

ПРЕЗЕНТАЦИЯ СЕМИНАРА

«Особенности составления годового финансового отчета и Декларации о подходном налоге за 2018 год. Новое в налоговом законодательстве в 2019 году»

- ✓ *Новый закон о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: основные положения и порядок применения. Изменения в НСБУ, подлежащие применению с 1 января 2019 года.*
- ✓ *Финансовая отчётность за 2018 год: подготовительные работы, предшествующие их составлению, бухгалтерские и налоговые аспекты. Практические рекомендации и сквозной пример составления финансовых отчётов*
- ✓ *Правила составления Декларации о доходном налоге (VEN 12) за 2018 г.*
- ✓ *Пояснительная записка к индивидуальным финансовым отчётам*
- ✓ *Учетные политики на 2019 год*
- ✓ *Особенность доходного налога за 2018 год*
- ✓ *Налог на недвижимое имущество 2019*
- ✓ *Местные сборы 2019*
- ✓ *Сборы за природные ресурсы*
- ✓ *Дорожные сборы*
- ✓ *Особенности исчисления НДС в 2019 году*
- ✓ *Особенности начисления взносов обязательного государственного социального страхования в 2019 г. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.*
- ✓ *Особенности начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования в 2019 году. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.*
- ✓ *Таблица штрафов/пени, применяемых Государственной налоговой службой (согласно Закону № 178 от 26 июля 2018 года)*
- ✓ *О законодательных изменениях, касающихся проведения проверок, применения штрафов и пени*
- ✓ *Аспекты, касающиеся изменений, внесенных в Закон о регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок*

- ✓ *Отчет об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования (Форма РС18)*
- ✓ *Классификатор категории застрахованных лиц*
- ✓ *Использование данных из трудовых книжек с 01.01.2019*



Новый закон о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: основные положения и порядок применения. Изменения в НСБУ, подлежащие применению с 1 января 2019 года.

Новый Закон о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности № 287 от 15.12.2017 (далее - Закон) опубликован 05.01.2018 в Официальном Мониторе № 1-6 статья № : 22 (дата вступления в силу : 01.01.2019). Он содержит 37 статей и состоит из основных 7 глав:

- 1) *Общие положения;*
- 2) *Регулирование в области финансового учёта и финансовой отчётности;*
- 3) *Организация бухгалтерского учёта;*
- 4) *Индивидуальная финансовая отчётность;*
- 5) *Консолидированные финансовые отчёты;*
- 6) *Подписание, аудит, представление и опубликование индивидуальных и консолидированных финансовых отчётов;*
- 7) *Заключительные и переходные положения.*

Закон устанавливает основную нормативную базу, общие принципы и требования и механизм регулирования в области бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в Республике Молдова.

Областью применения Закона являются следующие категории зарегистрированных в Республике Молдова лиц (далее – субъекты):

- a) *юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы;*
- b) *органы/учреждения, за исключением бюджетных органов/учреждений;*
- c) *постоянные представительства и филиалы субъектов-нерезидентов;*
- d) *некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов;*
- e) *физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов;*
- f) *физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие), и учрежденные ими бюро.*

К основным категориям субъектов и групп согласно статье 4 относятся следующие:

Категории субъектов	Классификационный признак
Микросубъект – субъект, который на отчетную дату не превышает пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 5600000 леев; b) доходы от продаж – 11200000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 10.
Малый субъект – субъект, не являющийся микросубъектом, на отчетную дату не превышающий пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 63600000 леев; b) доходы от продаж – 127200000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 50.
Средний субъект – субъект, не являющийся микро- или малым субъектом, на отчетную дату не превышающий пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 318000000 леев; b) доходы от продаж – 636000000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.
Крупный субъект – субъект, на отчетную дату превышающий пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 318000000 леев; b) доходы от продаж – 636000000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.

Законом предусмотрены также следующие группы субъектов:

Группы субъектов	Классификационный признак
Малая группа – группа, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании не превышающих пределы двух из следующих критериев:	a) всего активов – 80300000 леев; b) доходы от продаж – 160600000 леев; c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 50.
Средняя группа – группа, не являющаяся малой группой, состоящая из материнского	a) всего активов – 401500000 леев; b) доходы от продаж – 803100000 леев;

предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании не превышающих пределы двух из следующих критериев:	с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.
Крупная группа – группа, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании превышающих пределы двух из следующих критериев:	а) всего активов – 401500000 леев; б) доходы от продаж – 803100000 леев; с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.

Субъект или группа переходит из одной категории в другую, если на отчетную дату в течение последних двух отчетных периодов превышает или перестает превышать пределы двух критериев категории, к которой относится.

Критерии присвоения категорий, применяются в целях бухгалтерского учета и финансовой отчетности и не применяются к субъектам, перечисленным в пунктах d)–f) статьи 2, а также к субъектам публичного интереса.

Обращаем внимание, что законом предусмотрен новый порядок ведения бухгалтерского учета и применения стандартов бухгалтерского учета.

Категории субъектов	Система ведения бухгалтерского учета	НСБУ/МСФО	Другие возможности применения
Субъекты публичного интереса	Система двойной записи	Составляют финансовые отчеты в соответствии с МСФО	
Средние и крупные субъекты	Система двойной записи	Полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ	МСФО
Малые субъекты	Система двойной записи	Упрощенные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ	Полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ или финансовые отчеты в соответствии с МСФО
Микросубъекты и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, после регистрации их в качестве плательщика налога на добавленную стоимость	Система двойной записи	Сокращенные финансовые отчеты согласно НСБУ	Упрощенные или полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ
Некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов	Система двойной записи	Финансовые отчеты в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов.	
Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, до регистрации их в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, и учрежденные ими бюро	Простая система	На основе кассового метода учета, без составления финансовых отчетов, в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов	Система двойной записи

Субъект, обязанный вести бухгалтерский учет на основе простой системы бухгалтерского учета, может вести бухгалтерский учет путем двойной записи начиная со следующего отчетного периода.

Необходимо отметить, что в Официальном Мониторе Республики Молдов» от 14 декабря 2018 года (462-479) утверждён Приказ об утверждении изменений в Национальный стандарт бухгалтерского учета «Представление финансовой отчетности», утвержденный Приказом министра финансов №. 118/2013 (№ 194 от 30 ноября 2018 г.).

Приказ вступает в силу с 1 января 2019 года.

Закон определяет субъектов публичного интереса следующим образом:



Субъект публичного интереса – субъект, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке; банк, страховщик (перестраховщик)/страховое общество; организация коллективного инвестирования в ценные бумаги со статусом юридического лица; крупный субъект, являющийся государственным предприятием или акционерным обществом, в уставном капитале которого доля государства превышает 50 процентов.

Согласно статье 8 Закона органами регулирования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности являются:

☞ **Министерство финансов:**

- a) отвечает за принятие МСФО, их опубликование в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной веб-странице Министерства финансов. МСФО периодически публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова в зависимости от объема произведенных обновлений. МСФО и соответствующие обновления размещаются на официальной веб-странице Министерства финансов в течение месяца со дня их получения от *Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета*;
- b) отвечает за разработку, утверждение, опубликование в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной веб-странице Министерства финансов:
 - Национальных стандартов бухгалтерского учета;
 - методических указаний, положений, инструкций и иных нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
 - Общего плана счетов бухгалтерского учета;
 - форм первичных документов и инструкций по их заполнению;
- c) представляет Республику Молдова в международных организациях в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- d) создает рабочие группы по разработке и обновлению нормативных актов, предусмотренных пунктом b);
- e) оказывает методологическую помощь в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- f) может делегировать разработку проектов нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности органу/учреждению/ассоциации в соответствующей области.

☞ **Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности** создается при Министерстве финансов для постоянного развития и обеспечения совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности состоит из *представителей Министерства финансов, Национального банка Молдовы, Национальной комиссии по финансовому рынку, Национального бюро статистики, деловых и профессиональных ассоциаций, академической среды в области бухгалтерского учета.*

☞ **Национальная комиссия по финансовому рынку, центральные отраслевые органы** могут разрабатывать в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами специфические для определенных отраслей, областей/секторов деятельности правила бухгалтерского учета с их последующим утверждением Министерством финансов.

☞ **Национальное бюро статистики:**

- a) собирает, хранит и обобщает финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение;
- b) управляет Публичным депозитарием финансовой отчетности;
- c) обеспечивает сохранность и безопасность данных Публичного депозитария финансовой отчетности как составной части государственных информационных ресурсов;
- d) обеспечивает субъектам необходимые условия для представления в режиме онлайн или на бумажном носителе финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения посредством Публичного депозитария финансовой отчетности;
- e) проверяет соблюдение формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения;

- f) публикует финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение посредством Публичного депозитария финансовой отчетности;
- g) обеспечивает представление пользователям обобщенной информации из финансовых отчетов;
- h) может делегировать функции по сбору и проверке формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов субъектов из определенных отраслей, областей/секторов деятельности центральным отраслевым органам и иным органам публичной власти.

Обращаем внимание, что согласно статье 6 Закона были дополнены принципы ведения бухгалтерского учёта. Таким образом, бухгалтерский учет и финансовая отчетность основываются на следующие основные принципы:

❖ *непрерывность деятельности* – предполагает, что субъект продолжит работать в нормальном режиме в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты без намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения объема деятельности;

❖ *метод начисления* – предусматривает признание элементов бухгалтерского учета по мере их возникновения, независимо от момента получения/выплаты денежных средств или другой формы компенсации;

❖ *постоянство методов* – заключается в последовательном применении учетных политик от одного отчетного периода к другому;

❖ *осмотрительность* – предполагает недопущение завышения активов и доходов и/или занижения обязательств и расходов;

❖ *неприкосновенность* – предполагает, что итог баланса на начало текущего отчетного периода должен соответствовать итогу баланса на конец предыдущего отчетного периода;

❖ *разграничение имущества и обязательств* – предусматривает представление в финансовых отчетах только информации об имуществе и обязательствах субъекта, которые должны учитываться отдельно от имущества и обязательств собственников и других субъектов;

❖ *некомпенсирование* – заключается в отдельном учете и представлении в финансовых отчетах активов и обязательств, доходов и расходов. Взаимопогашение активов и обязательств или доходов и расходов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета;

❖ *приоритет содержания над формой* – предполагает, что представляемая в финансовых отчетах информация должна отражать скорее сущность и содержание экономических фактов, чем их юридическую форму;

❖ *оценка по первоначальной стоимости* – предполагает, что элементы бухгалтерского учета, представленные в финансовых отчетах, оцениваются по цене приобретения или стоимости изготовления, за исключением предусмотренных стандартами бухгалтерского учета случаев;

❖ *относительная важность* – предусматривает необязательность выполнения требований по признанию и оценке элементов бухгалтерского учета, представлению, опубликованию и консолидации связанной с ними информации, если эффект от выполнения соответствующих требований является несущественным.

📖 Бухгалтерский цикл субъекта включает:

- a) документирование экономических фактов;
- b) признание и оценку элементов бухгалтерского учета;
- c) отражение информации на счетах бухгалтерского учета;
- d) составление бухгалтерских регистров;
- e) инвентаризацию;
- f) составление финансовых отчетов.

Для применяющих простую систему бухгалтерского учета субъектов соблюдение положений, предусмотренных пунктами c) и f) части (1), не является обязательным.

Порядок учёта первичных документов предусмотрен в статье 11 Закона. Так, с 2019 года в случае составления первичных документов, за исключением первичных документов строгой отчетности, *в электронной форме подпись не является обязательным элементом*. В таких случаях метод идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или одобривших, осуществление соответствующих экономических фактов, устанавливается внутренними процедурами¹.

Лица, составляющие и/или подписывающие первичные документы, а также отражающие их в бухгалтерском учете, несут ответственность в соответствии со статьей 34.

¹ Аналогичный порядок подписей предусмотрен и для бухгалтерских регистров в соответствии со статьёй 15 Закона.

Обращаем внимание что, с 15.09.2018 вступили в силу изменения и дополнения в ПП № 294/1998, регламентирующие порядок применения типовых форм первичных документов строгой отчетности, согласно которому исключены некоторые технические требования по ведению Реестра учета бланков строгой отчетности (в отношении нумерации страниц, шнурования, подписания, печатывания и др.), а также предоставлена возможность его составления в электронном виде. Помимо этого, ответственность за хранение бланков строгой отчетности возложена на лиц, в обязанности которых входит обеспечение их целостности. При этом нормы хранения денежных средств больше не распространяются на бланки строгой отчетности.

Статья 34. Ответственность за нарушение настоящего закона

Субъекты и лица, нарушающие положения настоящего закона, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, правонарушительную и/или уголовную ответственность согласно действующему законодательству.

В этом контексте отмечаем некоторые изменения в *Трудовом кодексе*, начиная с 20.10.2017, связанные с характером трудовых отношений работника (в том числе и бухгалтера) с его работодателем и его ответственностью.

Статья 47. Гарантии при приеме на работу

(1) Запрещается необоснованный отказ в приеме на работу.

(2) Запрещается любое прямое или косвенное ограничение прав либо установление прямых или косвенных преимуществ при заключении индивидуального трудового договора в зависимости от пола, расы, национальности, вероисповедания, места жительства, политических убеждений или социального происхождения.

(3) Отказ работодателя в приеме на работу оформляется в письменной форме с указанием данных, предусмотренных пунктом б) части (1) статьи 49, и может быть обжалован в судебную инстанцию.

Статья 62. Запрещение применения испытательного срока

Запрещается применение испытательного срока при заключении индивидуального трудового договора в отношении:

- б) лиц в возрасте до восемнадцати лет;
- с) лиц, поступающих на работу по конкурсу;
- д) лиц, поступающих на работу в порядке перевода с другого предприятия;
- е) беременных женщин;
- ф) лиц с ограниченными возможностями;
- г) лиц, избранных на выборную должность;
- h) лиц, поступающих на работу на основании индивидуального трудового договора сроком до трех месяцев.

Статья 63. Результат испытательного срока

(1) Если в течение испытательного срока индивидуальный трудовой договор не был прекращен по основаниям, предусмотренным настоящим кодексом, действие договора продолжается и его последующее прекращение допускается только на общих основаниях.

(2) При неудовлетворительном результате испытательного срока этот факт устанавливается в приказе (распоряжении, решении, постановлении) об увольнении работника, который издается работодателем до истечения данного срока, без выплаты выходного пособия. Работодатель не обязан обосновывать решение о неудовлетворительном результате испытательного срока. Работник вправе обжаловать увольнение в судебную инстанцию.

Статья 65. Оформление документов о приеме на работу

(1) На основании согласованного и подписанного сторонами индивидуального трудового договора работодатель может издать приказ (распоряжение, решение, постановление) о приеме на работу.

(2) В случае издания работодателем приказа (распоряжения, решения, постановления) о приеме на работу он доводится до сведения работника под расписку в течение трех рабочих дней со дня подписания сторонами индивидуального трудового договора. По письменному заявлению работника работодатель обязан выдать ему в течение трех рабочих дней копию приказа (распоряжения, решения, постановления), заверенную в установленном порядке.

Статья 86. Увольнение

(1) Увольнение – расторжение по инициативе работодателя индивидуального трудового договора, заключенного на неопределенный срок, и срочного индивидуального трудового договора – допускается по следующим основаниям:

- а) неудовлетворительный результат испытательного срока работника (часть (2) статьи 63);

- b) ликвидация предприятия либо прекращение деятельности работодателя – физического лица;
 - c) сокращение численности или штата работников предприятия;
 - d) установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе по состоянию здоровья согласно медицинскому заключению;
 - e) установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, установленной в результате аттестации, осуществленной в предусмотренном Правительством порядке;
 - f) смена собственника предприятия (в отношении руководителя предприятия, его заместителей и главного бухгалтера);
 - g) **неоднократное нарушение в течение года трудовых обязанностей, если ранее работник привлекался к дисциплинарной ответственности;**
 - h) отсутствие на работе без уважительных причин в течение четырех часов подряд (без учета перерыва для питания) в течение рабочего дня;
- а также
- у¹) **наличие у работника статуса пенсионера по возрасту.**

Статья 55. Срочный индивидуальный трудовой договор

Индивидуальный трудовой договор может быть заключен на определенный срок в соответствии с частью (2) статьи 54 в следующих случаях:

- a) на период временного отсутствия работника, действие индивидуального договора которого приостановлено (за исключением случаев его участия в забастовке), либо на период нахождения его в одном из отпусков, предусмотренных статьями 112, 120, 123, 124, 126, 178, 299 и 300, или на период его отсутствия по другим причинам;
- b) на время выполнения временных работ продолжительностью до двух месяцев;
- b¹) на время выполнения сезонных работ, когда в силу природных условий работа может производиться только в течение определенного периода года;
- c) с лицами, откомандированными на работу за пределы Республики Молдова;
- c¹) с иностранными гражданами, которые трудоустраиваются на территории Республики Молдова;
- c) на время стажировки и профессиональной подготовки работника на другом предприятии;
- d) с лицами, обучающимися по дневной форме обучения;
- f) **с лицами, вышедшими согласно действующему законодательству на пенсию по возрасту или пенсию за выслугу лет (либо приобретшими право на такую пенсию) и нетрудоустроенными, – на срок до двух лет. Данный срок может быть продлен сторонами с учетом требований части (2) статьи 54, части (1) и пункта а) части (2) статьи 68;**

Кассовые, платежные и расчетные документы могут подписываться единолично руководителем субъекта или двумя лицами с правом подписи: первая подпись – руководителя или другого уполномоченного лица, вторая – главного бухгалтера или другого уполномоченного лица.



Осуществление исправлений в первичных документах, подтверждающих кассовые и платежные операции, запрещается. Первичные документы, за исключением предусмотренных частью (14) Закона, могут быть исправлены с указанием даты осуществления исправления, фамилии, имени главного бухгалтера и/или ответственного лица и приложением его подписи.

Главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу запрещается принимать к исполнению документы по экономическим фактам, противоречащим действующему законодательству, с письменным информированием о соответствующих документах и фактах руководителя субъекта. Такие документы принимаются к исполнению только по письменным указаниям руководителя субъекта, который несет ответственность за это.

Обращаем внимание что, в соответствии с Законом № 302/2018 вводится в оборот новый тип первичного документа – *Извещение*, сопровождающее товар (ст. 117¹ части (11) и (13) НК). Данный документ может составляться в течение месяца вместо налоговой накладной в следующих случаях:

- ☞ при отгрузке товаров, облагаемая стоимость которых формируется в момент их получения покупателем в результате определения показателей качества, массы и их потребительских свойств;
- ☞ при перевозке любых видов товаров от поставщика к покупателю.

📑 Бухгалтерские регистры

Данные первичных документов отражаются, накапливаются и обрабатываются в бухгалтерских регистрах, составляемых на бумажных носителях или в электронной форме.

Перечень бухгалтерских регистров и их структура устанавливаются каждым субъектом самостоятельно, исходя из собственных информационных потребностей, с соблюдением предусмотренных частью (3) требований.

Бухгалтерский регистр содержит следующие обязательные элементы:

- a) наименование регистра;
- b) наименование субъекта, ведущего регистр;
- c) дату начала и дату окончания ведения регистра и/или период, за который он составляется;
- d) дату совершения экономических фактов, выстроенных в хронологическом и/или систематическом порядке;
- e) единицы учета экономических фактов;
- f) должность, фамилию, имя и подпись лица, ответственного за ведение регистра.

В случае если бухгалтерские регистры ведутся в электронной форме, подпись не является обязательным элементом. В таких случаях метод идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или одобрявших внесение информации в соответствующий бухгалтерский регистр, устанавливается внутренними процедурами.

(5) Исправления в бухгалтерских регистрах подтверждаются подписью исправившего их лица с указанием даты их осуществления.

И Инвентаризация

Субъект обязан проводить общую инвентаризацию активов, собственного капитала и обязательств в порядке, предусмотренном Положением о порядке проведения инвентаризации, разработанным и утвержденным Министерством финансов.

Специальные правила проведения инвентаризации для определенных отраслей, областей/секторов деятельности разрабатываются центральными отраслевыми органами с последующим их согласованием с Министерством финансов.

Хранение бухгалтерских документов предусмотрено статьей 17 Закона и предусматривает что, субъект обязан хранить бухгалтерские документы, которые включают первичные документы, бухгалтерские регистры, финансовые отчеты и другие документы, относящиеся к организации и ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы систематизируются и хранятся в соответствии с правилами и сроками, установленными Государственным органом надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.

Бухгалтерские документы хранятся субъектом на бумажном носителе или в электронной форме. Бухгалтерские документы могут быть сохранены на технических носителях, если бухгалтерский учет ведется с использованием собственных информационных систем при условии, что они могут быть доступны в любое время в зависимости от потребностей субъекта или по требованию уполномоченного законодательством органа.



В случае утери, изъятия или уничтожения бухгалтерских документов, субъект обязан их восстановить в течение трех месяцев со дня обнаружения данного факта.

Необходимо отметить, что способ восстановления документов законодательно не установлен. При этом следует отметить, что суть первичных документов и бухгалтерских регистров различна, поэтому способы их восстановления также различны.

В отношении восстановления утраченных налоговых накладных есть несколько ответов в ОБНП.

Утеря налоговых накладных у поставщика

28.15.8. Какова процедура восстановления экземпляра налоговой накладной в случае его утери?

В соответствии со ст. 19 Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.2007, экономические факты учитываются на основе первичных и сводных документов, а в случае утери, изъятия или уничтожения бухгалтерских документов, согласно ст. 43 части (6) выше указанного Закона, руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта. Следовательно, в случае утери экземпляра налоговой накладной, экономический агент обязан его восстановить, что возможно и посредством легализации другого экземпляра налоговой накладной, в соответствии с законодательством. Таким образом, восстановленный документ подтвердит полученный доход и соответственно, влечет за собой исчисление налоговой обязанности по НДС.

Каков порядок восстановления первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная», в случае утери всех ее экземпляров (в случае если налоговая накладная была выдана покупателю)?

В соответствии с положениями ст.43 ч.(6) Закона о бухгалтерском учете №113-ХVI от 27.04.2007г., в случае утери, изъятия или уничтожения бухгалтерских документов руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта.

Также, в соответствии с положениями пункта 9 Инструкции о порядке учета, выдачи, хранения и использования типовых форм первичных документов строгой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства №294 от 17.03.1998г. о выполнении Указа Президента Республики Молдова №406-П от 23.12.1997 г. (Мониторул Официал 30-33/288, 09.04.1998), инвентаризация бланков строгой отчетности производится в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете.

В случае утери всех экземпляров налоговой накладной и невозможности ее восстановления, экономический агент должен выписать другую налоговую накладную, в которой будет указана фактическая дата поставки (дата поставки указанная в утерянной налоговой накладной), фактическая дата выдачи (дата выдачи новой налоговой накладной) и будет сделана запись „În locul facturii fiscale pierdute seria _____ nr. _____ din _____.”.

Учитывая положения ст.118 ч.3 Налогового кодекса, в журналы учета приобретений/ поставок вносятся данные утерянной налоговой накладной с указанием суммы со знаком минус, а также данные налоговой накладной, выданной взамен утерянной.

Принимая во внимание положения Закона о бухгалтерском учете, упомянутые корректировки, в обязательном порядке, должны быть подтверждены бухгалтерской запиской. Вместе с тем, налоговая накладная, выданная взамен утерянной, должна быть включена в приложение к Декларации по НДС, за налоговый период в котором была выписана новая налоговая накладная:

- покупателем в приложение №1 „Lista facturilor fiscale primite” (TVA FACT);
- поставщиком в приложение №2 „Lista facturilor fiscale eliberate” (TVA LIVR).

В случае, если утерянная налоговая накладная была зарегистрирована, в соответствии с положениями ст.118¹ Налогового кодекса, в Генеральном электронном регистре налоговых накладных, то она должна быть аннулирована в Регистре с указанием мотива – «другой мотив», (аннулирование налоговой накладной в связи с утерей всех ее экземпляров), с регистрацией налоговой накладной выданной взамен утерянной.

Утеря налоговых накладных у покупателя

.28.15.12. Утеряна налоговая накладная, имеет ли право субъект налогообложения на основе восстановленной и нотариально заверенной налоговой накладной отнести на зачет НДС по ним?

Согласно части (3) статьи 43 Закона о бухгалтерском учете, ответственность за организацию хранения и целостность бухгалтерских документов несет руководитель субъекта. Он обязан в течение двух месяцев, со дня обнаружения данного факта, восстановить потерянные документы. Исходя из указанных положений, в случае необходимости восстановления экземпляра налоговой накладной, который должен храниться у покупателя, с оригинала экземпляра налоговой накладной, оставшейся у поставщика товаров (услуг), который выдал утерянную налоговую накладную, будет сделана копия. На данную копию поставщик должен наложить свою печать с надписью «взамен экземпляра выданного ранее». После этого данный документ необходимо заверить нотариально. В случае если налогоплательщик заверил нотариально копию налоговой накладной, то он имеет право на зачет по приобретениям товаров, услуг.

28.15.40.

В случае утери первого экземпляра налоговой накладной, сохраняется ли право на вычет НДС на основании копии налоговой накладной, выписанной поставщиком без нотариального ее заверения?

Согласно положениям ст.43 ч.(6) Закона о бухгалтерском учете №113-ХVI от 27 апреля 2007, в случае утери бухгалтерских документов руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта.

Таким образом, в случае утери первого экземпляра налоговой накладной, хозяйствующий субъект обязан ее восстановить, факт возможный и путем легализации копии второго экземпляра той же налоговой накладной, согласно с действующим законодательством.

Поскольку поставщик пользуется правом на самостоятельную печать налоговых накладных, обеспечивая процесс документирования поставок путем выписки экземпляров предназначенных для покупателей, присутствует право на зачет НДС на основании напечатанной поставщиком копии налоговой накладной, с применением печати и подписи ответственного лица хозяйствующего субъекта поставщика.

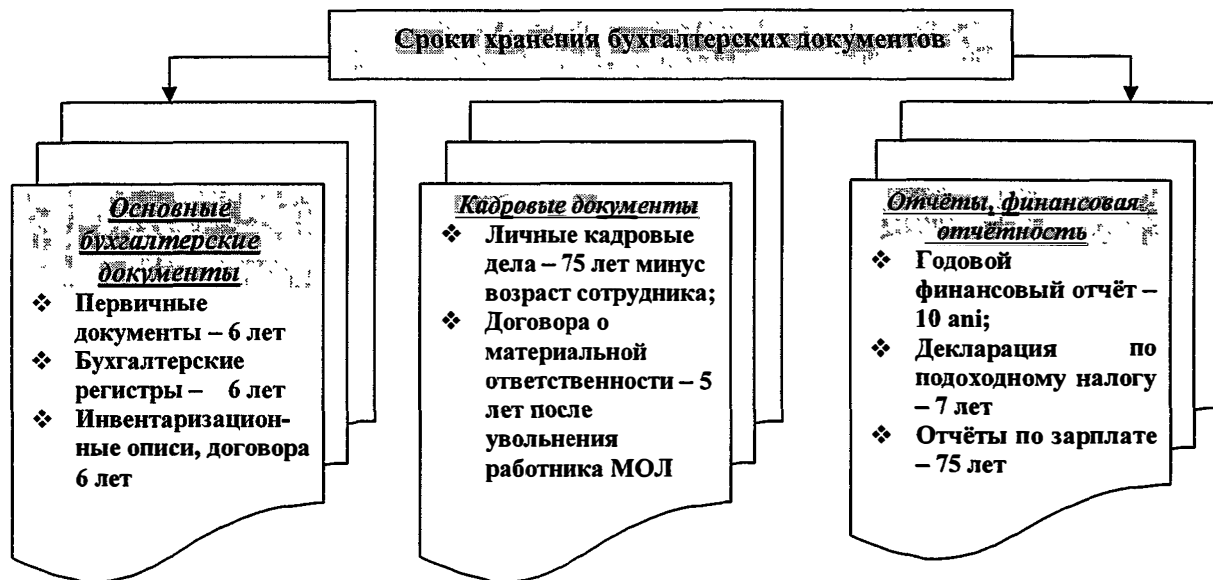
[Изменение в Обобщенную базу налоговой практики в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27 апреля 2007].

Относительно *восстановления бухгалтерских регистров*, то данная процедура отличается от того же действия в отношении первичных документов: если регистры были утрачены, их восстановление производится так же, как и создание, – внесением информации из первичных документов на счета бухгалтерского учета. Утрата бухгалтерских регистров может произойти и при сбое работы компьютеров. Чтобы избежать такой ситуации, необходимо периодически создавать резервные копии на внешних носителях.

Что касается сроков хранения и передачи бухгалтерских документов в Государственную архивную службу, обращаем внимание на требования Приказа № 57 от 27.07.2016 г., МО № 247-255 / 05.08.2016 об утверждении «Перечня типовых документов и сроков их хранения для органов публичного управления, учреждений, организаций и предприятий Республики Молдова» и Указаний по применению Перечня. Согласно приказу, исчисление срока хранения документов осуществляется с 1 января года, следующего за годом их создания. Например, исчисление срока хранения дел, созданных в 2017 году, начинается с 1 января 2018 года.

При этом следует учитывать, что сроки хранения даны для определения промежутка времени, после которого можно инициировать процедуру для получения разрешения на уничтожение бухгалтерских документов, но никак не для самостоятельного принятия решения об их уничтожении.

Сроки хранения бухгалтерских документов и некоторых других дел, имеющих отношение к учету, следующие:



Из приказа следует, что, сроки, установленные Архивной службой, не привязаны к факту осуществления контроля проверяющими органами – есть увязка только с отсутствием споров, разногласий, следственных и судебных дел.

Таможенный кодекс устанавливает специальный срок для хранения документов, необходимых для таможенного контроля, – не менее 5 лет.

Налоговое законодательство РМ не предусматривает специальных правил относительно сроков хранения бухгалтерских документов в целях осуществления налогового контроля, единственное исключение: срок хранения документации по эксплуатации ККМ – в течение всего срока эксплуатации ККМ, а ежедневных отчетов закрытия (вклеенных в журнал ККМ) и контрольных лент – не менее 4 лет с момента их выпуска. Единственная косвенная норма, которая в налоговом законодательстве имеет отношение к хранению документов, – это срок давности для определения налоговых обязательств в 4 года. Но срок давности для определения налоговых обязательств в 4 года имеет исключение, если налоговый отчет неверен или не был представлен, а ведь факт неверности может быть установлен только путем сверки отчета с бухгалтерскими документами.

Исключение из правила может в некоторых случаях отодвинуть срок давности на неопределенный период. Риски, которые могут появиться в такой ситуации, – это наложение штрафа в 40 000 – 60 000 леев за отсутствие учетной документации, контрольных лент и бухгалтерского учета и применение

налоговыми органами косвенных методов для определения налоговых обязательств, если обнаружено отсутствие или ненадлежащее ведение бухгалтерского учета.

По истечении срока хранения бухгалтерских документов можно обратиться в Архивную службу для получения разрешения на их уничтожение. Предполагается, что документы предприятий могут быть переданы на хранение в Государственный архивный фонд, однако в фонде хранятся лишь документы, имеющие историческую, научную, культурную и иную ценность. Документы частных предприятий чаще всего такими не являются, имеют важность лишь документы по оплате труда работников, так как на их основе исчисляются пенсии, поэтому они подлежат длительному хранению.

