекса, и закупки, определенные в пунктах у) и у ²) статьи 20 Налогового кодекса, не подлежат проверке в ходе налогового контроля, если они не превышают в	слова «300 тысяч леев» заменить словами «100 тысяч леев»	01.01.23

Статья закона	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
совокупности 300 тысяч леев в течение налогового года по каждому физическому лицу в отдельности.		
Ст. 24 ч. (37)	дополнить частью (37) следующего содержания: «(37) В отступление от положений части (4) статьи 69 ¹² Налогового кодекса № 1163/1997 декларация о подоходном налоге физических лиц, осуществляющих независимую деятельность в 2023 году, за период деятельности с 1 января по 30 июня 2023 года, подается не позднее 25 июля 2023 года.»	02.06.23
Ст. 24 ч. (23 ²) До вступления в силу нового закона о негосударственных пенсионных фондах положения частей (2) и (3) статьи 69 Налогового кодекса не применяются.	признать утратившей силу	11.06.23

ПП 693/2018 ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Пункт ПП в старой редакции	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
7. Настоящее Положение в части, относящейся к вычетам затрат на предоставление частных стипендий, применяется и к лицам, осуществляющим профессиональную деятельность в сфере правосудия (указанным в главе 10 ¹ Кодекса).	пункт 7 после слов «в сфере правосудия» дополнить словами «и в сфере здравоохранения», а после текста «в главе 10 ¹ » дополнить текстом «раздела II»	02.06.23
18. Налогоплательщик, преподнесший дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса и его рыночной стоимости на момент дарения.	в пункте 18, слово «Налогоплательщик» заменить словами «Экономический агент», а слова «из его скорректированного стоимостного базиса и его рыночной стоимости на момент дарения» заменить текстом «между не амортизированной стоимостью для целей налогообложения и рыночной стоимостью на момент дарения»	02.06.23
Доход, полученный в результате осуществления дарений и подлежащий налогообложению, определяется в зависимости от категории подаренных активов: 1) для основных средств – как разница между рыночной стоимостью на момент	подпункт 1) пункта 20 изложить в следующей редакции: «1) для основных средств – как разница между рыночной стоимостью на момент дарения и не амортизированной стоимостью для целей налогообложения согласно	02.06.23

Пункт III в старой редакции	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
дарения и величиной их скорректированного стоимостного базиса(скорректированный стоимостный базис основных средств при осуществлении дарений определяется в порядке, предусмотренном в пункте 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 г.);	порядку, предусмотренному в Положении о порядке учета и начисления амортизации основных средств в целях налогообложения, утвержденном Постановлением Правительства № 704/2019;»	
23. Пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету в случаях, предусмотренных в пунктах 57-65.	в пункте 23, текст «в пунктах 57–65» заменить текстом «в пунктах 58–66»	02.06.23
29. Физическим лицам, осуществляющим профессиональную деятельность в сфере правосудия, разрешается вычет расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия, оплаченных или понесенных в течение налогового периода, согласно положениям, установленным в главах 3 и 4 Раздела II Кодекса, аналогично экономическим агентам (статья 69 ³ Кодекса).	пункт 29 изложить в следующей редакции: «29. Физическим лицам, осуществляющим профессиональную деятельность в сфере правосудия и в сфере здравоохранения, разрешается вычет расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия и в сфере здравоохранения, оплаченных или понесенных в течение налогового периода, согласно положениям, установленным в главах 3 и 4 Раздела II Кодекса, аналогично экономическим агентам (статья 69 ³ Кодекса).»	02.06.23
33 ¹ . Разрешается вычет расходов, понесенных и определенных работодателем, для любых платежей, произведенных в пользу работника, в отношении которых были начислены взносы обязательного государственного социального страхования и/или удержаны взносы обязательного медицинского страхования и подоходный налог с заработной платы, причитающийся с работодателя и работника.	пункт 33 ¹ дополнить предложением следующего содержания: «Положения настоящего пункта не ограничивают право на вычет для целей налогообложения иных видов расходов согласно положениям настоящей главы.»	02.06.23
34. Разрешается вычет расходов, понесенных для организованной перевозки работников/поденщиков, в пределах максимальной средней величины в 65 леев (без НДС) на одного работника/поденщика за каждый фактически отработанный перевозимым работником день. Данная максимальная величина рассчитывается как соотношение между ежемесячными расходами, понесенными работодателем/бенефициаром работ по	в пункте 34 цифры «65» заменить цифрами «75»	02.06.23

Пункт III в старой редакции	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
обеспечению организованного проезда работников/поденщиков, и числом работников/поденщиков, перевозимых в течение одного месяца, умноженным на количество дней, в течение которых фактически перевозились работники/поденщики.		
40. Максимальная величина расходов по организованному питанию работников/поденщиков, разрешенная к вычету, не превышает 45 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный день этим работником.	в пункте 40 цифры «45» заменить цифрами «70»	02.06.23
64. Экономический агент, который 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 пункта 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 года. Для активов, за исключением собственности, по которой начисляется амортизация, скорректированный стоимостной базис составляет балансовую стоимость активов на момент дарения.	пункт 64 изложить в следующей редакции: «64. Экономический агент, осуществляющий дарение в форме имущества, считается продавшим подаренное имущество по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, в порядке, установленном Положением об учете и исчислении амортизации основных средств для целей налогообложения, утвержденным Постановлением Правительства № 704/2019, и рыночной стоимостью на момент дарения. Активы, по которым не начисляется амортизация для целей налогообложения, за исключением имущества, по которому начисляется амортизация, считается переданным в дар по наибольшей стоимости между их балансовой стоимостью и их рыночной стоимостью на момент дарения.»	02.06.23
70. Вычет понесенных расходов в соответствии с пунктом 67 настоящего Положения разрешается только при предоставлении следующих подтверждающих документов: 1) копия договора о приеме на учебу и/или справка, выданная учебным заведением (на территории Республики Молдова или за рубежом); 2) копия договора о предоставлении частной стипендии.	в пункте 70 текст «с пунктом 67» заменить текстом «с пунктом 68»	02.06.23
74. Не разрешается вычет: 3) сумм, уплаченных за приобретение	в подпункте 3) пункта 74 текст «пункт 26,» исключить	02.06.23

Пункт III в старой редакции	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
собственности, на которую начисляются амортизация и к которой применяются статьи 26, 26 ¹ , 28 и 29 Кодекса;		
78. Суммы убытков, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности за период 2010-2011 годов, переносятся последовательно равными долями на пять последующих лет, а за период 2012-2015 годов – равными долями на три последующих года.	пункт 78 изложить в следующей редакции: «78. Убытки, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности за период 2017–2022 годов, переносятся поэтапно согласно таблице.	02.06.23
Настоящее Постановление вступает в силу с даты опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова и применяется, начиная с налогового периода 2023 года		

III 704/2019 ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ УЧЕТА И НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Пункт III в старой редакции	Содержание изменения	Дата вступления в силу изменения
X	дополнить пунктом 164 следующего содержания: «164. Крупные предприятия, отличные от классифицируемых в соответствии с частью (1) статьи 5 Закона № 179/2016 о малых и средних предприятиях, могут использовать метод ускоренной амортизации в течение первого года ввода в эксплуатацию основного средства. Величина амортизации основного средства, подлежащая вычету, определяется следующим образом: 1) в первый год использования амортизация не может превышать 50 процентов первоначальной стоимости основного средства; 2) в последующие годы использования амортизация рассчитывается путем деления неамортизированной стоимости основного средства на оставшийся срок его полезного функционирования. В целях подпункта 1) под первым годом использования подразумевается 12 последовательных месяцев срока полезного функционирования основного средства.»	02.06.2023
Настоящее Постановление вступает в силу с даты опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова и применяется, начиная с налогового периода 2023 года		

Декларация о подоходном налоге за 2023 г. представляется в налоговый орган до 25 марта 2024 г. включительно.

НОВЫЕ ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ VEN12 ЗА 2023 Г.

Внесенные изменения в форму VEN12 можно охарактеризовать несколькими тезисами:

- ✓ Большинство неточностей в формулировках были устранены;
- ✓ Появилась рубрика, которая позволяет обозначить факт того, что экономический агент применяет «отсрочку» по оплате подоходного налога;
- ✓ Терминология была приведена в соответствие с последними положениями бухгалтерского и налогового законодательства.

Отмечаем, что измененный бланк Декларации, как и пересмотренная инструкция к его заполнению, вступают в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova, и должны применяться, начиная с отчетного финансового периода 2023 года.

1) Первое и долгожданное изменение в бланк Декларации – введение специальной рубрики для предприятий, которые применяют положения ст. 87 ч. (1¹) НК РМ.

V	S	Выбираю применение положений ч.(1¹) ст.87 Налогового кодекса
----------	----------	--

За налоговые периоды 2023–2025 годов включительно, микро-, малые или средние предприятия (согласно критериям, определенным в соответствии с положениями п. (1) ст.5 Закона № 179/2016 о малых и средних предприятиях), которые выбирают применение положений п. (1¹) ст.87 Налогового кодекса, ставят отметку в ячейке, соответствующей букве S.

Первая декларация, которая будет обозначать выбор «отсрочки» уплаты подоходного налога, представляется за налоговый период 2023, до 25 марта 2024 г.

Экономические агенты, выбирающие категорию «S - Выбираю применение положений ч. (1¹) ст.87 Налогового кодекса» обязаны заполнить декларацию в общем порядке и определить подоходный налог.»

2) Исключена норма, требующая чтобы подписи на Декларации были заверены печатью налогоплательщика.

3) Были изменены положения по заполнению множества строк в Декларации, а именно:

№ строки	Предыдущая норма	Новая норма
170	X	пункт 27 дополнить текстом «Для экономических агентов, выбирающих категорию «S - Выбираю применение положений ч.(11) ст.87 Налогового кодекса» сумма, указанная в строке 170, не подлежит отражению в ИАС «Лицевой счет налогоплательщика».»
0206	В строке 0206 отражается доход, полученный от реализации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности. В графе 2 отражается признанный в финансовом учете положительный результат от реализации основных средств, определенный в порядке, предусмотренном положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, а в графе 3 – доход, определенный в соответствии с порядком, установленным Правительством.	текст «а в графе 3 – доход, определенный в соответствии с порядком, установленном Правительством» заменить текстом «а в графе 3 – положительный налоговый результат от отчуждения, определенный в соответствии с порядком, установленным Правительством (п.33 Постановления Правительства № 704/2019).»
0207	Строка 0207 заполняется в случаях осуществления дарений. В целях	Строка 0207 заполняется в случаях осуществления дарений, а также в случае

№ строки	Предыдущая норма	Новая норма
	налогообложения, согласно положениям статьи 40 Налогового кодекса, лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса (балансовой стоимости) или его рыночной цены на момент дарения. Графа 2 не заполняется, поскольку в финансовом учете не признаются доходы, а только расходы, а графа 3 заполняется на основании приложения 1.1D.	пожертвований на благотворительные и спонсорские цели. В целях налогообложения, согласно положениям ч. (5) ст.21 Налогового кодекса, хозяйствующий субъект, осуществляющий дарение в форме вещи, считается продавшим подаренную вещь по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, и рыночной стоимостью на момент дарения. Графа 2 не заполняется, поскольку в финансовом учете не признаются доходы, а графа 3 заполняется на основании приложения 1.1D (п.64 Постановления Правительства № 693/2018).
02018	В строке 02018 отражается корректировка дохода, полученного в виде дивидендов, согласно положениям части (3 ¹) статьи 90 ¹ Налогового кодекса. В соответствии с частью (3 ¹) статьи 90 ¹ Налогового кодекса, доход в виде дивидендов, начиная с 2012 года, облагается путем окончательного удержания налога.	В строке 02018 отражаются дивиденды, полученные юридическими лицами-резидентами от других юридических лиц-резидентов (п. 2 ¹⁹) ст.20 Налогового кодекса), в том числе полученные дивиденды, с которых был удержан подоходный налог в соответствии с ч. 3 ¹) ст.90 ¹ Налогового кодекса.»
02019	X	дополнить новым абзацем следующего содержания: «В случае получения налогоплательщиком доходов согласно ч. (6) ст.21 Налогового кодекса данные доходы корректируются путем заполнения строки 02019. В графе 2 отражаются суммы, полученные в результате хозяйственных операций с учредителями или иными взаимозависимыми лицами, осуществляемыми по цене ниже рыночной, а в графе 3 будет указана сумма сделок по рыночной цене.»
Приложение 1.1.D	Если осуществляется дарение основных средств, которые ранее были использованы в предпринимательских целях, то в графе 2 приложения 1.1D отражается стоимостный базис данных основных средств, определенный в соответствии с пунктом 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 г., с последующими дополнениями и изменениями. Если осуществляется дарение других текущих активов	При осуществлении дарения основных средств, которые ранее были использованы в предпринимательских целях, в графе 2 отражается неамортизированная стоимость в целях налогообложения данных основных средств, в графе 3 отражается рыночная стоимость подаренных активов (определенная на основании п.26) ст.5 Налогового кодекса). При дарении иных текущих активов (товары, готовая продукция, материалы) в графе 2 отражается их балансовая стоимость, а в графе 3 отражается их рыночная стоимость. В графе 4 отражается

№ строки	Предыдущая норма	Новая норма
	(товары, готовая продукция, материалы), то в графе 2 отражается их балансовая стоимость по данным финансового учета. В графе 3 приложения 1.Ш отражается рыночная стоимость подаренных активов (определенная на основании пункта 26) статьи 5 Налогового кодекса), а в графе 4 – наибольшая величина, отраженная в графе 2 и графе 3. Сумма графы 4 приложения 1.1D отражается в графе 3 строки 0207 приложения 1D.	наибольшая величина, отраженная в графе 2 и графе 3. Сумма графы 4 приложения 1.1D отражается в графе 3 строки 0207 приложения 1D.
03016	В строке 03016 , графа 3, отражаются расходы, понесенные или уплаченные налогоплательщиком, связанные с предпринимательской деятельностью, которые в течение налогового года были вычтены за счет резервных фондов, образованных за счет текущих расходов, не разрешенных к вычету (часть (2) статьи 31) Налогового кодекса; строка 03014 приложения 2D).	В строке 03016 в графе 3 отражаются расходы, понесенные налогоплательщиком, связанные с предпринимательской деятельностью, которые, в течение налогового года, были вычтены за счет резервных фондов, образованных ранее, не разрешенные к вычету, ранее скорректированные по строке 03014 (ст.31 ч. (2) Налогового кодекса).
03020	В строке 03020 отражаются убытки от реализации основных средств: в графе 2 – убытки, признанные в финансовом учете, а в графе 3 – убытки, признанные в целях налогообложения.	В строке 03020 отражаются убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений, за исключением пожертвований на благотворительные и спонсорские цели, которые отражаются в строке 03037. В строке 03020 в графе 2 отражаются убытки, признанные в финансовом учете, а в графе 3 - убытки, признанные в целях налогообложения
03021	В строке 03021 , графа 2, 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 как чрезвычайные убытки.	В строке 03021 отражаются убытки, понесенные в связи с выбытием основных средств в случаях, не указанных в строке 03020, в том числе при вынужденном выбытии собственности.
03029	В строке 03029 , графа 2, отражается корректировка расходов, понесенных налогоплательщиком в связи с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате. Так как данные расходы не вычитаются, на основании части (1) статьи 24 Налогового кодекса, в графе 2 отражаются расходы, признанные в финансовом учете, в графе 3 указывается цифра 0.	В строке 03029 отражается корректировка расходов, связанных с выплатами в пользу работников, не допускаемых к вычету

№ строки	Предыдущая норма	Новая норма
03030	В строке 03030 отражаются расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента.	после текста «предпринимательского патента» дополнить текстом «и/или в пользу физических лиц, осуществляющих независимую деятельность согласно главе 10 ² раздел II Налогового кодекса (ч. (1 ¹) ст. 24 Налогового кодекса).»
03034	В строке 03034 отражается корректировка расходов, связанных с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об операционном найме (аренде). В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма, не превышающая лимит, установленный в пункте б) части (9) статьи 27 Налогового кодекса.	текст «договора об операционном найме (аренде)» заменить текстом «договора об имущественном найме, аренды, операционного лизинга или концессии»
03037	В строке 03037 отражается сумма пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме. В графе 2 отражается балансовая стоимость переданных активов, а в графе 3 указывается стоимостный базис данных активов, рассчитанный в целях налогообложения.	В строке 03037 отражается сумма пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме. В графе 2 отражается балансовая стоимость переданных активов, а в графе 3 указывается стоимостный базис данных активов, рассчитанный в целях налогообложения. При осуществлении дарения основных средств, которые ранее были использованы в предпринимательских целях, в графе 3 отражается неамортизированная стоимость в целях налогообложения данных основных средств. При осуществлении дарения иных текущих активов, кроме имущества, по которому начисляется амортизация (товары, готовая продукция, материалы), в графе 3 отражается их балансовая стоимость на момент дарения. Также необходимо заполнить строку 0207 приложения 1D.
03040	В строке 03040 отражается сумма расходов по вступительным и членским взносам, связанным с деятельностью патронатов. В графе 2 отражается сумма расходов, признанных в финансовом учете, а в графе 3 указывается фактическая сумма, не превышающая лимит, установленный частью (15) статьи 24 Налогового кодекса.	после текста «патронатов» дополнить текстом «, фондов и других ассоциаций, представляющих предпринимательскую деятельность»
03041	В строке 03041 отражается корректировка расходов от переоценки основных средств и других активов, согласно положениям части (18) статьи 24 Налогового кодекса.	после текста «переоценки» дополнить текстом «и обесценения»
Приложение 8D	В приложении 8D отражается сумма подоходного налога, подлежащего	дополняется двумя подпунктами следующего содержания:

№ строки	Предыдущая норма	Новая норма
	уплате в рассрочку в налоговом году, следующем за годом, за который представляется Декларация, исходя из методов, определенных в статье 84 Налогового кодекса.	«1) Первый метод заключается в прогнозировании суммы налога, подлежащей уплате в рассрочку, в налоговом периоде, следующем за тем, за который представляется декларация, с учетом суммы, прогнозируемой в качестве налога к уплате за соответствующий год; 2) Второй метод заключается в прогнозировании суммы налога, подлежащей уплате в рассрочку, в налоговом периоде, следующем за тем, за который представляется декларация, с учетом суммы налога, подлежащей уплате в предыдущем году (год, за который представляется Декларация).»

Увеличилось количество «нефункциональных» строк. Так, налогоплательщики не заполняют:

- строка 1602 „Подходный налог, удержанный у источника выплаты (ст.89 Налогового кодекса)”
- 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 (Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса) ч. (8) ст.24”
- строка 0203 „Процентные начисления по государственным ценным бумагам”;
- строка 0208 „Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2D)”;
- строка 03011 „Расходы на ремонт собственности”;
- строка 03024 „Расходы, связанные с инвестированием (п.б) ч. (4) ст.36 Налогового кодекса)”;
- строка 03043 „Расходы, связанные с формированием резервов (ч. (6) ст.31 Налогового кодекса)”;
- строка 03045 „Другие вычитаемые расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности”;
- Приложение 1.2D „Результат от операций с капитальными активами”;
- Приложение 2.1D, строки 030431, 030432 și 03044;
- Приложение 3D „Сумма освобождений”, col. 8 (начиная с отчетного периода 2021);
- Приложение 5D „ Сумма подходного налога, рассчитанного налогоплательщиком со статусом физического лица”.

ОТСРОЧКА УПЛАТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА НАЧИНАЯ С 2023 Г.: ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

В соответствии со ст. 87 ч. (1¹) НК РМ, микро-, малые или средние предприятия (МСП) могут не уплачивать подходный налог, исчисленный за налоговые периоды 2023-2025 включительно при условии невыплаты дивидендов, в том числе в виде акций или долей участия, из дохода, из прибыли за указанные налоговые периоды. В случае если предприятие будет выплачивать дивиденды участникам/акционерам за данные периоды, появится обязательство расчета подходного налога от предпринимательской

деятельности который должен быть уплачен в бюджет до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были выплачены дивиденды.

„Отсрочка уплаты” подоходного налога основывается на нескольких правилах:

Правило 1. Бенефициарами механизма отсрочки уплаты подоходного налога могут быть МСП, классифицированные согласно критериям из Закона № 179/2016 о малых и средних предприятиях

Статья 4. Определение малых и средних предприятий

(1) Как малые и средние предприятия определяются предприятия, отвечающие в совокупности следующим условиям:

а) имеют **среднегодовую численность работников (среднесписочная численность работников за отчетный период) до 250 человек;**

б) имеют **годовой оборот (доход от продаж) до 100 миллионов леев** либо **объем совокупных активов (сумма основных средств и оборотных средств) до 100 миллионов леев** согласно последнему утвержденному финансовому отчету.