Согласно Приказу 57/2016, **процедура организации проведения и оформления отбора документов на хранение и уничтожение** следующая:

☞ Для организации и проведения работы по определению сроков хранения и отбору документов на хранение и уничтожение в организациях создаются *постоянно действующие экспертные комиссии*, в состав которых входят наиболее квалифицированные специалисты структурных подразделений под председательством одного из руководящих работников организации, под мониторингом соответствующего архивного учреждения (или при необходимости при участии представителя соответствующего архивного учреждения).

☞ *Экспертные комиссии определяют совместно с архивом и делопроизводственной службой порядок отбора документов на хранение и уничтожение в организации*, организуют экспертизу ценности документов и осуществляют контроль за ее проведением, уделяя основное внимание документам, подлежащим передаче в архивы, а также имеющим отметку «ЭПК».

☞ После завершения экспертизы ценности документов производится оформление ее результатов путем составления описей дел постоянного и долговременного сроков хранения и акта о выделении документов к уничтожению.

☞ Оформление дел и составление описей дел постоянного и долговременного сроков хранения осуществляется в соответствии с требованиями действующих типовых инструкций.

☞ Организации-источники комплектования Архивного фонда Республики Молдова составляют описи (годовые разделы описи) на дела постоянного хранения в 4 экземплярах, на дела по личному составу в 3 экземплярах и акт о выделении к уничтожению документов с истекшими сроками хранения в 2 экземплярах. К описям составляется необходимый научно-справочный аппарат (историческая справка, предисловие, титульный лист, указатели, оглавление и т.п.).

☞ **3.7¹ "Организации, не являющиеся источниками пополнения Архивного фонда Республики Молдова, не обязаны согласовывать с государственными архивами номенклатуры, инвентаризации персонала и документы для уничтожения документов, срок действия которых истек. Данные сроки должны быть утверждены руководителем учреждения, в зависимости от обстоятельств, и, при необходимости, руководителем старшего иерархического учреждения с учетом сроков хранения, указанных в стандартном индикаторе типа;**

☞ Описи на дела постоянного и долговременного сроков хранения с научно-справочным аппаратом к ним, а также акт о выделении документов к уничтожению представляются в соответствующие архивные учреждения для утверждения или согласования.

☞ Дела с постоянным сроком хранения включаются в состав Архивного фонда Республики Молдова и передаются по утвержденным описям в соответствующие архивы в сроки, установленные Положением о Государственном архивном фонде и Положением об Общественном архивном фонде.

☞ Уничтожение без соответствующего разрешения документов Архивного фонда, хранящихся в государственных архивах, других хранилищах и в архивах юридических лиц, является незаконным и влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 329 Кодекса о правонарушениях Республики Молдова.

☞ Документы, включенные в акт о выделении к уничтожению, после его согласования с соответствующим государственным архивом и утверждения руководителем учреждения, передаются организациям, ведающим заготовками вторичного сырья. Сдача документов оформляется приемо-сдаточными накладными.

В случае прекращения деятельности субъекта, бухгалтерские документы передаются в государственные архивы согласно правилам, предусмотренным Государственным органом надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.

Обращаем также внимание на положения нового Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма № 308/2017 согласно ст. 9 которого хозяйствующие субъекты, обязаны хранить в течение пяти лет после прекращения деловых отношений, все данные касающиеся

сделок, подпадающих под действие закона, в том числе копии документов, удостоверяющих личность, архив счетов и первичных документов, деловую переписку и др.

Санкции за необеспечение мер по предупреждению и борьбе с отмыванием денег предусмотрены в ст. 35 Закона, но точный размер и порядок их применения будут регламентироваться отдельным законом.

♦ Ответственность и права субъектов по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Ответственность и права субъектов по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности предусмотрен в статье 18 Закона.

Субъект обязан вести бухгалтерский учет и составлять финансовые отчеты в порядке, предусмотренном настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами.

<i>Категории субъектов</i>	<i>Классификационный признак</i>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы; ▪ постоянные представительства и филиалы субъектов-нерезидентов; ▪ некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов 	руководитель, администратор
органы/учреждения, за исключением бюджетных органов/учреждений	руководитель, директор
физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов	учредитель
физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие), и учрежденные ими бюро	физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизированные управляющие)

Лица, указанные в части (2) статьи 18 Закона **обязаны**:

- a) обеспечить организацию и непрерывность ведения бухгалтерского учета со дня государственной регистрации субъекта до даты его ликвидации;
- b) обеспечить разработку, утверждение и применение учетных политик в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и с иными нормативными актами, разработанными в соответствии с пунктом b) части (1) статьи 8;
- c) обеспечить разработку и утверждение:
 - рабочего плана счетов бухгалтерского учета субъекта, в зависимости от обстоятельств;
 - внутренних процедур управленческого учета;
 - форм первичных документов и бухгалтерских регистров;
 - правил движения документов и технологии обработки бухгалтерской информации;
- d) обеспечить полное и правильное составление бухгалтерских документов, а также их целостность и сохранность;
- e) организовать систему внутреннего контроля;
- f) обеспечить документальное оформление экономических фактов и отражение их в бухгалтерском учете;
- g) обеспечить соблюдение нормативных актов, предусмотренных частью (1) статьи 8;
- h) обеспечить составление, представление и опубликование, в зависимости от обстоятельств, финансовых отчетов в соответствии с настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами, предусмотренными положениями части (1) статьи 8.

Лица, указанные в части (2), **имеют право**:

- a) назначать на должность и освобождать от должности главного бухгалтера или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета;
- b) передавать на контрактной основе ведение бухгалтерского учета другому субъекту;
- c) устанавливать порядок ведения бухгалтерского учета в соответствии с положениями статьи 5;
- d) устанавливать внутренние правила документирования экономических фактов.

Субъект имеет право создать подразделение (службу) бухгалтерского учета.



Главный бухгалтер или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета субъекта, за исключением субъекта публичного интереса, должны иметь диплом о высшем экономическом или послесреднем профессионально-техническом экономическом образовании. Главный бухгалтер или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета субъекта публичного интереса, должны иметь диплом о высшем экономическом образовании.

Относящиеся к специфическим областям деятельности законодательство может предусматривать дополнительные требования к главному бухгалтеру субъектов публичного интереса.

☞ **Индивидуальные финансовые отчеты** предусмотрены статьёй 20 Закона. Они составляются с ясностью в соответствии с положениями настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета и дают точное представление о финансовом положении, финансовом результате и относящейся к деятельности субъекта иной информации.

Информация из финансовых отчетов должна соответствовать качественным фундаментальным и повышающим полезность информации характеристикам.

Фундаментальные качественные характеристики:

- ❖ *релевантность* – предусматривает, что информация должна быть важной для пользователей и помогать им оценивать прошлые, настоящие или будущие события, подтверждать или исправлять их предыдущие оценки;
- ❖ *точность представления* – предусматривает, что информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть полной, беспристрастной и без ошибок.

Качественные повышающие полезность информации характеристики:

- ❖ *сопоставимость* – подразумевает, что финансовые отчеты должны содержать для всех отчетных бухгалтерских элементов текущего отчетного периода сопоставимую информацию, относящуюся к предыдущему периоду, если стандартами бухгалтерского учета не предусмотрено иное;
- ❖ *проверяемость* – заключается в предоставлении пользователям возможности прямо или косвенно проверить информацию из финансовых отчетов;
- ❖ *своевременность* – подразумевает своевременную доступность информации пользователям, чтобы влиять на их решения;
- ❖ *понятность* – предусматривает, что информация должна быть классифицирована, охарактеризована и представлена в понятном и сжатом виде.

Для того, чтобы информация финансовых отчетов соответствовала качественным характеристикам, предусмотренным выше, необходимо:

- установить баланс между качественными характеристиками финансовой информации;
- информация должна быть своевременной для принятия решений пользователями;
- выгоды, извлекаемые из использования информации, должны превышать затраты на их получение.

Финансовые отчеты включают показатели деятельности всех филиалов, представительств и внутренних подразделений субъекта.

Финансовые отчеты отражают стоимость элементов учета, относящихся к текущему и предыдущему отчетным периодам. Если эта стоимость несопоставима, данные предыдущего периода корректируются. Отсутствие сопоставимости и все корректировки отражаются в пояснительной записке.

В исключительных случаях, если применение какого-либо положения настоящего закона или стандартов бухгалтерского учета противоречит положениям части (1), делается отступление от соответствующего положения для обеспечения точности представления в соответствии с положениями настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета. Все отступления, их причины и воздействие на финансовое положение, финансовый результат и другая относящаяся к деятельности субъекта информация, отражаются в пояснительной записке.

Составляющий сокращенные финансовые отчеты субъект не вправе применять исключительное отступление.

☞ **Содержание индивидуальных финансовых отчетов**

Состав и виды финансовых отчетов предусмотрен в статье 21 Закона. Форма и порядок составления сокращенных, упрощенных и полных финансовых отчетов регламентируются НСБУ.

Субъекты публичного интереса и другие применяющие МСФО субъекты составляют финансовые отчеты согласно соответствующим стандартам.

Вновь созданный субъект, за исключением субъекта публичного интереса, может составлять за первый отчетный период предусмотренные частями (2), (3) или (4) финансовые отчеты, исходя из собственных информационных потребностей. За следующий отчетный период субъект составляет финансовые отчеты в зависимости от предусмотренных статьей 4 критериев, определенных в предыдущем отчетном периоде, в соответствии со статьей 5.

Категория субъекта	Микро и малые субъекты	Средние субъекты	Крупные субъекты	Субъекты публичного интереса
Содержание индивидуальных финансовых отчетов	а) сокращенный /упрощенный баланс; б) сокращенный /упрощенный отчет о прибыли и убытках; в) пояснительную записку.	а) баланс; б) отчет о прибыли и убытках; в) отчет об изменениях собственного капитала; г) отчет о движении денежных средств; д) пояснительную записку.	а) баланс; б) отчет о прибыли и убытках; в) отчет об изменениях собственного капитала; г) отчет о движении денежных средств; д) пояснительную записку.	а) баланс; б) отчет о прибыли и убытках; в) отчет об изменениях собственного капитала; г) отчет о движении денежных средств; д) пояснительную записку.
Основной нормативный акт	НСБУ (МСФО на добровольной основе)			МСФО

Пояснительная записка к индивидуальным финансовым отчетам

Пояснительная записка содержит дополнительную не включенную в финансовые отчеты информацию. Объем, структура и форма представления пояснительной записки *устанавливаются субъектом самостоятельно* в зависимости от его категории, величины, организационно-правовой формы, области/профиля его деятельности, собственных информационных потребностей и требований Закона.

Требования к представлению информации в пояснительной записке отличаются в зависимости от **категории субъекта** и предусмотрены Законом, НСБУ, МСФО.

Помимо прочей предусмотренной законом информации пояснительная записка в обязательном порядке содержит информацию относительно:

- а) *принятых учетных политик;*
- б) *в случае последующей оценки долгосрочных активов согласно модели переоценки:*
 - *переоцененной стоимости по каждой категории долгосрочных активов на начало и конец отчетного периода;*
 - *изменения разниц от переоценки в течение отчетного периода с объяснением их налогового режима; и*
 - *балансовой стоимости в случае, если долгосрочные активы не были бы переоценены;*
- в) *в случае последующей оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов и других категорий активов:*
 - *используемых для определения справедливой стоимости методов и послуживших основой для их применения информации;*
 - *справедливой стоимости по каждой категории на начало и конец отчетного периода и изменения стоимостных разниц от изменений справедливой стоимости, списанных на текущие расходы или доходы отчетного периода;*
 - *вида и характера производных финансовых инструментов, включая существенные сроки и условия, влияющие на стоимость, периодичность и определенность будущего движения денежных средств;*
 - *движения резервов справедливой стоимости в течение отчетного периода;*
- д) *общей суммы финансовых обязательств, гарантий или активов и условных не включенных в баланс обязательств с указанием характера и формы любой предоставленной гарантии; обязательства по пенсиям и перед аффилированными или ассоциированными субъектами предоставляются отдельно;*

- e) суммы авансов и займов, выданных членам совета, руководящего и надзорного органов, с указанием процентных ставок, основных условий их предоставления, погашенных сумм, а также обязательств, взятых от их имени под гарантию любого рода;
- f) размера и характера отдельных элементов доходов или расходов, имеющих неординарный размер или воздействие;
- g) сумм обязательств со сроками погашения более пяти лет и общего объема обязательств, обеспеченных гарантиями, с указанием характера и форм гарантий;
- h) выкупа собственных долей участия и акций, в случае когда субъект не составляет отчет руководства;
- i) отдельных элементов активов или обязательств, связанных с более чем одним элементом в структуре баланса, если они отдельно не представлены в балансе;
- j) среднесписочной численности работников за отчетный период.

Для средних, больших субъектов и субъектов публичного интереса дополнительно к информации, предусмотренной выше, пояснительная записка в обязательном порядке содержит и другую информацию согласно п.4 статьи 22 Закона.

Отчет руководства предусмотрен статьёй 23 Закона.

Отчет руководства содержит точное представление о положении субъекта, развитии и достижениях его деятельности и представляет сопоставимый с размером и сложностью осуществляемой деятельности анализ.

Категория субъекта	Микро и малые субъекты	Средние субъекты	Крупные субъекты	Субъекты публичного интереса
Отчёт руководства	на добровольной основе	обязателен	обязателен	обязателен

Отчет руководства включает, как минимум, информацию относительно:

- a) финансовых показателей эффективности;
- b) нефинансовых показателей эффективности, значимых для деятельности субъекта;
- c) перспектив развития субъекта;
- d) деятельности в области исследований и развития;
- e) выкупа собственных долей и акций;
- f) филиалов субъекта;
- g) основных рисков и неопределенностей, с которыми сталкивается субъект;
- h) защиты окружающей среды и профессиональных возможностей работников;
- i) если применение финансовых инструментов является значимым для оценки положения и финансового результата:
 - целей и политик в управлении финансового риска, в отношении каждого основного вида прогнозируемой операции, для которой используются методы хеджирования;
 - степени подверженности субъекта ценовому, кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежных средств.

Отчет руководства содержит, в случае необходимости, ссылки и дополнительные разъяснения к информации, представленной согласно положениям пунктов а) и б) части (3), и суммы, представленные в финансовых отчетах.



Субъект публичного интереса, соответствующий критериям, установленным для крупных субъектов, и среднесписочная численность работников которого в отчетном периоде превышает 500 работников, обязан включить в отчет руководства нефинансовую декларацию.

Нефинансовая декларация содержит информацию по вопросам окружающей среды, социальным вопросам, вопросам, связанным с персоналом, соблюдением прав человека и борьбой с коррупцией и включает:

- a) краткое описание бизнес-модели субъекта;
- b) описание утвержденных политик и применяемых процедур, а также полученных субъектом результатов;
- c) основные риски и порядок, в котором они управляются.

Если субъект не применяет политики по вопросам окружающей среды, социальным вопросам и

вопросам, связанным с персоналом, соблюдением прав человека и борьбой с коррупцией, нефинансовая декларация предоставляет в отношении этого понятное и ясное объяснение.

Отдельные требования предусмотрены Законом в отчете руководства для субъекта публичного интереса, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке, и включает раздел о корпоративном управлении, который должен содержать информацию относительно:

- a) применяемом субъектом кодексе корпоративного управления со ссылкой на источник его опубликования;
- b) степени соответствия субъекта положениям кодекса корпоративного управления, предусмотренного пунктом a), а в случае отклонений от них, объяснений по частям кодекса, которые они не применяют, и причины неприменения;
- c) систем внутреннего контроля и управления рисками субъекта по отношению к процессу финансовой отчетности;
- d) значительных долей участия в уставном капитале, прямых или косвенных;
- e) обладателей и выгодоприобретающих собственников любых ценных бумаг, предоставляющих специальные права контроля, с описанием соответствующих прав;
- f) всех ограничений в праве голоса, таких как ограничение права голоса для владельцев определенной доли в уставном капитале или определенного количества голосов, сроков, установленных для осуществления права голоса, или систем, в которых при сотрудничестве с субъектом, финансовые права, связанные с ценными бумагами, отделяются от их владения;
- g) законодательных положений о назначении и замене членов совета, исполнительного органа, а также о внесении изменений в устав субъекта;
- h) полномочий совета и исполнительного органа по выпуску и выкупу ценных бумаг;
- i) полномочий и прав руководящих органов, акционеров, иных владельцев ценных бумаг субъекта и порядка их исполнения;
- j) структуры, порядка функционирования и состава руководящих органов и комитетов субъекта.

Крупный субъект и субъект публичного интереса, являющиеся предприятием добывающей промышленности или предприятием из области лесопользования, включают в отчет руководства отдельную главу о платежах в пользу государства, содержащую суммы, выплаченные денежными средствами или в натуральной форме, в виде сбора за природные ресурсы, подоходного налога, роялти, дивидендов, лицензионного сбора, если хотя бы один из этих платежей превышает 1700000 леев в отчетном периоде. Информация о платежах в пользу государства, включает:

- a) общую сумму платежей в пользу государства, в том числе по видам платежей;
- b) натуральную оплату в пользу государства в количественном и денежном выражении с подтверждением метода определения их стоимости.

Обязанность составления консолидированного финансового отчета и консолидированного отчета руководства

В дополнение к индивидуальным финансовым отчетам материнское предприятие составляет консолидированный финансовый отчет в соответствии с положениями настоящего закона и стандартами бухгалтерского учета.

Консолидированные финансовые отчеты составляются с соблюдением предусмотренных статьей 20 общих требований.

В дополнение к консолидированному финансовому отчету материнское предприятие составляет консолидированный отчет руководства в соответствии с положениями статьи 30.

Малые и средние группы освобождаются от составления консолидированных финансовых отчетов и консолидированного отчета руководства, за исключением случая, когда один из аффилированных субъектов является субъектом публичного интереса.

	Большая	Субъекты публичного интереса
Обязательство консолидации	Да	Да
Нормативный акт	НСБУ «Представление консолидированных финансовых отчетов» ²	МСФО
Отчёт руководства	Обязателен	Обязателен

² Войдёт в действие с 01.01.2020 года.

	-	Субъект публичного интереса, соответствующий критериям, установленным для крупных субъектов, и среднесписочная численность работников которого в отчетном периоде превышает 500 работников, обязан включить в отчет руководства нефинансовую декларацию
	предприятие добывающей промышленности или предприятие из области лесопользования платежи в пользу государства превышают 1 700 000 леев в отчетном периоде – отдельная часть о платежах в пользу государства	
Срок представления финансовой отчетности	До 30 июня	До 30 июня
Обязательство аудита ФО	Да	Да

Материнское предприятие составляет консолидированный финансовый отчет и консолидированный отчет руководства независимо от места нахождения дочерних предприятий.

Материнское предприятие освобождается от составления консолидированного финансового отчета в предусмотренных стандартами бухгалтерского учета случаях.

Аудит финансовых отчетов

Обязательному аудиту согласно статье 32 Закона подлежат:

- индивидуальные финансовые отчеты средних и крупных субъектов, субъектов публичного интереса и других субъектов в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- консолидированные финансовые отчеты групп в соответствии с положениями статьи 27.

Аудит финансовых отчетов осуществляется в соответствии с действующим законодательством об аудите финансовых отчетов.

Представление и опубликование финансовых отчетов

Статья 33 Закона предусматривает, что субъект представляет *на бумажном носителе или в электронной форме* индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение:

- ↳ собственникам (пайщикам, акционерам, учредителям, членам) и
- ↳ Национальному бюро статистики.

Субъект представляет индивидуальные финансовые отчеты и другим органам публичной власти, финансовым учреждениям и заинтересованным пользователям согласно положениям действующего законодательства или по согласованию с субъектом.



Субъект обязан представлять индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение, в зависимости от обстоятельств, в течение 120 дней с момента последнего дня отчетного периода.

Датой представления финансовых отчетов считается дата их отправки по электронной почте, загрузки в систему Публичного депозитария финансовой отчетности или дата представления Национальному бюро статистики.

Подлежащие обязательному аудиту финансовые отчеты, отчет руководства соответствующих субъектов и аудиторское заключение размещаются на официальной веб-странице субъекта.

Консолидированные финансовые отчеты, консолидированный отчет руководства и аудиторское заключение, в зависимости от обстоятельств, представляются и публикуются материнским предприятием согласно положениям частей (1)–(5).

Члены совета, исполнительного и надзорного органов в рамках предусмотренных законом и учредительными документами компетенций обязаны обеспечить составление, представление и опубликование индивидуальных финансовых отчетов и отчетов руководства, консолидированных финансовых отчетов и консолидированного отчета руководства в соответствии с настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета.

Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2019 года.

В день вступления в силу настоящего закона субъект или группа, для которых отчетным периодом

является календарный год, устанавливает категорию, к которой он относится исходя из критериев, предусмотренных частями (1)–(7) статьи 4, по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Субъект или группа, применяющие иной, чем календарный год, отчетный период, устанавливает категорию, к какой относится, по состоянию на дату первого отчета, следующего после вступления в силу настоящего закона.

Со дня вступления в силу настоящего закона положения Закона о бухгалтерском учете № 113/2007 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 27–34, ст. 61) применяются только к бюджетным органам/учреждениям.

Дополнения к Национальному стандарту бухгалтерского учета "Представление финансовой отчетности"

Приказом министра финансов № 194 от 30 ноября 2018 года были внесены дополнения в НСБУ «Представление финансовой отчетности», утвержденные Приказом министра финансов № 118/2013, в отношении формата сокращенной финансовой отчетности. Изменения, внесенные в НСБУ «Представление финансовой отчетности», вступят в силу 1 января 2019 года и заключаются в следующем.

După pct.80 din SNC "Prezentarea situațiilor financiare" se completează compartimentul "Bilanțul prescurtat" cu următorul conținut:

80¹ Bilanțul prescurtat se întocmește conform formatului prezentat:

Anexa 1¹

BILANȚUL PRESCURTAT

la _____ 20____

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale	020		
	Investiții financiare pe termen lung	030		
	Investiții imobiliare	040		
	Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	050		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060		
2.	ACTIVE CIRCULANTE			
	Stocuri	070		
	Creanțe curente și alte active circulante	080		
	Numerar și documente bănești	090		
	Investiții financiare curente	100		
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100)	110		
	TOTAL ACTIVE (rd.060 + rd.110)	120		

Nr. crt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3.	CAPITAL PROPRIU			
	Capital social și suplimentar	130		
	Rezerve	140		
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	150		
	Profit (pierdere)	160		
	Alte elemente de capital propriu	170		

	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170)	180		
4.	DATORII PE TERMEN LUNG	190		
5.	DATORII CURENTE	200		
	TOTAL DATORII (rd.190 + rd.200)	210		
	TOTAL PASIVE (rd.180 + rd.210)	220		

80². În rîndul 010 "Imobilizări necorporale" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale în curs de execuție și în utilizare, determinată conform SNC "Imobilizări necorporale și corporale".

80³. În rîndul 020 "Imobilizări corporale" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor corporale în curs de execuție, a terenurilor, mijloacelor fixe, resurselor minerale, activelor biologice imobilizate determinată conform SNC "Imobilizări necorporale și corporale" și SNC "Particularitățile contabilității în agricultură".

80⁴. În rîndul 030 "Investiții financiare pe termen lung" se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate și alte investiții în părți neafiliate și afiliate cu termenul de deținere (stingere) mai mare de 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanțe și investiții financiare".

80⁵. În rîndul 040 "Investiții imobiliare" se reflectă valoarea contabilă a investițiilor imobiliare, care se determină în conformitate cu SNC "Investiții imobiliare".

80⁶. În rîndul 050 "Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate" se înscrie valoarea creanțelor, suma cheltuielilor anticipate și a altor active cu termenul de deținere (stingere) ce depășește 12 luni din data raportării neincluse în rd.010-040.

80⁷. În rîndul 060 "Total active imobilizate" se indică valoarea totală a activelor imobilizate determinată prin relația: rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050.

80⁸. În rîndul 070 "Stocuri" se înscrie valoarea contabilă a materialelor, activelor biologice circulante, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor, care se determină în conformitate cu SNC "Stocuri" și SNC "Particularitățile contabilității în agricultură".

80⁹. În rîndul 080 "Creanțe curente și alte active circulante" se reflectă suma creanțelor comerciale, ale bugetului, personalului, cheltuielile anticipate și alte active care urmează a fi utilizate (decontate) pe parcursul unei perioade, ce nu depășește 12 luni din data raportării.

80¹⁰. În rîndul 090 "Numerar și documente bănești" se înscrie suma totală a numerarului în monedă națională și valută străină din casierie și la conturile curente, a numerarului la alte conturi bancare, în expediție și valoarea documentelor bănești (timbrelor de acciz, mărcilor poștale, biletelor de călătorie, biletelor de tratament și odihnă etc.).

80¹¹. În rîndul 100 "Investiții financiare curente" se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate și alte investiții în părți neafiliate și afiliate cu termenul de deținere (stingere) ce nu depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanțe și investiții financiare".

80¹². În rîndul 110 "Total active circulante" se reflectă valoarea totală a activelor circulante, determinată prin relația: rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100.

80¹³. În rîndul 120 "Total active" se înscrie valoarea totală a activelor imobilizate și circulante ale entității, determinată prin relația: rd.060 + rd.110.

80¹⁴. În rîndul 130 "Capital social și suplimentar" se înscrie valoarea capitalului social, suplimentar, nevărsat, neînregistrat și retras, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu și datorii".

80¹⁵. În rîndul 140 "Rezerve" se reflectă suma totală a capitalului de rezervă, a rezervelor statutare și altor rezerve constituite de către entitate.

80¹⁶. În rîndul 150 "Corecții ale rezultatelor anilor precedenți" se înscrie rezultatul obținut al anilor precedenți depistat în perioada de gestiune: profitul – cu cifre pozitive, pierderea – cu semnul minus (între paranteze).

80¹⁷. În rîndul 160 "Profit (pierdere)" se reflectă suma profitului (pierderii) anilor precedenți și a perioadei de gestiune curente, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu și datorii".

80¹⁸. În rîndul 170 "Alte elemente de capital propriu" se reflectă valoarea subvențiilor aferente activelor primite de către entitățile cu proprietate publică de la autoritățile administrației publice și alte organe de stat, decontate (după îndeplinirea condițiilor contractuale) și suma altor elemente de capital propriu neincluse în rd.130-160.

80¹⁹. În rîndul 180 "Total capital propriu" se înscrie totalul elementelor de capital propriu, determinat prin relația: rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170.

80²⁰. În rîndul 190 "Datorii pe termen lung" se indică suma datoriilor cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării, provizioanelor determinate conform SNC "Capital propriu și datorii".

80²¹. În rîndul 200 "Datorii curente" se indică suma datoriilor cu termenul de stingere (decontare) ce nu depășește 12 luni din data raportării, provizioanelor determinate conform SNC "Capital propriu și datorii".

80²². În rîndul 210 "Total datorii" se înscrie suma totală a datoriilor pe termen lung și curente, determinată prin relația: rd.190 + rd.200.

80²³. În rîndul 220 "Total pasive" se indică suma totală a capitalului propriu și a datoriilor entității, determinată prin relația: rd.180 + rd.210.

Subcapitolul "Situția de profit și pierdere" se completează cu "Situția de profit și pierdere prescurtată".

96¹. Situația de profit și pierdere prescurtată se întocmește în baza clasificării cheltuielilor după destinație (funcții) conform următorului format:

Anexa 2¹

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE PRESCURTATĂ

de la _____ pînă la _____ 201__

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010		
Costul vânzărilor	020		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030		
Alte venituri din activitatea operațională	040		
Cheltuieli de distribuie, administrative și alte cheltuieli din activitatea operațională	050		
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050)	060		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	070		
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.060 + rd.070)	080		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	090		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.080 - rd.090)	100		

96². În rîndul 010 "Venituri din vânzări" se reflectă suma veniturilor din vânzări obținute în cadrul activității operaționale. Acesta cuprinde veniturile din:

- 1) vânzarea produselor/mărfurilor;
- 2) prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor;
- 3) contracte de construcție;
- 4) contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune);
- 5) dividende, participații și/sau dobânzi, care pentru entitate reprezintă activitate operațională.

Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate, în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

96³. În rîndul 020 "Costul vânzărilor" se reflectă valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute, costurilor serviciilor prestate/lucrărilor executate în cadrul activității operaționale a entității atribuite la cheltuieli și corelate cu veniturile înregistrate în rd.010. Costul vânzărilor include:

- 1) valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute;
- 2) costul serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate;
- 3) costul lucrărilor aferente contractelor de construcție;
- 4) costul serviciilor aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune);
- 5) alte costuri, care se referă la activitatea operațională, corelate cu veniturile din vânzări (de exemplu, costurile activității de bază a entităților de microfinanțare, a entităților de investiții).

Suma costului vânzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute și returnate entității în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

96⁴. În rîndul 030 "Profit brut (pierdere brută)" se reflectă diferența dintre veniturile din vânzări și costul vânzărilor, determinată prin relația: rd.010 - rd.020.

96⁵. În rîndul 040 "Alte venituri din activitatea operațională" se reflectă veniturile care apar în procesul desfășurării activității operaționale, dar care nu pot fi atribuite la venituri din vânzări. Acestea cuprind veniturile:

- 1) din ieșirea altor active circulante (cu excepția veniturilor reflectate în rd.010);
- 2) sub formă de amenzi, penalități și alte sancțiuni;
- 3) din recuperarea prejudiciului material cauzat entității;
- 4) din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat;
- 5) din subvenții și/sau utilizarea mijloacelor cu destinație specială,
- 6) din plusurile de active constatate la inventariere;
- 7) din alte operațiuni aferente activității operaționale.

96⁶. În rîndul 050 “Cheltuieli de distribuire, administrative și alte cheltuieli din activitatea operațională” se reflectă cheltuielile de distribuire, administrative și alte cheltuieli determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

96⁷. În rîndul 060 “Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din activitatea operațională din perioada de gestiune, determinată prin relația: rd.030 + rd.040 – rd.050.

96⁸. În rîndul 070 “Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din alte activități din perioada de gestiune.

Veniturile din alte activități cuprind veniturile aferente activelor imobilizate, cu excepția plusurilor de active constatate la inventariere; dividende și/sau participații în alte entități (cu excepția celor indicate în rîndul 010); dobînzii (cu excepția celor indicate în rîndul 010); diferențe favorabile de curs valutar; intrarea activelor cu titlu gratuit; reluarea pierderilor din depreciere; compensații pentru acoperirea pierderilor excepționale; alte fapte economice care nu se referă la activitatea operațională.

Cheltuielile altor activități cuprind cheltuielile aferente activelor imobilizate, cheltuielile financiare și excepționale, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

96⁹. În rîndul 080 “Profit (pierdere) pînă la impozitare” se indică rezultatul financiar pînă la impozitare, determinat prin relația: rd.060 + rd.070.

96¹⁰. În rîndul 090 “Cheltuieli privind impozitul pe venit” se reflectă cheltuielile privind impozitul pe venit, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

96¹¹. În rîndul 100 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferența dintre profitul (pierderea) pînă la impozitare și cheltuielile privind impozitul pe venit prin relația: rd.080 – rd.090.

Subcapitolul ”*Notele la situațiile financiare*” se expune în redacția: ” *Nota explicativă la situațiile financiare*

Nota explicativă se întocmește conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.”.

Situațiile financiare se aprobă, se semnează de către conducător/administrator/director în conform formei organizatorico-juridică a entității și se prezintă utilizatorilor în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.





Финансовая отчётность за 2018 год: подготовительные работы, предшествующие их составлению, бухгалтерские и налоговые аспекты. Практические рекомендации и сквозной пример составления финансовых отчётов

За 2018 год при составлении финансовой отчётности необходимо руководствоваться ст. 15 Закона о бухгалтерском учете № 113-ХVI от 27.04.2007, согласно которому субъекты обязаны при ведении бухгалтерского учёта и составлении финансовой отчётности применять один из следующих способов:

- ❖ крестьянские хозяйства, индивидуальные предприниматели до их регистрации в качестве плательщиков НДС и физические лица, оказывающие профессиональные услуги, согласно методическим указаниям, утвержденным Министерством финансов, организуют и ведут бухгалтерский учет на основе простой системы учета без представления финансовых отчетов;
- ❖ бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи с представлением упрощенных финансовых отчетов организуют и ведут субъекты, которые соответствуют следующим критериям за предыдущий отчетный период:
 - а) среднесписочная численность работников не превышает 9 человек;
 - б) доходы от продаж не превышают 3 миллионов леев; и
 - с) общая бухгалтерская (балансовая) стоимость активов на дату составления отчета не превышает 3 миллионов леев.
- а) бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи с представлением полных финансовых отчетов организуют и ведут субъекты, отличные от указанных в частях (1) и (2).

Публичные учреждения и субъекты публичного интереса организуют и ведут бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи.

В отступление от положений частей (2) и (3) некоммерческие организации, за исключением ссудо-сберегательных ассоциаций и негосударственных пенсионных фондов, организуют и ведут бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи с представлением финансовых отчетов согласно методическим рекомендациям, утвержденным Министерством финансов.

Субъект, имеющий право использовать простую систему бухгалтерского учета, может применять систему бухгалтерского учета путем двойной записи. Субъект, имеющий право представлять упрощенные финансовые отчеты, может представлять полные финансовые отчеты.

Информация финансовых отчетов должна соответствовать **качественным характеристикам**:

- ❖ **понятность** – информация должна быть классифицирована, охарактеризована и представлена в понятном и сжатом виде;
- ❖ **релевантность** – информация должна быть важной для пользователей и помогать им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки;
- ❖ **достоверность** – информация должна быть полной, нейтральной и без существенных ошибок;
- ❖ **сопоставимость** – финансовые отчеты должны содержать сопоставимую информацию, относящуюся к предыдущему периоду для всех отчетных элементов текущего отчетного периода, если Национальными стандартами бухгалтерского учета не разрешено иное.

Для того, чтобы информация финансовых отчетов соответствовала качественным характеристикам, предусмотренным выше, необходимо:

- установить баланс между качественными характеристиками финансовой информации;
- информация должна быть своевременной для принятия решений пользователями;
- выгоды, извлекаемые из использования информации, должны превышать затраты на их получение.

Субъекты, за исключением публичных учреждений и субъектов, указанных в части (1), составляют и представляют годовые финансовые отчеты, которые могут быть:

- полные финансовые отчеты; или
- упрощенные финансовые отчеты.

Полные финансовые отчеты включают:

1. баланс;
2. отчет о прибыли и убытках;
3. отчет об изменениях собственного капитала;
4. отчет о движении денежных средств;
5. примечания к финансовым отчетам.

Упрощенные финансовые отчеты включают:

1. баланс;
2. отчет о прибыли и убытках;
3. пояснительная записка.

Финансовые отчеты включают показатели деятельности всех размещенных на территории Республики Молдова филиалов, представительств и подразделений субъекта.

Согласно НСБУ «Представление финансовой отчетности», составление и представление финансовых отчетов включают следующие **этапы**:

1. *осуществление подготовительных работ, предшествующих составлению финансовых отчетов, такие как:*
 - *общая инвентаризация элементов бухгалтерского учета,*
 - *списание расходов и доходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду,*
 - *определение и отражение курсовых валютных разниц,*
 - *составление корректировочных записей, определение текущей доли долгосрочных активов и обязательств и др.;*
2. *заполнение форм финансовых отчетов;*
3. *составление примечаний/пояснительной записки к финансовым отчетам;*
4. *утверждение, подписание и представление финансовых отчетов;*
5. *реформация баланса.*

1. Общая инвентаризация элементов бухгалтерского учета

Годовая инвентаризация проводится для определения наличия и состояния имущества, для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности. На основании этих данных составляются финансовые отчеты.

При инвентаризации материальных ценностей проверяются не только активы, хранящиеся на предприятии (независимо от того, кто является их собственником), но и активы субъекты, находящиеся за его пределами – мобильные активы (транспортные средства), а также активы, временно переданные другим лицам (внаем, на хранение, на переработку и др.).

Основные средства, которые в момент проведения инвентаризации **находятся вне субъекта** (локомотивы, вагоны, самолеты, транспортные средства, измерительные, контрольные и регулирующие приборы и установки, транспортные средства и т.п.), инвентаризируются исходя из первичных и прочих документов, которые подтверждают отсутствие активов на территории субъекта.

Основные средства, **неиспользуемые по некоторым причинам и/или не подлежащие восстановлению**, вносятся в отдельную инвентаризационную опись с указанием причин, приведшим к их неспособности к использованию (порча, полный износ и т.д.), и передаются центральной комиссии, при необходимости, или руководителю субъекта с предложением мер по их продаже, списанию или переоснащению.

Излишки, выявленные при проведении инвентаризации, оцениваются:

- 1) нематериальные активы и основные средства, товарно-материальные запасы и прочие текущие активы – по справедливой стоимости на дату выявления;
- 2) дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и документы – по номинальной стоимости.

Недостачи и потери от порчи ценностей оцениваются:

- нематериальные активы и основные средства – по балансовой стоимости на момент их выявления;
- товарно-материальные запасы и прочие текущие активы – по балансовой стоимости (фактической себестоимости, первоначальной стоимости, чистой стоимости реализации);
- частично поврежденные ценности – по фактической сумме потери, установленной инвентаризационной комиссией или независимыми экспертами;
- дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и денежные документы – по номинальной стоимости.

Разрешается **взаимовычет недостач излишками**:

- ☞ в одном и том же отчетном периоде,
- ☞ у одного и того же материально ответственного лица,
- ☞ на одном и том же участке и
- ☞ по одному и тому же наименованию,
- ☞ а также, в случае передачи от одного материально ответственного лица другому без составления первичных документов.

В случае возникновения безнадежной дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, составляется *объяснительная записка с указанием объяснений лиц*, ответственных за их возникновение.

Санкции по налогам и сборам относящиеся к увеличению/уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности отражаются на счёте 714, независимо от периода к которому относятся.

2. Списание расходов и доходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду

Расходы будущих периодов (счёта 171/261) и доходы будущих периодов (счёта 424/535) должны быть списаны на затраты, расходы и соответственно доходы периода согласно положениям учётных политик и исходя из установленного метода (прямолинейно или другим способом).

3. Определение и отражение курсовых валютных разниц

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в бухгалтерском учете в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату первоначальной регистрации.



При составлении финансовых отчетов денежные элементы в иностранной валюте (денежные средства, дебиторская задолженность, обязательства, включая выданные и полученные авансы, финансовые инвестиции, за исключением акций и долей участия, и др.) пересчитываются по официальному курсу молдавского лея на отчетную дату.

Неденежные элементы в иностранной валюте (долгосрочные материальные и нематериальные активы, гудвилл, запасы, уставный капитал и др.) не подлежат пересчету и отражаются в финансовых отчетах по официальному курсу молдавского лея на дату их первоначального признания.

Субъект может пересчитывать денежные элементы как на отчетную дату, так и с другой периодичностью, предусмотренной в учетных политиках (ежемесячно, ежеквартально и т.д.).

Положительные и отрицательные курсовые валютные разницы, возникающие в результате пересчета на отчетную дату денежных элементов, а также акций, оцененных по справедливой стоимости, признаются как текущие доходы и расходы периода.

В налоговых целях курсовые валютные разницы признаются в соответствии с положениями статьи 21 НК.

4. Составление корректировочных записей

Согласно п.10 НСБУ „Представление финансовых отчетов”, *некомпенсирование* – заключается в обособленном отражении в финансовых отчетах активов и обязательств, доходов и расходов. Взаимопогашение активов и обязательств или доходов и расходов не допускается за исключением случаев, когда оно разрешено НСБУ. При подобных ситуациях на дату составления финансовой отчетности необходимо составить корректировочные записи:

- ↳ если расчёты с определенными дебиторами и кредиторами отражены на одном счёте (226, 532 etc.);
- ↳ выявлена переплата с дебиторами или кредиторами (221, 521 etc.) и другие операции.

5. Определение текущей доли долгосрочных активов и обязательств и др.

Согласно п.28 НСБУ „Представление финансовых отчетов”, на отчетную дату субъект определяет текущую долю долгосрочных активов и долгосрочных обязательств, которая отражается в балансе, соответственно в составе оборотных активов и/или текущих обязательств.

Запасы, которые проданы, израсходованы, переработаны, и дебиторская задолженность, погашенная как часть нормального цикла деятельности в период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты, считаются оборотными активами (например, сырье, материалы, незавершенное производство, которое требует выдержки и хранения на винодельческом предприятии, фрукты и соки, сульфитированные или замороженные на консервном заводе).

Коммерческие обязательства и обязательства персоналу, учтенные как составная часть нормального цикла деятельности, представляют собой текущие обязательства, если даже они могут быть погашены в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Согласно ст. 42 Закона о бухгалтерском учёте, датой исправления бухгалтерских ошибок считается дата составления бухгалтерской записки. Датой совершения бухгалтерской ошибки считается дата составления первичного документа, на который делается ссылка в бухгалтерской записке.

Ошибки, выявленные при составлении финансовых отчетов, исправляются в соответствии с НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».

Бухгалтерские ошибки – пропуски или неверное представление информации в бухгалтерском учете и/или в финансовых отчетах субъекта.

Бухгалтерские ошибки могут возникнуть при отражении в учете и раскрытии учетных элементов (объектов) в результате:

- 1) неправильного применения положений системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и учетных политик;
- 2) допущения ошибок в расчетах;
- 3) неотражения, многократного отражения и/или неправильной интерпретации экономических фактов;
- 4) мошенничества и хищений.



Не рассматриваются в качестве ошибок изменения учетных политик и бухгалтерских оценок, излишки и недостатки активов и обязательств, выявленные при инвентаризации, суммы штрафов, пени и возмещений причиненного ущерба, убытки от забракованной продукции, произведенной в предыдущие годы, суммы списанных безнадежных дебиторских задолженностей и списанных обязательств с истекшим сроком, отклонения фактической себестоимости активов от нормативной, премии, начисленные к выплате в текущем отчетном периоде по результатам деятельности субъекта в предыдущие годы, убытки от возврата активов, поставленных в предыдущие годы, суммы дисконтов и снижений цен предоставленных/полученных в отчетном периоде за поставки/закупки, осуществленные в предыдущие годы.

Исправление ошибок обуславливается тем, являются ли они существенными или несущественными.

Бухгалтерская ошибка рассматривается как *существенная*, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовых отчетов.

Субъект самостоятельно оценивает *существенность ошибок*, принимая во внимание их характер и величину в сравнении с порогом существенности. Порог существенности устанавливается в учетных политиках субъекта в качестве единого критерия, применяемого для всех элементов финансовых отчетов или нескольких критериев для отдельных групп элементов. Порог существенности определяется в абсолютной или относительной величине, будь то фиксированная сумма или в процентах от величины элемента (группы элементов) из финансовых отчетов.



Финансовые отчеты не считаются соответствующими национальным стандартам бухгалтерского учета, если они содержат существенные или несущественные ошибки, намеренно совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения, финансовых результатов или движения денежных средств.

Порядок исправления ошибок зависит от периода, в котором они были допущены и периода их выявления:

- ❖ ошибка, допущенная и выявленная в том же отчетном периоде, корректируется исправительными записями в месяц ее выявления;
- ❖ ошибка, допущенная в текущем отчетном периоде, и выявленная после окончания этого периода, но до подписания финансовых отчетов, корректируется исправительными записями в последнем месяце данного периода;
- ❖ 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;
- ❖ ошибка, допущенная в каком-либо предыдущем отчетном периоде, выявленная после окончания текущего отчетного периода, но до подписания финансовых отчетов, корректируется исправительными записями в последнем месяце данного периода-

Исправление ошибок, допущенных в предыдущие отчетные периоды, не обуславливает изменение и повторное представление финансовых отчетов за предыдущие годы, а также не требует корректировки сравнительной информации, представленной в финансовых отчетах за текущий отчетный период. В случае существенной ошибки сравнительная информация, откорректированная путем ретроспективного пересчета, представляется в примечаниях к финансовым отчетам, если влияние ретроспективного пересчета является существенным.



Баланс представляет финансовое положение субъекта и включает информацию об остатках, имеющихся на отчетную дату.

Активы представлены в балансе в порядке роста их ликвидности, а обязательства на основе роста срока погашения.

Коммерческие обязательства и обязательства персоналу, учтенные как составная часть нормального цикла деятельности, представляют собой текущие обязательства, если даже они могут быть погашены в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

На отчетную дату субъект определяет текущую долю долгосрочных активов и долгосрочных обязательств, которая отражается в балансе, соответственно в составе оборотных активов и/или текущих обязательств.

За 2018 год форма баланса одинакова и для субъектов, представляющих полные финансовые отчеты и для субъектов, представляющих упрощенные финансовые отчеты. При составлении баланса необходимо соблюдать следующие правила:

1. Проверить полноту отражения в текущем учете хозяйственных операций, оформленных соответствующими документами, завершить учетные записи;
2. Проверить соответствие рабочего плана счетов и отражения хозяйственных операций за отчетный период;
3. Проверить правильность реклассификации активов и пассивов баланса в соответствии с НСБУ;
4. Закрыть счета управленческого учета;
5. Провести инвентаризацию статей баланса, при необходимости провести корректировку баланса в соответствии с результатами инвентаризации;
6. Отобразить текущие доли долгосрочных дебиторских и кредиторских задолженностей;
7. Проверить правильность применения НДС и других налогов, осуществить сверку сальдо с данными Налоговой службы;
8. проверить правильность определения курсовых валютных разниц на дату составления финансовой отчетности.

❖ Нематериальные активы (НА)

При составлении данного раздела финансовой отчетности необходимо проверить:

- наличие документов относящихся к признанию НА (соответствующий акт);
- проверка документов по оприходованию актива и правильность отражения операций по модернизации, амортизации, выбытию и др.


Бухгалтерские способы	Типичные ошибки	Порядок корректировки
Инвентаризация	В составе НА должны быть отражены права имеющие срок более 1 года, а не относиться на расходы или к другим активам	-НА у которых срок истёк – списать, если не соответствуют критериям признания - если объект соответствует критериям признания отнести на счёт 112 и начислить амортизацию
Документация	Документы либо отсутствуют, либо составлены неверно; отсутствует акт приёмки-передачи	В зависимости от случая восстановить и признать в учёте
Оценка	Ошибки при определении первоначальной стоимости	Отразить затраты исходя из положений НСБУ
Соответствие учётным политикам	Не соответствует срок эксплуатации или порядок начисления амортизации	Пересмотр срока ил порядка начисления амортизации
Представление и раскрытие	НА отражённые в финансовой отчетности не соответствуют первичной документации	Проверка первичных документов с регистрами и Главной книгой

❖ Долгосрочные материальные активы (ДМА)

При составлении данного раздела финансовой отчетности необходимо проверить:

- наличие документов относящихся к признанию ДМА (акты приёмки-передачи);
- правильность признания активов в составе основных средств, в зависимости от назначения использования. Не относятся к данной группе - здания, земельные участки и другое недвижимое имущество, находящиеся во владении с целью продажи или инвестиционной деятельности;
- правильность отражения расходов по ремонту и содержанию основных средств. Состав данных затрат необходимо отразить в учётных политиках;
- правильность классификации и оценки ДМА;
- правильность перевода ДМА в инвестиционную недвижимость/товары;
- порядок отражения затрат по ремонту и выбытию ДМА.

Бухгалтерские способы	Типичные ошибки	Порядок корректировки
Инвентаризация	Не осуществляется или её результаты не всегда верно отражаются в учёте	- Провести инвентаризацию - результаты отразить: Дт 123 Кт 612 или Дт 714 Кт 123, если нет виновного лица начислить НДС Дт 713 Кт 5344
Документация	Документы либо отсутствуют либо составлены не совсем верно; отсутствует акт приёмки-передачи	В зависимости от случая восстановить и признать в учёте. При отсутствии акта приёмки-передачи отразить как 121
Классификация	Ошибки в расчёте амортизации, основные средства не отнесены правильно на счета 151 или 217	Порядок признания активов должен соответствовать НСБУ, нормы амортизации должны соответствовать требованиям НСБУ
Оценка	Ошибки при определении первоначальной, остаточной стоимости, неправильное отражение в учёте расходов на ремонт объектов	Включить лишь те затраты которые предусмотрены НСБУ, при увеличении срока или других параметров затраты по ремонту капитализируются
Соответствие учётным политикам	Не соответствует срок или метод амортизации	Пересмотр срока или метода амортизации согласно положениям учётных политик
Представление и раскрытие	ДМА по первичным документам не соответствуют с данными ФО	Проверка первичных документов с регистрами и Главной книгой

 Обращаем внимание на изменения в 2018 году относительно **освобождения от НДС основных средств, включенных в уставный капитал**. Так, согласно дополнению, внесенному в п. 4 Положения, утвержденного ПП № 145/2014, требование, касающееся начисления амортизации льготированных основных средств, считается выполненным, если амортизация относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ по меньшей мере в одном налоговом периоде в течение трех лет с даты получения налоговых льгот. Приведены в соответствие с Налоговым кодексом нормы указанного Положения в части запрета на вычет суммы НДС, уплаченной за отчужденное основное средство, до истечения 3-летнего периода. Также установлено, что в подобных случаях следует представлять Декларацию по НДС.



Первоначальные данные: Субъект «Confeti» SRL занимается производством и реализацией кондитерских изделий, является плательщиком НДС, учредители - физическое и юридическое лицо. Директор является и учредителем общества.

Пример 1. В марте 2018 года «Confeti» SRL получило в имущественный наем сроком на 4 года линию по производству печенья и осуществило за свой счет ремонт линии. В результате ремонта производственная мощность линии увеличилась. Затраты на ремонт составили 125 540 леев и были отнесены на расходы будущих периодов. Как правильно отразить в бухгалтерском учете затраты, связанные с ремонтом линии и каков порядок признания в налоговых целях?

При признании основного средства при его переводе из другой категории активов, к примеру биологических активов, затраты по изменению предназначения являются прямо относимыми затратами и относятся на увеличение первоначальной стоимости основного средства как в бухгалтерском учёте, так и в налоговых целях.



Пример 2. «Confeti» SRL имеет земельный участок площадью 1,4 га и виноградник в Казуле зарегистрированный как биологический актив с первоначальной стоимостью 287 600 lei, накопленная амортизация – 115 720 lei, остаточная стоимость – 3 200 леев. В мае 2018 г. было изменено предназначение участка под постройку торговых точек. Затраты по изменению предназначения – 14 800 леев. Затраты по очищению участка сторонней организацией – 22 100 леев, без НДС. Каковы особенности отражения данных операций в учёте?

Обращаем внимание, что при осуществлении затрат по основным средствам переданным в лизинг их порядок учета специально не регламентирован. Вместе с тем, согласно НСБУ «Представление финансовых отчетов» себестоимость услуг по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма) относится к себестоимости продаж. Вариант учета затрат по договорам лизинга выбирается самостоятельно и указывается в учетных политиках.



Пример 3. «Confeti» SRL в июле 2018 года передало в операционный лизинг оборудование сроком на 4 года. Первоначальная стоимость оборудования составляет 896 000 леев, накопленная амортизация – 425 400 леев, срок полезного использования – 8 лет. В июле 2018 года субъектом понесены затраты по транспортировке и монтажу оборудования, осуществленным специализированной организацией – 36 000 леев, в том числе НДС. Начисленная амортизация оборудования за июль – 9333 леев. Согласно договорным условиям затраты возмещаются за счет лизингодателя, а месячная наемная плата составляет 7 000 леев, в том числе НДС. Каков порядок учета и налогообложения расходов, понесенных субъектом при передаче оборудования в лизинг?

При наличии в 2018 году операций по инвестиционной недвижимости необходимо исходить из положений НСБУ «Инвестиционная недвижимость». Так, при наличии последующих затрат по ремонту, связанных с инвестиционной недвижимостью, необходимо учитывать что относится к затратам на обслуживание или затратам на модернизацию, в зависимости от ожидаемой экономической выгоды от использования объекта. Если затраты по ремонту не имеют первоначальную цель увеличения дополнительных экономических выгод от использования инвестиционной недвижимости, их необходимо отнести на затраты или расходы периода.



Пример 4. В ноябре 2018 года субъект «Confeti» SRL заменил конструктивные элементы (капитальные стены) находящегося на балансе здания используемого для сдачи в операционный лизинг справедливая стоимость здания составляла 3 075 000 леев. Согласно положениям учётных политик, последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу справедливой стоимости. Субъект не может определить стоимость, заменённых конструктивных элементов, однако стоимость капитального ремонта составила 142 000 леев, без НДС. На дату составления финансовой отчётности за 2018 год определена новая справедливая стоимость здания – 4 867 000 леев.

В январе 2019 года здание было реализовано по продажной стоимости - 4 120 400 леев, без НДС. Убытки от обесценения актива не были признаны.

В целях налогообложения, при осуществлении затрат по ремонту инвестиционной недвижимости необходимо учитывать 2 варианта: является ли данный актив амортизируемой собственностью или же он оценивается согласно учётным политикам по справедливой стоимости без начисления амортизации.

Если актив (здание) относится к амортизируемой собственности, тогда необходимо исходить из положений статьи ч. (8) статьи 27 НК. Порядок определения вычета расходов связанные с ремонтом собственности регламентируется Положением о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденным Постановлением Правительства № 289 от 14 марта 2007 г.

Превышение лимита расходов на ремонт, а также сумма расходов на ремонт, разрешенная к вычету, определяются путем заполнения приложения № 2 к вышеуказанному положению.

Если же субъект будет применять с 2018 года положения ч. (10) статьи 26¹ тогда вычет расходов на ремонт собственности осуществляется в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета в полном размере, если они соответствуют положениям ч. (1) статьи 24 Налогового кодекса.

Если *актив (здание) не относится к амортизируемой собственности*, как в примере 4 что означает, что объект учитывался в учёте по справедливой стоимости, тогда у субъекта отсутствуют какие-либо корректировки по ведомости амортизации (износа) в целях налогообложения. В то же время необходимо исходить из вида операции подлежащей продаже, так как в определённых случаях объект инвестиционной недвижимости может считаться капитальным активом в налоговых целях. Так, согласно положениям ч. (1) статьи 39 Налогового кодекса частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности и земля являются капитальными активами и при их отчуждении необходимо рассчитывать прирост или потери капитала согласно положениям главы 5 части 2 Налогового кодекса.

С точки зрения НДС, несмотря на то, что в примере балансовая стоимость здания превышает её продажную стоимость, по нашему мнению, в данной ситуации не применяются положения ч. (5) статьи 97 Налогового кодекса, так как данный актив не относится к амортизируемым активам на момент продажи и вообще ранее не был амортизирован.

Однако если актив относится к амортизируемым активам тогда может возникнуть вопрос относительно того что принимать за облагаемую стоимость облагаемой поставки при начислении НДС: балансовую стоимость инвестиционной недвижимости до момента переоценки либо его балансовую стоимость на момент продажи, с учетом переоценки. Если исходить из того, что положения ч. (5) ст. 97 Налогового кодекса, предусматривают что облагаемая стоимость облагаемой поставки активов, самортизированных или подлежащих амортизации поставщиком, является наибольшая величина из их бухгалтерской и рыночной стоимости, исходит, что при отсутствии особых положений относительно переоцененной стоимости, исчисление НДС осуществляется в рамках данной статьи.

В определённых случаях, надо учитывать, что согласно положениям статьи 99 Налогового кодекса может возникнуть обязательство по доначислению НДС при продаже ниже балансовой стоимости. Но данные положения относятся лишь к поставкам, осуществляемым по цене ниже рыночной, без оплаты или в счет оплаты труда.

На практике возникают ситуации, когда продаётся объект инвестиционной недвижимости, но согласно положениям учётных политик, последующая оценка осуществляется по *методу себестоимости*. В целях определения продажной стоимости объекта предприятие может понести затраты по независимой оценке. В подобных ситуациях разницы от переоценки актива не отражаются в учёте. Также необходимо руководствоваться положениями п. 22 НСБУ «Инвестиционная недвижимость», согласно которым независимо от применяемого метода оценки, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости будет определена с целью раскрытия информации в примечаниях к финансовым отчетам.

❖ *Другие долгосрочные активы*

Проверить:

- на счёте 171 должны быть развита аналитика по видам и соответствовать с данными синтетического учёта;
- правильность списания части на затраты или расходы периода исходя из положений учётных политик.

❖ *Товарно-материальные запасы*

При составлении данного раздела финансовой отчётности необходимо проверить:

- правильность определения первоначальной стоимости и порядка оценки запасов с соответствии с НСБУ «Запасы». Проверить порядок учёта транспортно-заготовительных затрат, в соответствии с положениями учётных политик;
- учитываются ли положения НСБУ «Запасы» относительно порядка оценки запасов на дату составления финансовой отчётности;
- правильность учёта малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- порядок начисления износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- правильность определения и учёта затрат по калькулированию продукции, услуг;
- порядок оценки и учёта отходов, естественной убыли, остатков и брака;
- правильность учёта топлива, запасных частей, шин и аккумуляторов.

Типичные ошибки:

1. Продажа материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов отражается на счетах 611 и 711. Корректировка ошибки: сторнировать данные операции и отнести на счета 6121 и 7141.

2. Транспортно-заготовительные затраты, импортные платежи не включаются в первоначальную стоимость запасов.

3. Неправильное начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов и отражение операций по их выбытию.



Пример 5. Субъект «Confeti» SRL в феврале 2018 года приобрёл и передал в пользование мебель для офиса стоимостью 10 500 леев (без НДС). Для данного объекта не определена остаточная стоимость. В сентябре мебель была продана по цене 7 800 леев, включая НДС. Расходы по реализации мебели, понесённые транспортным цехом составили 740 леев. Каков порядок учета и налогообложения расходов по приобретению, передачи в пользование и продажи мебели?

❖ *Коммерческая и прочая дебиторская задолженность*

При составлении данного раздела финансовой отчётности необходимо проверить:

- наличие первичных документов (налоговые накладные etc.) по поставке товаров или услуг, сроков оплаты, для того чтобы не упустить срок представления петиции согласно законодательству;
- ведётся ли аналитический учёт по срокам оплаты;
- осуществление актов сверки исходя из требований законодательства;
- зачёт авансов выданных, и обязательств с „-“ на соответствующие дебиторские задолженности;
- порядок документирования и отражения в учёте скидок;
- правильность отражения в учёте возврата товаров;
- правильность отражения курсовых и суммовых разниц, исходя из положений НСБУ „Курсовые валютные и суммовые разницы”;
- результаты инвентаризации расчетов с подотчетными лицами etc.

Типичные ошибки:

1. *Наличие на счёте 226 сальдо более месяца.*
2. *Отсутствие сверок со всеми дебиторами.*
3. *Несоответствие сальдо по расчётам с бюджетом.*

На отчетную дату дебиторская задолженность и обязательства по операциям, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, не подлежат пересчёту.

Списание сомнительной дебиторской задолженности как правило осуществляется исходя из срока исковой давности, но есть ситуации когда она списывается раньше или позже этого срока (несостоятельность дебитора, ликвидация и др.) Списание сомнительной дебиторской задолженности отражается 2 способами: применением счёта 222 или отнесением на расходы периода. При списании сомнительной дебиторской задолженности в декабре 2018 года составляются бухгалтерские записи в порядке отраженном ниже в таблице:

Списание сомнительной дебиторской задолженности в результате инвентаризации

№	Содержание экономической операции	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1.	Списание сомнительной дебиторской задолженности (без НДС)	712, 222	221, 223
2.	Списание сомнительной дебиторской задолженности по выданным авансам, персонала, лизинга, дивидендам etc. (без НДС)	714	224, 226, 231, 232, 233, 234
3.	Списание НДС признанного в налоговых целях:	221,223,226,231,	

	- сторнирование (регистр продаж с (-))	234	5344
4.	Списание НДС непризнанного в налоговых целях	713 ¹	221,223,226,231, 234

Списанную сомнительную дебиторскую задолженность необходимо отразить на счёте 920 и отслеживать в соответствии с положениями учётных политик субъекта.

Восстановление дебиторской задолженности относится, как правило, на доходы или оценочный резерв (712, 714 или 222 - 612 или 222. В налоговых целях, сомнительная дебиторская задолженность вычитается в соответствии со ст. 5 п. (32), ст. 31 п (1), а НДС - ст. 116 НК.

Корректировка возможных ошибок за 2018 год, осуществляется составлением бухгалтерской справки. Порядок исправления данных ошибок представлен ниже в таблице.

Корректировка возможных ошибок относящихся к дебиторской задолженности в результате инвентаризации

№	Содержание экономической операции	Корректировка ошибки			
		за отчётный период		За предыдущие периоды	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1.	Корректировка дебиторской задолженности (без НДС), отнесённая ошибочно на доходы: - в сторону увеличения (сторнирование в отчётном периоде) - в сторону уменьшения	221,223,224, 226,231,234	611,612,621 622,623	331 ²	221,223,224, 226,231,234 331
		221,223,224, 226,231,234	611,612,621 622,623	221,223,224, 226,231,234	
2.	Корректировка дебиторской задолженности (без НДС), отнесённая ошибочно на расходы: - в сторону увеличения (сторнирование в отчётном периоде) - в сторону уменьшения	712,713,714, 721,722, 723	221,223,224, 226,231,234	221,223,224, 226,231,234	331
		712,713,714, 721,722, 723	221,223,224, 226,231,234	331	221,223,224, 226,231,234
3.	Корректировка НДС, относящаяся к дебиторской задолженности: - в сторону увеличения (сторнирование в отчётном периоде) - в сторону уменьшения	221,223,224, 226,231,234	5344	221,223,224, 226,231,234	5344
		221,223,224, 226,231,234	5344	221,223,224, 226,231,234	5344
4.	Отнесение к текущей дебиторской задолженности на дату 31.12	221,223,224 234	161,162, 171, 172	221,223,224 234	161,162, 171, 172
5.	Отнесение к долгосрочной дебиторской задолженности, отнесённой ошибочно к краткосрочной 31.12	161,162, 171, 172	221,223,224 234	161,162, 171, 172	221,223,224 234

Собственный капитал

По данному разделу необходимо обратить внимание на:

- правильность отражения операций на счёте 311 исходя из положений законодательства;
- выбытие неденежных активов (продажа, списание, обмен etc.) ранее внесённых в уставный капитал;
- порядок отражения курсовых валютных разниц по вкладам в уставный капитал;
- порядок выплаты дивидендов и удержания подоходного налога у источника выплаты, учитывая наличие убытков прошлых лет;
- соблюдение сроков выплаты дивидендов, учитывая законодательные нормы;
- порядок списания обязательств по дивидендам с истекшим сроком исковой давности;
- порядок восстановления обязательств по дивидендам с истекшим сроком исковой давности;
- неправильность применения счёта 333 в течение периода;
- правильность закрытия счетов 331,333,334 при реформации баланса.