Статья 5. Классификация малых и средних предприятий

(1) В зависимости от среднегодовой численности работников, годового оборота или совокупного объема принадлежащих им активов малые и средние предприятия классифицируются по следующим категориям:

а) **микروпредприятия** – предприятия с численностью работников не более 9 человек, годовым оборотом до 18 миллионов леев или совокупным объемом принадлежащих им активов до 18 миллионов леев;

б) **малые предприятия** – предприятия с численностью работников не более 49 человек, годовым оборотом до 50 миллионов леев или совокупным объемом принадлежащих им активов до 50 миллионов леев;

с) **средние предприятия** – предприятия с численностью работников не более 249 человек, годовым оборотом до 100 миллионов леев или совокупным объемом принадлежащих им активов до 100 миллионов леев.

(2) Постоянным определяющим критерием, используемым для классификации малых и средних предприятий в статистических целях, является среднегодовая численность работников.

(3) Если на дату представления годовых финансовых отчетов предприятие не относится к той категории, которая была присвоена ему ранее согласно критериям, установленным частью (1), оно **реклассифицируется** в другую категорию. **Реклассификация** предприятия из более низкой категории в более высокую производится только в том случае, если оно больше не относится к более низкой категории в течение двух финансовых лет подряд.

Таблица 2. Матрица критериев присвоения статуса МСП

Показатели	Среднесписочная численность работников < 250 чел.	Среднесписочная численность работников > = 250 чел.
Оборот < 100 млн лей, или Совокупные активы < 100 млн лей	МСП	Не МСП
Оборот > = 100 млн лей, или Совокупные активы > = 100 млн лей	Не МСП	Не МСП

Правило 2. Критерии классификации МСП определяются на последний день текущего налогового периода (за 2023 г. – 31.12.2023).

Напоминаем, что, в контексте обсуждаемых изменений, в ст. 84 также внесли исключение – обязательство уплаты подоходного налога в рассрочку не применяется к экономическим агентам, которые выбрали механизм отсрочки уплаты подоходного налога¹.

Правило 3. Отсрочка уплаты обусловлена невыплатой дивидендов. В случае если в последующих годах будут выплачиваться дивиденды, появится обязательство начисления, декларирования и уплаты подоходного налога.

Так, в момент когда предприятие решит платить дивиденды своим участникам, оно должно определить сумму подоходного налога от налогооблагаемого дохода соответствующего года за период 2023-2025, подлежащего уплате в бюджет. Данный показатель определяется путем применения условного коэффициента к сумме подоходного налога, исчисленной по налоговому периоду из налогооблагаемого дохода, относящегося к соответствующему налоговому периоду. Условный коэффициент округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой и определяется путем деления, при этом:

$$P = DIV / PN, \quad (1)$$

где:

P – условный коэффициент, определенный согласно ст. 87 ч. (1¹) НК РМ;

DIV - величина распределенных/выплаченных дивидендов (до удержания подоходного налога в соответствии со статьями 90¹ и 91);

PN – величина чистой прибыли, отраженная в финансовых отчетах за налоговый период, за который распределяются/выплачиваются дивиденды;

$$IV_{20xx} = P \times IV_{2023-2025}, \quad (2)$$

где:

IV_{20xx} – сумма подоходного налога, подлежащая уплате из налога на доход, начисленного за налоговые периоды 2023–2025 годов включительно, пропорционально сумме выплаченных дивидендов;

$IV_{2023-2025}$ – сумма подоходного налога, исчисленная по налоговому периоду из налогооблагаемого дохода, относящегося к соответствующему налоговому периоду из прибыли которого выплачиваются дивиденды (стр. 170 Декларации VEN12).

¹ В соответствии со ст. 261 ч. (6) НК РМ, неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228 (27% годовых в 2023 г.), за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем налоговом периоде за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 5000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

Таблица 3. Матрица возникновения вероятности появления обязательства по уплате подоходного налога в случае выплаты дивидендов из прибыли налоговых периодов 2023 – 2025

Показатели		Чистый финансовый результат	
		Прибыль	Убыток
Налоговый результат	Налогооблагаемый доход	Да	Н/П ²
	Налоговый убыток	Нет	Н/П

Правило 4. Не принимаются во внимание исправленные декларации, представленные после установленного срока (25 марта следующего налогового года), если одной из целей исправления является изменение возможности применения настоящей части.

Правило 5. Норма предусматривает исключения от применения «отсрочки уплаты» подоходного налога для МСП.

Анализируемая норма содержит специальное положение. Так, она не применяется к целому ряду налогоплательщиков, а именно к:

- ✓ индивидуальным предприятиям;
- ✓ крестьянским хозяйствам;
- ✓ резидентам свободных экономических зон;
- ✓ резидентам Международного свободного порта «Джурджулешть»;
- ✓ резидентам Международного свободного аэропорта Мэркулешть;
- ✓ хозяйствующим субъектам, применяющим режим налогообложения, установленный в главе 7¹;
- ✓ хозяйствующим субъектам, осуществляющим виды финансовой и страховой деятельности, отнесенные к Секции К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.

Правило 6. Ограничения, предусмотренные ст. 12 ч. (3) Закона № 179/2016, не должны браться во внимание при анализе возможности применения отсрочки уплаты подоходного налога за налоговые периоды 2023-2025.

Напоминаем, что ст. 12 ч. (3) Закона № 179/2016 предусматривает, в частности, не могут воспользоваться инструментами поддержки малых и средних предприятий предприятия, в уставном капитале которых доля члена-учредителя, не являющегося микро-, малым или средним предприятием, превышает 25 %, за исключением некоммерческих организаций.

ШТРАФ!!!

Статья 260. Несоблюдение порядка составления, представления налоговой отчетности и налоговой накладной

(6) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который воспользовался отсрочкой уплаты подоходного налога по прибыли, полученной за налоговые периоды 2023–2025 годов включительно, в соответствии с положениями части (11) статьи 87, налагается штраф в

² Не применимо

размере от 12 до 15 процентов незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.

Измененный ОТЧЕТ РС21

Таблица № 1.1 Сумма подоходного налога, начисленная в случае распределения / выплаты дивидендов, в том числе в виде акций или долей сторон, относящаяся к прибыли, полученной в налоговые периоды 2023-2025 годов, включительно:

№ п/п	Налоговый период, в течение которого получена прибыль	Сумма чистой прибыли определенная/согласно финансовой отчетности (лей)	Сумма дивидендов, распределенных/выплаченных, в том числе в виде акций или долей сторон (лей)	Условный коэффициент	Сумма начисленного подоходного налога, относящаяся к отчетному периоду (стр.170 Декларации форма VEN12) (лей)	Сумма начисленного подоходного налога, подлежащая отражению в личном налоговом счете налогоплательщика (лей)
1	2	3	4	$5 = (4/3)$	6	$7 = (5 \times 6)$
1	2023					
2	2024					
3	2025					

Таблицу № 1.1 заполнить, согласно ч.(11) ст. 87 Налогового кодекса, при определении подоходного налога в случаях выплаты дивидендов, в том числе в виде акций или долей сторон, из прибыли, полученной в налоговые периоды 2023 - 2025 годов включительно. Данная таблица не заполняется индивидуальными предприятиями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, резидентами свободных экономических зон, резидентами Международного свободного порта «Джурджулешть», резидентами Международного свободного аэропорта Мэркулешть, хозяйствующими субъектами, применяющими режим налогообложения, установленный в главе 71 Налогового кодекса, и хозяйствующими субъектами, осуществляющими виды финансовой и страховой деятельности, отнесенные к Секции К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (ч.(11) ст. 87 Налогового кодекса).

в графе 2 - отражается налоговый период, в течение которого была получена прибыль, который не может быть иным чем один из налоговых периодов 2023, 2024 или 2025 годов;

в графе 3 – отражается сумма прибыли, определяемая согласно финансовой отчетности за отчетный период, в котором были распределены/выплачены дивиденды, в том числе в виде акций или долей сторон;

в графе 4 - отражается сумма дивидендов, распределенных / выплаченных, в том числе в виде акций или долей сторон

в графе 5 - отражается условный коэффициент, который определяется как соотношение суммы распределенных/выплаченных дивидендов (до удержания подоходного налога в соответствии со статьями 90¹ и 91 НК) и общая величина чистой прибыли, отраженная в финансовых отчетах за налоговый период, за который распределяются/выплачиваются дивиденды. (гр.4/гр.3). Условный коэффициент округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой;

в графе 6 - отражается сумма начисленного подоходного налога, относящаяся к отчетному периоду, который является показателем, отраженным в строке 170 Декларации формы VEN12;

в графе 7 - отражается сумма начисленного подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика, которая определяется как соотношение между условным коэффициентом, отраженным в графе 5, к сумме подоходного налога, исчисленной по отчетному периоду (показатель строки 170 Декларации формы VEN12).

Дилемма! Должно или нет предприятие признать расходы по подоходному налогу с предпринимательской деятельности в году в котором применило «отсрочку уплаты»?

НСБУ „РАСХОДЫ”

34. Расходы по подоходному налогу отражаются в учете методом текущего подоходного налога.

35. Метод текущего подоходного налога предусматривает определение расходов по подоходному налогу путем применения к сумме налогооблагаемого дохода ставки налога, установленной в Налоговом кодексе на соответствующий налоговый период. Налогооблагаемый доход определяется в соответствии с правилами, установленными налоговым законодательством. Расходы по подоходному налогу отражаются в учете как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

6. Расходы признаются, если соблюдаются следующие критерии:

- существует **обоснованная уверенность** в уменьшении экономических выгод субъекта;
- величина расходов может быть **достоверно оценена**.

НСБУ „СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА”

29. Обязательства признаются на основе метода начислений в случае если:

- существует **обоснованная уверенность**, что в результате погашения (списания) обязательства произойдет выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- величина обязательства может быть **достоверно определена**.

82. Оценочные резервы признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие **обязательства, вызванного прошлым событием**;
- **вероятность** оттока ресурсов, содержащих экономические выгоды необходимые для исполнения этого обязательства; и
- текущая оценка стоимости обязательства может быть **надежно осуществлена**.

83. Обязательства, относящиеся к оценочным резервам, включают:

- юридические обязательства, которые вытекают из договора (прямым или косвенным образом) или **из положений законодательства**;
- косвенные обязательства, которые вытекают из действий субъекта в случае, когда исходя из прошлого опыта, политики или письменного свидетельства подтверждается, что субъект:

1. берет на себя определенные обязанности (например, обязанность по выплате вознаграждений по результатам годовой деятельности);

2. предоставляет подтверждение своим партнерам, что будет исполнять установленные обязанности.

НСБУ "УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ, ОШИБКИ И ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ"

8. Если система нормативного регулирования бухгалтерского учета не устанавливает методы ведения учета по конкретному аспекту (проблеме), субъект вправе разработать соответствующий метод на основе положений Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, НСБУ и других нормативных актов, в которых регулируются схожие аспекты.

Пример 1. Предприятие «А» соответствует критериям классификации МСП на 31.12.2023. Согласно финансовой отчетности (отчет о прибылях и убытках), представленной за 2023 г., прибыль до налогообложения составила 1 200 000 лей. Подоходный налог, рассчитанный в Декларации VEN12 за 2023 г., составил 163 200 лей (показатель из стр. 170 Декларации). В июне 2024 г., предприятие решило распределить прибыль 2023 г. на выплату дивидендов участникам (физическим лицам) в сумме 200 000 лей, которые были выплачены в то же месяце.

Вариант 1 – предприятие признает расход по подоходному налогу одновременно с признанием оценочных резервов;

Вариант 2 – предприятие не признает расход по подоходному налогу.

На основании данных примера, предприятие составит следующие бухгалтерские записи (таблица 4):

Таблица 4. Бухгалтерские записи для отражения операций по выплате дивидендов при применении «отсрочки уплаты» подоходного налога

№.	Содержание операции	Сумма (лей)	Бухгалтерские записи			
			Вариант 1		Вариант 2	
			Дебит	Кредит	Дебит	Кредит
	2023 год					
1.	Признание расходов по подоходному налогу (1 360 000 лей x 12%)	163 200	731	538 ³	-	-
2.	Закрытие счета текущего финансового результата на счет нераспределенной прибыли прошлых лет: • Вариант 1 – (1 200 000 лей – 163 200 лей) • Вариант 2	1 036 800 1 200 000	333	332	333	332
	2024 год					
3.	Распределение прибыли 2023 г. на выплату дивидендов участникам	200 000	332	536	332	536
4.	Удержание подоходного налога в соответствии со ст. 90 ¹ ч. (3 ¹) НК РМ (200 000 лей x 6%)	12 000	536	534	536	534
5.	Выплата дивидендов участникам (200 000 лей – 12 000 лей)	188 000	536	242	536	242
6.	Определение обязательства по подоходному налогу согласно ст. 87 ч. (1 ¹) НК РМ • Вариант 1 – (163 200 лей x (200 000 лей / 1 036 800 лей)) • Вариант 2 – (163 200 лей x (200 000 лей / 1 200 000 лей))	31 008 27 744	538	534	731	534

³ În politicile contabile ale entității poate fi prevăzută utilizarea contului de datorii preliminate (cont 541).

Таблица 5. Таблица № 1.1 Сумма подоходного налога, начисленная в случае распределения / выплаты дивидендов, в том числе в виде акций или долей сторон, относящаяся к прибыли, полученной в налоговые периоды 2023-2025 годов, включительно (ПС 21 за L/06/2024)

№ п/п	Налоговый период, в течение которого получена прибыль	Сумма чистой прибыли определенная согласно финансовой отчетности (лей)	Сумма дивидендов, распределенных / выплаченных, в том числе в виде акций или долей сторон (лей)	Условный коэффициент	Сумма начисленного подоходного налога, относящаяся к отчетному периоду (стр.170 Декларации форма VEN12) (лей)	Сумма начисленного подоходного налога, подлежащая отражению в личном счете налогоплательщика (лей)
1	2	3	4	5 = (4/3)	6	7 = (5 x 6)
1	2023 (в 1)	1 036 800	200 000	0,19	163 200	31 008
	2023 (в 2)	1 200 000	200 000	0,17	163 200	27 744

Пример 2. Используя данные примера 1, предположим, что из суммы начисленных дивидендов в июне 2024 г. было выплачено 100 000 лей.

На основании данных примера, предприятие составит следующие бухгалтерские записи (таблица 6):

Таблица 6. Бухгалтерские записи для отражения операций по выплате дивидендов при применении «отсрочки уплаты» подоходного налога

№.	Содержание операции	Сумма (лей)	Бухгалтерские записи			
			Вариант 1		Вариант 2	
			Дебит	Кредит	Дебит	Кредит
	2023 год					
1.	Признание расходов по подоходному налогу (1 360 000 лей x 12%)	163 200	731	538 ⁴	-	-
2.	Закрытие счета текущего финансового результата на счет нераспределенной прибыли прошлых лет: • Вариант 1 – (1 200 000 лей – 163 200 лей) • Вариант 2	1 036 800 1 200 000	333	332	333	332
	2024 год					
3.	Распределение прибыли 2023 г. на выплату дивидендов участникам	200 000	332	536	332	536
4.	Удержание подоходного налога в соответствии со ст. 90 ¹ ч. (3 ¹) НК РМ (100 000 лей x 6%)	6 000	536	534	536	534
5.	Выплата дивидендов участникам (100 000 лей – 6 000 лей)	94 000	536	242	536	242
6.	Определение обязательства по подоходному налогу согласно ст. 87 ч. (1 ¹) НК РМ • Вариант 1 – (163 200 лей x (100 000 лей / 1 036 800 лей)) • Вариант 2 – (163 200 лей x (100 000 лей / 1 200 000 лей))	16 320 13 056	538	534	731	534

⁴ В учетных политиках субъекта может быть предусмотрена возможность использования счет предстоящих обязательств (счет 541).

Таблица 7. Таблица № 1.1 Сумма подоходного налога, начисленная в случае распределения / выплаты дивидендов, в том числе в виде акций или долей сторон, относящаяся к прибыли, полученной в налоговые периоды 2023-2025 годов, включительно (ПС 21 за L/06/2024)

№ п/п	Налоговый период, в течение которого получена прибыль	Сумма чистой прибыли определенная согласно финансовой отчетности (лей)	Сумма дивидендов, распределенных / выплаченных, в том числе в виде акций или долей сторон (лей)	Условный коэффициент	Сумма начисленного подоходного налога, относящаяся к отчетному периоду (стр.170 Декларации форма VEN12) (лей)	Сумма начисленного подоходного налога, подлежащая отражению в личном счете налогоплательщика (лей)
1	2	3	4	5 = (4/3)	6	7 = (5 x 6)
1	2023 (в 1)	1 036 800	100 000	0,10	163 200	16 320
	2023 (в 2)	1 200 000	100 000	0,08	163 200	13 056



29.1.8.48 Каким образом, хозяйствующий субъект, может применить положения указанные в части (1¹) статьи 87 Налогового кодекса?

Возможность применения части (1¹) статьи 87 Налогового кодекса, реализуется путем представления Декларации о подоходном налоге для хозяйствующих субъектов – Форма VEN12, в срок, установленный в статье 83, относительно периодов 2023, 2024, 2025.

Исправленные декларации, представленные после этого срока, не принимаются во внимание, если одной из целей исправления является изменение возможности применения указанной части.

Заполнение Декларации о подоходном налоге за 2023 г. предполагает несколько этапов:

ЭТАП 1. Определение финансового результата предприятия

В финансовом учете предприятия прибыль (убыток) рассчитывается как кредитовое или дебетовое сальдо по счету 351 «Итоговый финансовый результат» после закрытия счетов доходов и расходов на конец года. Данное сальдо является промежуточным, до начисления расходов по подоходному налогу, и отражается по стр. 160 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о прибыли и убытках или в стр. 120 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Сокращенного отчета о прибыли и убытках.

ЭТАП 2. Разницы связанные с поступлениями, ремонтом и выбытием основных средств.

За 2023 г., амортизация основных средств в налоговых целях начисляется в соответствии с положениями ст. 26¹ НК, в редакции от 31.12.2023, а также в соответствии со следующими нормативными актами:

- ПП № 704/2019 об утверждении Положения о порядке учета и начисления амортизации основных средств в целях налогообложения;
- ПП № 941/2020 об утверждении Каталога основных средств.

ПП № 704/2019 (извлечение)

- ✓ Для предприятий, **получивших это право в течение налогового периода** (например, в случае перехода со специального налогового режима на общий режим), начисление амортизации будет осуществляться **пропорционально месяцам**, в течение которых они **имеют право на вычет расходов**, связанных с амортизацией и ремонтом основных средств.
- ✓ Для основных средств, **использующихся сезонно**, а также находящихся в процессе **ремонта, модернизации, на консервации или не использующихся по другим причинам**, но которые не выведены из эксплуатации, амортизация **начисляется за весь налоговый период**.
- ✓ В случае если предприятие **переходит с особого налогового режима** на установленный общий режим, то для налоговых целей амортизируемая сумма основных средств равна **балансовой стоимости, скорректированной в соответствии с суммой их переоценки и обесценения, ранее признанной**.

Пример 3. В течении 2023 г., имели место следующие операции с основными средствами:

Поступления:

1) *В феврале предприятие приобрело грузовую машину КАМАЗ, бывший в эксплуатации. Стоимость, фактурированная поставщиком, составила 200 000 лей, доп.расходы на приобретение (транспортные расходы, государственная регистрация) – 8 200 лей. Срок использования, установленный предприятием – 4 года, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 5 лет.*

НК РМ ст. 26¹ ч. (18)

Входная стоимость основных средств устанавливается в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО, не противоречащими положениям настоящего кодекса.

2) *В мае, предприятие получило от учредителя безвозмездно компьютер. Стоимость, указанная в договоре дарения и акте приемки-передачи составила 12 500 лей. Срок использования, установленный предприятием – 3 года, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 3 года.*

НК РМ ст. 26¹ ч. (12)

Не разрешается вычет амортизации основных средств, полученных безвозмездно, кроме случаев, когда их стоимость включена в облагаемый доход налогоплательщика

3) *В течении 2023 налогового года, были проведены работы по асфальтированию земельного участка (собственность предприятия) битумным макадамом. Работы были завершены в октябре 2023 г., в связи с чем был составлен соответствующий акт. Общая сумма затрат – 950 000 лей. Срок использования, установленный предприятием – 12 лет, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 10 лет.*

НК РМ ст. 26¹ ч. (18)

Входная стоимость основных средств устанавливается в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО, не противоречащими положениям настоящего кодекса.

4) В апреле 2023 г., предприятие получило грант на приобретение сельскохозяйственной техники. Одобренная сумма гранта составила 50 000 лей. В июне, предприятие приобрело трактор колесный для полуприцепа стоимостью в 220 000 лей. Срок использования, установленный предприятием – 7 лет, СПФ согласно Каталога

НК РМ ст. 26¹ ч. (13)

В случае частичного финансирования приобретения основных средств из источников, составляющих необлагаемый доход, амортизация начисляется на часть, понесенную предприятием.

(минимальный лимит) - 9 лет.