Типичные ошибки:

- Наличие сальдо на счёте 313 более срока предусмотренного законодательством.

¹ НДС может быть отражён на счёте 712 или 714.

² Применение счёта 331 при условии наличия оправдательных документов относящиеся к дебиторской задолженности за предыдущие периоды.


- Не формируется резервный капитал согласно НСБУ и требованиям законодательства.
- Корректировка ошибок прошлых лет посредством счёта 332 или путём отнесения на расходы периода.

После утверждения и представления финансовых отчетов субъект **реформирует баланс** на дату 31.12.2018 посредством списания сальдо со счетов 331, 333 и 334. В балансе следующего отчетного периода показатели строк 340, 360 и 370 не должны иметь сальдо.

При составлении финансовой отчетности, необходимо обратить внимания на то что, если сумма использованной прибыли текущего года превышает сумму чистой прибыли, у субъекта образуется чистый убыток, который подлежит списанию в дебет счета 332. Так, исходя из положений ст. 40 Закона об обществах с ограниченной ответственностью № 135-XVI от 14.06.2007, общество не вправе принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества, если в результате распределения чистой прибыли стоимость чистых активов общества станет меньше суммы его уставного капитала и резервного капитала.


Чистая прибыль, выплаченная в нарушение этого положения, подлежит возврату обществу (ч. (4) ст. 40 Закона). Выплаченные суммы, как правило, должны быть возвращены в следующие периоды и отражаются на счете _____.

- 1) на сумму убытков, подлежащих возмещению учредителями: _____
- 2) на стоимость активов, полученных в счет возмещения убытков предыдущих лет:

 В каких случаях экономический агент не должен принимать решения о выплате дивидендов/отчислениях от чистой прибыли?

В соответствии с подп. 5) п. 1 Постановления Правительства № 110 от 23.02.2011 г. о некоторых аспектах распределения годовой чистой прибыли акционерных обществ с долевым участием государства и государственных предприятий экономический агент вправе не принимать решений о выплате дивидендов/об отчислениях в государственный бюджет в случае, если:

- ↪ предприятие является несостоятельным, или выплата дивидендов/отчисления в государственный бюджет приведут к его несостоятельности;
- ↪ размер чистых активов, согласно последнему балансу субъекты, меньше его уставного капитала или станет меньше его вследствие выплаты дивидендов/отчислений в государственный бюджет;
- ↪ предприятие является субъектом каких-либо постановлений Правительства или действующих соглашений Республики Молдова, предусматривающих освобождение от выплаты дивидендов или отчислений в государственный бюджет.

 **Пример 6.** За 2016–2017 годы, субъект „Confeti” SRL зарегистрировал непогашенные убытки в сумме 126 700 леев, и в результате стоимость чистых активов стала меньше уставного капитала. Обязан ли субъект покрывать данные убытки?

Предположим в мае 2018 г., было принято решение о погашении убытков за счёт уменьшения собственного капитала в сумме 78 900 леев и за счёт вкладов учредителей – 47 800 леев. Как правильно отразить в учёте данные операции и необходимо ли удержать подоходный налог у источника выплаты?

Покрытие убытков является важным в случае, когда величина чистых активов меньше размера ее уставного капитала. Учитывая ст. 39 ч. (6) Закона об АО № 1134/1997, если по окончании трех следующих друг за другом финансовых лет, за исключением первого финансового года, стоимость чистых активов общества, по данным годового баланса общества, оказывается ниже размера уставного капитала, любой акционер общества имеет право потребовать у общего годового собрания акционеров принятия одного из следующих решений:

- a) об уменьшении уставного капитала;
- b) об увеличении стоимости чистых активов путем внесения акционерами общества дополнительных вкладов в порядке, предусмотренном уставом общества;
- c) о роспуске общества;
- d) о преобразовании общества в иную организационно-правовую форму.

В ст. 35 ч. (3) Закона об ООО № 135/2007 если в результате уменьшения стоимости чистых активов таковая окажется меньше минимального размера уставного капитала, установленного настоящим законом, участники общества обязаны ликвидировать общество, если не покроют убытки.

Источниками покрытия убытков прошлых лет могут быть резервный капитал (ст. 46 ч. (4) Закона № 1134/1997, ст. 31 ч. (2) Закона № 135/2007), чистая прибыль (ст. 47 ч. (3) Закона № 1134/1997), а также дополнительные вклады участников в виде денежных средств или неденежного имущества. Также в качестве дополнительных вкладов могут выступать также займы, ранее предоставленные обществу

акционером/участником, если было принято решение о конвертировании долга во вклад в уставный капитал. Решение о покрытии убытков общества должно приниматься общим собранием акционеров/участников (ст. 50 ч. (3) п. j) Закона № 1134/1997, ст. 49 ч. (2) п. г) Закона № 135/2007).

Согласно данным примера при покрытии убытков прошлых лет необходимо составить следующие бухгалтерские проводки:

ОБНП 29.1.7.5.13.

В случае, если резервный капитал используется для покрытия убытков, согласно действующему законодательству, на момент покрытия этих потерь необходимо удержать подходящий налог в соответствии с подбазцем первым ч. (3¹) ст. 90¹ Налогового кодекса?

На основании ст.31 Закона об обществах с ограниченной ответственностью № 135-ХVI от 14 июня 2007 года и ст. 46 Закона об акционерных обществах № 1134-ХIII от 2 апреля 1997 года, общество формирует резервный капитал не менее 10% от размера уставного капитала. Резервный капитал общества может быть использован лишь на покрытие убытков или на увеличение уставного капитала.


Резервный капитал общества формируется путем ежегодных отчислений из чистой прибыли, в размере не менее 5%, до достижения размера, установленного учредительным документом. Резервный капитал общества может быть использован лишь на покрытие убытков или на увеличение уставного капитала.

Таким образом, при покрытии убытков за счет резервного капитала не происходит распределение прибыли в виде доли учредителей субъекта и, соответственно, в этом случае не возникает обязанность удержания подоходного налога.

❖ Долгосрочные и краткосрочные обязательства

По данному разделу необходимо проверить:

- наличие актов сверки на дату составления финансовой отчетности;
- списание на доходы обязательств с истекшим сроком исковой давности;
- начисление курсовых валютных разниц на конец периода и неначисление суммовых разниц на дату отчетности,
- правильность наличия сальдо на счете 535 с соответствующей аналитикой;
- правильность отражения операций на счетах 531, 533, 541;
- правильность отражения операций на счете 534 и сверка сальдо с данными налоговой службы;
- начисление оценочного резерва на счете 538 без отражения порядка расчета в учетных политиках;
- правильность отражения операций на счете 544 и проверка сальдо на соблюдение принципа некомпенсации.

 Обращаем внимание что, в 2018 году представлена в новой редакции ст. 108 ч. (6) НК, если товары, услуги (электрическая энергия, тепловая энергия, вода, природный газ, аренда, имущественный наем, узуфрукт и т.д.) поставляются регулярно в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги или дата получения каждого регулярного платежа в зависимости от того, что имело место ранее. Таким образом, конкретизированы виды поставляемых регулярно товаров и услуг, однако приведенный перечень не является исчерпывающим. При регулярных поставках товаров и услуг вместо даты выписки налоговой накладной датой поставки будет считаться дата отпуска товара, оказания услуги. Отмечаем, что регулярные поставки отличаются непрерывным характером отпуска товаров или оказания услуги. Поэтому дату отпуска товара (в случае поставки, например, электроэнергии, тепловой энергии и др.) или дату регулярного платежа целесообразно оговорить в договоре.

Также редакция ст. 108 ч. (7) НК возвращена к редакции, действовавшей до 01.01.2018. Ее положения отныне распространяются исключительно на поставки товаров и услуг по договору лизинга, поскольку из нее были исключены слова «аренды, имущественного найма, узуфрукта».



Пример 7. Субъект «Confeti» SRL в декабре 2018 года приобрёл транспортные услуги стоимостью 7 400 леев (без НДС). Налоговая накладная от поставщика получена:

- в феврале 2019;
- в апреле 2019.

В каком периоде необходимо отразить в учёте и в налоговых целях налоговую накладную, полученную с опозданием? За какой период отражается вычет НДС по покупкам?



Относительно **обязательств по заработной плате** необходимо обратить внимание на следующее. В 2018 году внесены изменения и дополнения в Положение, утвержденное ПП № 697/2014 относительно льгот, предоставляемых работнику работодателем. Так, согласно новому подп. 1¹) п. 8 Положения для субъектов применяющих талоны на питание к льготам относится стоимость талонов на питание в той части, в которой она превышает подлежащую вычету номинальную стоимость, установленную Законом № 166/2018.

Также с 02.09.2018 г. введён в действие **Закон о порядке выполнения поденщиками случайных неквалифицированных работ № 22/2018**, который применяется по отношению к бенефициарам работ в сельском хозяйстве. Согласно Закону бенефициары работ обязаны вести *Регистр учета поденщиков*, выписка из которого за предыдущий месяц представляется в территориальную инспекцию труда до 15-го числа каждого месяца.

Обращаем внимание, что почасовая оплата труда за один рабочий день не может быть ниже минимального размера почасовой заработной платы в реальном секторе. Оплата труда должна производиться в конце рабочего дня до проставления поденщиком и бенефициаром подписи в Регистре учета. Однако с письменного согласия поденщика и бенефициара она может быть произведена в конце рабочей недели или периода выполнения случайных неквалифицированных работ.

Относительно сальдо по заработной плате и взносам социального и медицинского страхования, а также подоходного налога на дату составления финансовой отчетности, отмечаем, что по сравнению с другими отчётными периодами, за 2018 год необходимо учитывать положения Закона 178/2018. Так как с 1 октября 2018 года при начислении подоходного налога с доходов работников предусмотрено два периода (I период с 1 января по 30 сентября 2018 года и II период с 1 октября по 31 декабря 2018 года) при проверке сальдо по налогам удержанным/начисленным с заработной платы, необходимо сверить эти данные со счетом налогоплательщика в налоговых целях (www.servicii.fisc.md). Также, за период 2018 года работнику необходимо представить две *Информации о доходах, начисленных и выплаченных в пользу физического (юридического) лица, и о подоходном налоге, удержанном из этих доходов* отдельно за I и II период 2018 года, а данные по доходам работника должны быть продекларированы за первый период в 2018 года (1 января по 30 сентября) до 25 января 2018 года в отчёте IALS 14, а за II период 2018 года (с 1 октября по 31 декабря) в отчёте IALS 18.

Списание обязательств с истекшим сроком исковой давности относятся на доходы периода. Необходимо учитывать положения статьи 575 Гражданского Кодекса РМ согласно которому:

Если срок исполнения обязательства не определен и не явствует из существа обязательства, кредитор вправе предъявить требование исполнения обязательства в любой момент, а должник вправе исполнить его в любой момент. Если обязанность немедленного исполнения не вытекает из закона, договора или существа обязательства, должник обязан исполнить его в семидневный срок с момента предъявления требования кредитором.

Если срок исполнения обязательства определен, считается, что кредитор не может требовать исполнения обязательства ранее этого срока, но должник может исполнить обязательство до срока, если у кредитора не имеется обоснованных причин для отклонения исполнения. В случае отклонения досрочного исполнения кредитор обязан незамедлительно сообщить об этом должнику и принять все необходимые меры, чтобы избежать причинения ему убытков.

При их списании в декабре 2018 года составляются бухгалтерские записи в порядке отраженном ниже в таблице:

Списание обязательств с истекшим сроком исковой давности в результате инвентаризации

№	Содержание экономической операции	Корреспонденция счетов	
		Дт	Дт
1.	Списание обязательств с истекшим сроком исковой давности перед кредиторами, поставщиками etc. (без НДС)	511,512, 521,522, 523 531,532,533, 534, 544 etc.	612
2.	Списание НДС признанного в налоговых целях: - - сторнирование (регистр покупок с (-))	5344	521,522
3.	Списание НДС по полученным авансам сторно (регистр продаж)	2252	5344

Списанные обязательства необходимо отразить на счёте **921** и отслеживать в соответствии с положениями учётных политик субъекта.

Восстановление ранее списанных обязательств отражается на счёте 714. В налоговых целях данные расходы вычитаемы, так как ранее были включены в налогооблагаемый доход согласно статье 18 НК.

Особое внимание при составлении финансовой отчётности необходимо отнести к **проверке НДС:**

☞ **Правильность исчисления НДС от сумм полученных авансов.** Для этого делается выборка оборотов по счёту 523 и другим счетам по учету авансов полученных в разрезе субсчетов и по счёту 2252.

☞ **Правильность исчисления НДС на импорт услуг.** При импорте услуг необходимо анализировать 2 аспекта: подоходный налог и НДС. Для необходимости исчисления подоходного налога проверить соблюдение положения статей 4, 79/3 или 92 НК. Относительно НДС, если местом поставки импортируемой услуги является Республика Молдова (анализировать изменения по ст. 111 НК за 2018), необходимо начислить и уплатить НДС от облагаемой стоимости импортируемых услуг (ст. 96 НК). Согласно ст. 115 и 109 НК обязательство по НДС по импортируемым услугам возникает на дату оплаты услуги (включая авансы), независимо от статуса субъекта (плательщик ил неплательщик НДС). Для уточнения типа услуги и точного определения места ее поставки следует проанализировать договора, акты выполненных работ, инвойсы.

☞ В 2018 году не является объектом налогообложения поставка товаров, услуг, осуществленная **безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж**, в размере 0,5 % дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка, а для вновь созданных в течении года предприятий – ежемесячно 0,5% дохода от продаж, полученного в предыдущем месяце, с корректировкой в конце года соответствующей суммы (п. с) ч. (2) ст. 95 НК). В связи с этим необходимо *ежемесячно* проверять объемы поставок товаров, услуг, осуществленные безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж. Несмотря на то, что эти поставки будут облагаться НДС по общим правилам, при превышении предельного размера на данные поставки не следует составлять налоговые накладные. Это аргументировано следующим. Согласно ч. (1) ст. 117 НК субъект налогообложения, облагаемую поставку на территории страны, обязан представить **покупателю** налоговую накладную на данную поставку. Положения ч. (1) ст. 117 НК устанавливают обязательство по выписке налоговой накладной в адрес покупателя. В случаях безвозмездной поставки получатель не имеет статуса покупателя, поскольку у него отсутствует обязательство по оплате за полученный товар. Таким образом, при безвозмездном отпуске товаров населению с целью продвижения своих продаж в рамках рекламных акций **отсутствует обязательство по выписке налоговой накладной.**

☞ Если **в налоговой накладной дата выписки и дата поставки не совпадают** и находятся в разных налоговых периодах, сумма НДС относится на вычет по следующим критериям:

- если **дата поставки предшествует дате выписки**, то НДС берется на вычет только на дату выписки (отражения в учете поставщика), следовательно, и отражается данная сумма в регистре покупок и Декларации в месяце выписки. Материальные ценности или услуги следует отразить в учете в месяце получения (дата поставки);
- если дата выписки предшествует дате поставки, то НДС берется на вычет на дату поставки, следовательно, отражается данная сумма в регистре покупок и Декларации в месяце поставки. Материальные ценности или услуги следует отразить в месяце получения (дата поставки).

☞ Если **налоговая накладная получена предприятием с опозданием**, в следующих налоговых периодах после осуществления поставки и фактической выписки ее продавцом, то такая налоговая накладная согласно ч. (3) ст. 118 НК регистрируется в регистре покупок соответственно дате и налоговому периоду, в котором она **была получена**. Некоторые субъекты для более точного отражения приобретений в налоговом периоде включают «опоздавшие» налоговые накладные в регистр покупок налогового периода, соответствующего дате их выписки или поставки (в зависимости от того, что имело

место позднее), и передают Декларацию за соответствующий период. Начиная с 2018 года согласно статье 102 (13) НК этого более делать не следует.

☞ В регистре покупок отражаются также операции по **импорту товаров и импорту услуг**. Право на вычет НДС по импортируемым товарам наступает на дату декларирования товаров на таможенных пунктах или, в случае, предусмотренном ч. (1²) ст. 124 Таможенного кодекса, на дату отсрочки таможенных платежей, а по импортируемым услугам – на дату внесения платежа за импорт услуг (включая авансы), при наличии уплаты НДС на импорт данных услуг. Проверка правильности отражения в учете подобных операций и сумм НДС осуществляется на основании таможенных деклараций на импортируемые товары и документов, подтверждающих оплату импорта услуг, исчисление и уплату НДС на импорт услуг.

☞ Необходимо проанализировать **содержание налоговых накладных по приобретениям**: субъекты имеют право на вычет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам–плательщикам НДС суммы НДС на ТМЦ и услуги, приобретаемые для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности (ч. (1) ст. 102 НК). Следовательно, НДС по покупкам, не использованным для осуществления предпринимательской деятельности, или по покупкам для поставок, освобожденных от НДС без права вычета, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы. По указанным покупкам, с особыми условиями вычета сумм НДС по ним, необходимо (в случае отсутствия права на вычет НДС) восстановление сумм НДС на расчеты с бюджетом. В регистре покупок целесообразно сделать дополнительную колонку для этих сумм НДС, не подлежащих вычету.

☞ Согласно ч. (8) ст. 102 НК не подлежат вычету и относятся на затраты или расходы уплаченные или подлежащие уплате суммы НДС:

- на стоимость списанных основных средств, не подвергшихся амортизации;
- на приобретаемые ТМЦ, которые были похищены или представляют собой сверхнормативные потери, предусмотренные законодательством;
- на приобретаемые ТМЦ, услуги, не использованные для осуществления предпринимательской деятельности. Например, недоизношенной стоимости автошин, аккумуляторов, списанных ранее установленного срока (разница, оставшаяся на счете 261, субсчет «Автошины/аккумуляторы в эксплуатации» после списания начисленного износа при выбытии данных активов).

Хотелось бы обратить внимание на фразу из ст. 102 НК, касающуюся права на вычет сумм НДС: **уплаченная или подлежащая уплате** сумма НДС. Ситуации по пересмотру/снятию вычета сумм НДС:

- если предприятие получило по налоговой накладной ТМЦ/услугу **без оплаты**;
- если сумма долга была в дальнейшем **прощена**;
- если была **списана** кредиторская задолженность с **истекшим сроком** исковой давности;
- если вся сумма или часть кредиторской задолженности рассматривается в соответствии с законодательством как **безнадежный долг** (ч. (3) ст.116 НК).

В приведенных ситуациях НДС от данных сумм необходимо восстановить на расчеты с бюджетом составлением дополнительной записи в конце регистра покупок со знаком «–» для каждого вида корректировок. Также необходимо учитывать, что исключение из вычета НДС по причине долгов, признанных в соответствии с законодательством безнадежными, отражается в графе 16 Декларации по НДС. При признании безнадежной дебиторской задолженности вычитаемой, сумма НДС отражается по графе 9 Декларации.



Пример 8. Субъект „Confeti” SRL провёл инвентаризацию дебиторских и кредиторских задолженностей на 31.12.2018 года. Составить необходимые бухгалтерские записи.

Приложение 14
Форма ИНВ-10

„Confeti” SRL
(наименование субъекта)

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ дебиторской задолженности

На основании Приказа (Распоряжения) о проведении инвентаризации № 7 от 20.12.2018 произведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами на “31” 12. 2018 г.

В результате инвентаризации установлено:

Дебиторская задолженность

№ п/п	Наименование дебитора	Счет бухгалтерского учета	Сумма, отраженная в бухгалтерском учете (левев)			Дата отражения дебиторской задолженности	Дата истечения срока исковой давности по дебиторской задолженности	Сумма безнадежной дебиторской задолженности	Другие отметки
			всего	из которой:					
				подтвержденная дебиторами	неподтвержденная дебиторами				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	„Magna” SA	221	15000		15000	15.12.2016	10.02.2018	15000	Судебное решение
2.	„Gama” SRL	221	9 870	9870		25.12.2018	25.12.2021	-	-
3.	„Faur” SRL	231	7200		7200	07.07.2015	17.08.2018	7200	Списание
4.	„Tezaur”SA	234	138200	138200		16.11.2016	16.01.2019		В суде
				
ВСЕГО	X	X	429 400	422 200	7 200	X	X	7200	
Председатель комиссии: _____ (фамилия, имя) _____ (подпись)			Члены инвентаризационной комиссии: _____ (фамилия, имя) _____ (подпись) _____ (фамилия, имя) _____ (подпись)			Бухгалтер: _____ (фамилия, имя) _____ (подпись)			

_____ (наименование субъекта)

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ кредиторской задолженности

На основании Приказа (Распоряжения) о проведении инвентаризации № 7 от 31.12.2018 г. произведена инвентаризация расчетов с кредиторами и дебиторами на “31” 12. 2018 г.

В результате инвентаризации установлено:

Кредиторская задолженность

№ п/п	Наименование кредитора	Счет бухгалтерского учета	Сумма, отраженная в бухгалтерском учете (левев)			Дата регистрации кредиторской задолженности	Дата истечения срока исковой давности по кредиторской задолженности	Сумма, по которой истек срок исковой давности, левев	Другие отметки
			всего	из которой:					
				подтвержденная кредиторами	неподтвержденная кредиторами				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Filimon S.	512	147000	147000		28.07.2017	28.07.2019	-	Дополнит. соглашение
2.	„Brinex”SRL	521	5000,55	5000,55		22.12.2015	22.12.2018	5000,55	Списание
3.	Mazur S.	532	28970	28970		17.08.2016	17.08.2019	-	-
					
ВСЕГО:	X	X	783200,54	783200,54		X	X	5000,55	X
Председатель комиссии: _____ (фамилия, имя) _____ (подпись)			Члены инвентаризационной комиссии: _____ (фамилия, имя) _____ (подпись) _____ (фамилия, имя) _____ (подпись)			Бухгалтер: _____ (фамилия, имя) _____ (подпись)			

К форме ИНВ-10 “Инвентаризационная опись дебиторской и кредиторской задолженности” прилагаются Выписки со счета или объяснительная записка, составленная на основании первичных документов, в которых отражена дебиторская и кредиторская задолженность.

↪ Для предприятий, являющихся наймодателями согласно заключенным договорам лизинга (имущественного найма, найма), необходимо правильно отражать в регистре покупок рефактурируемые затраты, связанные с данными договорами. Рефактурируемые услуги не являются поставкой для субъекты, следовательно, наймодатель не имеет права на вычет НДС по таким приобретенным услугам. Следовательно, в итоге по регистру покупок сумм услуг и НДС по ним не отражается. Но в приложении к Декларации (форма TVA FACT) налоговые накладные по этим услугам должны быть отражены.

↪ Если субъект осуществляет смешанные поставки, при определении сумм НДС к вычету следует руководствоваться изменениями в ст. 102 НК за 2018 год. Если приобретения используются для осуществления как облагаемых, так и освобожденных поставок, то сумма НДС по таким налоговым накладным подлежит вычету, если относится к облагаемым поставкам. Для определения суммы вычета по общим затратам ежемесячно делается специальный расчет с применением условного коэффициента с точностью до одного знака после запятой. Из всех налоговых накладных на приобретения за отчетный период необходимо выбрать предназначенные для облагаемых и освобожденных поставок и умножить сумму НДС по ним на полученный условный коэффициент. Составляется бухгалтерская проводка: Дт счетов 7 / 8 классов, аналитика «НДС по смешанным поставкам», Кт 5344».

Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке при составлении Декларации за декабрь на основании годовых показателей поставок. Разница между суммами НДС, отнесенными на вычет в предыдущих налоговых периодах и определенными в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в Декларации за декабрь в графе 16 со знаком «+» или «-». Если у субъекта есть освобожденные поставки в декабре, то расчет условного коэффициента и суммы НДС, разрешенной к вычету, делается отдельно для декабря и за год в целом. Такие записи можно отразить в отдельных строках регистра покупок. Сумма НДС, разрешенная на вычет за декабрь, включается в общую сумму НДС по графе 13, а годовая корректировочная сумма НДС, разрешенная к вычету отражается в графе 16 Декларации по НДС. В 2018 году если в результате расчёта условного коэффициента результат менее 0,05 сумма НДС вычитается полностью.

Отчет о прибыли и убытках характеризует финансовые результаты субъекта за отчетный период и содержит информацию относительно:

- ↪ **доходов** – прирост экономических выгод, отраженных в течение отчетного периода, в виде поступлений активов или увеличения их стоимости или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, за исключением увеличений капитала, связанных со взносами собственников;
- ↪ **расходов** – уменьшение экономических выгод, отраженных в отчетном периоде в форме выбытия, уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, способствующие уменьшению собственного капитала, за исключением связанных с его распределением между собственниками;
- ↪ **финансовых результатов** – прибыль (убыток), рассчитанный как разница между доходами и расходами отчетного периода.

Доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же экономическим операциям, отражаются в отчете о прибыли и убытках в том же отчетном периоде (например, балансовая и продажная стоимость реализованных ценностей признаются одновременно в одном отчетном периоде).

В том случае, когда за отчетный период не были отражены доходы, но были понесены расходы, которые необходимо признать в соответствии с НСБУ «Расходы», они отражаются в отчете о прибыли и убытках в том отчетном периоде, когда были понесены.

Если за отчетный период были отражены доходы, которые необходимо признать в соответствии с НСБУ «Доходы», но не были понесены расходы, их необходимо отразить в отчете о прибыли и убытках в том отчетном периоде, в котором они были заработаны.

Отчет о прибыли и убытках составляется на основе классификации расходов по назначению (функциям). Однако приложение 8 фактически является отчетом о прибыли и убытках, классифицируемым по характеру затрат (МСФО требует представления отчета только по одной форме по выбору субъекты).

Приложение 8

Информационная справка о доходах и расходах классифицированных по натуре

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010		
Другие доходы от операционной деятельности	020		
Доходы от других видов деятельности	030		
Всего доходы (стр.010 + стр.020 + стр.030)	040		
Изменение запасов	050		
Себестоимость продаж	060		
Расходы по запасам	070		
Расходы на персонал по оплате труда	080		
Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования	090		
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100		
Другие расходы	110		
Расходы других видов деятельности	120		
Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+ стр.120)	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 – стр.130)	140		
Расходы по подоходному налогу	150		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140 – стр.150)	160		

Порядок заполнения строк Приложения № 8:

- ✦ стр. 010 и 020 переносятся из строк 010 и 040 Отчета о прибыли и убытках соответственно.
- ✦ стр. 030 равна сумме кредитового сальдо до реформации баланса следующих счетов бухгалтерского учета: 621 + 622 + 623.
- ✦ стр. 040 расчетная.
- ✦ стр. 050 заполняется только производственными субъектами и субъектами сферы услуг, у которых есть незавершенные услуги, по формуле:
сальдо счета 215 на начало года + сальдо счета 216 на начало года минус сальдо счета 215 на конец года - сальдо счета 216 на конец года.
- ✦ стр. 060 заполняется только торговыми субъектами и равна сумме оборота Дт 7112 Кт 217. Строка не заполняется производственными субъектами, т.к. готовая продукция в собственных магазинах является товаром и получается двойной счет зарплаты, материалов и косвенных затрат.
- ✦ Стр. 070 заполняется по корреспонденции счетов Дт 71 группы и 8 класса Кт 211, 212, 213, 214 счетов и 217 счета для производственных предприятий и предприятий сферы услуг. Если в дальнейшем присутствует проводки:
Дт 1 класса Кт 8 класса, для фирм осуществляющих строительство хозяйственным способом, ремонт долгосрочных активов своими силами, необходимо вычленить материальную составляющую и исключить из расходов, т.к. эти материальные расходы включены в себестоимость долгосрочных активов.
- ✦ Стр. 080 заполняется по корреспонденции счетов Дт 71 группы и 8 класса Кт 531 счета (для тех предприятий, которые ведут расчет пособий по нетрудоспособности через 531 счет, необходимо исключить из этой суммы больничные). Если в дальнейшем присутствует проводки:
Дт 1 класса Кт 8 класса, для фирм осуществляющих строительство хозяйственным способом, ремонт долгосрочных активов своими силами, необходимо вычленить расходы по оплате труда и исключить из расходов, т.к. эти трудовые расходы станут себестоимостью долгосрочных активов.
- ✦ Стр. 090 заполняется по корреспонденции счетов Дт 71 группы и 8 класса Кт 533 счета. Если в дальнейшем присутствует проводки:
Дт 1 класса Кт 8 класса, для фирм осуществляющих строительство хозяйственным способом, ремонт долгосрочных активов своими силами, необходимо вычленить расходы по

обязательному медицинскому и социальному страхованию и исключить из расходов, т.к. эти расходы станут себестоимостью долгосрочных активов.

☞ Стр. 100 заполняется по корреспонденции счетов Дт 71 группы и 8 класса Кт 113, 124, 126, 1331, 1521 счетов + Дт 7217 Кт 114, 1262, 127, 128, 129, 1332, 1522. Если в дальнейшем присутствует проводки:

Дт 1 класса Кт 8 класса, для фирм осуществляющих строительство хозяйственным способом, ремонт долгосрочных активов своими силами, необходимо вычленить расходы по амортизации долгосрочных активов и исключить из расходов, т.к. эти расходы станут себестоимостью долгосрочных активов.

☞ Стр. 110 заполняется последней.

☞ Стр. 120 сумме дебетового сальдо до реформации баланса следующих счетов бухгалтерского учета: 721 + 722 + 723 – 7217(обесценение, которое уже было отражено в строке 100)

☞ В стр. 160 переносится показатель стр. 120 Отчёта о прибыли и убытках.

☞ В строку 150 записываются расходы по подоходному налогу из стр. 110 ОПУ.

☞ В строку 140 переносятся данные из стр. 100 Отчёта о прибыли и убытках.

☞ Стр. 130 определяется обратным счетом = стр. 040 – стр. 140.

☞ Стр. 110 рассчитывается путем обратного счета = 130 – 050 – 060 – 070 – 080 – 090 – 100 – 120.

Отчет о движении денежных средств характеризует остатки и движение денежных средств за отчетный период.

В отчет о движении денежных средств **не включается**:

- ❖ внутренние перемещение денежных средств (например, снятие денежных средств с текущих счетов, открытие аккредитива, пополнение банковских карточек субъекта, переводы денежных средств с одного текущего счета на другой, приобретение/продажа иностранной валюты);
- ❖ бартерные операции (обмен активами/услугами);
- ❖ конвертация долгов в уставный капитал;
- ❖ амортизация и убытки от обесценения долгосрочных активов и др.