5) В марте 2023 г., вступил в плодоношение ореховый сад. Стоимость насаждений на момент вступления в пору плодоношения составила 8 200 000 лей. В декабре 2023 г., предприятие подписало соглашение о предоставлении субсидии из Национального фонда развития сельского хозяйства и сельской местности в размере 30% от стоимости многолетнего насаждения. Срок использования, установленный предприятием – 30 лет, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 25 лет.

НК РМ ст. 26¹ ч. (14)

В отступление от частей (12) и (13) сумма субсидий, полученных в результате осуществления инвестиций путем приобретения основных средств за счет собственных средств, не влияет на размер входной стоимости основных средств.

6) В июле предприятие приобрело офисное здание, введенное в эксплуатацию в 2005 г., стоимостью 10 120 000 лей. Срок использования, установленный предприятием – 25 лет, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 40 лет.

Каталог основных средств (п. 12)

Для основных средств, эксплуатируемых до даты приобретения, срок полезного функционирования, установленный для целей налогообложения, не может быть менее 50% минимального лимита, установленного в приложении.

Предприятие не применяет положения ст. 26¹ ч. (6¹) НК РМ.

Ремонты :

7) В течении года, предприятие провело следующие ремонтные работы собственных основных средств (таблица 8):

**Таблица 8. Информация о затратах на ремонт собственных основных средств
в течении 2023 г.**

Наименование основного средства	Сумма ремонта (леи)			Дата капитализации
	Текущий	Капитальный	ИТОГО	
Производственный цех	150 200	564 200	714 400	22.07.23
Автомобиль Audi	5 000	-	5 000	-
Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	7 500	-	7 500	-
ИТОГО	162 700	564 200	726 900	X

ПП № 704/2019 (извлечение)

- ✓ Отнесение последующих расходов/затрат на ремонт или улучшения к текущим расходам, к расходам, подлежащим капитализации, или регистрация отдельного учетного основного средства осуществляется в соответствии с НСБУ или МСФО.
- ✓ Расходы на содержание, техническое обслуживание не считаются расходами на ремонт, а относятся к текущим расходам с признанием к вычету в соответствии со ст. 24 ч. (1) НК.
- ✓ Последующие расходы/затраты, которые, согласно положениям Национального стандарта бухгалтерского учета или МСФО, должны быть капитализированы, в целях налогообложения будут капитализированы путем увеличения начальной стоимости на сумму последующих понесенных расходов/затрат.

В результате капитального ремонта, срок полезного функционирования здания увеличился на 3 года.

8) Также, в течении 2023 г., были проведены следующие ремонтные работы основных средств, которые не принадлежат предприятию на правах собственности (таблица 9):

Таблица 9. Информации о затратах на ремонт основных средств, которые являются собственностью предприятия

Наименование основного средства	Годовая сумма арендной платы (без НДС) (леи)	Срок договора найма / безвозмездного пользования	Сумма ремонта (леи)	Месяц завершения ремонта / капитализации
Склад	100 000	31.12.2024	50 000	октябрь
Автомобиль Renault	0	31.12.2023	7 000	август
Комбинированный холодильник-морозильник с отдельными наружными дверьми	50 000	31.12.2025	10 000	февраль
			2 000	апрель
			7 000	октябрь
ИТОГО	X	X	76 000	X

ПП № 704/2019 (извлечение)

✓ Срок амортизации для основных средств, признанных в соответствии со ст. 26¹ ч. (3) НК, представляют собой **наименьший срок** из оставшегося срока действия договора и срока полезного функционирования основного средства, являющегося предметом договора. Срок полезного функционирования определяется арендатором/концессионером согласно нормам, предусмотренным в Каталоге основных средств и нематериальных активов, аналогично поступившим основным средствам, на которые субъект владеет правом собственности.

✓ Предприятие имеет право установить срок полезного функционирования, превышающий срок, определенный в пункте 26.

✓ Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств, являющихся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, comodата, поднайма и других договоров, предоставляющих право их использования, **заключенных на период меньше 12-ти месяцев включительно, допускаются в полном объеме к вычету** в соответствующем налоговом периоде.

✓ • В случае осуществления **двух или более ремонтов** или осуществления одного ремонта на протяжении **нескольких налоговых периодов** в отношении одного и того же основного средства **по решению субъекта** сумма превышения расходов на ремонт над лимитом, допускаемым к вычету согласно ст. 26¹ ч. (11) НК, **капитализируется в одном основном средстве**, признанном в соответствии со ст. 26¹ ч. (3) НК, или **создаются отдельные основные средства** по каждому ремонту.

✓ В случае **расторжения договора** основные средства, признанные в соответствии со ст. 26¹ ч. (3) НК, **не исключаются** из Регистра учета и начисления амортизации основных средств в налоговых целях, а амортизация продолжает начисляться в течение срока, установленного первоначально согласно п. 26 данного Положения.

Операция 8:

На основании данных таблицы из Приложения 3 заполняется строка 03034

Декларации:

Приложение 2D (извлечение)

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)	03034	76 000	29 500	(46 500)

Выбытия:

Обобщенные данные относительно выбытий основных средств в течении 2023 г., представлены в таблице 10.

Таблица 10. Информации относительно выбытий основных средств в течении 2023 г.

Наименование основного средства	Стоимость поступления (лей)	Накопленная амортизация на момент выбытия (лей)	Балансовая стоимость на момент выбытия (лей)	Остаточная стоимость (лей)	Направление выбытия
Автомобиль Audi	225 300,00	104 000,00	121 300,00	0	продажа
Автомобиль Kia	202 000,00	202 000,00	0	0	продажа
Погрузчик Komatsu FG18T 619530	87 378,33	30 012,33	57 366,00	0	продажа
Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	111 224,49	71 120,49	40 104,00	1 000,00	списание

9) В июне 2023 г., предприятие продало автомобиль Audi за 110 000 лей. Амортизация начисленная в налоговых целях по «старому» методу, составляет 131 400 лей.

Таблица 11. Расчет, на дату перехода, стоимостного базиса автомобиля, первоначальная стоимость которого превышает лимит установленный ст. 26 ч. (9) НК

(в леях)

Налоговый период	Стоимостной базис автомобиля на начало периода	Налоговый износ	Стоимостной базис автомобиля на конец периода
Автомобиль Audi (приобретенный в 2018 г.)			
2018	200 000	60 000	140 000
2019	140 000	42 000	98 000
2020	98 000	29 400	68 600
2021	68 600	X	X
ИТОГО	X	131 400	X

10) В мае 2023 г., предприятие продало автомобиль Kia за 90 000 лей. При переходе на «новый» метод амортизации в налоговых целях в 2021 г., у данного автомобиля истек СПФ и он не был включен в Реестр учета и начисления амортизации ОС в целях налогообложения. Амортизация начисленная в налоговых целях по «старому» методу, составляет 191 929 лей.

11) В ноябре 2023 г., предприятие продало погрузчик Komatsu FG18T 619530 за 300 000 лей без НДС.

ПП № 704/2019 (извлечение)

✓ Налоговый результат в случае **отчуждения** основных средств путем продажи определяется как разница между доходом, полученным от отчуждения, и неамортизированной в налоговых целях стоимостью основного средства.

Налоговый результат = Полученный доход – Неамортизированная стоимость

✓ В случае **продажи автомобиля**, который был признан в налоговых периодах, предшествовавших переходному налоговому периоду, со стоимостью, установленной в пункте в) части (9) статьи 26 Налогового кодекса № 1163/1997 (в силе до 31 декабря 2018 г.) или в части (8) статьи 261 Налогового кодекса № 1163/1997 (в силе на 31 декабря 2019 г.), налоговый результат определяется следующим образом:

$$Фр = Д - (Пс - Ам),$$

где:

Д – доход, полученный от продажи автомобиля;

Пс – начальная стоимость автомобиля;

Ам – амортизация для налоговых целей, начисленная за период эксплуатации.

На основании данных примера:

Операция 9:

Финансовый результат от продажи легкового автомобиля Audi = 110 000 лей - 121 300 лей = (- 11 300) лей

Налоговый результат от продажи легкового автомобиля Audi = 110 000 лей - (225 300 лей - 131 400 лей - 40 017 лей) = 110 000 лей - 53 883 лей = 56 117 лей

Операция 10:

Финансовый результат от продажи легкового автомобиля Kia = 90 000 лей - 0 лей = 90 000 лей

Налоговый результат от продажи легкового автомобиля Kia = 90 000 лей - (202 000 лей - 191 929 лей) = 90 000 лей - 10 071 лей = 79 929 лей

Операция 11:

Финансовый результат от продажи погрузчика = 300 000 лей - 57 366 лей = 242 634 лей

Налоговый результат от продажи погрузчика = 300 000 лей - 479 215 лей = (-179 215) лей

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 - гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств	0206	332 634 (242 634 + 90 000)	130 046 (56 117 + 79 929)	(196 588)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 - гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений	03020	11 300	179 215	167 915

12) В октябре был списан, в связи с невозможностью дальнейшего использования, станок полировочный SMR-1,05 СВ 15863. Также, в результате демонтажа, были получены материалы (запчасти, металлолом) в сумме 1 500 лей.

ПП № 704/2019 (извлечение)

В случае **вынужденного вывода** и **кассации** основного средства до окончания срока полезного функционирования **не разрешается вычет не амортизируемой стоимости** в целях налогообложения.

Таблица 12. Бухгалтерские записи по списанию основного средства

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (лей)
	дебет	кредит	
Списание амортизации списанного основного средства	124	123	71 120
Отражение поступления материалов, полученных от списания основного средства (в пределах остаточной стоимости)	211	123	1 000
Отражение поступления материалов, полученных от списания основного средства (сверх остаточной стоимости)	211	621	500
Списание балансовой стоимости списанного основного средства	721	123	39 104
Расчет суммы НДС от стоимости списанного основного средства (40 104 лей * 20%)	714	534	8 020,80

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр.03020	03021	38 604 (39 104 – 500)	0	(38 604)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью	03046	8 021	0	(8 021)

После осуществления всех корректировок по операциям с основными средствами заполняется стр. 03012 Декларации:

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Сумма амортизации основных средств, не указанных в стр. 03020	03012	1 141 054*	1 382 856	241 802

*По данным бухгалтерского учета.

МЕТОД «УСКОРЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ»

Согласно ст. 26¹ ч. (6¹) НК РМ, в отступление от положений части (6)⁵ крупные предприятия могут использовать метод ускоренной амортизации в течение первого года ввода в эксплуатацию основного средства.

Для этих целей, отнесение предприятия к категории крупных осуществляется в зависимости от среднегодовой численности работников, годового оборота либо совокупного объема принадлежащих ему активов в последний день налогового периода,

⁵ Частью (6) ст. 26¹ НК РМ предусмотрено, что величина амортизации основных средств, подлежащая вычету, определяется путем умножения стоимости основных средств на соответствующую норму амортизации, которая определяется как отношение 100 % и срока полезного использования основного средства, установленного Каталогом основных средств (ПП № 941/2020).

предшествующего году ввода в эксплуатацию основного средства. Исходя из положений ст. 4 и 5 Закона о малых и средних предприятиях (Закон № 179/2016), крупным предприятием считается субъект, превышающий хотя бы один из следующих критериев:

✓ среднегодовая численность работников (среднесписочная численность работников за отчетный период) - до 250 человек;

✓ годовой оборот (доход от продаж) - до 100 миллионов леев либо объем совокупных активов (сумма основных средств и оборотных средств) - до 100 миллионов леев согласно последнему утвержденному финансовому отчету.

Так, в частности, для определения своего статуса на 2023 г. и, соответственно, возможности применения ускоренной амортизации, предприятие должно проанализировать вышеперечисленные критерии по состоянию на 31.12.2022.

К слову – положения ст. 26¹ ч. (6¹) НК РМ не распространяются на хозяйствующих субъектов, осуществляющих виды финансовой и страховой деятельности, отнесенные к секции К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.

Величина амортизации основного средства, подлежащая вычету, определяется следующим образом:

✓ в первый год использования амортизация не может превышать 50 % первоначальной стоимости основного средства. Напоминаем, первоначальная стоимость определяется согласно ч. (18) ст. ст. 26¹ НК РМ и устанавливается в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО, не противоречащими положениям кодекса.

✓ в последующие годы использования амортизация рассчитывается путем деления неамортизированной стоимости основного средства на оставшийся срок его полезной службы.

Рассмотрим технику расчета ускоренной амортизации на нескольких примерах.

Пример 4. Предприятие приобрело, в сентябре 2023 г., здание и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Здание использовалось в предпринимательской деятельности предыдущим владельцем. Стоимость приобретения объекта составила 10 000 000 лей, дополнительные затраты, связанные с приобретением и подготовкой к эксплуатации – 120 000 лей. Для данного объекта был установлен срок эксплуатации в б/у – 25 лет, срок полезного функционирования согласно Каталога – 40 лет. Предприятие применяет положения ст. 26¹ ч. (6¹) НК РМ.

Сумма начисленной амортизации в налоговых целях составит (таблица 13):

Таблица 13. Сравнительный расчет амортизации здания за периоды 2023 – 2048 гг.

Период	Начисленная амортизация		Разница (лей)
	без применения ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	с применением ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	
2023 г. (октябрь – декабрь)	(10 000 000 лей + 120 000 лей) / 25 лет ⁶ / 12 мес x 3 мес = 101 200 лей	(10 000 000 лей + 120 000 лей) x 0,5 / 12 мес x 3 мес = 1 265 000 лей	+ 1 163 800
2024	404 800	3 847 708	+ 3 442 908
Январь – сентябрь	10 120 000 лей / 25 лет / 12 мес x 9 мес = 303 600 лей	10 120 000 лей x 0,5 / 12 мес x 9 мес = 3 795 000 лей	+ 3 491 400
Октябрь – декабрь	10 120 000 лей / 25 лет / 12 мес x 3 мес = 101 200	Неамортизированная стоимость на 12-тый месяц использования: 10 120 000 лей – 1 265	- 48 492

⁶ Руководствуясь ст. 9 и 12 Каталога, для целей налогового учета применяется срок полезного функционирования 25 лет (наибольшая величина между сроком эксплуатации в б/у (25 лет) и 50% от минимального лимита по Каталогу (40 лет x 0,5 = 20 лет)).

	лей	000 лей – 3 795 000 лей = 5 060 000 лей Оставшийся СПФ: 25 лет – 1 год = 24 года Расчет амортизации: 5 060 000 лей / (24 года x 12 мес) x 3 мес = 52 708 лей	
2025 – 2047 гг.	10 120 000 лей / 25 лет = 404 800 лей (ежегодно)	5 060 000 лей / 24 года = 210 833 лей (ежегодно)	- 193 967
2048 г. (январь – сентябрь)	10 120 000 лей / 25 лет / 12 мес x 9 мес = 303 600 лей	5 060 000 лей / (24 года x 12 мес) x 9 мес = 158 125 лей	- 145 475

Отдельное внимание следует уделить ситуации, когда относительно объекта, подверженному «ускоренной» амортизации, производятся капитальные инвестиции, особенно когда в результате увеличивается срок эксплуатации. Напоминаем, что, в соответствии с п. 10 Каталога основных средств, если в финансовых целях после процесса ремонта или развития основных средств увеличивается срок эксплуатации, то на эту же сумму увеличивается СПФ для целей налогообложения, не принимая во внимание максимальный лимит интервала, предусмотренный в приложении к Каталогу.

Учитывая отсутствие положений, регулирующих порядок расчета увеличения СПФ в случае капитализаций на объекты с «ускоренной» амортизацией, считаем, что должны применяться разные алгоритмы:

- ✓ в случае если капитализация производится в первые 12 месяцев использования:

Пример 5. В мае 2023 г. предприятие приобрело оборудование стоимостью в 1 000 000 лей. Дополнительные расходы на приобретение и запуск – 20 000 лей. Срок использования в б/у – 5 лет, СПФ (минимальный лимит по каталогу) – 4 года. В феврале 2024 г. была проведена модернизация данного оборудования на общую сумму 50 000 лей, вследствие чего был увеличен СПФ на 2 года.

Сумма начисленной амортизации в налоговых целях составит (таблица 14):

Таблица 14. Сравнительный расчет амортизации здания за периоды 2023 – 2048 гг.

Период	Начисленная амортизация		Разница (лей)
	без применения ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	с применением ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	
2023 г. (июнь – декабрь)	(1 000 000 лей + 20 000 лей) / 5 лет ⁷ / 12 мес x 7 мес = 119 000 лей	(1 000 000 лей + 20 000 лей) x 0,5 / 12 мес x 7 мес = 297 500 лей	+178 500
2024	156 267	500 538	+ 344 271
Январь – февраль	1 020 000 лей / 5 лет / 12 мес x 2 мес = 34 000 лей	1 020 000 лей x 0,5 / 12 мес x 2 мес = 170 000 лей	+ 136 000
Март – май	(1 020 000 лей – (119 000 лей + 34 000 лей) + 50 000 лей) / ((5 лет + 2 года) x 12 мес) - 9 мес) x 3 мес = 36 680 лей	Неамортизированная стоимость в месяц капитализации: 1 020 000 лей – (297 500 лей + 170 000 лей) + 50 000 лей = 602 500 лей Оставшийся СПФ на момент капитализации: (5 лет + 2 года) x 12 мес – 9 мес = 75 мес Расчет амортизации: 602 500 лей x 0,5 / (12 мес – 9 мес) x 3 мес = 301 250 лей	+ 264 570
Июнь - декабрь	917 000 лей / 75 мес x 7 мес = 85 587 лей	(602 500 лей – 301 250 лей) / (75 мес – 3 мес) x 7 мес = 29 288 лей	- 56 299
2025	917 000 лей / 75 мес x 12 мес = 146 720 лей	301 250 лей / 72 мес x 12 мес = 50 208 лей	- 96 512
2026	917 000 лей / 75 мес x 12	301 250 лей / 72 мес x 12 мес = 50 208 лей	- 96 512

⁷ Руководствуясь ст. 9 и 12 Каталога, для целей налогового учета применяется срок полезного функционирования 5 лет (наибольшая величина между сроком эксплуатации в б/у (5 лет) и минимальным лимитом по Каталогу (4 года)).

Период	Начисленная амортизация		Разница (лей)
	без применения ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	с применением ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	
	мес = 146 720 лей		
2027	917 000 лей / 75 мес x 12 мес = 146 720 лей	301 250 лей / 72 мес x 12 мес = 50 208 лей	- 96 512
2028	917 000 лей / 75 мес x 12 мес = 146 720 лей	301 250 лей / 72 мес x 12 мес = 50 208 лей	- 96 512
2029	917 000 лей / 75 мес x 12 мес = 146 720 лей	301 250 лей / 72 мес x 12 мес = 50 208 лей	- 96 512
2030 (январь – май)	917 000 лей / 75 мес x 5 мес = 61 133 лей	301 250 лей / 72 мес x 5 мес = 20 922 лей	- 40 211

✓ в случае, если капитализация производится, начиная с 13-го месяца использования:

Пример 6. Используя данные примера 5, предположим, что модернизация оборудования была произведена в феврале 2025 г.

Сумма начисленной амортизации в налоговых целях составит (таблица 15):

Таблица 15. Сравнительный расчет амортизации здания за периоды 2023 – 2048 гг.

Период	Начисленная амортизация		Разница (лей)
	без применения ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	с применением ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	
2023 г. (июнь – декабрь)	(1 000 000 лей + 20 000 лей) / 5 лет ⁸ / 12 мес x 7 мес = 119 000 лей	(1 000 000 лей + 20 000 лей) x 0,5 / 12 мес x 7 мес = 297 500 лей	+ 178 500
2024	204 000 лей	286 875 лей	+ 82 875
Январь – май	1 020 000 лей / 5 лет / 12 мес x 5 мес = 85 000 лей	1 020 000 лей x 0,5 / 12 мес x 5 мес = 212 500 лей	+ 127 500
Июнь - декабрь	1 020 000 лей / 5 лет / 12 мес x 7 мес = 119 000 лей	Неамортизированная стоимость на 12-тый месяц использования: 1 020 000 лей – 297 500 лей – 212 500 лей = 510 000 лей Расчет амортизации до конца года: 510 000 лей / (4 года x 12 мес) x 7 мес = 74 375 лей	- 44 625
2025	147 175 лей	94 960 лей	-52 215
Январь – февраль	1 020 000 лей / 5 лет / 12 мес x 2 мес = 34 000 лей	510 000 лей / (4 года / 12 мес) x 2 мес = 21 250 лей	- 12 750
март - декабрь	(1 020 000 лей – (119 000 лей + 204 000 лей – 34 000 лей) + 50 000 лей) / (7 лет x 12 мес – 21 мес) x 10 мес = 113 175 лей	Скорректированная стоимость в месяц капитализации: 510 000 лей – 74 375 лей – 21 250 лей + 50 000 лей = 464 375 лей Пересмотренный СПФ: (5 лет + 2 года) x 12 мес – 21 мес = 63 мес Расчет амортизации: 464 375 лей / 63 мес x 10 мес = 73 710 лей	- 39 465
2026	713 000 лей / 63 мес x 12 мес = 135 810 лей	464 375 лей / 63 мес x 12 мес = 88 453 лей	- 47 357
2027	713 000 лей / 63 мес x 12 мес = 135 810 лей	464 375 лей / 63 мес x 12 мес = 88 453 лей	- 47 357
2028	713 000 лей / 63 мес x 12 мес = 135 810 лей	464 375 лей / 63 мес x 12 мес = 88 453 лей	- 47 357
2029	713 000 лей / 63 мес x 12 мес = 135 810 лей	464 375 лей / 63 мес x 12 мес = 88 453 лей	- 47 357

⁸ Руководствуясь ст. 9 и 12 Каталога, для целей налогового учета применяется срок полезного функционирования 5 лет (наибольшая величина между сроком эксплуатации в б/у (5 лет) и минимальным лимитом по Каталогу (4 года)).

Период	Начисленная амортизация		Разница (лей)
	без применения ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	с применением ст. 26 ¹ ч. (6 ¹) НК РМ	
	мес = 135 810 лей		
2030 (январь – май)	713 000 лей / 63 мес x 5 мес = 56 585 лей	464 375 лей / 63 мес x 5 мес = 36 853 лей	- 19 732

Что касается определения результата от выбытия объекта основных средств по которому применяется/применялась ускоренная амортизация, считаем, что метод начисляемой амортизации не влияет на порядок расчета данного результата, а неамортизированная стоимость объекта на момент выбытия исчисляется исходя из фактически накопленной амортизации.



29.1.3.5.25 Что является первым годом использования основного средства в соответствии с частью (61) ст. 261 Налогового кодекса?

В соответствии с ч. (61) ст. 261 Налогового кодекса, в отступление от положений части (6) крупные предприятия, отличные от классифицируемых в соответствии с частью (1) статьи 5 Закона о малых и средних предприятиях № 179/2016, могут использовать метод ускоренной амортизации в течение первого года ввода в эксплуатацию основного средства. Величина амортизации основного средства, подлежащая вычету, определяется следующим образом:

а) в первый год использования амортизация не может превышать 50 процентов первоначальной стоимости основного средства;

б) в последующие годы использования амортизация рассчитывается путем деления неамортизированной стоимости основного средства на оставшийся срок его полезной службы.

Также, согласно пункту 164 Положения о порядке учета и начисления амортизации основных средств, утвержденным Постановлением Правительства № 704 /2019 г., под первым годом использования подразумевается 12 последовательных месяцев срока полезного функционирования основного средства.

Согласно п.13 указанного положения, амортизация основных средств начисляется, начиная с месяца следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию.

Таким образом, первым годом использования являются 12 последовательных месяцев срока полезного функционирования основного средства, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства.

ЭТАП 3. Выявление разниц по другим доходам и расходам, которые должны быть отражены в Декларации

СПОНСОРСТВО И БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

Дарение и спонсорство могут осуществляться в двух формах:

- денежной,
- неденежной (т.е. в виде товаров, основных средств, капитальных активов и т.д.).

В соответствии со ст. 36 ч. (1) НК РМ, налогоплательщик–резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, но не более 5 % облагаемого дохода.

В соответствии с настоящей статьей могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении следующих лиц:

- публичных органов и публичных учреждений, указанных в статье 51 (органы публичной власти и публичные учреждения);
- некоммерческих организаций, указанных в части (1) статьи 52 (таблица 16).

Таблица 16. Виды некоммерческих организаций в соответствии со ст.52 НК

Вид организации	Законодательные акты, которые регулируют деятельность организации
<i>Общественное объединение</i>	Закон о некоммерческих организациях № 86 от 11.06.2022
<i>Ассоциация совладельцев в кондоминиуме</i>	Закон о кондоминиуме в жилищном фонде № 913/2000
<i>Фонд</i>	Закон о некоммерческих организациях № 86 от 11.06.2022
<i>Частное учреждение</i>	Закон о некоммерческих организациях № 86 от 11.06.2022
<i>Благотворительная организация</i>	Закон о благотворительности и спонсорстве № 1420-XV от 31 октября 2002 года
<i>Религиозная организация</i>	Закон о свободе совести, мысли и вероисповедания № 125-XVI от 11 мая 2007 года
<i>Политические партии и общественно-политические организации</i>	Закон о политических партиях № 294-XVI от 21 декабря 2007 года
<i>Периодические издания и агентства печати</i>	Закон о печати № 243-XIII от 26 октября 1994 года Закон о разгосударствлении публичных периодических изданий № 221 от 17 сентября 2010 года
<i>Ирригационные ассоциации</i>	Закон об ирригационных ассоциациях № 171/2010

- детских домов семейного типа.

Одновременно надо иметь ввиду, что пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету только в случае их подтверждения в порядке, установленном ПП «об определении налоговых обязательств по подоходному налогу» № 693/2018.

Пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку означают пожертвования, осуществляемые в соответствии с положениями части (2) статьи 36 Кодекса на следующие **ЦЕЛИ**:

Благотворительная деятельность осуществляется в целях содействия (ст. 2 Закона 1420/2002):

- a) образованию и профессиональной подготовке граждан, пропаганде и накоплению знаний;
- b) науке, культуре и искусству;
- c) спорту и физической культуре, социальному, культурному и спортивному туризму;
- d) охране здоровья;
- e) социальной защите лиц с ограниченными возможностями, других уязвимых лиц и групп;
- f) созданию новых рабочих мест;
- g) искоренению бедности;
- h) укреплению мира, предупреждению и преодолению гражданских, социальных, этнических и религиозных конфликтов;
- i) укреплению некоммерческого сектора;
- j) защите и продвижению демократии и прав человека;
- k) предупреждению и пресечению преступности;
- l) сохранению культурного наследия и исторических памятников;
- m) активной гражданской позиции, включая участие в процессе принятия решений и обеспечение прозрачности публичного сектора;

п) оказанию помощи пострадавшим в результате военных действий, социальных и межэтнических конфликтов, стихийных бедствий, эпидемий, экологических и иных катастроф;

о) укреплению престижа и роли семьи в обществе, защите материнства и детства;

р) некоммерческим организациям, социальным, образовательным и медицинским учреждениям, участвующим в мероприятиях, имеющих общественное значение;

q) другим имеющим общественное значение мероприятиям, которым требуется финансовая и материальная поддержка.

Спонсорская деятельность осуществляется в целях (ст. 3 Закона 1420/2002):

а) финансирования программ и мероприятий в сфере науки, культуры, религиозных культов, образования, спорта, социальной защиты и охраны здоровья населения, социально-культурного и спортивного туризма;

б) финансирования программ и мероприятий в области охраны окружающей среды;

с) финансирования программ и мероприятий в области охраны и реставрации памятников истории, природы, архитектуры, культуры и искусства;

д) финансовой и материальной поддержки некоммерческих организаций, социальных, образовательных и медицинских учреждений, участвующих в мероприятиях, имеющих общественное значение;

е) финансирования иных программ и мероприятий общественного значения.



Экономический агент, осуществляющий дарение в форме имущества, считается продавцом подаренного имущества по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, в порядке, установленном Положением об учете и исчислении амортизации основных средств для целей налогообложения, утвержденным Постановлением Правительства № 704/2019, и рыночной стоимостью на момент дарения. Активы, по которым не начисляется амортизация для целей налогообложения, за исключением имущества, по которому начисляется амортизация, считается переданным в дар по наибольшей стоимости между их балансовой стоимостью и их рыночной стоимостью на момент дарения.

ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНУЮ ИЛИ СПОНСОРСКУЮ ПОМОЩЬ

Неденежная форма	Денежная форма
Договор о благотворительной помощи/договор о спонсорской поддержке	
Письменное заявление организации, желающей получить помощь	
Налоговая накладная	Платежное поручение в адрес получателя

ДАРЕНИЯ

Суммы пожертвований на благотворительные и спонсорские цели, предоставляемые другим организациям и физическим лицам, в целях налогообложения рассматриваются как дарение.

Дарение в неденежной форме

Ст. 21 ч. (5) НК РМ предусматривает следующие правила налогового подхода безвозмездной передачи собственности, а именно: хозяйствующий субъект, осуществляющий дарение в форме вещей, считается продавцом подаренную вещь по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, и рыночной стоимостью на момент дарения.

Доход, полученный в результате осуществления дарений и подлежащий налогообложению, определяется в зависимости от категории подаренных активов:

- 1) для основных средств – как разница между рыночной стоимостью на момент дарения и величиной их скорректированного стоимостного базиса;
- 2) для оборотных материальных активов – как разница между рыночной ценой данных активов и понесенными затратами, связанными с приобретением или производством данных активов.



При осуществлении дарений в форме денежных средств соответствующая сумма не разрешается к вычету и должна быть скорректирована, если данные расходы были отражены как текущие расходы предприятия в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности.

Пример 7. В 2023 г., предприятие предоставило материальную и финансовую помощь следующим лицам:

Таблица 17. Информация относительно благотворительной деятельности в 2023 г.

Получатель	Вид помощи	Балансовая стоимость/сумма (лей)
Некоммерческая организация, которая соответствует ст.52 ч. (1) НК РМ	Товары	7 200
Частная школа	Компьютер, ранее используемый в предпринимательской деятельности	9 200
Претуре с.Чеканы	Денежные средства	2 000
Больница № 3	Денежные средства	8 000
Физическое лицо на лечение (сумма была перечислена непосредственно медицинскому учреждению)	Денежные средства	50 000

Рыночная стоимость подаренных активов (без НДС) на момент дарения:

- товары – 8 100 лей;
- компьютер – 12 000 лей. Накопленная амортизация на момент дарения – 3 200 лей; стоимостной базис (неамортизированная стоимость) в целях налогообложения – 8 680 лей.

Предположим, что предприятие располагает всеми необходимыми документами, предусмотренными ПП № 693/2018, для материальной помощи предоставленной Претуре с. Чеканы и некоммерческой организации.

Таблица 19. Бухгалтерские записи по отражению операций по оказанию безвозмездной помощи

№.	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (лей)
		Дебит	Кредит	
1.	Списание балансовой стоимости подаренных товаров	713	217	7 200
2.	Начисление НДС на безвозмездно переданные товары (7 200 лей x 20%)	713	5344	1 440
3.	Списание балансовой стоимости подаренного компьютера	721	123	9 200
4.	Списание накопленной амортизации подаренного компьютера	124	123	3 200
5.	Начисление НДС на безвозмездно переданный компьютер (9 200 лей x 20%)	713	5344	1 840

№.	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (лей)
		Дебит	Кредит	
6.	Отражение перечисленной спонсорской помощи Претуре с.Чеканы	713	242	2 000
7.	Отражение перечисленной спонсорской помощи больнице	713	242	8 000
8.	Начисление спонсорской помощи физическому лицу (50 000 лей / 0,94)	713	544	53 191,49
9.	Перечисление в адрес медицинского учреждения за лечение физ.лица	544	242	50 000
10.	Удержание подоходного налога у источника выплаты из суммы пожертвования физическому лицу (53 191,49 лей x 6%)	544	5343	3 191,49

Приложение 1.1.D

Доход полученный от дарения активов

Категория даренных активов	Код	Балансовая стоимость (стоимостный базис)	Рыночная стоимость на момент дарения	Наибольшая величина из гр. 2 и 3 (отражается в гр.3 стр.0207)
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Активы - ВСЕГО	0207	15 880	20 100	20 100
В том числе товары	02071	7 200	8 100	8 100
Основные средства	02072	8 680	12 000	12 000
Другие активы	02073			

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Доход полученный от дарения активов (приложение 1.1D)	0207	X	20 100	20 100

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений	03020	9 200	8 680	(520)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели (ч.(1) ст.36 Налогового кодекса)	03025	2 000	0	(2 000)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Сумма пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме (ч.(1) ст.36 Налогового кодекса)	03037	7 200	7 200	0

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Сумма денежных пожертвований на осуществление дарений	03038	61 191 (8000+53191)	0	(61 191)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью	03046	3 280 (1 440+1 840)	0	(3 280)

Заполнение стр.050:

В строке 050 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 Налогового кодекса.

Исходя из вышеизложенного, предприятие должно сравнить 2 показателя:

- фактические расходы на благотворительные цели или спонсорскую поддержку (стр.03025, колл.2 + стр.03037, колл.2 + НДС начисленный от пожертвованных активов);
- предел расходов на благотворительные цели или спонсорскую поддержку. Согласно данной статье, вычету подлежит сумма фактических расходов на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, но не более 5 % налогооблагаемого дохода.

В стр.050 указывается наименьшая сумма.



29.1.3.1.12. Подлежит ли вычету в целях налогообложения суммы НДС, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и услуг, не используемых в предпринимательской деятельности, по которым не возникает право на вычет НДС согласно ст. 102 Налогового кодекса?

Согласно ст. 24 ч. (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

В соответствии с п. 26 Приложения №1 Постановления Правительства № 693 от 11 июля 2018 г., обычные и необходимые расходы являются расходами, характерными для ведения предпринимательской деятельности, и расходами, регламентированными действующими нормативными актами, характерными для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, с целью ведения экономической деятельности и получения доходов.

Одновременно, в случае осуществления дарения на благотворительные или спонсорские цели, в соответствии с ч. (1) ст. 36 Налогового кодекса, сумма НДС, которое не относится на вычет согласно ст. 102 Налогового кодекса, при определении подоходного налога вычитается в виде расходов на благотворительные или спонсорские цели согласно установленного лимита в данной статье.



29.1.10.3 Каков порядок налогообложения юридического лица, получившего имущество в виде дарения от физического лица?

В соответствии с положением пкт. 22 Приложения №1 к Постановлению Правительства № 693/2018 Положение об определении налоговых обязательств по подоходному налогу юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, при получении дарения от другого лица получатель дарения рассматривает дарение в качестве финансового дохода, который включается в валовой доход и облагается в общеустановленном порядке.

Также, согласно пкт. 6) ст. 12 Налогового кодекса, финансовым доходом является доход, полученный в виде роялти (периодических платежей), аннуитетов, от сдачи имущества в аренду, имущественный наем, узуфрукт, по курсовой валютной разнице, от безвозмездно поступивших активов, другие доходы, полученные в результате финансовой деятельности, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

Соответственно, при получении имущества в виде дарения образуется доход, он облагается подоходным налогом в общеустановленном порядке (ст. 18 Налогового кодекса).



29.1.10.9 Должны ли исчисляться взносы по обязательному медицинскому страхованию из суммы имущества, подаренного физическому лицу, юридическим лицом?

В соответствии со ст. 6 Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26 декабря 2002 г. (с последующими изменениями и дополнениями), взносы обязательного медицинского страхования для категорий работодателей, работников и физических лиц, которые получают другие выплаты, исчисляются в процентном отношении к заработной плате, другим выплатам до вычета (удержания) налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством.

Согласно ст. 3 данного Закона, под понятием другие выплаты подразумевается любая другая сумма, кроме заработной платы, выплаченная работодателем в пользу его работника, а также другие платежи и доходы, выплаченные физическим лицам, за исключением предусмотренных в статьях 20, 89, 90 и 901 Налогового кодекса, на которые не начисляются взносы обязательного медицинского страхования.

В соответствии с п. i) ст. 20 Налогового кодекса, имущество, полученное физическими лицами – гражданами Республики Молдова в порядке дарения или наследования, за исключением дарений, осуществленных согласно части (31) статьи 901 Налогового кодекса является источником дохода, не облагаемым налогом.

Таким образом, поскольку размер дохода, полученного бенефициаром, установлен в п. i) ст. 20 Налогового кодекса, в случае осуществления дарения в виде имущества физическому лицу, взносы обязательного медицинского страхования из данных сумм не исчисляются.

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ СО ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ

Норма	Содержание нормы	№ строки в Декларации
Ст. 21 ч. (6) НК РМ	Доходы налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность, полученные от совершенных по цене ниже рыночной экономических сделок с учредителями или иными взаимозависимыми лицами , корректируются в налоговых целях до рыночной цены	02019
Ст. 24 ч. (8) НК РМ	Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу. Для целей настоящей части убытки представляют собой разницу между годовой суммой стоимости продаж и годовой суммой дохода от продаж , отраженную в бухгалтерском учете за весь налоговый период в отношениях с взаимозависимым лицом. Положения настоящей части не распространяются на отношения между членами одного и того же кооператива или одной и той же группы сельскохозяйственных производителей, а также на отношения кооператива или группы сельскохозяйственных производителей с их членами	0305
Ст. 24 ч.	Если расходы, понесенные налогоплательщиком, состоят из расходов,	03046

(2) НК РМ	связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и личных расходов, то разрешается вычет только в случае, если расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, преобладают над личными расходами, и только той части расходов, которые непосредственно относятся к осуществлению предпринимательской деятельности	
Ст. 24 ч. (7) НК РМ	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	0309
Ст. 44 ч. (5) НК РМ	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	0307 0308

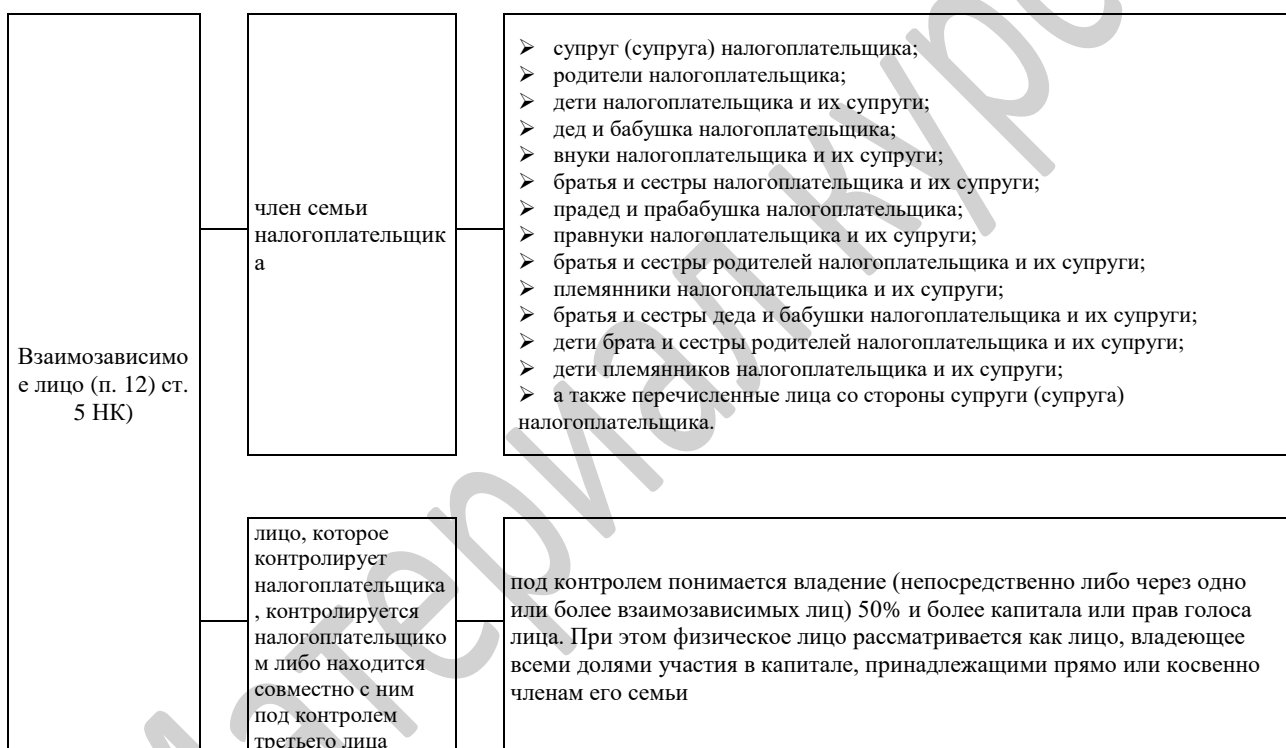


Рисунок 2. Определены взаимозависимого лица

Закон № 135/2007 об обществах с ограниченной ответственностью**Статья 11. Учредители и участники общества**

- (1) Общество может быть создано одним или несколькими учредителями – физическими и/или юридическими лицами, которым закон не запрещает этого.
- (2) На дату государственной регистрации общества его учредители становятся его участниками.

Закон № 1134/1997 об акционерных обществах**Статья 29. Учредители общества**

- (1) Учредителями общества признаются физические и юридические лица, принявшие решение о его создании.

Налоговый кодекс (ст. 5)

- 10) *Акционер* – любое лицо, являющееся собственником одной или более акций акционерного общества.
- 11) *Пайщик* – любое лицо, владеющее долей капитала юридического лица.

Пример 8. Предприятие «А» имеет 2-х участников: «В» (доля участия 95%) и «С» (доля участия 5%). В течении 2023 г., в отношении данных учредителей были осуществлены следующие поставки (таблица 20):

Таблица 20. Поставки в адрес учредителей компании «А» в течении 2023 г.