Отчет о движении денежных средств составляется по прямому методу, согласно которому поступление и выбытие денежных средств определяется на основе данных счетов учета денежных средств.

Стандарты допускают для проверки правильности расчёта чистого движения денежных средств от операционной деятельности использовать косвенный метод в соответствии с МСФО 7 «Отчёт о движении денежных средств».

Примечания к финансовым отчетам

Примечания к финансовым отчетам включают:

- приложения;
- объяснительную записку.

Приложения содержат информацию, которая детализирует элементы финансовых отчетов, и включают:

- 1) общие сведения (приложение 6);
- 2) информация, требуемая Национальными стандартами бухгалтерского учета (приложение 7);
- 3) информационная справка о доходах и расходах, классифицированных по натуре (приложение 8);
- 4) информационная справка об отношениях с нерезидентами (приложение 9).

Объяснительная записка содержит дополнительную информацию, которая не включена в финансовые отчеты и приложения к ним. Объем, структура и форма представления объяснительной записки устанавливается каждым субъектом самостоятельно в зависимости от его величины, организационно-правовой формы, сферы деятельности и информационных потребностей пользователей финансовых отчетов.

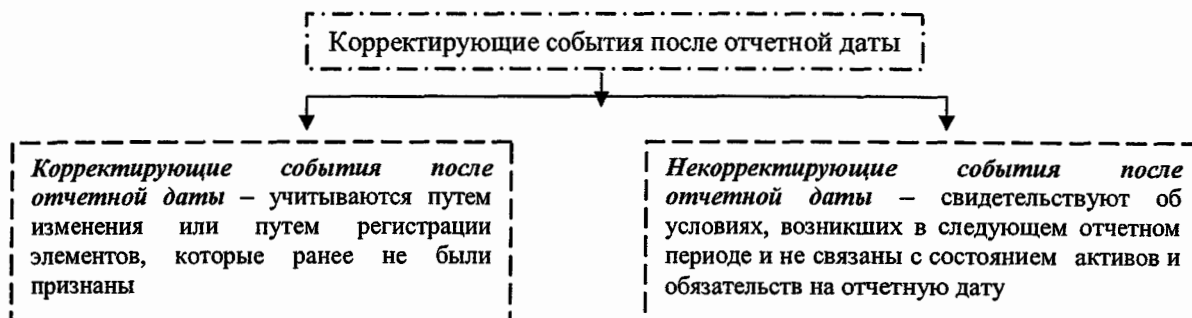
Кроме информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете, Национальными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами, объяснительная записка должна включать следующие разделы:

- 1) информация о соответствии финансовых отчетов Национальным стандартам бухгалтерского учета;
- 2) раскрытие учетных политик;
- 3) анализ экономическо-финансовой деятельности субъекта;
- 4) прочая информация.

Финансовые отчеты утверждаются общим собранием собственников и/или другим уполномоченным органом в соответствии с действующим законодательством. Они подписываются и представляются пользователям в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете.

Корректирующие события после отчетной даты

Субъект должен корректировать суммы, признанные в финансовых отчетах для отражения корректирующих событий после отчетной даты. Данные события подтверждают то, что на отчетную дату актив или обязательство существовало уже, но после этой даты возникли обстоятельства, которые оказывают существенное влияние на их величину.



Фигура 2. Классификация корректирующих событий после отчетной даты

Корректирующие события после отчетной даты учитываются путем изменения (корректировки) элементов (объектов) учета (активов, капитала, обязательств, доходов, расходов) или путем регистрации элементов, которые ранее не были признаны. Бухгалтерские проводки, относящиеся к корректирующим событиям после отчетной даты, отражаются в последний день отчетного периода. *Примерами* корректирующих событий после отчетного периода являются:

1. разрешение судебного спора после отчетной даты, подтверждающее наличие у субъекта обязательства на отчетную дату. Субъект корректирует ранее признанный оценочный резерв, относящийся к данному судебному спору, или признает новый оценочный резерв;
2. объявление несостоятельности одного из клиентов, произошедшее после отчетной даты, факт, подтверждающий существование на отчетную дату убытка по его дебиторской задолженности. В таком случае субъект должен откорректировать балансовую стоимость коммерческой дебиторской задолженности на отчетную дату на сумму дебиторской задолженности покупателя, признанного несостоятельным, путем создания (корректировки) оценочного резерва по безнадежной дебиторской задолженности;
3. продажа запасов после отчетной даты, свидетельствующее о том, что чистая стоимость реализации на конец отчетного периода была определена неправильно;
4. обнаружение после отчетной даты фактов мошенничества.

Некорректирующие события после отчетной даты - субъект не должен корректировать финансовые отчеты для отражения событий после отчетной даты, которые свидетельствуют об условиях, возникших в следующем отчетном периоде и не связаны с состоянием активов и обязательств на отчетную дату. Информация о значительных событиях после отчетной даты раскрывается в примечаниях к финансовым отчетам.

Примерами некорректирующих событий после отчетной даты являются:

1. принятие решения о реорганизации или реструктуризации субъекта;
2. оглашения плана по прекращению определенной деятельности;
3. крупные сделки с основными средствами, инвестиционной недвижимостью и другими активами;
4. действия государственных органов (например, национализация, экспроприация некоторых активов со значительной стоимостью), разрушение значительной части активов субъекта вследствие чрезвычайных событий (например, аварии, пожары, стихийные бедствия);
5. крупные сделки с ценными бумагами, выпущенными субъектом;
6. значительные изменения курсов обмена валют или стоимости активов и др.



Правила составления Декларации о подоходном налоге (VEN 12) за 2018 г.

Общая сумма подоходного налога определяется:

Показатель	Действует до 30.09.18	Действует с 01.10.18
Ставки подоходного налога:	для физических лиц и индивидуальных предпринимателей в размере: - 7% годового облагаемого дохода, не превышающего 33 000 леев; - 18% годового облагаемого дохода, превышающего 33 000 леев. (лит. а) ст. 15 НК)	Для: - физических лиц; - индивидуальных предпринимателей; - семейных врачей – обладателей практики, осуществляющих самостоятельную профессиональную деятельность в размере: 12% от годового облагаемого дохода
	для юридических лиц – в размере 12 % облагаемого дохода	
	для крестьянских (фермерских) хозяйств – в размере 7 % облагаемого дохода	
	для хозяйствующих субъектов, доход которых был определен в соответствии со статьями 225 и 225/1, – в размере 15 % от превышения оцененного дохода над валовым доходом, зарегистрированным в бухгалтерском учете хозяйствующим субъектом	
Освобождения по подоходному налогу		
Личное	11 280	24 000
Личное льготное	16 800	30 000
Личное супруга/супруги	11 280	11 280
Личное льготное супруга/супруги	16 800	18 000
На иждивенца	2 520	3 000
На иждивенца, льготное*	11 280	18 000
* В категорию иждивенцев, для которых может быть использовано льготное освобождение, также были включены лица с тяжелым и выраженным ограничением возможностей. Также, При расчете дохода не учитывается сумма пособий для указанных лиц.		

Уплата налога в рассрочку в 2018 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) (**12% годовых в 2018 г. и в 2019 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 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.

Зачет подоходного налога в 2018 г.

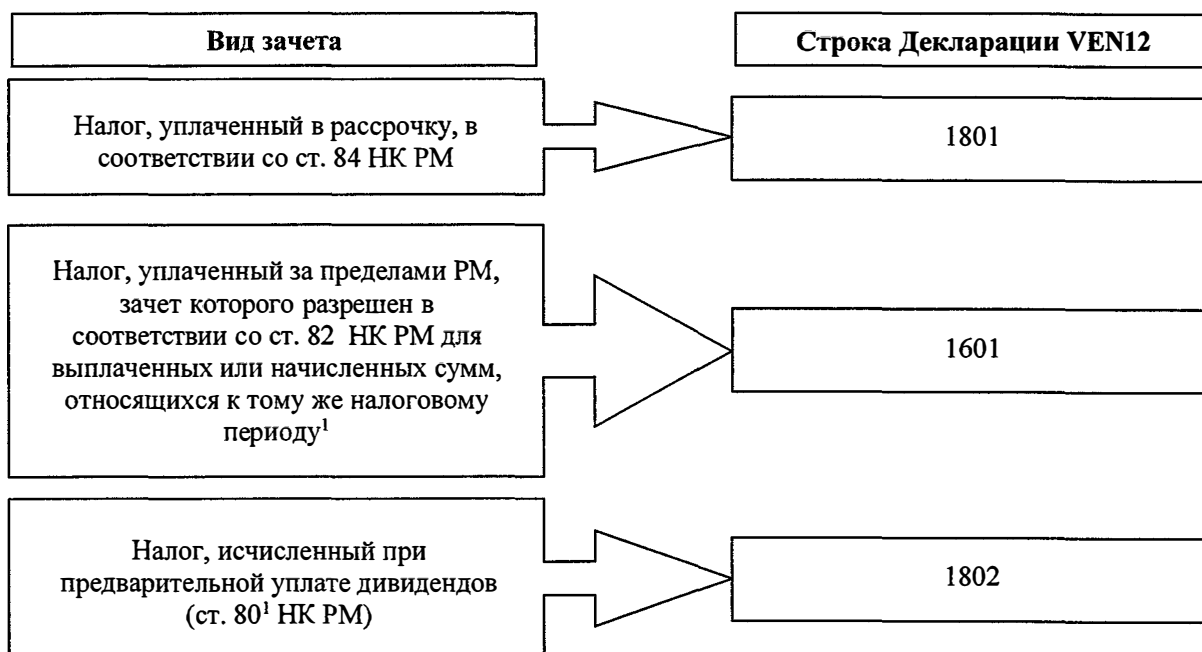


Рисунок. 1. Виды зачетов в подоходном налоге

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

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					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
2015	1/3					
2016	?	?	?	?		
2017	?	?	?	?	?	
2018	?	?	?	?	?	

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

Декларация о подоходном налоге за 2018 г. представляется в налоговый орган до 25 марта 2019 г. включительно.



ОСОБЫЕ ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ДОХОДУ НА 2018 ГОД:

- Любые доходы/убытки индивидуальных предпринимателей в результате пересчета долга или любая курсовая разница, оцененная в соответствии с положениями статьи 21 Налогового кодекса в налоговом периоде 2018 года, рассматриваются как доход/убыток, полученный/понесенный в последний день первого и, соответственно, второго этапа налогового периода 2018 года.

- Индивидуальный предприниматель, осуществляющий дарение в форме денежных средств на I/II этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств.

ОСОБЫЕ ПРАВИЛА ВЫЧЕТА РАСХОДОВ НА 2018 ГОД ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ИП и КФХ):

- вычет расходов осуществляется в общеустановленном порядке по первому и, соответственно, второму этапу налогового периода 2018 года;

- лимиты остатков, отходов и естественной убыли должны быть установлены отдельно для первого и второго этапов налогового периода 2018 года;

- перенесение убытков индивидуальными предпринимателями на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года квалифицируется как перенесение убытков в отдельных налоговых периодах;

- вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам налогоплательщиками, указанными в пункте а) статьи 42, в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний) 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, отдельно за каждый месяц первого и второго этапов налогового периода 2018 года.

Заполнение Декларации о подоходном налоге за 2018 г. предполагает несколько этапов:

1. Расчет прибыли (убытка) до налогообложения за 2018 г.
2. Выявление разниц по операциям с основными средствами и расчет налогового износа.
3. Выявление разниц по доходам и расходам, которые должны быть отражены в Декларации.
4. Заполнение Декларации.
5. Отражение расходов по подоходному налогу в бухгалтерском учете.
6. Отражение налогового убытка в финансовом учете.

ЭТАП 1. Определение финансового результата предприятия, отраженного по статье «Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.100) Отчета о прибыли и убытках

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. 100 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о прибыли и убытках.

ЭТАП 2. Разницы связанные с поступлениями, ремонтом и выбытием основных средств. Заполнение Ведомости учета основных средств по категориям собственности и их износа в целях налогообложения

**ИЗМЕНЕНИЯ В НАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ,
ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ К ПРИМЕНЕНИЮ В 2019 Г.**

ПРЕДМЕТ НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Собственность, на которую 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.**

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

Сумма субсидий, полученных в результате осуществления инвестиций путем приобретения основных средств за счет собственных средств, не влияет на размер стоимостного базиса основных средств.

Разрешается вычет амортизации основных средств, **полученных безвозмездно**, в случае, когда их стоимость включена в облагаемый доход налогоплательщика.

УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НА ЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Предыдущая норма

Предмет договора **операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды**. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение затрат на ремонт, улучшение и тому подобные действия в отношении соответствующих основных средств над указанными затратами, разрешенными к вычету в налоговом периоде согласно порядку, установленному в части (9) ст. 27 (15 % исчисленной суммы аренды (имущественного найма))

Новая норма

Предмет договора **операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, безвозмездного пользования, поднайма**. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение расходов, связанных с ремонтом, улучшениями и тому подобными действиями в отношении соответствующих основных средств, над указанными расходами, разрешенными к вычету в налоговом периоде согласно порядку, установленному в части (11) ст. 26/1 (15 % исчисленной суммы имущественного найма, аренды или концессии)

УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НА ЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Предыдущая норма

5 категорий собственности

Новая норма

Индивидуальный учет

СПОСОБЫ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ ОС

Предыдущая норма

% от стоимостного базиса на конец периода:
I категория – 5%;
II категория – 8%;
III категория – 12,5%;
IV категория – 20%;
V категория – 30%

За год в целом, независимо от месяца ввода в эксплуатацию

Метод уменьшающегося остатка

Новая норма

Норма амортизации для каждого ОС определяется путем деления 10% на срок его полезного функционирования, установленный Правительством (ПП 338/2003)

Ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства

Линейный метод

Начисление амортизации и ее вычет на содержание легкового автомобиля осуществляются следующим образом:

а) при стоимости автомобиля до **200000 леев** начисленная амортизация вычитается в полном размере исходя из стоимости автомобиля;

б) при стоимости автомобиля свыше **200000 леев** вычет ограничивается суммой амортизации, начисленной исходя из стоимости автомобиля, равной 200000 леев. Данное положение не применяется в отношении легковых автомобилей, используемых в качестве основных средств в основной деятельности, представляющей собой оказание услуг, амортизация которых является составной частью стоимости продаж.

ВЫЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ

Предыдущая норма

Собственные ОС:

а) если расходы в налоговом периоде на ремонт собственности не превышают 15 процентов стоимостного базиса соответствующей категории собственности (определенного без учета изменений в течение данного налогового периода), то вычет этих расходов разрешается в данном налоговом периоде;

б) если расходы в налоговом периоде на ремонт собственности превышают 15 процентов стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II–V категорий собственности, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и отражается на увеличении стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II–V категорий собственности.

Исключения:

ремонт автомобильных дорог, международных воздушных пассажирских и грузовых транспортных средств как текущих расходов

Новая норма

Собственные ОС:

Вычет расходов на ремонт собственности осуществляется в соответствии с НДСУ:

- Затраты на текущий ремонт – вычитаются в полной сумме;
- Затраты на капитальный ремонт отнесенные на увеличение балансовой стоимости объекта – не вычитаются и относятся на увеличение стоимостного базиса основного средства.

ОС, используемые на основании договора аренды (найма), операционного лизинга

в пределах 15 % исчисленной суммы аренды (имущественного найма), а в случае расходов

Исключение:

Расходы на ремонт международного воздушного транспортного средства (в размере 100 % исчисленной суммы платежей операционного лизинга, внесенных в течение налогового периода)

ОС, используемые на основании договора аренды, найма, операционного лизинга, концессии

в пределах 15 % исчисленной суммы имущественного найма, аренды или концессии, затраченной на протяжении налогового периода

Исключение:

Расходы на ремонт международного воздушного транспортного средства (в размере 100 % исчисленной суммы платежей операционного лизинга, внесенных в течение налогового периода)

РЕЗУЛЬТАТ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Предыдущая норма

Результат определяется по категории собственности в целом (за исключением I категории и автомобилей стоимость приобретения которых превышает установленный лимит)

уменьшенным в том налоговом периоде, в котором автомобиль представляет собой стоимость начисленной амортизации.

Новая норма

Результат определяется по каждому объекту в частности

исходя из стоимости отчисления. Стоимость базис автомобиля, уменьшенную на сумму

29.1.3.5.10.



Есть ли основание исчисления и вычета износа в налоговых целях, в случае если актив был использован на протяжении года частично в предпринимательских целях, либо был использован частично исходя из своей полной возможности?

Исходя из положений ст.26 ч.(2) Налогового кодекса, собственность, на которую начисляется износ, – это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в бухгалтерском 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.

Учёт и исчисление износа основных средств происходит исходя из положений Положения о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утверждённым Постановлением Правительства №289 от 14 марта 2007.

В то же самое 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 Международных стандартов финансовой отчетности, не противоречащие положениям настоящего раздела.

В соответствии с положениями Национальных Стандартов Бухгалтерского Учёта, начисление амортизации основных средств не прерывается для объектов, находящихся в ремонте, в резерве, на консервации или не используемых по иным мотивам.

Таким образом, затраты по износу основного средства (заже если оно используется частично с точки зрения полных возможностей), разрешаются к вычету в налоговых целях для полного отчётного периода.

Более того, данный вывод подтверждается п.1 Решения Консультационного Совета ГТНИ №3/1 от 13 ноября 2014 г., которое предусматривает, что исходя из положений ст.26 ч.(2) Налогового кодекса, износ основных средств будет исчисляться за весь отчётный период, как движимых, так и недвижимых, которые были частично использованы (как временно, так и структурально) в предпринимательских целях на протяжении налогового периода.

Стоимостной базис основных средств на начало отчетного периода

Стоимостный базис основных средств на начало отчетного периода, относящихся к соответствующей категории собственности, определяется как разность между стоимостным базисом основных средств на конец предыдущего отчетного периода (B_f) и суммой начисленного износа за тот же период (U_f). следовательно, стоимостной базис основных средств на начало 2018 г., отраженный в кол. 2 Ведомости, соответствует данным из кол.23 Ведомости за 2017 г.

Определения стоимости поступлений основных средств

Налоговый кодекс содержит два четких определения стоимости (стоимостного базиса – прим. автора) вновь поступивших основных средств: для **приобретенных и созданных собственными силами** объектов.

Математически, эти два определения можно изобразить следующим образом (рисунок 2):

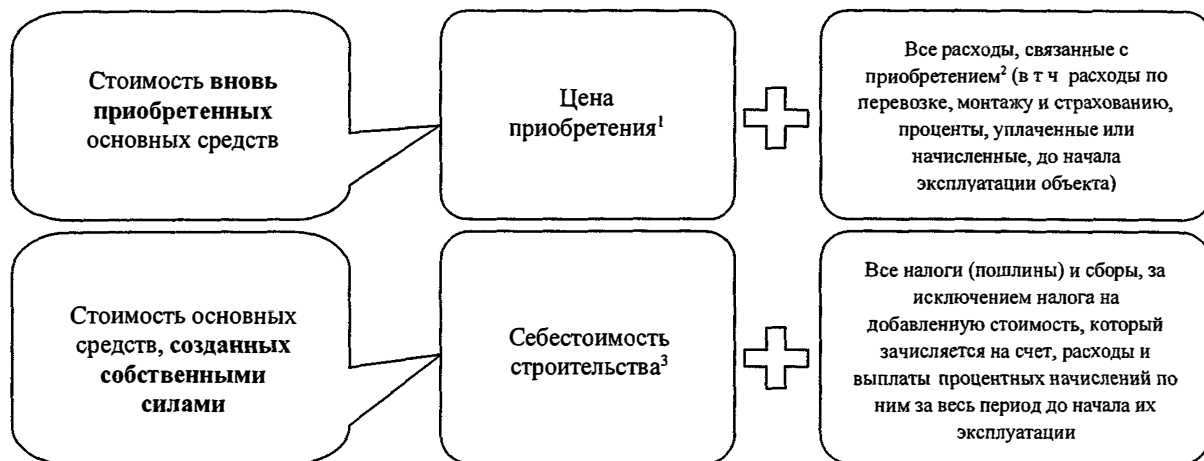


Рисунок 2. Определение стоимости вновь поступивших основных средств в налоговых целях

¹Без НДС (для плательщиков НДС).

²В случае, если данные расходы не были отнесены в учете на стоимость основного средства, а были отражены в составе расходов/затрат.

³Отмечаем, что понятие стоимости основных средств, относящихся к собственности, созданной своими силами, изложенное в ст. 27 (1) НК РФ, не включает, в качестве составляющей, себестоимость строительства. Тем не менее, в налоговых целях, данная величина учитывается в составе стоимостного базиса поступивших, путем создания своими силами, основных средств.

Поступления основных средств в эксплуатацию могут быть осуществлены путем:

- приобретения;
- создания собственными силами;
- замены после вынужденного выбытия;
- расконсервации;
- других поступлений, не отраженных в предыдущих позициях.

Включение основного средства в соответствующую категорию собственности осуществляется в момент их ввода в эксплуатацию.

Пример 1. В 2018 г. предприятие приобрело комплект мягкой мебели стоимостью 25 000 лей. Транспортировка мебели была произведена сторонней организацией. Стоимость услуг перевозки составила 2 300 лей (без НДС). Стоимость услуг была отнесена на расходы периода. Мебель относится к V категории собственности.

Следуя определению стоимости приобретения, установленной ст. 27 (1) НК РФ, предприятие должно увеличить стоимостной базис приобретенного основного средства на сумму сопутствующих транспортных расходов в размере 2300 лей. В результате, объект должен быть отражен в рубрике «Сумма поступлений» Ведомости (гр. 3 «Приобретенные основные средства») по стоимости _____

В то же время, данные расходы должны быть откорректированы в налоговых целях по строке 03035 Декларации.

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 - гр. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Суммы, уплаченные за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (ч.6) ст.24 Налогового кодекса)	03035			

В соответствии со ст. 24 (4/1) НК РМ в редакции 2016 г., вычет износа и расходов на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, вычитаемых согласно настоящему разделу, разрешается только по одному легковому автомобилю для каждого лица, указанного в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, и лишь в целях предпринимательской деятельности.

Вычет расходов на ремонт основных средств
Ст. 26, 27 НК

Как и ранее, для правильного определения суммы расходов на ремонт основных средств, бухгалтеру, в первую очередь, необходимо четко различать ремонт и техническое обслуживание, так как в целях налогообложения техническое обслуживание не лимитируется. Техническое обслуживание не связано с устранением выявленных неисправностей, а лишь обуславливает само функционирование объекта основных средств, которое требует периодического обслуживания.

Таблица 2. Примерный перечень услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей

Техническое обслуживание	Ремонт
<ol style="list-style-type: none"> 1. Регламентные работы (по видам технического обслуживания). 2. Уборочно-моечные работы. 3. Контрольно-диагностические работы. 4. Регулировка фар. 5. Регулировка углов установки управляемых колес. 6. Регулировка топливной аппаратуры бензиновых двигателей. 7. Регулировка топливной аппаратуры дизельных двигателей. 8. Электротехнические работы. 9. Регулировка тормозной системы. 10. Регулировка сцепления. 11. Регулировка рулевого управления. 12. Регулировка системы зажигания. 13. Регламентные работы (по системе питания газобаллонных автомобилей). 14. Проверка герметичности и опрессовка газовой системы питания газобаллонных автомобилей. 15. Освидетельствование автомобильных газовых баллонов для сжиженного нефтяного газа. 16. Освидетельствование автомобильных газовых баллонов для сжатого природного газа. 17. Определение токсичности отработавших газов автомобилей. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Замена агрегатов. 2. Ремонт двигателей. 3. Ремонт коробки перемены передач. 4. Ремонт рулевого управления и подвески. 5. Ремонт тормозной системы. 6. Ремонт электрооборудования (со снятием с автомобиля). 7. Ремонт кузовов. 8. Ремонт радиаторов и арматурные работы. 9. Подготовка к окраске и окраска. 10. Работы по защите от коррозии и противоржавной обработке. 11. Ремонт деталей. 12. Ремонт сцепления. 13. Ремонт ведущих мостов и приводов ведущих колес. 14. Ремонт топливной аппаратуры бензиновых двигателей. 15. Ремонт топливной аппаратуры дизельных двигателей. 16. Ремонт и проверка контрольно-измерительных приборов. 17. Ремонт топливной аппаратуры газобаллонных автомобилей. 18. Переоборудование автомобилей для работы на сжатом природном или сжиженном нефтяном или природном газе. 19. Ремонт и изготовление автопринадлежностей (подголовников, подлокотников, багажников, прицепных устройств и т.п.) 20. Ремонт, установка, тонирование и бронирование

Техническое обслуживание	Ремонт
	стекол автомобилей. 21. Ремонт системы выпуска отработавших газов.

В то же время, в определении видов ремонта основных средств, следует исходить из трактовки НСБУ относительно отражения учета соответствующих расходов (рисунок 3).

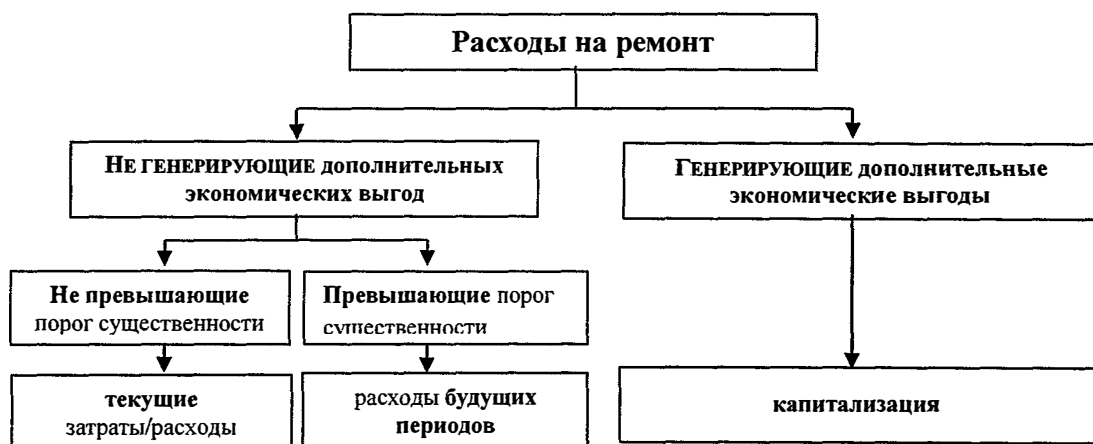


Рисунок 3. Бухгалтерское видение последующих затрат на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов

Также, напоминаем, что, последующие затраты, которые способствуют увеличению ожидаемых экономических выгод от использования неамортизируемых долгосрочных материальных активов, отражаются как отдельные учетные объекты. В эту группу объектов включаются, в частности, затраты по амелиорации, осушению, обводнению земельных участков, внутренним дорогам и подъездным путям, асфальтированным тротуарам, стоимость укрепления берегов естественных водных бассейнов и т.д.

В то же время, в соответствии со ст. 44 (7) НК РМ, в налоговых целях могут быть использованы методы финансового учета, основанные на положениях НСБУ и МСФО, не противоречащие положениям II раздела НК РМ. Следовательно, исходя из вышеизложенного, учетные объекты, отраженные отдельно, будут учтены в качестве объектов начисления износа в налоговых целях, учитывая положения ст. 26 (2) НК РМ.

Пример 2. На протяжении 2016-2018 гг., предприятие производило работы по осушению досками и хворостом земельного участка, находящегося в собственности предприятия. Работы были завершены в октябре 2018 г., в связи с чем был составлен соответствующий акт.

Общая сумма затрат – 1 250 300 лей.

Согласно Каталогу основных средств и нематериальных активов, утвержденного ПП № 338 от 21.03.2003, данные работы относятся к коду 12 006100004, со сроком полезного функционирования 9 лет.

Исходя из условий примера, сумма затрат по сооружению дренажа (1 250 300 лей) должна быть отражена в рубрике «Поступления» в Ведомости (гр. 4 «Основные средства, созданные собственными силами»).

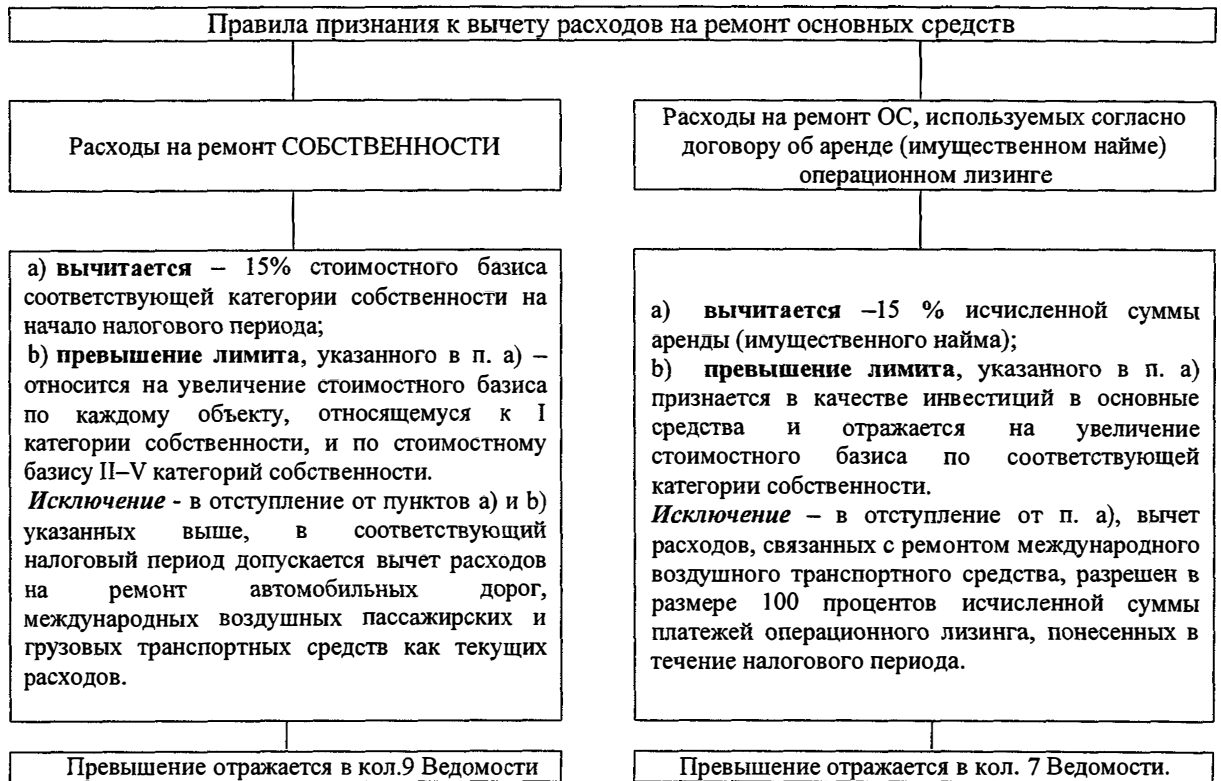


Рисунок 4. Правила признания к вычету расходов на ремонт основных средств

Пример 3. В 2018 г., предприятие произвело следующие работы по текущему ремонту собственности, стоимость которых была отражена в составе затрат текущего периода:

Таблица 3. Сумма расходов на ремонт и восстановление основных средств, осуществленные в течение года, распределенная по категориям собственности

(в леях)

Наименование объекта (для I категории)	Сумма расходов на ремонт									
	в том числе по категориям собственности									
	I		II		III		IV		V	
	капит.	некап.	капит.	некап.	капит.	некап.	капит.	некап.	капит.	некап.
-			47 560			1 756		20 300	129 700	250 750
Здание офиса		192 356								
ИТОГО		192 356	47 560			1 756		20 300	129 700	250 750

В соответствии с положениями ПП № 289 от 14.03.2007 об утверждении Положения о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, превышение лимита расходов на ремонт, а также сумма расходов на ремонт, разрешенная к вычету, определяются путем заполнения таблицы, макет которой представлен в приложении № 2 к упомянутому Постановлению Правительства (Определение превышения лимита расходов на ремонт, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период).

На основании данных таблицы корректировок по ремонтам собственности, заполняется сфера 03011 «Расходы на ремонт собственности (ч.8) ст.27 Налогового кодекса») Приложения 2D 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>
Расходы на ремонт собственности (ч.(8) ст.27 Налогового кодекса)	03011			

В то же время, данные гр. 8 таблицы корректировок по ремонтам собственности переносятся в гр. 9 Ведомости по соответствующим категориям собственности.

Пример 4. Предприятие арендует у физического лица, начиная с 1 марта 2018 г., помещение в жилом доме, переоборудованное под магазин. Ежемесячная арендная плата составляет 8 600 лей. В течении года, предприятие осуществило выплаты в счет аренды магазина за 4 месяца 2018 г. Расходы по найму за 2018 г. составили 86 000 лей.

Также, предприятие понесло расходы по переоборудованию магазина в сумме 58 420 лей.

Таблица 4. Бухгалтерские записи по операциям по найму и ремонту помещения

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (леи)
		Дебет	Кредит	
1	Отражение расходов по найму помещения	714	544	86 000
2	Отражение оплаты в пользу наймодателя	544	242	30 960
3	Удержание подоходного налога у источника выплаты	544	534	3 440
4	Отражение расходов на ремонт помещения	714	521, 531, 533, 211 и пр.	58 420

Помещение относится к I категории собственности.

Напоминаем, что, в соответствии с положениями ПП № 289 от 14.03.2007, превышение лимита по расходам на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям части (2) ст. 26 НК РМ, а также сумма расходов на ремонт, разрешенных к вычету, определяются при заполнении таблицы, макет которой представлен в приложении № 3 к упомянутому Постановлению Правительства (Определение превышения предела расходов на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям ч.(2) ст. 26 Налогового кодекса, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету).

Корректировка расходов по ремонту основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) отражается по стр.03034 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>
Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме) (п.б) ч.(9) ст.27 Налогового кодекса)	03034			

В то же время, данные гр. 8 таблицы корректировок по ремонтам арендованного имущества переносятся в гр. 7 Ведомости по соответствующим категориям собственности.

При расторжении договора найма, сумма выбывшей инвестиции отражается в разделе «Сумма выбытий» Ведомости (кол. «Другие выбытия»).



29.1.3.5.19.

Каков порядок вычета расходов на ремонт имущества, используемого в предпринимательской деятельности, на основе договора безвозмездного пользования?

Согласно 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.

Также, в соответствии с ч. (2) ст. 26 Налогового кодекса, собственность, на которую начисляется износ, – 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.

Согласно положениям ч. (1) ст. 859 Гражданского кодекса по договору безвозмездного пользования одна сторона (ссудодатель) безвозмездно передает вещь в пользование другой стороне (ссудополучателю), а ссудополучатель обязуется возвратить ее по истечении обусловленного времени. В соответствии с ч. (2) ст. 862 Гражданского кодекса ссудополучатель обязан хранить и беречь полученную вещь с усердием хорошего собственника и использовать ее лишь в обусловленных договором целях либо с учетом характера вещи. Ссудополучатель вправе требовать возмещения необходимых и неотложных чрезвычайных расходов, которые он был вынужден произвести для обеспечения сохранности вещи.

Порядок учета нематериальных и материальных активов и представления информации о финансовой отчетности предусмотрен Национальным Стандартом Бухгалтерского Учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденным Приказом Министра финансов №118 от 6 августа 2013 г.

Согласно п. 57 указанного стандарта, последующие затраты на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов осуществляются с целью их поддержания в функциональном состоянии. Такие затраты (включая оплату труда персонала, стоимость потребленных материалов и замененных комплектующих частей), от которых не ожидается дополнительных экономических выгод, отражаются в учете как текущие затраты/расходы. Когда указанные затраты являются значительными по сравнению с порогом существенности, установленным субъектом, они могут быть отнесены на долгосрочные или текущие расходы будущих периодов с последующим включением в состав текущих затрат и/или расходов согласно порядку, установленному учетными политиками субъекта.

Также, согласно п. 60 указанного стандарта, последующие затраты, которые способствуют увеличению ожидаемых экономических выгод от использования долгосрочных материальных активов, которые не отражены в балансе субъекта, отражаются как отдельные учетные объекты.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, характер вычетов расходов, понесенных на ремонт этих категорий основных средств, должен быть определен с учетом положений ч.(1) ст. 24 Налогового кодекса.

Одновременно, в случае, если в результате проведения ремонта основных средств, используемых на основании договора безвозмездного пользования в финансовом учете, основанном на положениях НСБУ и МСФО, были созданы активы, которые соответствуют критериям, установленным в ч. (2) ст. 26 Налогового кодекса, по ним начисляется износ в налоговых целях в соответствии с общими положениями.

Операции по выбытию основных средств

Объект основных средств не должен более признаваться в балансе предприятия после его выбытия из эксплуатации по разным причинам и когда от его использования более не ожидается получения экономических выгод.

В бухгалтерском учете результат от выбытия основных средств определяется как разница между полученными доходами и балансовой стоимостью на момент выбытия и признается в качестве прибыли или убытка в финансовой отчетности субъекта.

Выбытие основных средств из эксплуатации, с точки зрения налогового законодательства, имеет место при:

- реализации;
- дарении;
- вынужденном выбытии;
- консервации;
- списании недоамортизированных основных средств;
- других выбытиях, не отраженных в предыдущих позициях.

❖ Реализация

В случае реализации основных средств в течение отчетного периода доходы и убытки от данной операции в целях налогообложения определяются в следующем порядке:

1) средства, полученные от реализации основных средств, относятся на уменьшение стоимостного базиса соответствующей категории собственности (ст. 27(2) НК РМ);

2) если указанное уменьшение в конце года, в гр. 21 Ведомости), приводит:

а) к **отрицательному результату по категории собственности**, то данный результат признается облагаемым доходом, а остаток соответствующей категории собственности приравнивается к нулю (ст. 27 (2) НК РМ и п. 22 ПП № 289 от 14.03.2007);

б) к **положительному результату по категории собственности**, то данный результат является **убытком**, признанным в целях налогообложения, а остаток соответствующей категории собственности приравнивается к нулю, если по категории собственности **выбыли все объекты** основных средств (ст.27 (5) НК РМ и п. 22 ПП № 289 от 14.03.2007).

Пример 5. В течении 2018 г., предприятие реализовало некапитальное строение (здание бескаркасное из обожженного кирпича) за 98 600 лей. Балансовая стоимость строения на момент выбытия составила 123 500 лей, накопленная амортизация – 45 230 лей; категория собственности – II.

Также, предприятие реализовало гараж за 50 000 лей. Балансовая стоимость объекта на момент выбытия составила 41 000 лей, накопленная амортизация – 72 500 лей; категория собственности – I.

Бухгалтерские записи по реализации объектов представлены в таблице 5.

Таблица 5. Бухгалтерские записи по реализации основных средств

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (лей)
		дебет	кредит	
1.	Признание дохода от реализации некапитального строения	234	621	98 600
2.	Отражение НДС от стоимости реализации некапитального строения	234	534	19 720
3.	Списание накопленной амортизации некапитального строения	124	123	45 230
4.	Списание балансовой стоимости некапитального строения	721	123	123 500
5.	Доначисление НДС от разницы между балансовой стоимостью и стоимостью реализации некапитального строения $((123\ 500 - 98\ 600) \times 0,20)$	714	534	4 980
6.	Признание дохода от реализации гаража	234	621	50 000
7.	Отражение НДС от стоимости реализации гаража	234	534	10 000
8.	Списание накопленной амортизации гаража	124	123	72 500
9.	Списание балансовой стоимости гаража	721	123	41 000

Реализованные объекты отражаются в Ведомости в гр.14 «Реализация».

В случае отчуждения **автомобиля**, который был включен в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом в) части (9) статьи 26 НК РМ, стоимостный базис соответствующей категории собственности уменьшается на остаточную стоимость отчужденного автомобиля исходя из стоимости, по которой он был включен в эту категорию. Доход или убыток, исчисленный как разница между суммой средств, полученных в результате отчуждения автомобиля, и его стоимостным базисом, признается доходом или убытком в том налоговом периоде, в котором имело место отчуждение.

Стоимостный базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленного износа.

Пример 6. Предприятие продало в 2018 г. автомобиль марки BMW за 220 000 лей. Автомобиль был приобретен в 2016 г. и отнесен к V категории собственности. Стоимость приобретения автомобиля 330 500 лей, накопленный износ – 158 400 лей.

Результат от выбытия автомобиля: _____.

Таблица 6. Расчет стоимостного базиса проданного автомобиля в 2018 г.

Налоговый период	Стоимостной базис автомобиля на начало периода	Налоговый износ	Стоимостной базис автомобиля на конец периода
Автомобиль BMW (приобретенный в 2016 г.)			
2016	200 000	60 000	140 000
2017	140 000	42 000	98 000
2018	98 000	X	X
ИТОГО	X	102 000	X

Убыток в налоговых целях: _____.

Пример 7. Предприятие продало в 2018 г. автомобиль марки Volvo за 102 000 лей. Автомобиль был приобретен в 2015 г. и отнесен к V категории собственности. Стоимость приобретения автомобиля 201 400 лей, накопленный износ – 71 900 лей.

Результат от выбытия автомобиля, отраженный в бухгалтерском учете рассчитывается следующим образом: _____.

Расчет стоимостного базиса автомобиля в налоговых целях приведен в таблице 7.

Таблица 7. Расчет стоимостного базиса проданного автомобиля в 2018 г.

Налоговый период	Стоимостной базис автомобиля на начало периода	Налоговый износ	Стоимостной базис автомобиля на конец периода
Автомобиль Volvo (приобретенный в 2015 г.)			
2015	200 000	60 000	140 000
2016	140 000	42 000	98 000
2017	98 000	29 400	68 600
2018	68 600	X	X
ИТОГО	X	131 400	X

Доход в налоговых целях, полученный от продажи автомобиля, рассчитывается следующим образом: _____.

Приложение 1D (извлечение)

Справка к строке 020

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

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 - гр. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств (ч.2) ст.27 Налогового кодекса)	0206			

Справка к строке 030

„Корректировка (увеличение /уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством”

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

Списание основных средств

Списание основных средств осуществляется предприятием в случае если их дальнейшее использование более не расценивается как эффективное и не приносит предприятию экономических выгод. В налоговых целях, списание основных средств разделено на 2 категории: (рисунок 5).

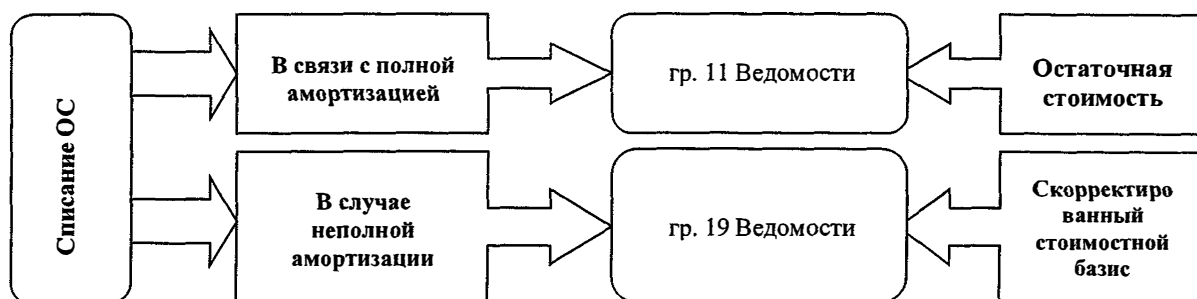


Рисунок 5. Налоговая трактовка списания основных средств

➤ **Списание по причине полной амортизации** относится к корректировке стоимостного базиса соответствующей категории собственности, которая, согласно с п. (10) ст. 27 НК, представляет собой сумму предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полной амортизацией.

➤ **Списание объектов основных средств при их не полном износе** относится к выбытию основных средств. В этом случае, согласно Положению № 289 от 14.07.2007, необходимо рассчитывать стоимостный базис этих объектов.

Скорректированный стоимостный базис основных средств в целях налогообложения определяется в следующем порядке:

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

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

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

- скорректированный стоимостный базис группы объектов определяется путем расчета исходя из процентного соотношения балансовой стоимости группы объектов в общей сумме балансовой стоимости объектов, отнесенных к соответствующей категории.

Расходы, связанные с досрочным списанием ОС не признаются в налоговых целях.

Пример 8. Предприятие списало, в связи с невозможностью дальнейшего использования, грузовой автомобиль (V категории собственности), приобретенный в 2006 г. Первоначальная стоимость объекта – 127 500 лей, начисленная амортизация на момент списания – 105 000 лей, начисленная амортизация на начало года – 96 200 лей. При списании, были получены запасные части и металлолом стоимостью 8 230 лей.

Балансовая стоимость объектов, относящихся к V категории собственности, на начало года – 3 256 200 лей.

Таблица 8. Обобщенные данные относительно списания грузового автомобиля

Наименование ОС	Стоимость приобретенная	Накопленная амортизация на момент списания	Балансовая стоимость	Доначисленный НДС от недоамортизированной стоимости	Скорректированный стоимостной базис
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	$3=1-2$	$4=3*0,2$	<i>4</i>
Грузовой автомобиль	127 500	105 000	22 500	4 500	

Убыток от списания не полностью амортизированного основного средства не вычитается в налоговых целях, так же как и НДС доначисленный в соответствии со ст. 102 НК РМ и отраженный на расходы периода.

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 выбытий основных средств, не указанных в стр.03020 (ч.(1) ст.24 Налогового кодекса)	03021			

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>
Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указать)	03046			

ПЕРЕХОД ОТ ДЕЙСТВУЮЩЕГО МЕТОДА РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ К НОВОМУ МЕТОДУ

На сегодняшний день, особый интерес у бухгалтеров вызывает технический аспект перехода от «старого» к новому методу учета ОС в целях налогообложения. Этот интерес (даже можно сказать, озабоченность) не является беспочвенным, так как вызван теми многочисленными недочетами и недосказанностями, существующими на сегодняшний день в действующих законодательных нормах и в проекте изменений и дополнений в ПП 289/2007. Некоторые из них мы рассмотрим далее в нашей статье.

Итак, в первую очередь, необходимо обозначить **основные правила перехода:**

а) для основных средств, относящихся к I категории собственности, необходимо учитывать стоимостной базис по состоянию на 31 декабря предшествующего налогового периода;

б) для основных средств, относящихся ко II–V категориям собственности, – стоимостной базис, определенный по следующей математической формуле:

$$\text{Стоимостной базис на момент перехода (год 201X)} = \frac{\text{Балансовая стоимость объекта на 31.12.201X-1}}{\text{Балансовая стоимость категории, к которой относится объект, на 31.12.201X-1}} \times \text{Стоимостной базис категории, к которой относится объект*}$$

*Стоимостной базис основных средств по состоянию на 31 декабря предшествующего налогового периода определяется в соответствии с налоговым законодательством, применяемым на эту дату.

Отмечаем, что для целей перехода, балансовая стоимость категории рассчитывается обособленно, а именно:

$$\text{Балансовая стоимость категории, к которой относится объект, на 31.12.201X-1} = \text{Балансовая стоимость категории на 31.12.201X-1 (сальдо по счетам 123, 125, 132, 151 - сальдо по счетам 124, 126, 129, 133, 152)} - \text{Балансовая стоимость «дорогих» легковых автомобилей}$$

Также, стоимостной базис категории должен быть скорректирован на стоимость инвестиций в арендованные ОС и «дорогих» автомобилей:

$$\text{Стоимостной базис категории, к которой относится объект} = \text{Стоимостной базис категории, к которой относится объект (кол.23 Ведомости за год 201X-1)} - \text{Стоимостной базис отдельно взятой инвестиции в основные средства, не являющие собственностью налогоплательщика} - \text{Стоимостной базис «дорогих» легковых автомобилей}$$

Пример 9. Используя данные Ведомости учета основных средств по категориям собственности и износа в целях налогообложения за 201X-1 г. и нижеприведенную информацию (таблицы 9 и 10), определите стоимостной базис объектов на дату перехода от положений ст. 26 к положениям ст. 26/1 НК.

Таблица 9. Расшифровка содержания категорий на начало 201X г.

Категория собственности и норма амортизации	Стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода	Кол-во объектов
<i>I</i>	<i>Кол. 23 Регистра</i>	<i>A</i>
1-5% Здания, сооружения и трансмиссионные инсталляции		
Производственный цех	830 797	
Итого I	830 797	
II - 8%	292 228	1
<i>в том числе:</i>		
склад (инвестиции, наем)	292 228	1
III - 12,5%		
IV - 20%		
V - 30%	173 158	8
<i>в том числе:</i>		
Mercedes STS848 (инвестиции, наем)	8 544	2
Станок по фасонной обработке камня MAKITA (инвестиции, наем)	3 625	1
ИТОГО	1 296 183	X

**Таблица 10. Информация относительно балансовой стоимости основных средств на
31.12.201X-1**

№	Наименование объектов ОС	Код согласно Каталога	Данные на 31.12.201X-1		
			Стоимость приобретения (леи)	Накопленная амортизация (леи)	Балансовая стоимость (леи)
	Категория I				
1	Производственный цех	11000001000	2 145 600,00	1 746 230,00	399 370,00
	Итого категория I	X	2 145 600,00	1 746 230,00	399 370,00
	Категория V				
1	Грузовой автомобиль Iveco 35E	15870431	65 739,08	45 721,03	20 018,05
2	Телефон iPhone 5S 16 GB	14852520910	9 999,17	9 374,23	624,94
3	Легковой автомобиль Audi (приобретен 201X-3)	158703	225 300,00	86 205,00	139 095,00
4	Машина для резки камня	148464	19 080,89	14 562,35	4 518,54
5	Погрузчик Komatsu FG18T 619530	14842720	87 378,33	23 568,12	63 810,21
6	Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	148464	111 224,49	66 015,20	45 209,29
	Итого категория V	X	518 721,96	245 445,93	273 276,03
	ИТОГО	X	2 664 321,96	1 991 675,93	672 646,03

Определение превышения лимита расходов на ремонт, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период 2018 г.

№	Категория собственности и норма износа	Стоимостный базис основных средств на начало отчетно-го периода	Расходы на ремонт собственности, в том числе капитальный ремонт			Лимит расходов на ремонт согласно ст. 27 Налогового кодекса	Расходы, разрешенные к вычету (минимальный размер из гр. 5 и гр. 6)	Превышение лимита расходов на ремонт, на который увеличивается стоимостный базис соответствующей категории	Сумма, которая относится на увеличение / уменьшение налогооблагаемого дохода
			затраты, которые не превышают порог существенности и которые были отнесены на расходы/затраты периода	капитальные инвестиции	ИТОГО				
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (3+4)</i>	<i>6 (2x15%)</i>	<i>7</i>	<i>8 (5-7)</i>	<i>9 (8-3)</i>
1.	I-5%								
	Здание офиса	1 154 230	192 356		192 356	173 135	173 135	19 222	-19 222
									0
2.	II – 8%	102 005		47 560	47 560	15 301	15 301	32 259	15 301
3.	III – 12,5%	305 420	1 756		1 756	45 813	1 756	0	0
4.	IV-20%	523 624	20 300		20 300	78 544	20 300	0	0
5.	V-30%	1 800 456	250 750	129 700	380 450	270 068	270 068	110 382	19 318
	ИТОГО	3 885 735	465 162	177 260	642 422	582 860	480 560	161 862	15 398

**Определение превышения предела расходов на ремонт основных средств, которые не соответствуют положениям ч.(2) ст. 26
Налогового кодекса, а также суммы расходов на ремонт, разрешенных к вычету за отчетный период 2018 г.**

Категория собственности	№	Наименование основных средств, взятых в имущественный наем (арендованных)	Сумма расходов за имущественный наем (аренду), понесенная в течение налогового периода	Сумма лимита согласно ст. 27 Налогового кодекса	Сумма расходов на ремонт основных средств, взятых в имущественный наем (арендованных)			Сумма расходов на ремонт основных средств, разрешенных к вычету (сумма из гр.4, но не больше гр.3)	Сумма, отнесенная на увеличение налога облагаемого дохода (превышение предельной суммы расходов на ремонт, не вычитаемые)
					затраты, которые не превышают порог существенности и которые были отнесены на расходы/затраты периода	капитальные инвестиции	ИТОГО		
*	A	I	2	3=2*15%	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
I		Магазин	86 000	12 900	58 420		58 420	12 900	45 520
							0	0	
		ИТОГО	86 000	12 900	58 420	0	58 420	12 900	45 520

Информация о результатах реализации ОС в 2018 г.

Категория собственности	Наименование ОС	Данные финансово учета				Стиמוстной базис ОС	
		Балансовая стоимость (счет 721)	Сумма полученного дохода (счет 621)	Финансовая прибыль	Финансовый убыток	Отрицательный результат в Ведомости или положительный результат от реализации автомобиля	Положительный результат в Ведомости или отрицательный результат от реализации автомобиля
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=4+3</i>	<i>6=3-4</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
I	Гараж	41 000	50 000	9 000		36 144	
II	Некапитальное строение	123 500	98 600	0	24 900		35 664
	ИТОГО категория II	123 500	98 600	0	24 900	0	35 664
				0	0		
V	Автомобиль BMW	172 100	220 000	47 900	0		8 500
V	Автомобиль Volvo	129 500	102 000	0	27 500	32 000	
	ИТОГО категория V	301 600	322 000	47 900	27 500	32 000	8 500
	ИТОГО	425 100	420 600	56 900	52 400	68 144	44 164

Таблица 4.1. Расчет стоимостного базиса ОС на дату перехода к положениям ст. 26/1 НК

№	Наименование ОС	Код согласно Каталогу	Кол-во лет в эксплуатации до перехода	Срок эксплуатации согласно Каталогу	Пересмотренный срок эксплуатации	Балансовая стоимость на 31.12.201X-1	Балансовая стоимость, принятая в качестве базы распределения	Стоимостной базис, подлежащий распределению	Процентная доля балансовой стоимости объектов ОС	Индивидуальный стоимостной базис, определенный на 01.01.201X
A	A1	A2	1	2	3	4	5	6	7	8
	Категория I									
1	Производственный цех	11000001000	33	45	45	399 370,00	X	X	X	830 797
	Итого категория I		X	X		399 370,00	X	X	X	830 797
	Категория II									
1	склад (инвестиции, наем)	11000102004	5	31	31	-	-		-	292 228
	Итого категория II		X	X		0,00	X	X	X	292 228
	Категория V									
1	Грузовой автомобиль Iveco 35E	15870431	7	7	9	20 018,05	20 018,05		14,92	13 783
2	Телефон iPhone 5S 16 GB	14852520910	5	5	6	624,94	624,94		0,47	430
3	Легковой автомобиль Audi (приобретен 201X-3)	158703	3	7	7	139 095,00	-			68 600
4	Машина для резки камня	148464	5	5	6	4 518,54	4 518,54		3,37	3 111
5	Погрузчик Komatsu FG18T 619530	14842720	3	7	7	63 810,21	63 810,21		47,56	43 936
6	Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	148464	4	5	5	45 209,29	45 209,29		33,69	31 128
7	Mercedes STS848 (инвестиции, наем)	15870431	2	7	7	-	-		-	8 544
8	Станок по фасонной обработке камня MAKITA (инвестиции, наем)	148464	1	5	5	-	-		-	3 625
	Итого категория V		X	X	X	273 276,03	134 181,03	92 389	100,00	173 158
	ИТОГО	X	X	X	X	672 646,03	X	92 389	X	1 296 183

**Ведомость учета основных средств
по категориям собственности и износа в целях налогообложения
за налоговый период A / 2018**

la Regulamentul cu privire la modul de evidență
și calculare a uzurii mijloacelor fixe în scopul impozitării
nr 5 din 29 ianuarie 2001

Unitatea (întreprinderea)

Certificat de înregistrare

(în lei)

Nr. d/o	Категория собственности и норма износа	Стоимостный базис основных средств на начало отчетного периода (В1)	Сумма поступления (Синтр)					Suma corecțiilor (Sc)					Suma ieșirilor (Sieșir.)						Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода (В1)	Начисленный износ	Стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода		
			Приобретенные основные средства	Основные средства, созданные своими силами	Замена после вынужденной утраты	Расконсервация	Другие поступления	Итого	Сумма превышения лимита расходов на ремонт (Sd)	Сумма налога на добавленную стоимость (Stva)	Сумма предполагаемой остаточной стоимости и основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полным износом (Svr)	Другие корректировки	Итого	Реализация	Дарение или безвозмездная передача	Вынужденная утрата	Консервация	Другие выбытия				Списание	Итого
							8					13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
							(3+4+5+6+7)					(9-10-11+12)							(14+15+16+17+18+19)	(2+8+13-20)	(21x1)	(21-22)	
A	1																						
1	1-5% Clădiri Construcții Instalații de transmisie																						
	Здание офиса	1 154 230					0	19 222				19 222							0	1 173 452	58 673	1 114 779	
	Склад	5 960					0					0							0	5 960	5 960	0	
	Гараж	13 856					0					0	50 000						50 000	-36 144	0	0	
	Магазин					45 520	45 520												0	45 520	2 276	43 244	
	Total I						0					0							0				
3	II - 8%	102 005					0	32 259				32 259	98 600						98 600	35 664	0	0	
	1						0					0	1						1	0		0	
4	III - 12,5%	305 420					0					0							0	305 420	38 178	267 243	
	7						0					0							0	7		7	
5	IV - 20%	523 624					0					0							0	523 624	104 725	418 899	
	12						0					0							0	12		12	
6	V - 30%	1 800 456	28 300	1 250 300		0	1 278 600	110 382				110 382	166 600			725 500	17 307	909 407	2 280 031	684 009	1 596 021		
	28		1	1			2					0	2		5	1		8	22		22		
7	ИТОГО	3 905 551	28 300	1 250 300	0	0	45 520	1 324 120	161 862	0	0	0	161 862	315 200	0	0	0	725 500	17 307	1 058 007	4 333 526	893 820	3 440 186

Conducătorul întreprinderii

Contabil-șef _____

ДАРЕНИЕ И СПОНСОРСТВО

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 (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 этих целях облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений, предусмотренных настоящей главой.

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 11. Виды некоммерческих организаций в соответствии со ст.52 НК

Вид организации	Законодательные акты, которые регулируют деятельность организации
<i>Общественное объединение</i>	Закон об общественных объединениях № 837-ХІІІ от 17 мая 1996 года
<i>Фонд</i>	Закон о фондах № 581-ХІV от 30 июля 1999 года
<i>Благотворительная организация</i>	Закон о благотворительности и спонсорстве № 1420-ХV от 31 октября 2002 года
<i>Религиозная организация</i>	Закон о свободе совести, мысли и вероисповедания № 125-ХVІ от 11 мая 2007 года
<i>Политические партии и общественно-политические организации</i>	Закон о политических партиях № 294-ХVІ от 21 декабря 2007 года
<i>Периодические издания и агентства печати</i>	Закон о печати № 243-ХІІІ от 26 октября 1994 года Закон о разгосударствлении публичных

Вид организации	Законодательные акты, которые регулируют деятельность организации
	периодических изданий № 221 от 17 сентября 2010 года

➤ 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» N 693 от 11.07.2018.

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 (ст. 2 Закона 1420/2002):

a) социальной поддержки и защиты лиц, в том числе улучшения материального положения малообеспеченных, социальной реабилитации безработных, инвалидов и иных лиц, не способных из-за физических или интеллектуальных особенностей и иных обстоятельств самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

b) подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев или бедствий;

c) оказания помощи пострадавшим в результате войн, стихийных бедствий, эпидемий, экологических или иных катастроф, социальных и межнациональных конфликтов;

d) повышения престижа и роли семьи в обществе, защиты материнства и детства;

e) оказания материальной помощи благотворительным организациям, социальным и медицинским учреждениям;

f) содействия иной деятельности общественного значения, нуждающейся в финансовой и материальной поддержке.

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

a) финансирования программ и мероприятий в области науки, культуры, религии, образования, литературы, искусства, спорта, здравоохранения, опеки и попечительства, социальной защиты и социального обеспечения населения;

b) финансирования программ и мероприятий в области охраны окружающей среды и благоустройства улиц, парков и других общественных мест;

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

d) финансовой и материальной поддержки благотворительных организаций, социальных и медицинских учреждений, творческих союзов, организаций, занимающихся вопросами культуры, и иных организаций, осуществляющих мероприятия общественного значения;

e) финансирования иных программ и мероприятий общественного значения



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, и капитальных активов, скорректированный стоимостной базис составляет балансовую стоимость активов 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

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

Дарение в неденежной форме

Ст. 40 (4) НК РМ предусматривает следующие правила налогового подхода безвозмездной передачи собственности, а именно: лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из скорректированного стоимостного базиса имущества или его рыночной цены на момент дарения.

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

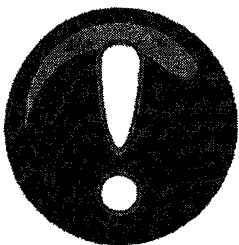
1) для основных средств и капитальных активов – как разница между рыночной стоимостью на момент дарения и величиной их скорректированного стоимостного базиса (скорректированный стоимостный базис основных средств при осуществлении дарений определяется в порядке, предусмотренном в пункте 88 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства № 338 от 21 марта 2003 г.);

2) для оборотных материальных активов – как разница между рыночной ценой данных активов и понесенными затратами, связанными с приобретением или производством данных активов.

Дарения в денежной форме

В то же время, в соответствии со ст. 21 (4) НК РМ, лицо, осуществляющее дарение в форме денежных средств (за исключением пожертвований, сделанных в благотворительных целях и в целях спонсорской поддержки, указанных в части (2) статьи 36), рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств, исключая сумму, подаренную физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность в течение налогового периода, в части, в какой общая сумма не превышает облагаемый доход, полученный в течение отчетного налогового периода. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.

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. Дарения, осуществляемые в форме денежных средств, в целях налогообложения признаются доходом согласно части (4) статьи 21 Кодекса.