Описание поставки	Участник «В»				Участник «С»			
	Рыночная стоимость	Доход	Себестоимость	Прибыль/убыток	Рыночная стоимость	Доход	Себестоимость	Прибыль/убыток
Оказание услуг	20 000	12 000	10 000	2 000	12 000	15 000	16 000	(1 000)
Продажа продукции	1 000	300	500	(200)	1 000	1 000	800	200
Оказание услуг имущественного найма	15 000	15 000	17 000	(2 000)	5 000	2 000	1 800	200
Услуги общественного питания	17 000	18 000	19 000	(1 000)	-	-	-	-
ИТОГО	53 000	45 300	46 500	(1 200)	18 000	18 000	18 600	(600)

На основании данных примера, налогоплательщик отразит следующие корректировки в Декларации:

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код		Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
			финансовом учете	налоговых целях	
А	1		2	3	4
Другие	02019	Участник «В»*	12 300	21 000	8 700
		Участник «С»	2 000	5 000	3 000

*Пересчет дохода от операций с учредителями в целях налогообложения:

Участник «В»:

- в финансовом учете: 12 000 лей + 300 лей = 12 300 лей
- в налоговом учете: 20 000 лей + 1 000 лей = 21 000 лей

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами (ч.(8) ст.24 Налогового кодекса)	0305	1 200	0	(1 200)

Cu referire la întrebările nr.4 și nr.5 din solicitare, comunicăm că, conform art.5 pct.26) din Codul fiscal, *preț de piață, valoare de piață* reprezintă prețul mărfii, serviciului, format prin interacțiunea cererii și ofertei pe piața comerțului cu ridicata a mărfurilor, serviciilor identice, iar în cazul lipsei mărfurilor, serviciilor identice – în urma tranzacțiilor încheiate între persoanele ce nu sînt coproprietari sau persoane interdependente pe piața respectivă a comerțului cu ridicata. Tranzacțiile între coproprietari sau persoanele interdependente pot fi luate în considerare numai cu condiția că interdependența acestor persoane nu a influențat rezultatul tranzacției.

Drept surse de informație despre prețurile de piață, la momentul încheierii tranzacției, servesc:

a) informația organelor de stat de statistică și a organelor care reglementează formarea prețurilor; iar în cazul lipsei acesteia –

b) informația despre prețurile de piață, publicată în presă sau adusă la cunoștința opiniei publice prin intermediul mijloacelor de informare în masă; iar în cazul lipsei acesteia –

c) informația oficială și/sau dată publicității despre cotările bursiere (tranzacțiile care au avut loc) la bursa cea mai apropiată de sediul (domiciliul) vânzătorului (cumpărătorului), iar în cazul lipsei tranzacțiilor la bursa menționată ori comercializării (procurării) la o altă bursă – informația despre cotările bursiere ce au avut loc la această altă bursă, precum și informația despre cotările valorilor mobiliare de stat și ale obligațiunilor de stat.

Astfel, reieșind din prevederile menționate supra, mărfurile/serviciile livrate la tarife/prețurile stabilite de către organele care reglementează formarea acestora (de exemplu: ANRE) pot fi considerate drept tranzacțiile efectuate la preț de piață.

Товары, услуги поставленные по решаментированным ценам/тарифам могут считаться сделками, совершенными по рыночной стоимости.

Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета

(стр. 0307 и 0308 Приложения 2D к Декларации)

Данная разница возникает у предприятия только при **одновременном** наличии трех обстоятельств :

- 1) обязательство возникло по отношению к взаимозависимому лицу.
- 2) взаимозависимое лицо, использует кассовый метод учета .

В соответствии с л. а) п. (1) ст. 44 Налогового кодекса кассовый метод учета используются только для физических лиц.

3) расходы, признанные в бухгалтерском учете и не оплаченные взаимозависимому лицу, являются не полученным доходом этого лица.

Следовательно, задолженность по займам, по авансовым отчетам и т.п. такому лицу не относится к рассматриваемой разнице.

Пример 9. Предположим, что директор предприятия является взаимозависимым лицом относительно него.

На 31.12.2022 сальдо по следующим задолженностям составило:

- *заработная плата директора – 9 000 лей;*
- *задолженность по найму автомобиля перед женой директора – 3 000 лей;*
- *задолженность по процентам за предоставленный заем перед сыном директора – 5 000 лей (сумма процентов лимиту, установленному ст. 25 НК РМ).*

При составлении Декларации за 2022 г., в Приложении 2D отражается следующая корректировка:

Приложение 2D (извлечение)				
Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0307	17 000	0	(17 000)

В январе 2023 г., сумма задолженностей была выплачена, а на 31.12.2023, сальдо невыплаченной заработной платы директора составило 7 000 лей, сальдо по счету 532 по директору по авансовым отчетам – 1 400 лей.

При составлении Декларации за 2023 г., в Приложении 2D отражаются следующие корректировки:

Приложение 2D (извлечение)				
Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0307	7 000	0	(7 000)
Расходы, оплаченные взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0308	0	17 000	17 000

▲ **Разницы по доходам**

Доход от замены собственности
стр. 02041 и 02042 Приложения 1D к Декларации

Ситуация вынужденной замены собственности может возникнуть у предприятия в результате вынужденной утраты собственности.

Собственность считается вынужденно утраченной, если она

- ✓ полностью или частично уничтожена,
- ✓ похищена,
- ✓ если на нее наложен арест или
- ✓ 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.



В соответствии со статьей 22 Налогового кодекса не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты.

Предприятие, имеющее вынужденно утраченную собственность, может получить доход в виде

- компенсации от страховой компании, если имущество было застраховано, отраженной в бухгалтерском учете записью Дт 234 Кт 623,
- выручки от реализации отходов утраченного имущества,
- других видах компенсаций, например, при отражении в учете дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба:
 - работниками предприятия (Дт 226 Кт 623),
 - прочими лицами (Дт 234 Кт 623).

Условия для не признания дохода в налоговых целях:

- **Периодом замены является период, заканчивающийся в налоговом году, следующем за годом, в котором произошла утрата.**

- Доход не признается к налогообложению в случае, если полученная компенсация **реинвестируется на приобретение или строительство другой собственности** того же типа или при частичной утрате собственности инвестируется на ремонт частично поврежденной собственности в течение периода, разрешенного для замены.

- Замещающая собственность рассматривается как **подобная**, если она имеет те же свойства или природу, что и заменяемая собственность (независимо от того, является ли она собственностью того же уровня или качества).

В этом случае заполняется стр. 02041 Декларации. В гр. 2 указывается сумма чрезвычайного дохода, признанного в финансовом учете, а в гр. 3 - цифра 0.

Если сумма, направленная на замену другой подобной собственности (ремонт поврежденной собственности) меньше суммы полученной компенсации, данная разница констатируется как налогооблагаемый доход в том году, в котором произошла замена собственности (ремонт поврежденной собственности).

Таким образом, только в случаях, когда компенсация, полученная вследствие вынужденной утраты собственности или частичного повреждения, была частично инвестирована на приобретение (строительство) подобной собственности (ремонт частично поврежденной собственности) на протяжении периода, разрешенного для замены заполняется стр. 02042 Декларации, гр. 2 которой 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).

В случае, когда налогоплательщик решил не заменять утраченную собственность на другую ей подобную (ремонт поврежденной собственности) и при этом получил возмещение, данная сумма включается в состав валового дохода в общеустановленном порядке в первом налоговом году или в году получения компенсации, - если данные периоды не совпадают.

В случае непризнания дохода стоимостный базис замещающей собственности считается скорректированным стоимостным базисом заменяемой собственности..

Пример 10. В мае 2023 г., из прицепа транспортного средства, которое перевозило груз, был украден товар. Кража произошла на территории другого государства; местная полиция провела расследование случая. Предприятие выдвинуло претензию страховой компании для взыскания компенсации по страховому случаю (кража). После проведения расследования, в июле 2023 г., страховая компания приняла решение компенсировать ущерб в сумме 58 000 лей.

В бухгалтерском учете предприятия в 2023 г. были отражены следующие бухгалтерские записи:

Таблица 21. Корреспонденция счетов по операциям, связанным с получением возмещения материального ущерба

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		debit	credit	
1	Списание стоимости украденных товаров	723	217	64 000
2	Получение дохода от выдвинутой претензии, которая была признана страховой компанией	234	623	58 000
3	Получение компенсации от страховой компании	242	234	58 000

Предприятие решило инвестировать полученные денежные средства на приобретение новой партии товара того же вида.

Приложение 1D (извлечение)

Notă la rândul 020

„Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale”

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Доход от замены собственности (ст.22 Налогового кодекса)	02041	58 000	0	(58 000)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью	03046	64 000	0	(64 000)

В 2024 г. предприятие инвестировало полученные денежные средства в приобретение новой партии товара того же вида, на сумму 40 000 лей.

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Доход, полученный в результате незамены или частичной замены собственности (ст.22 Налогового кодекса)	02042	0	18 000	18 000

Справка:

В случае, когда экономический агент понес расходы в процессе осуществления предпринимательской деятельности, как результат констатации чрезвычайной ситуации, и не получил (частично получил) доходы, данные расходы, в соответствии с положениями части (1) статьи 24 Кодекса, вычитаются в налоговых целях.

Расходы, связанные с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций, квалифицируются как исключительные расходы, которые, исходя из положений части (1) статьи 24 Кодекса, являются также обычными и необходимыми расходами, и которые, соответственно, разрешены к вычету в налоговых целях (п. 33 ПП № 693/2018).

Чрезвычайная ситуация – обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного

бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей природной среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей (п. 2 Положения о классификации чрезвычайных ситуаций и порядке сбора и представления информации в области защиты населения и территории в случае чрезвычайных ситуаций, утвержденного ПП № 1076/2010).

Денежные средства, полученные из специальных фондов, и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением, определенные налоговым законодательством как необлагаемые
стр. 02012 Приложения 1D к Декларации

На основании пункта z 2) ст. 20 Налогового кодекса денежные средства, полученные из специальных фондов (ст. 47 Закона Республики Молдова О бюджетной системе и бюджетном процессе» N 847-XIII от 24 мая 1996 года (Monitorul Oficial N 91-96 от 30 мая 2003 года)) и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением, не облагаются налогом.

К примеру, Законом о государственном бюджете на 2023 г. № 359/2022, в бюджете Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности, для Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей заложены средства в сумме 1700000,0 тысячи леев. Порядок распределения средств Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей устанавливается в положении, утвержденном Правительством (ПП 455 от 21.06.2017).



29.1.3.5.16. Разрешается ли к вычету в налоговых целях износ основного средства, приобретенного сельхозпроизводителем в случае, если в дальнейшем он получил субсидию для компенсации (полной или частичной) расходов, связанных с приобретением основного средства?

Согласно положениям ч. (2) ст. 26/1 Налогового кодекса, основные средства, на которые начисляется амортизация, – это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время службы которой превышает один год, а стоимость – 6000 леев.

Учет и начисление амортизации основных средств в налоговых целях осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правительства № 707 от 27.12.2019.

В случае, если хозяйствующий субъект определил обязательства относительно уплаты за основное средство, а в дальнейшем получил субсидию, сумма полученных субсидий не будет влиять на размер стоимостного базиса основных средств при расчете амортизации в налоговых целях.

Также, согласно положения ч. (14) ст. 26/1 Налогового кодекса, сумма субсидий, полученных в результате осуществления инвестиций путем приобретения основных средств за счет собственных средств, не влияет на размер стоимостного базиса основных средств.

Таким образом, амортизация данного основного средства в налоговых целях будет начисляться из стоимости основного средства, определенной согласно ч. (18) ст. 26/1 Налогового кодекса.



29.1.2.16. облагаются ли подоходным налогом субсидии, полученные сельскохозяйственными производителями для страхования производственных рисков в сельском хозяйстве и разрешаются ли к вычету расходы, связанные с получением субсидий?

Согласно п. z2) ст. 20 Налогового кодекса, денежные средства, полученные из специальных фондов, не облагаются подоходным налогом. Таким образом, доходы, полученные сельскохозяйственными производителями, в виде субсидий для страхования производственных рисков в сельском хозяйстве, не облагаются налогом.

Статья 20 Налогового кодекса устанавливает виды дохода, которые не включаются в валовой доход. Для определения налоговых обязательств по подоходному налогу в Декларации о подоходном налоге (форма VEN12) налогоплательщик корректирует доход на сумму доходов, указанных в ст. 20 Налогового кодекса, в стр. 02012 приложения 1D к Декларации.

В соответствии с ч.(9) ст. 24 Налогового кодекса, не разрешается вычет затрат, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения. При этом, согласно положениям лит.g) ч.(9) ст. 6 Налогового кодекса, частичное или полное освобождение от налога или от уплаты налога представляет собой налоговую льготу. Сумма налоговых льгот определяется в Декларации о подоходном налоге (форма VEN12) в приложениях 4D и 6D к Декларации.

Исходя из вышеизложенного, положения ч.(9) ст. 24 Налогового кодекса не распространяются на доходы, установленные ст. 20 Налогового кодекса, в том числе на доходы, полученные сельскохозяйственными производителями, в виде субсидий для страхования производственных рисков в сельском хозяйстве (лит. z2) ст. 20 НК), поскольку не обложение налогом указанных доходов не является налоговой льготой.

[В соответствии с объяснениями Парламента Республики Молдова СЕВ №144 от 10 апреля 2017г. и Министерства Финансов Республики Молдова №14/3-06/440 от 23 декабря 2015г.]

Другие

(стр. 02019 Приложения 1D к Декларации)

В стр.02019 отражаются другие доходы, не указанные в приложении 1D, но для которых налоговым законодательством предусмотрены иные правила признания доходов, не установленные НСБУ, например :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 (п. d2) ст. 20 НК) ;

- 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 (п. d3) ст. 20 НК);

Некоторые аспекты оценки чрезвычайных ситуаций техногенного, природного и биолого-социального характера, а также порядка сбора и представления информации в области защиты населения и территории в случае чрезвычайных ситуаций, предусмотрены Положением о классификации чрезвычайных ситуаций и порядке сбора и представления информации в области защиты населения и территории в случае чрезвычайных ситуаций (ПП 1076/2010).

- суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизируемого в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству (п. d4) ст. 20 НК);доходы, полученные вследствие компенсации материального ущерба, в части, в которой предоставляемое возмещение не превышает причиненного материального ущерба (п. z6) ст. 20 НК);



29.1.2.12.Каков порядок применения подоходного налога в случае если хозяйствующий субъект получил возмещение материально ущерба в следствии решения суда?

В соответствии с положениями ст.20 п. z6) Налогового кодекса, доходы, полученные вследствие компенсации материального ущерба, в части, в которой предоставляемое возмещение не превышает причиненного материального ущерба являются источниками дохода, не облагаемыми подоходным налогом.

- доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика (п. j) ст. 18 НК).

Сроки исковой давности в Республике Молдова установлены ст. 391 – 408 Гражданского Кодекса Республики Молдова (ГК РМ). Исковая давность представляет собой срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено.

Существуют общие и специальные сроки исковой давности:

- **Общий срок исковой давности**, в течение которого лицо может защитить свое нарушенное право путем подачи иска в судебную инстанцию, составляет три года (ст. 391 ГК РМ);

- **Специальные сроки исковой давности** - применяются только в специально указанных в законе случаях (ст. 392 ГК РМ).

Правильное исчисление сроков исковой давности имеет очень важное значение, так как в соответствии со п. j) ст. 18 Налогового кодекса в состав облагаемого дохода включается доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика. Согласно ст. 391 ГК РМ, течение срока исковой давности начинается с момента возникновения права предъявления иска, т.е. со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Течение срока исковой давности начинается с момента, когда обязательство подлежит исполнению.

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ течения срока исковой давности

Течение срока исковой давности приостанавливается в случае, если:

- a) предъявление иска невозможно в силу препятствия, находящегося вне контроля кредитора, и если от него нельзя было разумно ожидать, что он избежит или преодолет препятствие или его последствия;

- b) исполнение обязательства отсрочено (мораторий);

- c) кредитор или должник находится в составе вооруженных сил, переведенных на военное положение;

- d) кредитор является несовершеннолетним или защищен судебной мерой охраны и не имеет представителя или защитника, за исключением случаев, когда кредитор обладает процессуальной дееспособностью в отношении нарушенного права;

- e) кредитор или должник умер и ни за одним лицом не установлен статус наследника или лица, уполномоченного действовать от имени наследственной массы (исполнитель завещания, имеющий полномочия по управлению, управляющий наследственным имуществом или управляющий наследственной массой, назначенный нотариусом, либо управляющий процессом несостоятельности наследственной массы);

- f) приостановлена деятельность судебных органов, к компетенции которых относится разрешение спора между сторонами;

- g) кредитор и должник ведут переговоры относительно права или же обстоятельств, из которых может возникнуть требование, касающееся этого права;

- h) кредитор и должник ведут переговоры относительно медиации, касающейся права или обстоятельств;

- i) стороны находятся в соответствии с законом в процессе медиации, касающейся права или же обстоятельств, из которых может возникнуть требование в отношении этого права.

Течение исковой давности приостанавливается лишь при условии, что основания для приостановления, указанные в части (1), возникли или продолжали существовать в последние шесть месяцев срока давности, а если этот срок равен шести месяцам или составляет менее шести месяцев, – в течение срока давности.

Течение срока исковой давности продолжается со дня прекращения обстоятельств, послуживших основанием для приостановления течения исковой давности. Срок, истекший в период, когда течение исковой давности приостановлено, не засчитывается в срок исковой давности. Оставшаяся часть срока удлиняется до шести месяцев, а если срок исковой давности составляет менее шести месяцев, – до срока давности.

ПЕРЕРЫВ течения срока исковой давности

Течение срока исковой давности прерывается:

а) актом добровольного исполнения либо признанием любым другим способом, явно выраженным или молчаливым, права, на которое распространяется исковая давность, совершенным лицом, в пользу которого течет исковая давность. Актом молчаливого признания признаются частичное исполнение обязательства, полная либо частичная уплата процентов или неустоек, предоставление обеспечения, запрос срока оплаты, объявление компенсации и прочие подобные действия, несомненно свидетельствующие о наличии права лица, в отношении которого течет исковая давность;

б) подачей в установленном порядке искового заявления, арбитражного заявления, заявления о вынесении судебного приказа или иного заявления в компетентный юрисдикционный орган;

с) подачей в установленном порядке заявления о признании долгового обязательства в ходе процесса несостоятельности, а также заявления об участии в текущей процедуре принудительного исполнения, начатой другими кредиторами;

д) в иных случаях, предусмотренных законом.

После перерыва течение исковой давности начинается заново. Время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок исковой давности.

Пример 11. В 2023 г., после «закрытия» декабря 2022 г., предприятием была выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:

- перед предприятием „Gama” SRL в сумме 36 000 лей (сальдо по счету 521), в т.ч. НДС – 6000 лей;
- перед физическим лицом (по акту закупки товаров) (сальдо по счету 544) – 3 000 лей;
- перед предприятием „Beta” SRL в сумме 6 000 лей (сальдо по счету 523), в т.ч. НДС – 1000 лей.

При заполнении Декларации за 2022 г. предприятие отразило корректировку в размере 39 000 lei (30 000 + 3 000 + 6 000) по строке 02019 Приложения 1D Декларации.

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Прочие (указать)	02019	0	39 000	39 000

В начале 2023 года предприятие списывает эту кредиторскую задолженность, за исключением задолженности перед предприятием „Gama” SRL, которая была оплачена в связи с восстановлением деловых отношений. В бухгалтерском учете, перечисленные хозяйственные операции отражаются следующими записями:

Таблица 22. Корреспонденция счетов по операциям, связанным со списанием кредиторской задолженности

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		дебет	кредит	
1	Оплата суммы задолженности перед предприятием «Gama» SRL	521	242	36 000
2	Списание суммы задолженности перед физическим лицом	544	612	3 000
3	Списание суммы полученного аванса от предприятия «Beta» SRL	523	612	6 000
4	Отражена корректировка суммы НДС по авансу полученному	225	5344	(1 000)

При составлении Декларации о подоходном налоге за 2023 год предприятие отражает корректировку в стр. 02019 Приложения 1 D к Декларации.

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансово	налоговых	

		м учете	целях	2)
A	1	2	3	4
Прочие (указать)	02019	9000	(30 000)	(39 000)

▲ Разницы по расходам

Вычет расходов по обеспечению питанием работников/поденщиков

(раздел 2 Положение об определении налоговых обязательств по подоходному налогу юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность)

Разрешаются вычет расходов, понесенных за организованное питание работников/поденщиков, согласно частям (19) и (24) статьи 24 Кодекса. Работодатель вправе нести расходы на организованное питание работников или предоставлять талоны на питание, при этом разрешается выбрать только один вариант в отношении работника.



Рисунок 3. Условия вычета расходов на организованное питание работников согласно ПП 693/2018

Среднемесячная валовая заработная плата исчисляется на основе месячного фонда заработной платы работодателя по отношению к среднесписочной численности работников в течение данного месяца.

Составляющая 1 - Среднемесячная валовая заработная плата

Среднемесячная валовая заработная плата для данных целей исчисляется, как прописано в п.39 Положения, на основе месячного фонда заработной платы работодателя по отношению к среднесписочной численности работников в течение данного месяца. То есть, это автоматически означает, что уровень средней валовой зарплаты необходимо рассчитывать ежемесячно для того чтобы определить возможность вычета расходов на питание.

Заработная плата включает в себя основную заработную плату (тарифную ставку, должностной оклад), дополнительную заработную плату (доплаты и надбавки к основной заработной плате) и другие стимулирующие и компенсационные выплаты (ст. 130 ч. (1) ТК РФ и ст. 4 ч. (1) Закона № 847/2002). Другие стимулирующие и компенсационные выплаты включают вознаграждения по итогам работы за год, премии в соответствии со специальными системами и положениями, компенсации, а также другие выплаты, не предусмотренные законодательством, но не противоречащие ему (ст. 4 ч. (4) Закона № 847/2002).

Составляющая 2 - среднесписочная численность работников

I. Приказ ДСС № 87/2004, Методические указания по статистике численности и заработной плате наемных работников.

Средняя численность наемных работников (с одним десятичным знаком), исключая учеников и внешних совместителей, всего по предприятию, является простой арифметической средней, получаемой путем суммирования списочной численности работников за каждый день (исключая работников с приостановленным действием трудового договора/служебных отношений) – включая оплачиваемый отпуск, еженедельные выходные, праздничные дни и другие нерабочие дни – и деленной на общее число календарных дней (365/366 дней).

Из ежедневной списочной численности работников, принимаемой для исчисления средней численности исключаются наемные работники, находящиеся в неоплачиваемых отпусках, в медицинских отпусках, участвующие в забастовках, откомандированные на работу за границу, прочие неоплачиваемые невыходы на работу.

Работники, находящиеся в техническом простое/ простое и получающие пособие от основной заработной платы, включаются пропорционально рабочему времени, предусмотренному в трудовом договоре.

Численность работников списочного состава за выходные, праздничные и другие нерабочие дни принимается равной списочной численности за предшествующий рабочий день, за исключением тех, чей трудовой договор/служебные отношения прекратились в тот день. В случае, когда предприятие создано или прекратило свою деятельность в течение года, в расчет берется только списочная численность за дни работы предприятия, а полученная сумма делится на общее число календарных дней за год (365/366 дней).

II. ОБНП 6.2.2.9.

Согласно ч. 10) ст. 288 Налогового кодекса, средняя численность работников, это средняя численность работников, определенная за отчетный период согласно списочному составу.

Численность работников, согласно ч. 10) ст. 288 Налогового кодекса, это число лиц, нанятых по трудовому договору на определенный или неопределенный срок (занятых постоянно, сезонно, временно для выполнения определенных работ) на один день и более с момента найма.

Не включаются в численность работников:

- лица, выполняющие работы на основе гражданско-правых договоров (договор подряда, договор об оказании услуг, договор перевозки и т.д.);
- лица, работающие по совместительству (внешние совместители);
- лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам;
- лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики).

Следовательно, при определении средней списочной численности работников за квартал, принимаются во внимание все лица, нанятые по трудовому договору на

определенный или неопределенный срок (занятые постоянно, сезонно, временно для выполнения определенных работ) на один день и более с момента найма.

Из числа указанных лиц исключаются:

- лица выполняющие работы на основе гражданско-правых договоров (договор подряда, договор об оказании услуг, договор перевозки и т.д.);
- лица, работающие по совместительству (внешние совместители);
- лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам; лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики).

Пример 12. *Предприятие начало работу с 25 мая. Численность работников списочного состава на данном предприятии была следующей: 24 мая—311 человек, 26 — 312, 27 —312, 28—320, 29—320, 30—319, 31—318 человек⁹.*

Сумма численности работников списочного состава за июль составила 2212 человека, календарное число дней в июле—31, списочная численность работников в среднем за май составила 71 человек (2212:31).

Пример 13. *На конец июня 2023 г. численность работников списочного состава составила 24 человека, на конец июля 2023 г. – 29 человек. Среднесписочная численность работников за июль 2023 г. исчисляется следующим образом: $(24 + 29) / 2 = 26,5$ человек, округляется до 27 человек.*

Вычет расходов, понесенных по организованному питанию работников/поденщиков, с учетом установленного предела, допускается с представлением следующих подтверждающих документов:

- 1) внутренний приказ работодателя/бенефициара работ, который устанавливает политику в отношении организованного питания работников, с указанием списка работников, обеспечиваемых питанием и установленной величины на каждый год;
- 2) документ, подтверждающий согласие работника на обеспечение питанием;
- 3) документы, подтверждающие расходы на питание работников, в случае, когда работодатель/бенефициар работ самостоятельно обеспечивает работников питанием;
- 4) договор на предоставление услуг общественного питания в случае, когда работодатель/ бенефициар услуг обеспечивает организованное питание работников путем найма сторонних компаний;
- 5) налоговая накладная;
- 6) таблицы учета явки на рабочее место (таблицы учета рабочего времени работников)/выписка из Регистра ежедневных записей.

Лимит расходов на питание = кол-во отработанных дней/раб x 70 лей

Фактическая сумма < Лимита => фактическая сумма вычитается в соответствии со ст. 4 ч. (19) НК РМ

Фактическая сумма > Лимита => превышение является льготой предоставленной работодателем и подлежит обложению подоходным налогом согласно ст. 88 НК РМ, ОГСС и ОМС.

Ситуация 1 - предприятие имеет возможность определить по каждому работнику сумму расходов на питание в текущем месяце

⁹ Выходные дни тоже принимаются в расчет. Им присваивается численность работников соответственно предыдущему рабочему дню.

Пример 14. За апрель 2023 г., предприятие X регистрирует следующие данные относительно количества рабочих дней и суммы расходов на питание (без НДС) для своих работников (таблица 23):

Таблица 23. Расчет вычитаемых расходов на организованное питание персонала и определение суммы льготы работодателя для работников предприятия X за апрель 2023 г.

ФИО	Кол-во отработанных дней	Сумма расходов на питание (без НДС) (лей)	Расчетный лимит расходов на питание (лей)	Превышение лимита (лей)
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	$3=1*70 \text{ лей}$	$4=(2>3;2-3;0)$
1111	20	875	1 400	0
2222	15	1 195	1 050	145
3333	21	930	1 470	0
4444	5	525	350	175
ИТОГО	X	3 525	4 270	320

Предприятие приобретает услуги общественного питания для своих сотрудников у сторонней организации на основании налоговой накладной.

Согласно данным таблицы 23, сумма в 3 205 лей (3 525 лей – 320 лей) будет квалифицирована как вычитаемые расходы на организованное питание работников, а данные из кол. 4 (145 лей и 175 лей для работников 2222 и 4444 соответственно) являются льготой и подлежат включению в базу расчета взносов ОГСС¹⁰, ОМС и подоходного налога с заработной платы.

Ситуация 2 - предприятие не имеет возможность определить по каждому работнику сумму расходов на питание в текущем месяце

Пример 15. За июнь 2023 г., сумма расходов на питание персонала составила 6 780 лей (без НДС). Данные относительно количества отработанных дней и расчет превышения лимита расходов на питание представлен в таблице 24.

Таблица 24. Расчет величины вычета расходов на организованное питание персонала и определение льготы работодателя за июнь 2023 г.

ФИО	Кол-во отработанных дней	Сумма расходов на питание (без НДС) (лей)	Расчетный лимит расходов на питание (лей)	Превышение лимита (лей)
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	$3=1*70 \text{ лей}$	$4=(Tot.2-Tot.3) \times (3/Tot.3)$
1111	22		1 540	874,5
2222	20		1 400	795
3333	16		1 120	636
4444	22		1 540	874,5
ИТОГО	X	8 780	5 600	3 180

¹⁰ В отчете IPC21, в таблице 2, эти суммы никоим образом не отражаются отдельно, а включаются в общую сумму базы расчета взносов ОГСС (кол. 9), с соответствующим кодом (101 или 123).

Как и в предыдущем примере, сумма в 5 600 лей будет признана в качестве вычитаемых расходов на организованное питание персонала, а общая сумма в 3 180 лей должна быть квалифицирована как льгота, предоставленная работодателем работникам (с поименным распределением сумм согласно данных кол. 4 таблицы 24).

Вычет расходов на организованные перевозки работников/поденщиков

(раздел 1 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность)

Разрешается вычет расходов, понесенных для организованной перевозки работников/поденщиков, в пределах максимальной средней величины в 75 леев (без НДС) на одного работника/поденщика за каждый фактически отработанный перевозимым работником день. Данная максимальная величина рассчитывается как соотношение между ежемесячными расходами, понесенными работодателем/бенефициаром работ по обеспечению организованного проезда работников/поденщиков, и числом работников/поденщиков, перевозимых в течение одного месяца, умноженным на количество дней, в течение которых фактически перевозились работники/поденщики.

Данный критерий, применяется в отношении организованных перевозок работников/поденщиков с места/на место работы и не применяется в других случаях перевозки работников/поденщиков в целях осуществления предпринимательской деятельности, налоговый режим для которых определяется в соответствии с общеустановленным порядком.

В случае превышения установленной величины, сумма, превышающая данную величину, будет считаться вознаграждением и льготой, предоставляемыми работодателем работникам. В данном случае работодатель ответственен за определение и распределение сумм, превышающих величину, а также за декларирование и уплату подоходного налога, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования в части превышения, согласно действующему законодательству.

Право на вычет расходов на организованные перевозки работников подтверждается определенным списком документов (таблица 25).

Таблица 25. Перечень документов, необходимых для вычета расходов на организованные перевозки работников/поденщиков

Наименование документа	Способ осуществления перевозки	
	Работодатель	Сторонняя организация
Внутренний приказ работодателя/бенефициара работ, который устанавливает политику перевозки работников/поденщиков	V	V
Документ, подтверждающий согласие работника/поденщика на перевозку с места/на место работы	V	V
Маршрут транспортного средства	V	V
Список перевозимых работников/поденщиков по каждому маршруту за соответствующий месяц	V	Не требуется
Путевые листы транспортного средства, используемого для перевозки работников/поденщиков	V	Не требуется
Табели учета явки на рабочее место (табели учета рабочего времени работников)/выписка из Регистра ежедневных записей	V	V
Документы, подтверждающие фактически понесенные расходы	V	Не требуется
Договор на предоставление услуг	Не	V

Наименование документа	Способ осуществления перевозки	
	Работодатель	Сторонняя организация
	требуется	
Налоговая накладная	-	V

Пример 16. В течении мая 2023 г., предприятие осуществляло организованную перевозку работников на/с места работы собственным транспортом, который используется исключительно для этих целей. Предприятие располагает всеми необходимыми подтверждающими документами, перечисленными в таблице. Предприятие понесло следующие расходы на перевозку персонала в течении месяца:

- расходы на топливо и смазочные материалы – 4 500 лей;
- заработная плата водителя – 4 000 лей, взносы ОГСС – 960 лей;
- амортизация транспортного средства – 1 200 лей;
- износ шин – 75 лей;
- списание стоимости обязательного страхования общей гражданской ответственности¹¹ – 250 лей.

Общая сумма расходов составила 10 985 лей.

Таблица 26. Расчет величины вычета расходов на организованную перевозку персонала за май 2023 г.

ФИО	Кол-во дней перевозки	Сумма расходов на перевозку (без НДС) (лей)	Расчетный лимит расходов на перевозку (лей)	Превышение лимита (лей)
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	$3=1*75 \text{ лей}$	$4=(Tot.2-Tot.3)x(3/Tot.3)$
1111	20		1 500	1 390,79
2222	21		1 575	1 460,33
3333	15		1 125	1 043,09
4444	20		1 500	1 390,79
ИТОГО	76	10 985	5 700	5 285

Из данных таблицы 26 можно определить, что сумма в 5 700 лей будет признана в качестве вычитаемых расходов на организованную перевозку персонала, а сумма в 5 285 лей должна быть квалифицирована как льгота, предоставленная работодателем работникам (с поименным распределением сумм согласно данных кол. 4 таблицы 26).

Пример 17. В течении месяца, предприятие понесло следующие затраты на работу транспортного средства, задействованного в том числе в организованной перевозке сотрудников:

- топливо – 4 200 лей;
- заработная плата водителя – 8 000 лей, взносы ОГСС – 1 920 лей;
- амортизация машины – 1 500 лей;
- износ шин – 100 лей.

¹¹ Согласно утвержденным учетным политикам предприятия, страховые взносы признаются в составе текущих расходов будущих периодов и списываются на текущие расходы равномерно в период действия страхового полиса.

За месяц пробег данного транспортного средства составил 5 350 км, в том числе перевозка сотрудников (согласно утвержденному маршруту – 860 км). В течении рабочего дня, транспортное средство используется в торговой деятельности.

Руководствуясь своими учетными политиками, предприятие использует счет 890 для накопления и распределения затрат, связанных с данным транспортным средством.

Исходя из данных примера, в течении месяца предприятие составит следующие бухгалтерские записи (таблица 27):

Таблица 27. Бухгалтерские записи по отражению затрат на использование транспортного средства, задействованного в организованной перевозке сотрудников

№	Содержание операции	Сумма (лей)	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Списание топлива на работу транспортного средства	4 200	890	211
2.	Начисление заработной платы водителя транспортного средства	8 000	890	531
3.	Начисление взносов ОГСС от заработной платы водителя транспортного средства	1 920	890	533
4.	Начисление амортизации транспортного средства	1 500	890	124
5.	Начисление износа шин, установленных на транспортном средстве	100	890	261
6.	Распределение накопленных затрат на функционирование транспортного средства, в том числе:			
	- на организованную перевозку сотрудников ((4 200 лей + 8 000 лей + 1 920 лей + 1 500 лей + 100 лей) / 5 350 км x 860 км);	2 527	714	890
	- на коммерческие расходы ((4 200 лей + 8 000 лей + 1 920 лей + 1 500 лей + 100 лей) / 5 350 км x (5 350 км - 860 км))	13 139	712	890

В дальнейшем, сумма в 2 527 лей проверяется на соответствие лимиту, в порядке, изложенном выше.

Расходы, связанные с командированием работников
(стр. 0302 Приложения 2D к Декларации)

Вычет расходов, связанных с командированием работников, лимитирован Постановлениями Правительства Республики Молдова № 10 от 05.01.12 г. «Об утверждении Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова».

Данная разница возникает у предприятия только в том случае, когда командированному работнику выплачиваются суточные, расходы по найму жилья и др., превышающие установленный лимит. При этом надо иметь в виду, что те расходы, вычет которых разрешен вышеназванными Постановлениями Правительства без подтверждающих документов, не относятся к документально неподтвержденным расходам.

Все аспекты связанные с видом командировочных расходов и их компенсации регламентируются ст. 176 ТК, в соответствии с которой, в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возместить работнику:

- a) расходы по проезду туда и обратно;
- b) расходы по найму жилья;
- c) суточные;
- d) иные расходы, связанные с командировкой.

Одновременно бухгалтерам надо иметь ввиду, что на момент оплаты командировочных расходов сумма превышения установленного лимита суточных облагается

- ✓ подходным налогом у работника и отражается в Личной карточке как льгота,
- ✓ взносами обязательного медицинского страхования.



29.1.3.2.9. Разрешается ли вычет в налоговых целях, расходов, связанных с командированием учредителя хозяйствующего субъекта, который не зачислен в штатное расписание данного предприятия?

В соответствии с положениями ч. (3) ст. 24 Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Положением об откомандировании работников субъектов Республики Молдова, утвержденным Постановлением Правительства № 10 от 5 января 2012 г.

Таким образом, согласно п. 2 вышеуказанного Положения, данное Положение регулирует расходы субъектов Республики Молдова на служебные командировки работников, зачисленных в их штатное расписание, или лиц, практикующих волонтерскую деятельность в соответствии с Законом о волонтерстве № 121 от 18 июля 2010 года на территории республики и за рубежом.

Следовательно, расходы, связанных с командированием учредителя хозяйствующего субъекта, который не зачислен в штатное расписание данного предприятия не признаются к вычету в целях налогообложения.



29.1.3.2.3 Разрешается ли вычет в налоговых целях, расходов по обязательному медицинскому страхованию работника, командированного за рубеж?

На основании частей (1) и (3) ст.24 Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Вычет расходов, связанных с командированием работников, представительскими расходами, расходами по страхованию хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Правительством.

Так же, согласно пкт.29 лит. d) Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова, утвержденное Постановлением Правительства №10/2012, работнику, направляемому в командировку, возмещаются суммы по обязательному медицинскому страхованию за рубежом, согласно представленным им первичным документам.

Таким образом, учитывая то, что ни Налоговый кодекс, ни вышеуказанное Положение не устанавливают каких-либо ограничений относительно размера расходов, которые должны вычитаться, и относительно необходимости определения процентного соотношения по нахождению откомандированного работника, расходы возвращаемые работнику, разрешаются к вычету в полном объеме в налоговом периоде, в котором лицо находилось в командировке.



29.1.3.2.12. В каком размере разрешается вычет надбавки к тарифной ставке (должностному окладу) работнику, откомандированному в пределах территории республики для выполнения монтажных и строительно-ремонтных работ?

В соответствии с пкт.28 Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова, утвержденного Постановлением Правительства №10 от 05.01.2012г., рабочим, руководителям и специалистам субъектов, направляемым в пределах территории Республики Молдова для выполнения работ в области информационных технологий, электронной и почтовой связи, монтажных, наладочных, строительно-ремонтных и реставрационных работ, взамен суточных выплачивается в установленном порядке надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) в соответствии с Постановлением Правительства № 632 от 24 августа 1994 года.

Согласно пкт. 8 и 11 Положения, утвержденного Постановлением Правительства № 632 от 24 августа 1994 года., надбавка за подвижной характер работ, выполняемых работниками строительной организации (ее подразделения), перемещенными (переведенными) в другую местность, выплачивается до трех лет и начисляется в размере 30 процентов тарифной ставки (должностного оклада) без учета коэффициентов и доплат, но не более размера суточных, выплачиваемых при служебных командировках.

Согласно пкт. 21 и 22 надбавки, выплачиваемые в размерах, предусмотренных данным Положением, не учитываются при исчислении среднего заработка и начислении взносов на государственное социальное страхование, так же они не облагаются подходным налогом в соответствии с действующим

законодательством. Работникам, которым в соответствии с указанным Положением устанавливаются надбавки, суточные, предусмотренные при командировках, не выплачиваются.

Таким образом, согласно положениям ч.(3) ст.24 Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников разрешается в пределах, установленных Постановлением Правительства № 632 от 24 августа 1994 года.



29.1.3.2.11. В каком размере разрешается вычет автотранспортному предприятию, начисленных суточных работнику, откомандированному за границу?

Согласно положениям ч.(3) ст.24 Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Постановлением Правительства №10 от 05.01.2012 г.

В соответствии с лит. с) пкт. 31 Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова, утвержденного указанным Постановлением, при нахождении работника за границей более 24 часов, выезжающим за границу водителям, авто экспедиторам, экскурсоводам и другим работникам, участвующим в международных автоперевозках грузов и пассажиров, за время пребывания за границей выплачиваются суточные в общем порядке, установленном в указанном Положении.

Командировочные расходы при разгрузке на территории одной страны и погрузке на территории другой страны выплачиваются в размере 50 процентов от сумм командировочных расходов, установленных для каждой из этих стран.

Согласно пунктов 6,10 и 11 указанного Положения, откомандирование работника осуществляется руководителем субъекта предприятия или другими исполняющими обязанности лицами, утверждающими приказы с указанием цели и срока командировки, а также страны пребывания.

Срок командировки работников определяется руководителями субъектов в соответствии с Трудовым кодексом Республики Молдова.

Возмещение командировочных расходов осуществляется за дни фактического нахождения в командировке, включая день отбытия и день прибытия, определяемого по отметкам в приказе или в командировочном удостоверении и представляемым проездным документам в пределах срока, на который работник был откомандирован.

Таким образом, согласно положениям ч.(3) ст.24 Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников разрешается в пределах, установленных в п.31 указанного Постановления.

Расходы по страхованию юридических лиц (стр. 0303 Приложения 2D к Декларации)

Согласно п. (1) и (3) ст. 24 Налогового кодекса расходы по страхованию юридических лиц разрешаются в соответствии с Постановлением Правительства Республики Молдова № 693 от 11.07.18 г. «об определении налоговых обязательств по подоходному налогу».