Пример 10. В 2018 г., предприятие предоставило материальную и финансовую помощь следующим лицам:

Таблица 12

Получатель	Вид помощи	Сумма/стоимость (леи)
Некоммерческая организация, которая соответствует ст.52 (1) НК РМ	Товары	7 200
Частная школа	Компьютер, ранее используемый в предпринимательской деятельности	9 200
Претуре с. Чеканы	Денежные средства	500
Больница № 3	Денежные средства	8 000
Физическое лицо (лечение)	Денежные средства	5 000

Рыночная стоимость подаренных активов на момент дарения:

- товары – 8 100 лей;
- компьютер – 10 000 лей. Накопленная амортизация на момент дарения – 3 200 лей; стоимостной базис – 8 680 лей.

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

Таблица 13

№.	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (леи)
		Дебит	Кредит	
1.	Списание балансовой стоимости подаренных товаров	713	217	7200
2.	Начисление НДС на безвозмездно переданные товары	713	5344	1440
3.	Списание балансовой стоимости подаренного компьютера	721	123	9200
4.	Списание накопленной амортизации подаренного компьютера	124	123	3200
5.	Начисление НДС на безвозмездно переданный компьютер	713	5344	1840
6.	Отражение перечисленной спонсорской помощи Претуре с.Чеканы	713	242	500
7.	Отражение перечисленной спонсорской помощи больнице	713	242	8000
8.	Отражение перечисленной спонсорской помощи физическому лицу	713	242	7000

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>
Текущие активы - всего	0207			
в том числе товары	02071			
- основные средства	02072			
- 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, за исключением капитальных активов (ст.42 Налогового кодекса) (приложение 1.1D)	0207	X		

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 (ч.(2) ст.27 Налогового кодекса)	03020	9200		

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	03025			

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 в неденежной форме	03037			

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 осуществление дарений	03038			



29.1.10.4. Какова стоимость имущества в целях налогообложения, полученного в виде дарения юридическим лицом?

Стоимостным базисом подаренной собственности для получателя является величина, определяемая в соответствии с ст. 40 ч. (4) Налогового кодекса.

Таким образом, лицо, осуществляющее дарение имущества, в документах, относящихся к операции дарения, указывает стоимость подаренного имущества, то есть стоимостный базис имущества, рассчитанного согласно ст. 26 и в соответствии с ст. 42 Налогового кодекса.

В целях налогообложения для получателя стоимость, указанная в сопровождающих документах, будет служить стоимостным базисом.

(Изменение в Обобщенной базе налоговой практики в соответствии с изменением Главы 5 Прирост и потери капитала Раздела II Налогового кодекса, на основе Закона № 281 от 16.12.2016, опубликованные Мониторул Официал № 472-477/947 от 27.12.2016)



29.1.11.12. Является ли объектом налогообложения для субъекта ИВАО операция дарения, осуществленная данным субъектом?

В соответствии с ч. (1) ст. 54² Налогового кодекса, объектом налогообложения является доход от операционной деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.

В целях применения ИВАО хозяйствующий субъект должен определить объект налогообложения отражая элементы бухгалтерского учета на основе метода начислений, исходя из положений законодательства по бухгалтерскому учету, которые регламентируют, какие виды доходов относятся к операционной деятельности.

В финансовом учете, согласно положений НСБУ «Расходы», утвержденных Приказом Министра Финансов № 118 от 6 августа 2013, стоимость безвозмездно переданных активов не отражается в составе дохода, а включается в финансовые расходы предприятия.

Одновременно, хозяйствующие субъекты, которые применяют общеустановленный режим подоходного налога и которые осуществили дарение рассматриваются как лица, получившие доход, согласно положениям ч. (1) ст. 21 и ч. (4) ст. 40 Налогового кодекса.

Также, отмечаем что, глава 7¹ II раздела Налогового кодекса не предусматривает дополнительные нормы по корректировке объекта налогообложения, за исключением возврата товара или предоставления дисконта (скидки).

Следовательно, положения ч. (4) ст. 21 и ч. (4) ст. 40 Налогового кодекса не распространяются по отношению к хозяйствующим субъектам, применяющим режим ИВАО, и операция дарения не является объектом налогообложения ИВАО.

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

▲ Разницы по доходам

Результат от операций с капитальными активами
(стр. 0208 Приложения 1D к Декларации)

Суммы прироста или потери капитала признаются при *реализации, обмене или другой форме выбытия (отчуждения)* капитальных активов.

Выбытие капитальных активов предполагает переход права собственности на капитальные активы от одного лица к другому.

Состав капитальных активов регламентирован положениями Налогового Кодекса и приведен в Приложении 1.2 D к Декларации.

КАПИТАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ являются:

- акции, облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;
- частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;
- земля;
- опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

Прирост или потеря капитала не признается в случае перераспределения (передачи) собственности между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при разводе.

МАТЕМАТИЧЕСКИЕ ПРАВИЛА СВЯЗАННЫЕ С КАПИТАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ:

(1) **ВЕЛИЧИНА ПРИРОСТА КАПИТАЛА** = полученная сумма (полученным доходом) – стоимостный базис КА.

(2) **СУММА**, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ ОТЧУЖДЕНИЯ КА = сумма денежных средств и/или исчисленной по рыночной цене стоимости капитальных активов, полученных в форме, отличной от денежной.

НЕ ПРИЗНАЕТСЯ прирост/потеря капитала:

- ✓ договор дарения между родственниками первой степени родства, а также между супругами;
- ✓ отчуждение основного жилья.



Сумма прироста капитала в налоговом году, которая включается в состав налогооблагаемого дохода, равна **20 %** суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового года.

Показатель	Действует до 30.09.18	Действует с 01.10.18
Способ определения прироста капитала		
Для налогоплательщиков со статусом экономических агентов	20%	
Для налогоплательщиков со статусом физического лица	50%	20%

ОГРАНИЧЕНИЯ на вычеты потерь капитала

(1) Налогоплательщику (будь то физическое или юридическое лицо) разрешаются вычеты потерь капитала только **в пределах его прироста**.

(2) Потери капитала хозяйствующих субъектов, вычет которых не разрешен на основании части (1) в данном налоговом периоде, рассматриваются как потери капитала, понесенные в следующем налоговом периоде.



СТОИМОСТНОЙ БАЗИС капитальных активов (таблица 14).

Стоимостной базис капитальных активов документально подтверждается в порядке, установленном Министерством финансов.

Таблица 14. Правила определения стоимостного базиса КА в зависимости от источника их поступления

Виды КА	Стоимостной базис	Подтверждающие документы
Приобретенные КА	Стоимость КА	1) Договор купли-продажи; 2) Договор об инвестировании в строительство; 3) В случае если стоимость сделки не была полностью оплачена на момент заключения договоров, указанных в пункте 1), пункте 2), наряду с документами, указанными в пункте 1), пункте 2) необходимо представить документы, подтверждающие фактическую оплату стоимости; 4) Международный документ – инвойс и таможенная декларация, касающиеся фактурирования суммы, и документ, подтверждающий фактическую оплату стоимости; 5) Накладная/транспортная накладная/налоговая накладная и документ, подтверждающий фактическую оплату стоимости
Созданные налогоплательщиком КА:		
а) наличие документов, подтверждающих стоимость недвижимого имущества	Стоимость КА	1) Договор купли-продажи; 2) Договор об оказании услуг; 3) В случае если стоимость сделки не была полностью оплачена на момент заключения договоров, указанных в пункте 1), пункте 2), наряду с документами, указанными в пункте 1), пункте 2) необходимо представить документы, подтверждающие фактическую оплату стоимости; 4) Международный документ – инвойс и таможенная декларация, касающиеся фактурирования суммы, и документ, подтверждающий фактическую оплату стоимости;

		5) Накладная/транспортная накладная/налоговая накладная и документ, подтверждающий фактическую оплату стоимости;
б) отсутствие документов, подтверждающих стоимость недвижимого имущества, созданного своими силами физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность	Рыночная стоимость, оцененная территориальными кадастровыми органами	Свидетельство о стоимости недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
КА, полученные в порядке:	Рыночная стоимость КА (на дату приобретения права собственности)	
• <i>наследования</i> ,		1) Свидетельство о праве на наследство по закону и акт об оценке, выданный компетентным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость актива на момент приобретения права собственности; 2) Свидетельство о праве на наследство по закону и свидетельство об оценке недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
• <i>дарения</i> ; или		1) Договор (акт) дарения и акт об оценке, выданный компетентным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость актива на момент приобретения права собственности; 2) Договор (акт) дарения и свидетельство об оценке недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
• <i>договора пожизненного содержания</i>		1) Договор об отчуждении имущества с условием пожизненного содержания и акт об оценке, выданный компетентным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость актива на момент приобретения права собственности; 2) Договор об отчуждении имущества с условием пожизненного содержания и свидетельство об оценке недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
КА, полученные при <i>обмене</i>	Рыночная стоимость КА (на дату приобретения права собственности)	1) оговор мены и акт об оценке, выданный компетентным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость актива на момент приобретения права собственности; 2) Договор мены и свидетельство об оценке недвижимого имущества, выданное органом, ответственным за ведение государственного учета недвижимого имущества
<i>Приватизированные</i> КА	Стоимость КА	
КА, для которых <i>отсутствуют документы</i>	Ноль	
В <i>иных</i> случаях в том числе:	Стоимость документально подтвержденных активов	
• Приобретение в результате уступки требования		Договор об уступке требования и документ, подтверждающий сумму, уплаченную за приобретение права собственности
• Другие основания		Документы, подтверждающие основание приобретения права собственности и суммы, уплаченные за приобретение права собственности
КА, полученные вследствие <i>перераспределения</i>	Стоимость КА (на дату приобретения права	Вышеуказанные документы, относящиеся к порядку приобретения права собственности, на основании которых поступило в собственность супругов/одного из супругов

<p><i>(передачи) совместной собственности</i></p> <p>между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при разводе</p>	<p>собственности)</p>	
---	-----------------------	--

Скорректированный стоимостной базис капитальных активов – это стоимостной базис капитальных активов:

- a) уменьшенный на величину амортизации, истощения или других изменений стоимости капитальных активов, которая списывается со счета основных средств;
- b) увеличенный на стоимость восстановления и других изменений стоимости капитальных активов, которая начисляется на счет основных средств



29.1.3.1.29. Как будут вычитаться в налоговых целях понесенные расходы хозяйствующего субъекта по отношению банковского комиссионера, а также процентная ставка по кредиту, приобретенного согласно контракту с финансовым учреждением (микрофинансовым организацией или лизинговой компанией), использованный для приобретения капитального актива?

В соответствии с положениями ч. (1) ст. 39 Налогового кодекса, (1) Капитальными активами являются:

- a) акции, облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;
- b) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;
- c) земля;
- d) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

Стоимостный базис капитальных активов определяется в соответствии с положениями статьи 42 Налогового кодекса.

...

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

Таким образом, в соответствии с НСБУ «Инвестиционная недвижимость», «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» и «Затраты по займам», утвержденные Приказом Министерства Финансов № 118 от 6 августа 2013 г., затраты по займам (банковский комиссион, процентные ставки по кредиту), признаются в качестве текущих расходов в том периоде, в котором они были фактически понесены.

С учетом вышеуказанного, банковский комиссионер а также процентная ставка по кредиту начисленная, согласно контракту с финансовым учреждением (микрофинансовым организацией или лизинговой компанией), использованный для приобретения капитального актива признаются в качестве текущих расходов в том периоде, в котором они были фактически понесены и, соответственно, не отражаются в стоимостный базис данного капитального актива.

Одновременно, согласно ч. (4) ст. 36 Налогового кодекса, разрешается вычет затрат, связанных с инвестированием в пределах инвестиционного дохода, касающихся:

- a) обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных в течение налогового периода для получения инвестиционного дохода;
- b) процентов по задолженности при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

Следовательно, расходы по банковскому комиссиону, а также процентная ставка по кредиту использованный для приобретения капитального актива будут разрешены к вычету в пределах инвестиционного дохода.

Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст. 55 Налогового кодекса

(стр. 02011-1 Приложения 1Д к Декларации)

Ст. 55 НК РФ предусматривает:

(1) Вложения активов в капитал хозяйствующего субъекта в обмен на долю участия в его капитале не облагаются налогом.

(2) Для лица, вложившего активы, стоимостный базис акта на право собственности (акции, свидетельство участия и иной документ, удостоверяющий участие в капитале хозяйствующего субъекта) равен скорректированному стоимостному базису вложенных активов.

Данный доход определяется в финансовом учете как разница между стоимостью долей участия в уставном капитале и балансовой стоимостью активов.

(3) Дополнительные взносы учредителей, пайщиков, акционеров или членов организаций, осуществленные в качестве вклада в покрытие убытков прошлых отчетных периодов, налогообложению не подлежат.

Пример 11. В 2017 г. предприятие передало в качестве вклада в уставный капитал предприятия „Zeta” SRL здание, неиспользуемое в предпринимательской деятельности. Балансовая стоимость здания составила 4 000 000 лей. На основании отчета обязательной оценки здания в качестве вклада в уставный капитал, на основании Закона № 989 от 18.04.2002 об оценочной деятельности, предприятие приобрело долю в уставном капитале предприятия „Zeta” SRL в сумме 4 200 000 лей. Также, в качестве вклада в уставный капитал были вложены основные средства (5 объектов). Балансовая стоимость на момент выбытия составила 1 200 000 лей (накопленная амортизация – 800 000 лей), рыночная стоимость, согласно отчету оценки – 1 750 000 лей, стоимостной базис – 725 500 лей.

В бухгалтерском учете предприятия были отражены следующие бухгалтерские проводки:

Таблица 15. Корреспонденция счетов по операциям связанных с передачей активов в качестве вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		дебет	кредит	
1	Отражение дохода от передачи здания в качестве вклада в уставный капитал предприятия „Zeta” SRL	234	621	4 200 000
2.	Отражение дохода от передачи основных средств в качестве вклада в уставный капитал предприятия „Zeta” SRL	234	621	1 750 000
3.	Отражение получение доли участия в уставном капитале предприятия „Zeta” SRL	141	521	5 950 000
4.	Списание балансовой стоимости здания	721	151	4 000 000
5.	Списание балансовой стоимости основных средств	721	123	1 200 000
6.	Списание накопленной амортизации основных средств	124	123	800 000
7.	Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности по вкладу в уставный капитал предприятия „Zeta” SRL	521	234	5 950 000

Доход от данной сделки составил _____ и является необлагаемым. Данный доход подлежит корректировке по стр. 02011 Приложения 1Д к Декларации.

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст.55 Налогового кодекса	02011			

Также, в 2017 г., предприятие продало земельный участок, отразив в бухгалтерском учете следующие записи:

Таблица 16. Корреспонденция счетов по операциям, связанным с реализацией капитальных активов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в лях)
		дебет	кредит	
1	Отражение дохода от реализации земельного участка	234	621	90 000
2	Списание себестоимости земельного участка	721	122	110 000

В Приложении 1.2D в Декларации общая сумма потерь капитала отражается как указано ниже:

Приложение 1.2D

Notă la rândul 0208

„Результат от операций с капитальными активами”

Капитальные активы	Код	Полученный доход(убыток) от реализации (выбытия) капитальных активов по финансовому учету	Выбытие капитальных активов		Прирост капитала (гр.4 – гр.3)	Потери капитала (гр.3 – гр.4)	Сумма потерь капитала предыдущего периода	Сумма прироста капитала (гр.5 – гр.6 – гр.7)	Сумма прироста капитала, подлежащая налогообложению (гр.8 × 50%) (отражается в гр.3 стр.0208)	Сумма потерь, вычет которых не разрешен в налоговом году (гр.6 + гр.7 – гр.5)
			стоимостный базис	сумма, полученная от реализации (обмена)						
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Земля	02084	(20 000)	110 000	90 000		20 000	X	X	X	X
Всего	0208	(20 000)	110 000	90 000		20 000				20 000

Потери капитала, отраженные в б/у, при заполнении стр. 0208 Декларации за 2017 г., не были приняты к вычету и были отнесены на увеличение налогооблагаемого дохода (уменьшения налоговой прибыли) предприятия:

Приложение 1D (extras)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2D)	0208			

В 2018 г. предприятие продало часть 50% доли в уставном капитале предприятия „Zeta” SRL за 2 700 000 лей, отразив в б/у следующие бухгалтерские записи:

Таблица 17. Корреспонденция счетов по операциям, связанным с реализацией доли в уставном капитале

№ n/n	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		дебет	кредит	
1	Отражение дохода от реализации доли участия в уставном капитале „Zeta” SRL	234	621	2 700 000
2	Списание стоимости доли участия в уставном капитале „Zeta” SRL	721	141	2 975 000

Убыток, полученный в финансовом учете: _____
 Прирост капитала: _____

Приложение 1.2D

Notă la rândul 0208

„Результат от операций с капитальными активами”

Капитальные активы	Код	Полученный доход(убыток) от реализации (выбытия) капитальных активов по финансовому учету	Выбытие капитальных активов		Прирост капитала (гр.4 – гр.3)	Потери капитала (гр.3 – гр.4)	Сумма потерь капитала предыдущего периода	Сумма прироста капитала (гр.5 – гр.6 – гр.7)	Сумма прироста капитала, подлежащая налогообложению (гр.8 × %) (отражается в гр.3 стр.0208)	Сумма потерь, вычет которых не разрешен в налоговом году (гр.6 + гр.7 – гр.5)
			стоимостный базис	сумма, полученная от реализации (обмена)						
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности	02084						X	X	X	X
Всего	0208									

На основании итоговых данных Приложения 1.2D заполняется стр. 0208 Декларации.

Приложение 1D (extras)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2D)	0208			

Денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов, определенные налоговым законодательством

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 2018 г. № 289 от 15.12.2017, в бюджете Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности, для Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей заложены средства в сумме 900000,0 тысячи леев. Порядок распределения средств Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей устанавливается в положении, утвержденном Правительством (ПП 455 от 21.06.2017).

ОБЩЕ

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 ч. и (2) ст. 261 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 № 289 от 14 марта 2007 г.

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. 261 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. (1) ст. 27 или ч. (18) ст. 261 Налогового кодекса.

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);
- 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);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. 267 - 283 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.267 ГК РМ);

- **Специальные сроки исковой давности** - применяются только в специально указанных в законе случаях (ст.268 - 269 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. 272 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.

Пример 12. В 2018 г., после представления финансовой отчетности за 2017 г. предприятия, 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) – 4000 лей;
- перед предприятием „Beta” SRL в сумме 6 000 лей (сальдо по счету 523), в т.ч. НДС – 1000 лей.

При заполнении Декларации за 2017 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	
A	1	2	3	4
Прочие (указать)	02019		39 000	39 000

В начале 2018 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 18. 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

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		дебет	кредит	
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 2018 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 м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Прочие (указать)	02019	9000	(30 000)	(39 000)

▲ Разницы по расходам

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

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

Таблица 19. Основные положения ПП 10/2012

На территории РМ	За пределами территории РМ
Порядок делегирования	
Приказ или командировочное удостоверение, в случае если работник не возвращается из командировки на основное место работы в тот же день	Приказ об откомандировании
В командировочном удостоверении проставляются отметки об отбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, отбытии из них и прибытии в место постоянной работы, которые заверяются	Дата пересечения границы определяется по проездным документам

На территории РМ печатами соответствующих субъектов.	За пределами территории РМ
Сроки откомандирования	
60 дней Этот срок может быть продлен на срок до одного календарного года только с письменного согласия работника.	
Выезд из командировки в выходной день	
По возвращении из командировки предоставляется в установленном порядке другой день.	
Возмещение расходов на проезд	
<i>Согласно первичным документам</i>	
<ul style="list-style-type: none"> • Расходы по проезду к месту назначения и обратно – к месту постоянной работы - воздушным, железнодорожным, водным, автомобильным транспортом общего пользования, кроме такси, по тарифу экономического класса; <ul style="list-style-type: none"> • страховые платежи по государственному страхованию пассажира на транспорте; • оплату услуг по предварительной продаже проездных билетов; • расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями возмещаются без представления первичных документов; • расходы по проезду транспортом общего пользования (кроме такси) до станции, аэропорта, пристани и обратно, если они находятся за чертой населенного пункта, куда он был откомандирован; • расходы по проезду на такси, если время прибытия или отправления откомандированного не соответствует графику общественного транспорта. 	
<i>В отсутствие первичных документов</i>	
Согласно минимальному тарифу	Не возмещаются
Служебный или личный автотранспорт	
Расходы на горючесмазочные материалы в соответствии с утвержденными руководителем субъекта маршрутом и километражем + необходимое количество материалов соответствующей марки, если представлены выданные автозаправочными станциями документы (квитанции, чеки), подтверждающие эти расходы	
Возмещение расходов на проживание	
<i>Согласно первичным документам</i>	
Проживание (не превышающем предельные нормы проживания за каждые сутки, предусмотренные в приложении № 2) + расходы по бронированию мест в гостиницах в размере 50 процентов от возмещаемой стоимости места в сутки + оплата обязательных услуг, оказываемых в гостинице, согласно требованиям по оснащению номеров гостиниц + платежи и возможные обязательные сборы местного значения, отраженные в счетах за проживание	
НЕ РАЗРЕШАЕТСЯ оплата расходов за проживание в гостиницах по общим счетам, без указания в них занимаемых номеров, периода пребывания, фамилии проживающих, видов расходов и т.п.	
<i>На основании договора найма</i>	
70% норм по найму жилья, установленных в приложении № 2 (для лиц категории А)	
<i>В отсутствие первичных документов</i>	
25 лей	10 % от предельной нормы расходов на проживание за каждую ночь нахождения в командировке, исключая время нахождения в пути
<i>Не возмещается</i>	
Затраты на питание и другие личные услуги (стирка, глажка одежды, обслуживание в парикмахерской и др.), включенные в счета за проживание	
Оплата суточных	
<i>Дни выезда/прибытия</i>	
100% от установленной нормы	
<i>Командирование на 1 день</i>	
Не выплачиваются	50%
<i>Срок командирования превышает 30 календарных дней</i>	
-	Норма суточных за каждый дополнительный день превышения сокращается на 20 %
Возмещение прочих расходов	
-	получение визы, а также на прописку с отметкой в паспорте и другие пошлины, связанные с их получением
-	комиссионные пошлины и сборы при обмене иностранной валюты, использовании кредитных

На территории РМ	За пределами территории РМ
	карточек или чека в банке на соответствующую валюту
телефаксы, интернет, служебные междугородные телефонные переговоры с субъектом, который его командировал, или с другим субъектом по вопросам, связанным с целью откомандирования, компенсируются по приказу руководителя	
-	обязательное медицинское страхование за рубежом
дорожные пошлины и другие специфические расходы при выезде работника автомобильным транспортом, не являющимся транспортом общего пользования	
	провоз багажа
-	медицинские услуги в условиях и случаях, предусмотренных Министерством здравоохранения, такие как вакцинация и приобретение медикаментов, специфических для стран и местностей с тяжело переносимым климатом, госпитализация и хирургическое вмешательство в случае острой необходимости (за дни госпитализации при этом суточные не выплачиваются)
-	в связи со смертью откомандированного работника за границей и транспортировкой его тела на родину



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 регулирует расходы субъектов Республики Молдова на служебные командировки работников, зачисленных в их штатное расписание, или лиц, выполняющих работы и услуги в соответствии с заключенным договором (соглашением) 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.



29.1.3.2.12. 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 подоходным 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.

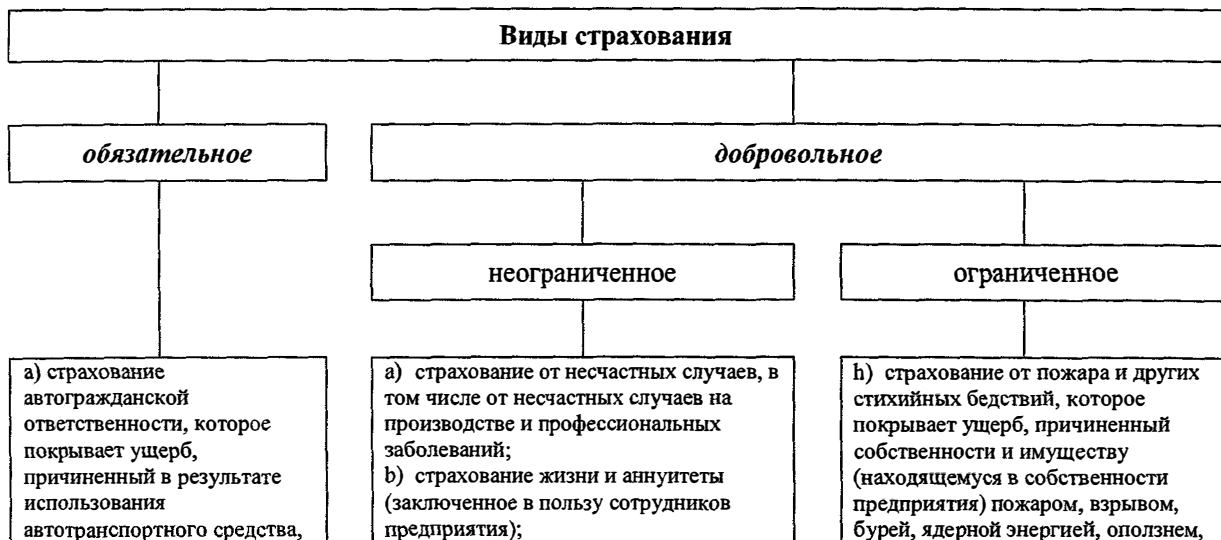
Возмещение командировочных расходов осуществляется за дни фактического нахождения в командировке, включая день отбытия и день прибытия, определяемого по отметкам в приказе или в командировочном удостоверении и представляемым проездным документам в пределах срока, на который работник был откомандирован.

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 2 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 рис.4:



<p>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>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>п) иные обычные страхования, необходимые для осуществления предпринимательской деятельности</p>	<p>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>к) 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 6. 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.

Таблица 20. Сравнение действующих и упраздненных норм вычета представительских расходов

Настоящая редакция (ПП 693/2018)	Предыдущая редакция	Упраздненный нормативный акт
----------------------------------	---------------------	------------------------------

<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 театральные представления 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. 	<p>К представительским расходам, связанным с предпринимательской деятельностью предприятия, относятся: расходы на официальный прием делегаций, в том числе зарубежных, на посещение культурно-зрелищных мероприятий и театральные представления, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятий, а также прочее обслуживание во время и на месте проведения деловых переговоров, посещение соответствующих культурных мероприятия, а также другие расходы.</p> <p>В представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью, наряду с расходами по местонахождению предприятия включаются также другие затраты представителя предприятия, понесенные им в иных городах и населенных пунктах.</p>	<p>ПП 130/1998</p>
<p>Документами, подтверждающими прием делегаций (представительств), являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Для подтверждения представительских расходов предоставляются документы из обеих категорий, указанных в настоящем пункте.</p>	<p>Документами, подтверждающими прием делегаций (представительств), считаются: 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; информация о результатах визита и отчет о произведенных затратах, подтвержденных документально.</p>	<p>ПП 130/1998</p>
<p>Х</p>	<p>К представительским расходам не относятся расходы, связанные с взаимным приемом делегаций филиалов и головных предприятий, за исключением делегаций предприятий-нерезидентов и их филиалов в Республике Молдова, которые признаны отдельными юридическими лицами.</p>	<p>ПП 130/1998</p>
<p>Предельная сумма представительских расходов, разрешаемых к вычету из валового дохода, составляет 0,75% валового дохода</p>	<p>Предельная сумма представительских расходов, разрешаемых к вычету из валового дохода, составляет:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) 0,5% от валового дохода, полученного от реализации товаров (объем товарооборота); б) 1% от остальных видов валового дохода, без налога на добавленную стоимость и акцизов. 	<p>ПП 130/1998</p>

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.

Пример 13. Во время служебной командировки в г. Гамбург, Германия, руководство компании запланировало проведение встречи с деловыми партнерами с целью обсуждения договора о сотрудничестве. В связи с этим, был издан приказ, а после проведения переговоров был составлен отчет о понесенных представительских расходов. Данные относительно потраченных сумм представлены в таблице 21.

Таблица 21. Данные относительно представительских расходов

№	Предпринятые действия	Дата экономической операции	Сумма (леи) на дату совершения операции	Подтверждающие документы
1.	Аренда конференц-зала в гостинице	13.11.18	20 156	Квитанция с гостиницы
2.	Организация кофе-паузы	13.11.18	15 789	Квитанция с гостиницы
3.	Вручение сувениров с национальной символикой (4 человека)	10.11.18	2 450	Налоговая накладная AF5468932, акт списания ТМЦ №105
4.	Оплата услуг специализированного переводчика	13.11.18	5 610	Инвойс от агентства переводов
	ИТОГО	X	44 005,00	X

На основании данных примера, составляются следующие бухгалтерские записи:

Таблица 22

Дебет	Кредит	Сумма (леи)
713	532	41 555
713	211	2 450

Используя данные примера, предприятие должно произвести расчет лимита вычета расходов на сувенирную продукцию:

Таблица 23. Расчет суммы вычета расходов на сувенирную продукцию

№	Показатель	Сумма (леи)
1.	Количество подарков (ед)	4
2.	Сумма годового личного освобождения	24000
3.	Лимит вычета расходов (стр.1 * стр.2 * 2%)	1920
4.	Сумма фактических расходов на сувенирную продукцию	2450
5.	Превышение лимита расходов на сувенирную продукцию	530

Далее, предприятие отразит следующую корректировку в Приложении 2.1 к Декларации VEN:

Приложение 2.1D Справка к строке 0304

Indicatori/Показатели	Cod	Suma	Suma limită a cheltuielilor de reprezentanță, %	Suma cheltuielilor de reprezentanță
A	I	2	3	4
Venitul conform datelor contabilității financiare (suma clasei)	03041	4 214 227	X	X

Indicatori/ Показатели	Cod	Suma	Suma limită a cheltuielilor de reprezentanță, %	Suma cheltuielilor de reprezentanță
A	1	2	3	4
“Venituri”				
Suma ajustărilor (majorărilor/ micșorărilor) veniturilor (rîndul 020 din Declarație)	03042	(10 115)		
Suma venitului brut (rîndul 03041 + rîndul 03042)	03043			
inclusiv:/				
din vânzarea mărfurilor	030431		0,5	
alte venituri (rîndul 03043 – rîndul 030431)	030432		1,0	
Total suma-limită a cheltuielilor de reprezentanță (rîndul 030431 + rîndul 030432)	03044	X	X	
Suma cheltuielilor efective de reprezentanță (se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 2)	03045	X	X	
Cheltuieli de reprezentanță permise spre deducere (rîndul 03045, dar nu mai mult decît rîndul 03044 (se reflectă în anexa 2D, rîndul 0304, coloana 3)	03045	X	X	

Приложение 2D (извлечение)

Notă la rîndul 030

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

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Представительские расходы (ст. 24 (3) НК)	0304			

! 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).

ОБНА 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 театральные представления 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.



29.4.25. Считается ли доходом для нерезидента, оплата проезда и проживания в Республике Молдова компанией резидентом в пользу нерезидента для оказания услуг в Республике Молдова?

Доходами нерезидента, полученными в Республике Молдова, считаются доходы, указанные в ст.71 Налогового кодекса.