Так, разрешается вычет страховых премий, уплаченных на основании договоров страхования, заключенных в соответствии с положениями действующего законодательства экономическими агентами и, по необходимости, физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, из дохода, полученного от предпринимательской деятельности, по следующим видам страхования, в порядке, представленном в рисунок 4:



<p>a) страхование автогражданской ответственности, которое покрывает ущерб, причиненный в результате использования автотранспортного средства, включая ответственность перевозчиков;</p> <p>b) страхование авиагражданской ответственности, которое покрывает ответственность перевозчиков;</p> <p>c) страхование гражданской ответственности на море, озере, реке, которое покрывает ответственность перевозчиков;</p> <p>d) страхование гражданской ответственности на железной дороге, которое покрывает ответственность перевозчиков;</p> <p>e) другие классы страхования, для которых предусмотрено заключение обязательных договоров страхования в целях развития предпринимательской деятельности</p>	<p>a) страхование от несчастных случаев, в том числе от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>b) страхование жизни и аннуитеты (заключенное в пользу сотрудников предприятия);</p> <p>c) страхование средств наземного транспорта (кроме железнодорожного), которое покрывает ущерб, причиненный средству наземного транспорта с мотором;</p> <p>d) страхование средств железнодорожного транспорта, покрывающее ущерб, причиненный средству железнодорожного транспорта, который находится в движении либо перевозит груз или пассажиров;</p> <p>e) страхование средств воздушного транспорта, которое покрывает ущерб, причиненный средству воздушного транспорта;</p> <p>f) страхование морского, озерного и речного транспорта, которое покрывает причиненный им ущерб;</p> <p>g) страхование перевозимого имущества, которое покрывает ущерб, причиненный грузам, багажу и другому перевозимому имуществу;</p> <p>m) иные обычные страхования, необходимые для осуществления предпринимательской деятельности</p>	<p>h) страхование от пожара и других стихийных бедствий, которое покрывает ущерб, причиненный собственности и имуществу (находящемуся в собственности предприятия) пожаром, взрывом, бурей, ядерной энергией, оползнем, другими стихийными явлениями, кроме бури;</p> <p>i) страхование имущества, которое покрывает ущерб, причиненный собственности и имуществу (находящемуся в собственности предприятия), когда данный ущерб нанесен градом, заморозками или кражей;</p> <p>j) страхование общей гражданской ответственности, которое покрывает ущерб от вреда, причиненного третьим лицам в результате эксплуатации опасных промышленных объектов;</p> <p>k) страхование общей гражданской ответственности, заключенное на основании Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (CMR) от 19 мая 1956 г. и Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП от 14 ноября 1975 г., стороной которых Республика Молдова является с 26 мая 1993 г.;</p> <p>l) иное страхование общей гражданской ответственности, которое покрывает ущерб от вреда, причиненного третьим лицам при использовании и эксплуатации средств воздушного транспорта и средств железнодорожного транспорта;</p>
<p>Вычет разрешается в соответствии с правилами бухгалтерского учета.</p>	<p>суммарная величина отчислений, разрешенных для вычета как расходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, не может превышать 3% суммы валового дохода, полученного из всех источников, в том числе от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности</p>	

Рисунок 4. Правила вычета расходов на страхование

Более того, для заключения видов страхования, субсидируемых государством, величина отчислений, разрешенных для вычета как расходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, не может превышать долю страховой премии, которая подлежит к уплате страхователем (сельскохозяйственное предприятие, сельскохозяйственный производитель) согласно соответствующим специальным законам.

Представительские расходы
(стр. 0304 Приложения 2D к Декларации)

Ст. 24 (3) Налогового кодекса и ПП 693/2018, устанавливают правила вычета представительских расходов в целях налогообложения.

Основные правила признания представительских расходов (ПП 693/2018)

СОДЕРЖАНИЕ

К представительским расходам, связанным с предпринимательской деятельностью предприятия, относятся только расходы на прием делегаций, как на территории Республики Молдова, так и за пределами Республики Молдова, которые способствуют развитию предпринимательской деятельности и включают:

- 1) расходы на **официальный прием делегаций, в том числе зарубежных, по заключению различных договоров, контрактов и т. д.;**
- 2) расходы на посещение культурно-зрелищных мероприятий и театральных представлений во время проведения деловых переговоров, связанных с предпринимательской деятельностью;
- 3) расходы на транспорт во время приема делегаций согласно установленной программе;
- 4) расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия;
- 5) расходы на обслуживание во время и на месте проведения деловых переговоров и соответствующих культурных мероприятий;
- 6) подарки/сувениры в размере, не превышающем 2% суммы годового личного освобождения, полученные во время делегации/командировки каждым лицом, согласно программе.

ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ, подтверждающими прием делегаций (представительств), являются:

- 1) приказ руководителя предприятия, изданный на основании предварительной договоренности сторон (программ, соглашений, писем, факсов и т. д.). В приказе указываются состав делегации, цель, программа и срок визита;
- 2) информация о результатах визита и отчет о произведенных затратах, подтвержденных документально.


Для подтверждения представительских расходов предоставляются документы из обеих категорий, указанных в настоящем пункте.


Предельная сумма представительских расходов, разрешаемых к вычету из валового дохода, составляет **0,75% валового дохода**

Если часть представительских расходов документально не подтверждена, то эту часть необходимо отнести к документально неподтвержденным расходам и отразить в стр. 03026 Приложения 2D к Декларации.

Расчет представительских расходов, разрешенных к вычету в целях налогообложения, осуществляется в Приложении 2.1 D к Декларации. При заполнении этого Приложения нужно помнить, что к вычету разрешаются только фактические расходы, но в пределах установленного лимита.

В соответствии со ст. 19 Закона о бухгалтерском учете, представительские расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов.

 В случае если компенсация работнику представительских расходов производится без подтверждающих документов, сумма компенсации будет расценена как облагаемый доход (льгота работодателя) в соответствии со ст. 18 лит. о) и ст. 19 НК (Письмо ГГНИ № 17-2-09/1-396-2811/11 от 19.07.2006).

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

В соответствии с пунктом 51 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, утвержденного Постановлением Правительства № 693 от 11.07.2018, к представительским расходам, связанным с предпринимательской деятельностью предприятия, относятся только расходы на прием

делегаций как на территории Республики Молдова, так и за пределами Республики Молдова, которые способствуют развитию предпринимательской деятельности и включают:

- 1) расходы на официальный прием делегаций, в том числе зарубежных, по заключению различных договоров, контрактов и т. д.;
- 2) расходы на посещение культурно-зрелищных мероприятий и театральных представлений во время проведения деловых переговоров, связанных с предпринимательской деятельностью;
- 3) расходы на транспорт во время приема делегаций согласно установленной программе;
- 4) расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия;
- 5) расходы на обслуживание во время и на месте проведения деловых переговоров и соответствующих культурных мероприятий;
- 6) подарки/сувениры в размере, не превышающем 2% суммы годового личного освобождения, полученные во время делегации/командировки каждым лицом, согласно программе.

Таким образом, согласно положениям указанного Постановления, расходы на жилье и питание нерезидентов не относятся к представительским расходам.

ОБНД 29.4.50 Возникает ли обязательство по удержанию подоходного налога из платежей, осуществлённых экономическим агентом-резидентом Республики Молдова в пользу физического лица-нерезидента в виде выплат на проживание, транспорт, питание, предоставленных в рамках исполнения нерезидентом договора об оказании услуг, трудового договора или иного гражданско-правового договора?

Согласно части (1) статьи 70 Налогового кодекса № 1163/1997, нерезиденты, получающие налогооблагаемый доход из Республики Молдова, обязаны уплачивать налог, определяемый в порядке, установленном главой 11 раздела II Налогового кодекса, а их доходы, независимо от того, получены ли они в Республике Молдова или за рубежом, считаются доходами, указанными в пункте (1) статьи 71 Налогового кодекса.

Также, подоходный налог у источника выплаты удерживается с нерезидентов независимо от формы и места осуществления выплаты дохода (пункт (5) статьи 73 Налогового кодекса).

Таким образом, если выплаты, произведённые экономическим агентом-резидентом в пользу физического лица-нерезидента в виде выплат на проживание, транспорт, питание, ассоциированы с генерирующей доход деятельностью, согласно пункта (1) статьи 71 Налогового кодекса, за исключением определённых пунктом а) части (1) вышеуказанной статьи, к ним применяется общеустановленный налоговый режим, при этом плательщик обязан удержать и уплатить подоходный налог.

(Основание: разъяснения Министерства финансов №15/2-14/261 от 04.10.2023 г.)

Расходы, связанные с процентными начислениями, выплаченными или начисленными стр. 03010 Приложения 2D к Декларации

П. (2) ст. 25 Налогового кодекса предусмотрено, что вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам хозяйствующими субъектами в пользу физических и юридических лиц (за исключением субъектов финансового сектора), разрешается в пределах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, устанавливается Национальным банком Молдовы и публикуется на его официальной веб-странице.

Кроме этого нужно иметь в виду, что все частные займы и кредиты, предоставляемые нерезидентами резидентам Республики Молдова подлежат регистрации в Национальном банке Молдовы независимо от суммы и срока возврата в соответствии с Инструкцией о внешних обязательствах, утверждённой постановлением № 185 Административного совета Национального банка Молдовы от 13.07.2006 г. (Monitorul Oficial №. 116-119 от 28.07.06 г.). В процессе регистрации Национальный банк так же может ограничить размер процентных начислений, отраженный в договоре займа или кредитном договоре.

Независимо от момента заключения договора займа и месяца налогового года, в котором налогоплательщик исчисляет проценты по полученным займам, вычет

процентных начислений в пользу физических и юридических лиц осуществляется на основании среднегодовой процентной ставки, указанной в таблице 28.

Таблица 28. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, за 2023 г.

Показатель	До 12 месяцев		Более 12 месяцев	
	молдавские леи	валюта	молдавские леи	валюта
Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором (%)	12,72	6,90	11,59	6,20

<https://www.bnm.md/bdi/pages/reports/dpmmc/DPMMC8.xhtml>

Вычет безнадежных долгов
(стр. 03015 и 03014 Приложения 2D к Декларации)

В соответствии со ст. 31 ч. (1) Налогового кодекса согласно законодательству разрешается вычет любого безнадежного долга, если он образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности

Согласно п. 32) ст. 5 Налогового кодекса безнадежный долг - дебиторская задолженность, невозможная к погашению в случаях:

- a) ликвидации хозяйствующего субъекта без правопреемника;
- b) отсутствия имущества у физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность и объявленного несостоятельным;
- c) отсутствия или недостаточности у физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, и крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя в течение двух лет со дня возникновения задолженности имущества, которое могло бы быть взыскано в счет погашения данной задолженности;
- d) смерти физического лица и отсутствия других лиц, обязанных по закону исполнить его обязательства;
- e) невозможности разыскать физическое лицо, в том числе членов крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя, выбывшее с постоянного места жительства, в течение срока исковой давности, установленного гражданским законодательством;
- f) наличия соответствующего акта судебной инстанции либо судебного исполнителя (решения, определения или другого документа, предусмотренного действующим законодательством), согласно которому взыскание долга является невозможным.
- g) долга в размере до 1000 леев, срок давности которого истек.

Долг признается безнадежным в указанных выше случаях, за исключением подпункта g), только при наличии соответствующего документа, подтверждающего наступление того или иного обстоятельства вовлечения в определенную правовую форму в соответствии с законодательством.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, не реальная для взыскания, подлежит списанию по решению руководителя предприятия.

Учитывая довольно серьезные налоговые последствия рассматриваемой операции, руководитель предприятия, принимающий решение о списании долгов на финансовые результаты деятельности предприятия, главный бухгалтер, представляющий руководителю необходимые сведения, должны быть уверены в том, что числящаяся на балансе предприятия задолженность отвечает при ее списании всем установленным нормативными актами требованиям (Гражданский Кодекс РМ, Налоговый Кодекс и др.).

В б/у любая дебиторская и кредиторская задолженность отражается по **номинальной** стоимости, на основании торговых и бухгалтерских документов. Дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте учитывается и отражается в бухгалтерском учете в национальной валюте, пересчитанной по курсу НБМ на дату их возникновения.

Пример 18. В 2022 году предприятие списало дебиторскую задолженность по авансам выданным, по которой истек срок исковой давности, в сумме 8 000 леев, не подтвержденную в целях налогообложения.

В целях налогообложения списанный безнадежный долг был отражен в приложении 2 D Декларации следующим образом:

Приложение 2 D (извлечение)

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

Корректировки	Код строк	Признано в		Разница Гр.3- гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Вычеты безнадежных долгов (НК,ст.31 (1))	03015	8000	0	(8000)

В 2023 году предприятием, в результате инвентаризации была выявлена следующая дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:

- предприятия «Mona» SRL в сумме 12 000 леев (сальдо по Дт счета 221), в том числе НДС 2 000 леев, по которому есть подтверждение в целях налогообложения;
- предприятия «Tera» SRL в сумме 900 леев (сальдо по Дт счета 224), по которому отсутствует подтверждение в целях налогообложения;
- предприятия „Alfa” SRL в сумме 4 000 леев (сальдо по Дт счета 234), по которому отсутствует подтверждение в целях налогообложения.

Предприятие создает резерв по безнадежным долгам под дебиторскую задолженность по торговым счетам. Сумма образованного резерва по безнадежным долгам за 2023 год составила 15 000 леев.

Бухгалтерские записи по списанию просроченной дебиторской задолженности в 2023 году:

Таблица 29. Бухгалтерские записи по созданию резерва и списанию дебиторской задолженности

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, леев
		дебет	кредит	
1	Создание резерва по сомнительным долгам	712	222	15 000
2	Списание долга предприятия «Mona» SRL	222	221	10 000
		221	534	(2 000)
3	Списание долга предприятия «Tera» SRL	714	224	900
4	Списание долга предприятия «Alfa» SRL	714	234	4 000

В целях налогообложения в приложении 2 D Декларации делаются следующие корректировки:

**Приложение 2 D
(извлечение)**

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

Корректировки	Код строк	Признано в		Разница Гр.3- гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Отчисления в резервные фонды (ч.(2) ст.31 Налогового кодекса)	03014	15 000	0	(15 000)
Вычеты безнадежных долгов (НК,ст.31 (1))	03015	4 900	10 900	6 000

Также, в 2023 г. предприятие получило часть аванса полученного, списанного в 2022 г. и признанного невычитаемым, в сумме 3 000 лей, отразив в бухгалтерском учете следующие проводки:

Дебет 242 3 000 lei,
Кредит 612 3 000 lei.

В целях налогообложения в приложении 1D Декларации делается следующая корректировка:

Приложение 1 D (извлечение)

Корректировки	Код строк	Признано в		Разница Гр.3- гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Сумма дохода от погашения дебиторской задолженности, ранее списанной за счет расходов отчетного периода, в том числе через сформированные резервы в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, но не признанные к вычету согласно Налоговому кодексу	0209	3 000	0	(3 000)

Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально
(стр. 03026 Приложения 2D к Декларации)

Частью (10) ст. 24 Налогового кодекса определено, что разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового года, в размере **0,2 %** облагаемого дохода.

Напомним, что к документально подтвержденным расходам относятся расходы, оформленные в соответствии с **Постановлением Правительства Республики Молдова «О выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-II от 23 декабря 1997» N 294 от 17 марта 1998 года (Monitorul Oficial N 30-33 от 9 апреля 1998 года).**



Разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, для оплаты приобретений посредством платежной бизнес-карты.



29.1.3.8.9. Разрешаются ли к вычету затраты, подтвержденные товарно-сопроводительным уведомлением?

...

Но положения пкт. 24/1 указанного положения устанавливают, что вычет расходов **не может быть осуществлен на основании товарно-сопроводительного уведомления.**



29.1.3.8.5. Как следует предприятию подтвердить понесенные расходы на рекламу продукции предприятия в социальных сетях, если ее размещение осуществляется физическим лицом, работником предприятия, и оплата

производится через его банковскую карту?

Документальное обоснование экономической сделки следует осуществлять, принимая во внимание положения Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15 декабря 2017 г.

Согласно положениям ч. (1) и (3) ст. 11 указанного Закона, экономические факты учитываются на основе первичных документов, которые составляются в момент осуществления (совершения) экономических фактов, а если это невозможно – непосредственно после осуществления (совершения) соответствующих фактов.

Также, согласно ч. (3) ст. 12 указанного Закона, для международных операций, предусмотренных частью (1), в качестве первичных документов могут использоваться документы, применяемые в международной практике или предусмотренные договором.

Таким образом, для подтверждения расходов, связанных с размещением рекламы в социальных сетях, работник предприятия представит авансовый отчет о понесенных расходах по размещению рекламы в пользу предприятия, приложив первичные документы, подтверждающие предоставление ими услуг и оплату их личной банковской картой.

В то же время, в случае если реклама осуществляется за пределами Республики Молдова, работник дополнительно к перечисленным документам представит документы, применяемые в международной практике (например, инвойс), либо которые предусмотрены договором.

(Ответ составлен в соответствии с разъяснениями, предоставленным Министерством Финансов в письме № 14/3-13/386 от 10.11.2015 г.)



29.1.3.8.11 Какой первичный документ необходимо составить хозяйствующему субъекту при приобретении товаров у физических лиц, нерезидентов, которые не занимаются предпринимательской деятельностью (граждан)?

В соответствии с положениями п. d) ч. (1) ст. 12 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15 декабря 2017 г., при приобретении активов у поставщиков-граждан применяются типовые формы строгой отчетности.

В соответствии с положениями п. 2 Инструкции о порядке заполнения акта закупки товаров, утвержденным Приказом Министерства Финансов № 130 от 30.09.2010 г., акт закупки товаров является типовой формой, которая составляется субъектом в случае закупки товаров (ценностей, в том числе сельскохозяйственной продукции) у физических лиц, которые не занимаются предпринимательской деятельностью (граждан) независимо от момента уплаты денежных средств.

Следовательно, при приобретении товаров у физических лиц, нерезидентов, которые не занимаются предпринимательской деятельностью (граждан), хозяйствующему субъекту необходимо составить типовую форму строгой отчетности «Акт закупки товаров».

Заполнение стр.060:

В строке 060 отражается общая сумма расходов, не подтвержденных документально, которые подлежат вычету в соответствии с частью (10) статьи 24 Налогового кодекса.

Исходя из вышеизложенного, предприятие должно сравнить 2 показателя:

- фактические расходы, не подтвержденные документально (стр.03026, колл.2);
- предел расходов, не подтвержденных документально.

В стр.060 указывается наименьшая сумма.

Убытки от остатков, отходов и естественной убыли (стр. 03031 Приложения 2D к Декларации)



29.1.3.1.23. Как следует вычитать остатки, отходы и естественную убыль?

Согласно положениям ч.(13) ст. 24 Налогового кодекса, вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий, но без превышения пределов, установленных Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды для табачных изделий товарных позиций 240210000, 240220, 240290000, 2403 и продуктов этилового спирта товарных позиций 2207, 2208, а также пределов, установленных Министерством экономики и инфраструктуры для нефтепродуктов.

В соответствии с положениями Закона об отходах № 209 от 29.07.2016г. отходами являются любые вещества или предметы, которые владелец выбрасывает либо намерен или обязан выбросить.

Также, согласно Приказу Министра финансов, об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации № 60 от 29 мая 2012 г., естественной убылью является потеря ценностей в пределах норм, утвержденных законодательством и руководителем субъекта.

При этом, понятие убыли подразумевает количественное уменьшение, которое имеет место (и которое воспринимается как норма) для некоторых товаров, вследствие испарения, сушки или из-за изъятия из оборота части товара, как следствие разрушения или повреждения в обработке или в результате естественных процессов выветривания.

Также брак подразумевает продукты, полуфабрикаты, не соответствующие стандартам качества и технологии и которые невозможно использовать по первоначальному назначению или требуют дополнительного расхода для их исправления.

В связи с этим, учитывая, что законодательство не ограничивает расходы, связанные с остатками, отходами и естественной убылью, за исключением указанных в ч.(1) ст.24 Налогового кодекса, их пределы должны быть утверждены руководством предприятия, чтобы обеспечить вычет данных расходов при определении налогооблагаемой прибыли.

[Изменение в Обобщенной базе налоговой практики в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019 (опубликованному в Monitorul Oficial № 393-399 от 27.12.2019) в действии с 01.01.2022]

Исходя из положений Положения о проведении инвентаризации, утвержденному Приказом министра финансов № 60 от 29.05.2012 г., **естественная убыль** – это потери ценностей в пределах норм, утвержденных законодательством и руководителем субъекта.

С другой стороны, согласно Постановлению об утверждении норм естественной убыли продовольственных и непродовольственных товаров в предприятиях торговли для всех форм собственности в Республике Молдова и инструкции по их применению (ПП № 22 от 03.09.1996), **естественной убылью** надо считать потери, образующиеся при хранении товаров в подсобном помещении и на прилавках, а также при подготовке к продаже и продаже товаров вследствие: усушки; распыла; раскрошки, образующейся при продаже товаров; утечки (таяние, просачивание); разлива при перекачке и продаже жидких товаров; расхода веществ на дыхание (мука, крупа).



Важно, что нормы естественной убыли применяются только в случае выявления фактических недостатч, в пределах этих недостатч по категориям материальных ценностей.

Естественная убыль товаров может образовываться в следствие:

- усушки и выветривания;
- раструски и распыла;
- раскрошки, образующейся при продаже товаров;
- утечки (таяние, просачивание);
- разлива при перекачке и продаже жидких товаров;
- расхода веществ на дыхание (мука, крупа).

Однако не всякие потери товаров можно отнести к естественной убыли. Так, к **естественной убыли не относятся:**

- технологические потери и потери от брака;
- потери товаров при их хранении и транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования;
- потери товаров при ремонте или профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования, при внутрискладских операциях;
- все виды аварийных потерь.

К штучным товарам, а также товарам, поступающим в розничные торговые предприятия в фасованном виде, нормы естественной убыли не применяются. К

товарам, фасуемым в магазинах, нормы естественной убыли применяются в таком же размере, как и к нефасованным товарам.

Разработка и утверждение норм естественной убыли, в случае их отсутствия в отраслевых инструкциях и Постановлении Коллегиального Совета Департамента торговли РМ №22, разрешена предприятиям самостоятельно.

В нормы естественной убыли не включены:

- потери, образующиеся вследствие порчи товаров, повреждения тары, а также разницы между фактической массой тары и массой нетто;
- потери, связанные с дополнительной технологической обработкой товаров (замораживание с целью длительного хранения и т. п.).

ОБНА

29.1.3.1.40. Принимаются ли к вычету, в соответствии с положениями ч.(13) ст.24 Налогового кодекса, приобретенными / импортированными товарами, при которых истекла конечная дата потребления/минимального срока их годности, с учетом того факта, что согласно Закону № 231/2010 о внутренней торговле, коммерсант обязан ликвидировать (уничтожить) пищевые продукты, не соответствующие применяемым в продовольственном секторе регламентам?

В соответствии с положениями ч.(1) ст.24 Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

Согласно п.26 Приложения №1 Постановления Правительства № 693 от 11 июля 2018 г., обычные и необходимые расходы являются расходами, характерными для ведения предпринимательской деятельности, и расходами, регламентированными действующими нормативными актами, характерными для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, с целью ведения экономической деятельности и получения доходов.

Одновременно, в соответствии с положениями ч.(13) ст.24 Налогового кодекса, вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий, но без превышения пределов, установленных Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды для табачных изделий товарных позиций 240210000, 240220, 240290000, 2403 и продуктов этилового спирта товарных позиций 2207, 2208, а также пределов, установленных Министерством экономики и инфраструктуры для нефтепродуктов.

Также, согласно ст.LIV. Закона № 257 от 16.12.2020 г. «О внесении изменений в некоторые нормативные акты», в отступление от положений части (13) статьи 24, части (8) статьи 102 и части (2) статьи 123 Налогового кодекса до утверждения Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды количественных пределов для табачных изделий, а также до утверждения Министерством экономики и инфраструктуры пределов для нефтепродуктов, осадков, отходов и естественной убыли для табачных изделий товарных позиций 240210000, 240220, 240290000, 2403 и для продуктов этилового спирта товарных позиций 2207 и 2208, в качестве предельных значений принимаются пределы, ежегодно утверждаемые руководителями предприятий.

В то же время, в соответствии с ч.(9) ст.211 Закона № 231/2010 г. «О внутренней торговле» пищевые продукты, приобретенные с соблюдением количественных и качественных характеристик, предусмотренных договорами о поставке товаров, но ставшие не соответствующими применяемым регламентам в продовольственном секторе, в том числе по истечении конечной даты потребления/минимального срока их годности, не могут быть возвращены поставщику.

Коммерсант обязан ликвидировать (уничтожить) пищевые продукты, не соответствующие применяемым в продовольственном секторе регламентам. Одновременно, в соответствии с положениями п.9) ст.2 Закона № 209/2016 г. об отходах, отходами являются любые вещества или предметы, которые владелец выбрасывает либо намерен или обязан выбросить.

Таким образом, расходы, связанные с приобретенными/импортированными пищевыми продуктами, у которых истекла конечная дата потребления/минимального срока их годности, и которые могут быть квалифицированы как отходы, в соответствии с ч.(13) ст.24 Налогового кодекса, разрешаются к вычету в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий, при наличии документов, подтверждающих эти расходы.

Документальное подтверждение экономических фактов производится в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017 г.»

Основание: (Письмо Министерства Финансов № 15/2-13/206 от 14.06.2021)

Расходы на сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов
(стр. 03039 Приложения 2D к Декларации)

В строке 03039 отражается сумма расходов на сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов (ч. (12) ст. 24 Налогового кодекса).



29.1.4.17 Необходимо ли учитывать положения части (12) статьи 24 Налогового кодекса в случае превышения норм выброса загрязняющих веществ, вызванных ливневыми дождями?

Согласно ст.24 часть (12) Налогового кодекса, не разрешается вычет платежей за сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов.

Статья 1 Закона о плате за загрязнение окружающей среды утверждает что, субъектами платы за загрязнение окружающей среды, являются юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность), производственно-хозяйственная деятельность которых приводит к загрязнению окружающей среды, а часть (2) предусматривает что объектом являются отношения, возникающие в связи с вводом в обращение на территории Республики Молдова товаров, в процессе использования которых загрязняется окружающая среда, выбросом, сбросом загрязнителей в окружающую среду, с размещением отходов производства.

Таким образом, исходя из указанных положений, в рамках несения части убытков, вызванных событиями, не относящимися к обычной предпринимательской деятельности субъекта, например, ливневыми дождями, исчисленные платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, как в пределах установленных норм, так и превышающие установленные нормы, принимаются к вычетам в налоговых целях в полном объеме, без учета положений части (12) статьи 24 Налогового кодекса.

Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью
(стр. 03046 Приложения 2D к Декларации)

В стр.03046 отражаются другие расходы, которые **НЕ РАЗРЕШЕНЫ К ВЫЧЕТУ** при определении налоговых обязательств по подоходному налогу. Напоминаем, что данные расходы отражаются в учетом НДС.

К таким расходам относятся:

- а) Расходы, связанные с содержанием **объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения.**
- б) Расходы, связанные с уплатой **членских взносов** (отчислений) на содержание объединения (ассоциации, союза, концерна).

В письме МФ «О вычете предприятиями расходов, связанных с уплатой членских взносов (отчислений) на содержание объединения (ассоциации, союза, концерна)» № 10-2-09/1-1056-5202 от 21.09.2001, говорится о том, что если деятельность предприятия может быть осуществлена без обязательного членства в каких либо объединениях (ассоциациях, концернах), данные расходы не подлежат вычету.

В то же время, в соответствии со ст. 24 ч. (15) НК, разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового периода в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов, фондов и других ассоциаций, представляющих предпринимательскую деятельность. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.



29.1.3.1.36.Разрешается ли вычет в налоговых целях расходы, понесенные налогоплательщиком в виде сумм членских взносов ассоциаций, членами которых они являются?

В соответствии с положениями ч. (15) ст.24 Налогового кодекса, разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового периода в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.

Одновременно, согласно п.24 Приложения №1 к Постановлению Правительства №693/2018 об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, при определении налогооблагаемого дохода из валового дохода вычитаются расходы, понесенные в целях осуществления предпринимательской деятельности, связанные с изготовлением (выполнением, предоставлением) и реализацией продукции (работ, услуг), производством и продажей товаров, основных средств и другого имущества, а также расходы, связанные с получением других доходов, основанных на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности, не противоречащих положениям Кодекса.

Следовательно, расходы в виде членских взносов ассоциаций не являются обычными и необходимыми расходами и не разрешаются к вычету в налоговых целях.

(основание – письмо Министерство финансов №15/2-13/281 от 21 июля 2022 года)

с) Расходы на **содержание учредителя**, включая расходы на технико-санитарное обслуживание, обеспечение мебелью, инвентарем и канцтоварами, а также износ площадей, используемых **министерством**, а также основных средств не будут приняты к вычету в налоговых целях, поскольку это не соответствует положениям ч.(1) ст. 24 Налогового кодекса (ОБНП 29.1.3.1.10).

d) **Аннулированная оплата за бронь гостиницы**, в случае если налогоплательщик аннулировал командировку в связи с эпидемиологической ситуацией и пр.

РАЗРЕШАЮТСЯ К ВЫЧЕТУ в целях налогообложения:

a) **суммовые разницы**, полученные в результате совершенных хозяйственных операций на территории республики, стоимость поставки которых в договорах была привязана к валютному эквиваленту (Письмо ГГНИ № 17-2/1-13-511- 2873/10 от 15.05.2009 г.);

b) расходы, связанные с приобретением **питьевой воды** и использованием кулеров на предприятии (ОБНП 29.1.3.1.17.);

c) Расходы, связанные с приобретением **призов, используемых для организации игр в рекламных целях** (см. Письмо Министерства финансов «Об особенностях применения отдельных положений Налогового кодекса при организации игр в рекламных целях» № 05/1-06/252 от 22.06.2001 г. (“Contabilitate si audit”, № 8, 2001 г.);

d) расходы на **рекламу** (ОБНП 29.1.3.1.16);

e) расходы на **профессиональную подготовку кадров** в рамках положений ст 24 (1) НК РМ и ПП 693/2018 которые являются обычными и необходимыми;

f) расходы в виде **НДС по продажам ниже себестоимости** (ст. 30 (1) НК РМ)) (письмо МФ № 17-2/1-14-694-4321 din 22.07.2009).

g) в случае если **путевые листы были заполнены не полностью либо некорректно**, стоимость топлива указанного в них разрешается к вычету в налоговых целях, в случае если эти расходы были понесены в рамках предпринимательской деятельности и соответствуют положениям ст. 24 (1) НК РМ (письмо МФ № 17-2/1-14-694-4321 din 22.07.2009);

h) расходы, понесенные хозяйствующими субъектами **на основе законодательных и нормативных актов** (ОБНП 29.1.3.1.30);

i) расходы, связанные с **ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций** (ОБНП 29.1.3.1.32);

j) **единовременные платежи и годовой взнос** аудиторских обществ подлежат вычету согласно платежным документам;

k) сумма **вознаграждений членам совета общества** государственных предприятий и АО с мажоритарной долей государственной собственности, выплаченные согласно ст. 24 ч. (1) Закона об оплате труда (письмо ГГНС № 17-2/1-13-812-6262 (13) din 07.09.2009

„Privind deducerea indemnizațiilor lunare stabilite membrilor organelor de conducere ale întreprinderilor de stat și ale societăților pe acțiuni cu cota preponderentă de stat”);

l) расходы, понесенные работодателем на предоставление **талонов на питание** в пределах, предусмотренных ст. 4 ч. (1) Закона № 166/2017 о талонах на питание, а также взносов ОГСС, связанных с талонами на питание;

m) расходы на **кофейные аппараты (аналогично расходам на обустройство офиса, мест для отдыха сотрудников, клиентов, в том числе растения в горшках, мебель и пр.)**, если данные расходы квалифицируются как обычные и необходимые в рамках предпринимательской деятельности;

n) расходы на приобретение ККО, в случае **замены ККО**, исключенных из Единого реестра ККО в соответствии с Решением Межведомственной комиссии по контрольно-кассовому оборудованию (ОБНП 34.1.19);

o) расходы, **связанные с утилизацией ККО** в связи с их исключением из Единого реестра ККО согласно Решению Межведомственной комиссии по контрольно-кассовому оборудованию (ОБНП 34.1.20);

p) расходы, связанные с продажей ККО по цене ниже балансовой стоимости, если они были исключены из Единого реестра ККО в соответствии с Решением Межведомственной комиссии по контрольно-кассовому оборудованию (ОБНП 34.1.21);

q) расходы, связанные с уплатой таможенной пошлины и сбора за осуществление таможенных процедур, пересчитанные за предыдущие налоговые периоды, признаются в качестве вычетов в налоговом периоде когда они были пересчитаны. В то же время, на основании ст. 30 ч. (1) Налогового кодекса, для целей налогообложения, не разрешается вычет штрафов и пени, связанных с таможенной пошлиной и сбором за осуществление таможенных процедур.



29.1.3.1.11. Подлежат ли вычету в целях налогообложения суммы НДС, относящиеся к товарно-материальным ценностям и услугам, используемым в предпринимательской деятельности, по которым не возникает право на зачет НДС по ст. 102 Налогового кодекса?

...
Следовательно, оплаченная сумма НДС, относящиеся к товарно-материальным ценностям и услугам, используемых в предпринимательской деятельности, по которым не возникает право на зачет НДС, отражается на расходы периода, и в последствии вычитается при определении обязательств по подоходному налогу в общем порядке.



29.1.3.2.7. Какова процедура вычета в налоговых целях годовых расходов, понесенных работодателем на взносы дополнительного медицинского страхования сотрудника, если страховой период, предусмотренный в рамках дополнительного медицинского страхования охватывает два различных отчетных периода?

Согласно положениям ч. (20) статьи 24 Налогового кодекса, разрешается вычет годовых расходов, понесенных работодателем на взносы дополнительного медицинского страхования сотрудника в размере до 50% взноса обязательного медицинского страхования, рассчитанного в фиксированной сумме в абсолютном значении, установленного для категорий плательщиков, предусмотренных в приложении 2 к Закону № 1593-XV от 26 декабря 2002 года, на соответствующий год.

В случае, если страховой период, установленный в договоре дополнительного страхования работников относится к двум различным налоговым периодам, вычет указанных расходов, будет осуществлять пропорционально налоговому периоду с учетом ограничения, установленного в ч. (20) статьи 24 Налогового кодекса.



29.1.6.1.17. Требуется ли корректировка Декларации о подоходном налоге для хозяйствующих субъектов (форма VEN12), если скидка была предоставлена в период, отличный от отчетного?

Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017 устанавливает основную нормативную базу, общие принципы и требования и механизм регулирования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Молдова.

...
Согласно, ст. 44 ч.(1) п.с) Налогового кодекса методы учета для юридических лиц является метод начислений.

В тоже время, в соответствии с ст.44 ч. (7) Налогового кодекса для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, основанные на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО, не противоречащие положениям настоящего раздела.

В соответствии с п. 2 и п. 4 из НСБУ „Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события” цель настоящего стандарта состоит в установлении порядка выбора, применения и изменения учетных политик, изменения в бухгалтерских оценках, исправление ошибок и учета событий после отчетной даты и раскрытия соответствующей информации в финансовых отчетах.

Бухгалтерскими ошибками являются пропуски или неверное представление информации в бухгалтерском учете и/или в финансовых отчетах субъекта.

Таким образом, согласно п.32 пп.3) и п. 35 данного стандарта, ошибка, допущенная в каком-либо предыдущем отчетном периоде и выявленная до окончания текущего отчетного периода (но после подписания финансовых отчетов за период, в который допущена ошибка), корректируется исправительными записями в месяце ее выявления.

...
Согласно, ст. 188 ч. (2) Налогового кодекса при обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений, он вправе представить исправленный налоговый отчет, согласно формуляру и действующему порядку заполнения исправляемого налогового отчета.

В то же время, согласно п. 47- 48 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” коммерческие обязательства, признанные первоначально, корректируются вследствие:

- 1) получения скидок от поставщиков;
- 2) возврата ранее приобретенных ценностей;
- 3) исправления ошибок, относящихся к стоимости ценностей (услуг), приобретенных в предыдущие годы.

Корректировка обязательств, в случае получения скидок от поставщиков после поступления ценностей (получения услуг), отражается, как уменьшение текущих обязательств и увеличение текущих доходов.

Таким образом, в случае применения пунктов 47–48 НСБУ „Собственный капитал и обязательства”, полученные результаты должны быть отражены в Декларации о подоходном налоге для хозяйствующих субъектов (форма VEN12) за текущий финансовый период.

В связи с изложенным отметим, что при представлении Декларации о подоходном налоге, налогоплательщику необходимо учитывать указанные выше правила, исходя из конкретного случая.

[Основание: разъяснение Министерства Финансов № 15/2-06/213 от 23.05.2022г.]

Заполнение Приложения 4D:

Льгота за прирост средней численности работников

ОБНА 29.1.6.1.10 Как исчисляется величина льготы по подоходному налогу, на которую имеет право хозяйствующий субъект в результате увеличения среднесписочной численности работников?

В соответствии с ч. (16) ст. 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса, при исчислении подоходного налога хозяйствующие субъекты имеют право на вычет из налогооблагаемого дохода сумм, исчисленных путем умножения среднемесячной заработной платы по стране за год, предшествовавший отчетному налоговому году, на прирост средней численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, но не превышающих налогооблагаемого дохода. Среднемесячная заработная плата по стране за предыдущий год устанавливается на основании сообщения Национального бюро статистики. Прирост средней численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом определяется как превышение средней численности работников в отчетном году над средней численностью работников в предыдущем году.

При применении данной льготы следует принимать во внимание, что сумма дохода, освобожденного от налога, не должна превышать размер показателя из стр. 0901, т.е. налогооблагаемого дохода.

Данная налоговая льгота применяется полностью или частично к облагаемому доходу (приложение 4D из Декларации о подоходном налоге форма VEN12).

Учитывая положения Приказа Главной государственной налоговой инспекции об утверждении Перечня кодов налоговых льгот по подоходному налогу № 1080 от 10 октября 2012 г., величина соответствующей налоговой льготы, подлежащая отражению в приложении 4Д, указывается под кодом „4i”.



Среднемесячная заработная плата по стране за 2022 г. – 10 447,30 лей

https://statbank.statistica.md/PxWeb/pxweb/ro/30%20Statistica%20sociala/30%20Statistica%20sociala__03%20FM__SAL010__serii%20anuale/SAL010100.px/table/tableViewLayout2/?rxid=b2ff27d7-0b96-43c9-934b-42e1a2a9a774



6.2.2.9. Как определяется квартальная среднесписочная численность работников?

Согласно ч. 10) ст. 288 НК, средняя численность работников, это средняя численность работников, определенная за отчетный период согласно списочному составу. Численность работников, согласно ч. 101) ст. 288 НК, это число лиц, нанятых по трудовому договору на определенный или неопределенный срок (занятых постоянно, сезонно, временно для выполнения определенных работ) на один день и более с момента найма.

Не включаются в численность работников:

– лица, выполняющие работы на основе гражданско-правых договоров (договор подряда, договор об оказании услуг, договор перевозки и т.д.);

– лица, работающие по совместительству (внешние совместители);

– лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам;

– лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики).

Следовательно, при определении средней списочной численности работников за квартал, принимаются во внимание все лица, нанятые по трудовому договору на определенный или неопределенный срок (занятые постоянно, сезонно, временно для выполнения определенных работ) на один день и более с момента найма.

Из числа указанных лиц исключаются лица, выполняющие работы на основе гражданско-правых договоров (договор подряда, договор об оказании услуг, договор перевозки и т.д.); лица, работающие по совместительству (внешние совместители); лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам; лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики).

Пример 19. Предприятие регистрирует в 2023 г. прирост средней численности работников относительно прошлого года.

Сумма облагаемого дохода (до применения льгот) составляет 702 870 лей.

Расчет средней численности работников за 2023 г. приведен в таблице 30.

Таблица 30. Размер средней численности работников за 2023 г.

Месяцы	Средняя численность работников в месяц
Январь	500
Февраль	496
Март	500
Апрель	515
Май	530
Июнь	518
Июль	560
Август	570
Сентябрь	565
Октябрь	570
Ноябрь	580
Декабрь	600
ИТОГО	6504

• Средняя численность работников предприятия составила 542 человека (6504 чел : 12 месяцев).

Данный показатель за 2022 г. составил 448 чел.

- **Прирост средней численности работников** в 2023 г. относительно 2022 г. = 542 чел. – 448 чел. = 94 чел.
- **Сумма дохода, освобожденного от налогообложения** = 94 чел. X 10 447,30 лей = 982 046 лей.
- **Сумма льготы** = 702 870 лей.

Заполнение Приложения 10D:

Приложение 10D 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 статьи 84 Налогового кодекса, 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 10D заполняется **только** в случаях заполнения строки 170 Декларации.

Итог графы 4 приложения 10D должен соответствовать показателю, отраженному по строке 170 «Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика» из Декларации.

В случае, когда налогоплательщик констатировал налоговые убытки, заполнив строку 100 «Сумма налогового убытка» из Декларации, нет необходимости в заполнении приложения 10D.

Одновременно в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода открывает подразделение и распределение налога осуществляется пропорционально среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год, при заполнении приложения 10D для соответствующего подразделения по строке 4 отражается ноль, так как показатель, от которого необходимо рассчитать распределение подоходного налога, отсутствует. Также в случае, когда налогоплательщик в течение налогового периода ликвидирует подразделение, налогоплательщик укажет напротив кода соответствующего подразделения сумму подоходного налога, относящегося к кварталам, в которых подразделение действовало. За квартал, в котором подразделение было ликвидировано, подоходный налог не начисляется и соответственно не перечисляется сумма налога в соответствующий бюджет административно - территориальных единиц.