При этом, доходы нерезидента, полученные от оказания услуг в Республике Молдова, указываются в ст. 71 ч.(1) лит.б) Налогового кодекса.

Также, доходы нерезидентов, полученные в Республике Молдова, рассматриваются как другие доходы (ст.71 ч.(1) лит.у) Налогового кодекса), не упомянутые в предыдущих пунктах данной статьи, при условии, что они не освобождены от налогообложения согласно налоговому законодательству или иным законодательным актом.

В соответствии с положениями ст.73 ч.(3) Налогового кодекса, доходы физических лиц – нерезидентов, определенные в ст.71, не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов, указанных в части (4) этой же статьи.

Также отмечаем, что в соответствии с ч.(5) этой же статьи, подоходный налог у источника выплаты удерживается с нерезидентов независимо от формы и места осуществления выплаты.

Соответственно, лица, указанные в статье 90 Налогового кодекса, удерживают и уплачивают налог в размере 12% с платежей, направленных на выплату нерезиденту, соответствующих доходам, предусмотренным в ст.71, за исключением платежей, указанных в подабзацах втором, третьем и четвертом настоящей части (ст. 91 ч.(1) первый подабзац).

В соответствии с разъяснениями Министерства финансов № 14/3-13/110 от 03.09.2016, расходы на проживание, транспорт, питание, понесенные компанией -резидентом в пользу физических лиц-нерезидентов, рассматриваются в качестве дохода в соответствии со ст.71 ч.(1) лит.у) Налогового кодекса, который независимо от формы и места выплаты дохода будет облагаться налогом в соответствии первым подабзацем ст. 91 ч. (1) Налогового кодекса.

Согласно положениям ст.4 ч.(1) Налогового кодекса, если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

Одновременно сообщаем, что если нерезидент является резидентом одного государства, с которым Республика Молдова заключила Конвенцию (Соглашение) об избежании двойного налогообложения, то будут применяться положения международного договора.

Для того, чтобы воспользоваться положениями соответствующей Конвенции (Соглашения), нерезидент должен представить документ подтверждающий резидентство в соответствии со ст.793 ч.(2) Налогового кодекса.

Monitorul fiscal : Разрешаются ли к вычету в налоговых целях расходы на проживание, понесенные организацией в пользу наемного работника–нерезидента? Какие налоговые обязательства возникают у нерезидента в связи с данной операцией?

В соответствии с ч. (1) ст. 70 НК, весь доход налогоплательщика-нерезидента делится на доход, полученный :

1. в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению);
2. за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению).

Виды доходов, получаемых нерезидентами в Республике Молдова, отражены в ст. 71 НК.

Согласно п. п) ст. 71 НК, доходами нерезидента, полученными в Республике Молдова, считаются доходы от осуществляемой деятельности по трудовому договору (соглашению) или иным договорам гражданско-правового характера, включая гонорары руководителей, учредителей или членов правления, и/или иные выплаты, получаемые членами органов управления юридического лица – резидента, независимо от места фактического выполнения управленческих обязанностей, возложенных на таких лиц. А также, согласно п. о) ст. 71 НК, — доходы в виде льгот, предусмотренных статьей 19, предоставляемых работодателем (заказчиком) физическим лицам – нерезидентам.

В то же время, в соответствии со ст. 19 НК, выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, признаются облагаемыми налогом льготами, предоставляемыми

работодателем в пользу работника, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии со ставками, указанными в п. а) ст. 15 НК.

С учетом положений ч. (4) ст. 73 НК, доходы физических лиц-нерезидентов, определенные пунктами п) и о) статьи 71 Налогового Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88 Налогового Кодекса, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

В соответствии с ч. (1) ст. 24 НК, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Также, согласно п. 39 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, утвержденного ПП № 77 от 30.01.2008, обычными и необходимыми является расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками.

Таким образом, принимая во внимание упомянутые законодательные положения, не разрешаются к вычету в налоговых целях расходы, понесенные в связи с проживанием работника.

В то же время необходимо отметить, что в случае, если расходы, связанные с проживанием нерезидента, являются обязательством получателя услуг согласно договору и, следовательно, составляют часть стоимости оказываемых нерезидентом услуг, то они разрешаются к вычету в налоговых целях в общеустановленном порядке, в соответствии с положениями п. (1) ст. 24 НК.

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.

Расходы, связанные с процентными начислениями, выплаченными или начисленными
стр.0310 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 финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний), 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 ввиду, 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, утвержденной 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 24.

Таблица 24. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, за 2018 г.

Показатель	До 12 месяцев		Более 12 месяцев	
	молдавские леи	валюта	молдавские леи	валюта
Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором (%)				

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

В соответствии со ст. 31(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:

- а) ликвидации хозяйствующего субъекта без правопреемника;
- б) отсутствия имущества у физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность и объявленного несостоятельным;
- в) 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;
- г) смерти физического лица и отсутствия других лиц, обязанных по закону исполнить его обязательства;
- е) 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;
- ф) наличия соответствующего акта судебной инстанции либо судебного исполнителя (решения, определения или другого документа, предусмотренного действующим законодательством), согласно которому взыскание долга является невозможным.

Долг признается безнадежным в указанных выше случаях 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.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности, дебиторская задолженность может поделиться на 2 группы:

- дебиторская задолженность которая будет инкассирована;
- дебиторская задолженность, погашение которой маловероятно (безнадежная ДЗ).

В соответствии с учетными политиками безнадежная дебиторская задолженность может отражаться в учете:

- 1) прямым методом (712); или
- 2) методом оценочных резервов (поправок) (222).

Пример 14. В 2017 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	
A	1	2	3	4
Вычеты безнадежных долгов (НК,ст.31 (1))	03015			

В 2018 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).

Предприятие создает резерв по безнадежным долгам под дебиторскую задолженность по торговым счетам. Сумма образованного резерва по безнадежным долгам за 2018 год составила 33 000 леев.

Бухгалтерские записи по списанию просроченной дебиторской задолженности в 2018 году:

Таблица 25. 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	33000
2	Списание долга предприятия «Mona» SRL	222	221	10 000
		221	534	(2 000)
3	Списание долга предприятия «Tera» SRL	712	224	900

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

(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	33000	0	(33000)
Вычеты безнадежных долгов (НК,ст.31 (1))	03015	900	10000	9100

Также, в 2018 г. предприятие получило часть аванса полученного, списанного в 2017 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			

Расходы, связанные с инвестированием
(стр. 09024 Приложения 2D к Декларации)

Относительно расходов, связанных с инвестированием, отмечаем что ст. 36 (4) НК РМ предусматривает вычет данных расходов в пределах инвестиционного дохода.

К данным расходам относятся:

- обычные и необходимые расходы, оплаченные или понесенные в течение налогового периода для получения инвестиционного дохода;
- проценты по задолженности при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

В то же время, в соответствии со п.5 ст. 12 НК РМ, **инвестиционный доход** – доход, полученный от капиталовложений и вложений в финансовые активы, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

В соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», **финансовые инвестиции** - активы в виде ценных бумаг, долей участия в уставном капитале других субъектов и прочие инвестиции, которыми владеет субъект с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. В контексте НСБУ, финансовые инвестиции учитываются в разрезе следующих групп: ценные бумаги и доли участия и прочие финансовые инвестиции.

Одновременно, в соответствии с НСБУ «Инвестиционная недвижимость», **инвестиционная недвижимость** - недвижимая собственность (земельные участки, здания и/или их часть), находящаяся во владении (собственника или лизингополучателя на

основе договора финансового лизинга), преимущественно для сдачи в лизинг и/или для прироста ее стоимости, чем для:

- использования в производстве, для поставки товаров, оказания услуг или для административных целей;
- продажи в процессе осуществления обычной деятельности.

Пример 15. В январе 2018 г. предприятие получило банковский кредит на сумму 500 000 лей сроком на 1 год. В этом же году, был выдан безпроцентный заем сроком на 3 месяца компании «Beta» SRL в сумме 200 000 лей.

Начисленные проценты по данному кредиту составили 65 000 лей.

Также, предприятие получило в июне 2018 г. заем в сумме 400 000 лей для приобретения части здания, предназначенного для прироста капитала. Начисленные проценты по данному заему за 2018 г. составили 16 300 лей.

При составлении Декларации за 2018 г., необходимо рассмотреть право вычета процентных начислений по кредиту и заему специального назначения, учитывая положения ст. 36 (4) НК РМ.

Таблица 26. Расчет суммы расходов, связанных с инвестированием, подлежащие вычету в 2018 г. (ст. 36 (4) НК РМ)

Наименование объекта инвестиции	Основание	Инвестиционный доход		Затраты, связанные с инвестициями		Затраты в налоговых целях	
		Вид дохода	Сумма, лей	Вид затрат	Сумма, лей	Вычитаемые (в пределах дохода), лей	Не вычитаемые (превышение дохода), лей
1	2	3	4	5	6	7	8
Заем „Beta” SRL	Договор займа 01/1 от 01 06 18	Процент	-	Проценты по кредиту	16 250	-	16 250
Часть здания	Договор купли-продажи недвижимости б/н от 02 06 18	-	-	Проценты по заему	16 300	0	16 300
Total pe obiect			0		32 550	0	32 550
TOTAL	X	X	0	X	32 550	0	32 550

Затраты на получение инвестиционного дохода корректируются по строке 03024 Декларации как представлено ниже:

Корректировки	Код строк	Признано в		Разница Гр.3- гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Расходы, связанные с инвестированием (п.б) ч.(4) ст.36 Налогового кодекса)	03024	32 550	0	(32 550)

Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате (стр. 03029 Приложения 2D к Декларации)

В стр. 03029, гр.2, отражаются расходы, понесенные налогоплательщиком в связи с осуществлением выплат в пользу работников, которые не могут быть квалифицированы как платежи по заработной плате. На основании ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса по ним, как по вычитаемым расходам, в гр.3 указывается цифра 0.

Как правило, к таким выплатам относятся выплаты в виде материальной помощи, оказанной работникам в связи с различными обстоятельствами, в том числе личного характера. Кроме того, в качестве не разрешенных к вычету могут рассматриваться и выплаты, осуществленные предприятием в целях возмещения личных расходов работников, определенные ст. 19 Налогового кодекса как льготы, оказанные работодателем.

Некоторые разъяснения по данным вычетам приведены в:

1. письме Министерства Финансов РМ № 17-2/1-14-580-3596 от 18 июня 2009 года,
2. письме ГНИ «О вычете расходов, связанных с месячными вознаграждениями, выплаченными членам руководящих органов государственных предприятий и акционерных обществ с преобладающей долей государства» № 17-2/1-13-812-6262 (13) от 07.09.09 г.



29.1.3.1.9. Принимаются ли к вычету в налоговых целях расходы, понесенные экономическим агентом, в виде стимулирующих выплат и премий, предоставленных его работникам?

В соответствии с 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.

Одновременно, 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.

Следовательно, расходы, понесенные экономическим агентом в связи с выплатами стимулирующего характера, в том числе и в виде премий, которые связаны с оплатой труда в целях осуществления предпринимательской деятельности, принимаются к вычету в налоговых целях исходя из положений ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса, квалифицируясь как обычные и необходимые расходы.



29.1.3.1.24. Принимаются ли к вычету в налоговых целях расходы, понесенные экономическим агентом в связи с компенсационными и стимулирующими выплатами в форме премий и материальной помощью, которые не связаны с оплатой труда, предоставленных его работникам?

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.

Также, 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.

Согласно ч. (1) и (4) ст. 4 Закона об оплате труда № 847-XV от 14 февраля 2002 г., в тарифной и бестарифных системах оплаты труда 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. 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.

В соответствии с ст. 165/1 Трудового кодекса № 154-XV от 28 марта 2003 г., работодатель вправе оказывать ежегодно работникам материальную помощь в порядке и на условиях, предусмотренных коллективным трудовым договором, иным нормативным актом на уровне предприятия и/или действующими нормативными актами. Материальная помощь может быть оказана работнику на основании его письменного заявления в любое время года либо присоединена к отпускному пособию (статья 117 Трудового кодекса).

Следовательно, компенсационные и стимулирующие выплаты в форме премий, а также материальная помощь, которые не связаны с оплатой труда, и которые не являются обязательными, не принимаются к вычету в целях налогообложения.

Таблица 27. Сравнительные положения относительно вычета расходов на организованную перевозку и питание работников

Настоящая редакция (ПП 693/2018)	Предыдущая редакция	Упраздненный нормативный акт
<p>Работодатель имеет право на вычет расходов, понесенных для организованной перевозки работников, в пределах максимальной средней величины в 35 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный перевозимым работником день. Данная максимальная величина рассчитывается как соотношение между ежемесячными расходами, понесенными работодателем по обеспечению организованного проезда работников, и числом работников, перевозимых в течение одного месяца, умноженным на количество дней, в течение которых фактически перевозились работники.</p>	<p>Работодатель имеет право на вычет расходов, понесенных для организованного проезда работников, в пределах максимальной средней величины в 25 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный перевозимым работником день. Данная максимальная величина рассчитывается как соотношение между ежемесячными расходами, понесенными работодателем для обеспечения организованного проезда работников, и числом работников, перевозимых в течение одного месяца, умноженным на количество дней, в течение которых фактически перевозились работники.</p>	<p>ПП 144/2014</p>
<p>Вычет расходов, понесенных в соответствии с требованиями пункта 34, разрешается при представлении следующих подтверждающих документов:</p> <p>1) в случае организации перевозки работников непосредственно работодателем:</p> <p>а) внутренний приказ работодателя, который устанавливает политику перевозки работников и величину на каждый год;</p> <p>б) документ, подтверждающий согласие работника на перевозку с места/на место работы;</p> <p>с) маршрут транспортного средства, используемого для перевозки работников с места/на место работы, а также список перевозимых работников по каждому маршруту за соответствующий месяц;</p> <p>д) путевые листы транспортного средства, используемого для перевозки работников;</p> <p>е) табели учета явки на рабочее место (табели учета рабочего времени работников);</p> <p>ф) документы, подтверждающие фактически понесенные расходы;</p>	<p>Вычет расходов, понесенных в соответствии с требованиями пункта 2 настоящего Положения, разрешается при представлении следующих подтверждающих документов:</p> <p>1) в случае организации перевозки работников непосредственно работодателем:</p> <p>а) внутренний приказ работодателя, который устанавливает политику перевозки работников;</p> <p>б) маршрут транспортного средства, используемого для перевозки работников с/на место работы, а также список перевозимых работников по каждому маршруту за соответствующий месяц;</p> <p>с) путевые листы транспортного средства, используемого для перевозки работников;</p> <p>д) табели учета используемого рабочего времени (табели учета рабочего времени работников);</p> <p>е) документы, подтверждающие фактически понесенные расходы.</p>	<p>ПП 144/2014</p>
<p>2) в случае, когда работодатель воспользовался услугами третьих лиц, в том числе общественным транспортом, для транспортировки своих работников:</p> <p>а) внутренний приказ работодателя, который устанавливает политику перевозки работников;</p> <p>б) документ, подтверждающий согласие работника на перевозку с места/на место работы;</p> <p>с) договор на предоставление услуг, в случае использования общественного транспорта. В других случаях использования услуг третьих лиц, помимо договора на предоставление услуг,</p>	<p>2) В случае если работодатель воспользовался услугами третьих лиц, в том числе используя общественный транспорт, для транспортировки своих работников:</p> <p>а) внутренний приказ работодателя, который устанавливает политику перевозки работников;</p> <p>б) договор на предоставление услуг, в случае использования общественного транспорта. В других случаях использования услуг третьих лиц, помимо договора на предоставление услуг, представляется и маршрут транспортного средства, а также</p>	<p>ПП 144/2014</p>

<p>представляется и маршрут транспортного средства, а также указывается расстояние, которое предстоит проехать транспортному средству по каждому маршруту;</p> <p>d) табель явки на рабочее место (табель учета рабочего времени работников);</p> <p>e) налоговая накладная.</p>	<p>указывается расстояние, которое предстоит проехать транспортному средству по каждому маршруту;</p> <p>с) табель учета используемого рабочего времени (табель учета рабочего времени работников);</p> <p>d) налоговая накладная/накладная.</p>	
<p>Работодатель вправе либо нести расходы по организованному питанию работников, которые подлежат вычету в соответствии с частью (19) статьи 24 Кодекса, либо предоставлять талоны на питание, допуская только один вариант.</p>	<p>X</p>	<p>ПП 144/2014</p>
<p>Работодатель, у которого средняя месячная валовая заработная плата равна или превышает 3/4 размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на каждый год, имеет право на вычет расходов по организованному питанию работников. Согласно данному пункту, среднемесячная валовая заработная плата исчисляется на основе месячного фонда заработной платы работодателя по отношению к среднесписочной численности работников в течение данного месяца.</p> <p>Максимальная величина расходов по организованному питанию работников, разрешенная к вычету, не превышает 45 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный день этим работником.</p>	<p>Работодатель, у которого средняя месячная валовая заработная плата равна или превышает 3/4 размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на каждый год, имеет право на вычет расходов по организованному питанию работников. Согласно данному пункту, средняя месячная валовая заработная плата исчисляется на основе месячного фонда заработной платы работодателя по отношению к среднесписочной численности работников в течение данного месяца.</p> <p>7. В случае если критерий, установленный пунктом 6 настоящего Положения, соблюдается, максимальная величина, разрешенная к вычету, не превышает 35 леев (без НДС) на одного работника за каждый фактически отработанный день этим работником.</p>	<p>ПП 144/2014</p>

Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью
(стр. 03046 Приложения 2Д 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:

с) Расходы, связанные с содержанием объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения.

d) Расходы, связанные с уплатой членских взносов (отчислений) на содержание объединения (ассоциации, союза, концерна).

e) Расходы, связанные с содержанием медпункта, за исключением случаев, когда они связаны с необходимостью проведения обязательных медицинских осмотров, предусмотренных Трудовым кодексом..

Эти расходы определяются как разница между доходами от предоставления платных медицинских услуг и расходами на содержание медпункта (см. Письмо Министерства Финансов РМ « О вычете расходов, связанных с содержанием медпунктов, столовых, а также расходов в виде льгот, предоставленных работодателем» № 10-2-09/1-529-3946 от 10.11.99 г. (Monitorul Oficial № 133-134 от 02.12.99 г.).

f) 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).

г) **Новогодние подарки детям и др.**

Разрешаются к вычету в целях налогообложения:

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

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

с) 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.);

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

е) 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).

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).



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.

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);

- 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.

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 соответствии с частью (10) статьи 24 Налогового кодекса, разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового года, в размере 0,2 процента облагаемого дохода.

В стр.060 указывается наименьшая сумма.

Заполнение стр.070:

Строка 070 представляет собой сумму налогооблагаемого дохода без учета налоговых убытков прошлых лет.

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

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».

Заполнение стр.1601:

Данная строка Декларации заполняется предприятиями, которые, в течении года, получали доходы из источников, находящихся за пределами территории Республики Молдова. В соответствии со ст.82 НК РМ:

(1) Налогоплательщик 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.

(2) Величина зачета, предусмотренного частью (1), за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова.

(3) Зачет налога, уплаченного в другом государстве, производится в том году, в котором соответствующий доход облагается налогом в Республике Молдова.

В целях определения величины подоходного налога, уплаченного за рубежом и подлежащего зачету в отчетном налоговом периоде, заполняется Приложение 7D к Декларации.

Приложение 7D заполняется налогоплательщиком, если в течение года он получил доход из источников, находящихся за пределами Республики Молдова, и необходимо рассчитать сумму подоходного налога, уплаченного в другой стране, подлежащую зачету согласно положениям статьи 82 Налогового кодекса:

- а) В строке 16011 указывается код страны, в которой был получен доход.
- б) В строке 16012 указывается сумма дохода, полученного за рубежом.
- в) В строке 16013 указываются расходы, связанные с получением дохода за рубежом.

d) В строке 16014 указывается налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (строка 16012 – 16013).

e) В строке 16015 указывается сумма налогооблагаемого дохода (строка 090 Декларации).

f) В строке 16016 указывается доля налогооблагаемого дохода от деятельности за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (строка 16014 : строка 16015 × 100)%.

g) В строке 16017 указывается сумма подоходного налога (стр.150 Декларации).

h) В строке 16018 отражается сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом.

i) В строке 16019 указывается сумма подоходного налога, рассчитанного согласно ставкам, установленным в Налоговом кодексе (строка 16016 × строка 16017:100).

j) В строке 16020 указывается сумма подоходного налога, принимаемая к зачету, которая определяется как наименьшая сумма из строки 16018 и строки 16019.

Заполнение стр.1802:

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

Заполнение Приложения 4D:

Льгота за прирост средней численности работников



29.1.6.27. 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.

Согласно данным Национального бюро статистики опубликованному на сайте www.statistica.md, среднемесячная заработная плата по стране за 2016 г. составляет 5084,0 лея и за 2017 год – 5697,1 лея.

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 4D, указывается под кодом „4”.



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;

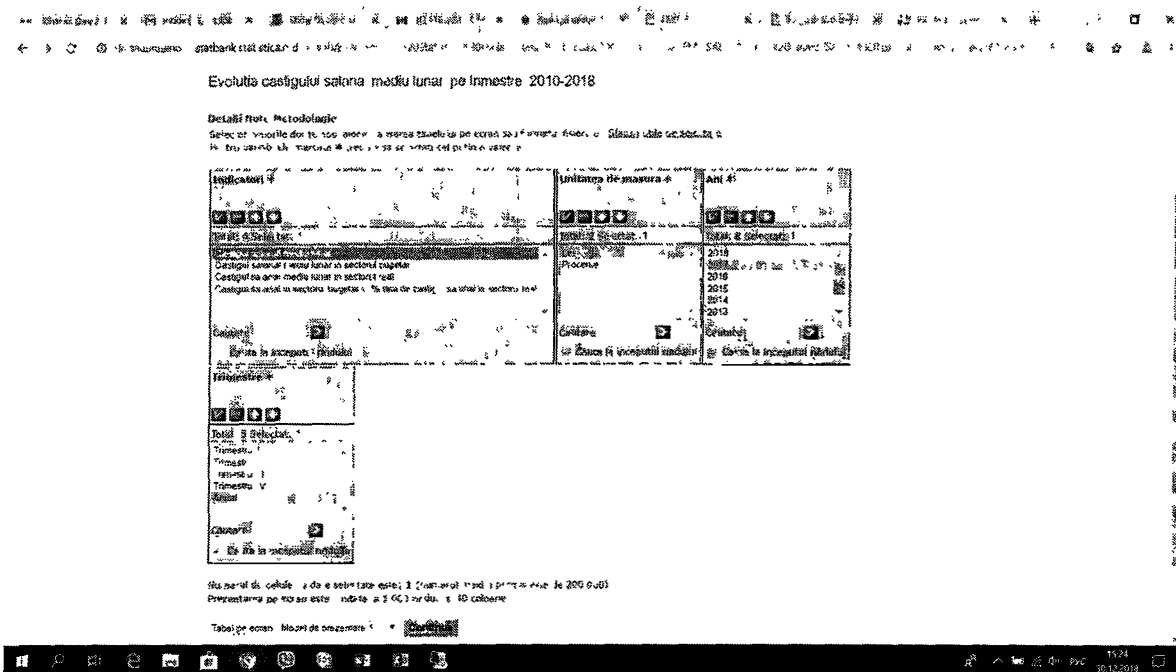
– лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики).

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-правовых 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).

РАЗМЕР СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ :

http://statbank.statistica.md/pxweb/pxweb/ro/30%20Statistica%20sociala/30%20Statistica%20sociala_03%20FM_SAL010_serii%20lunare/SAL014800.px/?rxid=5aad211e-2f63-43c6-9796-f49f4cefe6cf



Пример 16. Предприятие регистрирует в 2018 г. прирост средней численности работников относительно прошлого года.

Сумма облагаемого дохода (до применения льгот) составляет 402 870 лей.

Расчет средней численности работников за 2018 г. приведен в таблице 28.

Таблица 28. Размер средней численности работников за 2018 г.

Месяцы	Средняя численность работников в месяц
Ianuarie	500
Februarie	496
Martie	500
Aprilie	515
Mai	530
Iunie	518
Iulie	560
August	570
Septembrie	565
Octombrie	570

Месяцы	Средняя численность работников в месяц
Noiembrie	580
Decembrie	600
ИТОГО	6504

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

Данный показатель за 2017 г. составил 448 чел.

• *Прирост средней численности работников* в 2018 г. относительно 2017 г. = 542 чел. – 448 чел. = 94 чел.

• *Сумма дохода, освобожденного от налогообложения* = 94 чел. X 5697,10 лей = 535 527,40 лей.

• *Сумма льготы* = _____

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.

Пояснительная записка к индивидуальным финансовым отчётам

1. Информация о соответствии индивидуальных финансовых отчетов национальным стандартам бухгалтерского учета

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета. Отклонения от основополагающих принципов и качественных характеристик, предусмотренных в национальных стандартах бухгалтерского учета, не были допущены.

2. Раскрытие учетных политик

Показатели индивидуальных финансовых отчетов были рассчитаны на основе методов и способов, предусмотренных в учетных политиках, утвержденных приказом директора субъекта № ... от 30 декабря 201X-1 года. В течение отчетного периода в учетных политиках не было изменений.

3. Анализ экономико-финансовой деятельности «Alfa» ООО в 2018 году

3.1 Анализ доходов от продаж

Величина доходов от продаж «Alfa» ООО в 2018 г. составила 3 869 тыс. леев, что на 9,1% больше, чем в предыдущем отчетном периоде. Операционная деятельность предприятия включает четыре вида деятельности: производство, продажа товаров, оказание услуг и предоставление активов в имущественный наем. Основным видом деятельности является производство с доминирующей долей в 76,7% от объема продаж. Удельный вес торговли и оказанных услуг составляет 15,8% и соответственно 7,3%. На операции имущественного найма приходится незначительная доля в 0,2%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом наблюдается повышение уровня диверсификации операционной деятельности, поскольку снижается доля производства и увеличивается доля других видов деятельности.

3.2 Анализ финансовых результатов и рентабельности

В 2018 г. «Alfa» ООО получило чистую прибыль в размере 1 018,5 тыс. леев, что на 188,2 тыс. леев или на 22,7% больше, чем в предыдущем отчетном периоде. Это увеличение обусловлено ростом прибыли до налогообложения с 918,6 тыс. леев в предыдущем отчетном периоде до 1 157,1 тыс. леев в текущем отчетном периоде. В свою очередь эта позитивная тенденция была определена увеличением на 451,1 тыс. леев прибыли, полученной от других видов деятельности. В то же время на прибыль до налогообложения негативно повлияло снижение прибыли от операционной деятельности на 212,7 тыс. леев. Основной причиной уменьшения прибыли от операционной деятельности является рост административных расходов на 105,7 тыс. леев.

Уменьшение валовой прибыли на 2,0% по сравнению с предыдущим отчетным периодом вызвано в большей степени ростом себестоимости единицы проданных изделий в связи с подорожанием материалов и ростом тарифов на потребляемые предприятием услуги.

Уровень рентабельности доходов от продаж (процентное соотношение между валовой прибылью и объемом продаж) в 2018 г. составляет 37,1%, демонстрируя снижение на 4,3% по сравнению с предыдущим отчетным периодом. При сравнении четырех видов операционной деятельности предприятия, наиболее прибыльной является оказание услуг с рентабельностью продаж 51,8%.

Рентабельность активов (соотношение между прибылью до налогообложения и средней стоимостью всех активов) «Alfa» ООО уменьшилась на 0,7%, с 15,8% в предыдущем отчетном периоде до 15,1% в 2018 г. Уровень рентабельности активов превышает процентную ставку по полученным кредитам и займам, что подтверждает рациональность привлечения заемных средств.

Рентабельность собственного капитала (соотношение между чистой прибылью и средней стоимостью собственного капитала) в 2018 г. составила 27,1%, что представляет собой уровень эффективности, который значительно превосходит процентную ставку по банковским депозитам.

3.3 Анализ наличных активов и их оборачиваемости

В структуре активов предприятия преобладают основные средства, удельный вес которых составляет 32,5% от наличных активов на конец 2018 г. Основной причиной снижения стоимости данной группы активов является перевод переданного в имущественный наем здания в состав инвестиционной недвижимости. Коэффициент амортизации основных средств на конец 2018 г. составляет 11,3%, что на 1,9% больше, чем на начало года.

Существенная доля в 21,3% от общей стоимости активов приходится на инвестиционную недвижимость. Помимо здания, переданного в имущественный наем эта категория активов включает и земельный участок, назначение использования которого пока еще не определено.

В течение 2018 г. увеличилась абсолютная и относительная величина экономических ресурсов, связанных с расчетами с дебиторами. Доля дебиторской задолженности возросла на 9,8% (с 18,5% на начало 2018 г. до 28,3% на конец).

На другие категории активов, такие как запасы и денежные средства, приходятся меньшие доли: соответственно 10,8% и 1,5% от общей стоимости наличных активов на конец 2018 г.

В текущем отчетном периоде замедлилась оборачиваемость активов. Стоимость оборотных активов возросла на 49,3% за 2018 г., что превосходит прирост доходов от продаж (9,1 %). Наибольшую проблему в этом отношении представляет собой взыскание коммерческой дебиторской задолженности (которая возросла в 2 раза в течение отчетного года) в условиях падения платежеспособности клиентов и обострения конкуренции на рынке сбыта.

3.4 Анализ источников финансирования

Данные баланса свидетельствуют о существенном изменении в течение 2018 г. уровня финансовой зависимости «Alfa» ООО от заемных источников. Так, если на начало текущего отчетного периода собственный капитал составлял лишь 43,6% от всех пассивов, то на конец – 52,6%, что уже превышает уровень безопасности (50%).

Прирост собственного капитала в течение 2018 г. обусловлен получением чистой прибыли отчетного года и внесением вкладов участниками общества в счет увеличения уставного капитала. Как на начало, так и на конец 2018 г., чистые активы по балансовой стоимости превышают уставный капитал.

В структуре всех обязательств преобладающая доля (45,6%) приходится на коммерческие обязательства. Среди существенных изменений в отношении обязательств выделяется привлечение банковских долгосрочных и краткосрочных кредитов, удельный вес которых составил 14,1% на конец 2018 г.

Доля собственного капитала в постоянном капитале (сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств) составила 92,8% на конец текущего отчетного периода, что намного превышает минимальный рекомендованный уровень (60%). Таким образом, отмечается очень высокий уровень независимости предприятия от долгосрочных заемных источников.

3.5 Анализ уровня ликвидности и движения денежных средств

В течение отчетного периода наметились следующие тенденции изменения коэффициентов ликвидности. В частности текущая ликвидность (оборотные активы/текущие обязательства), которая на начало 2018 г. составляла 0,69, к концу года выросла до 0,93. Однако данный коэффициент, как и ранее не соответствует оптимальному интервалу (2–2,5).

Таковую же эволюцию продемонстрировала и промежуточная ликвидность [(денежные средства + текущие финансовые инвестиции + текущая дебиторская задолженность)/текущие обязательства]. Если на начало 2018 г. этот коэффициент составил 0,34, то в течение года промежуточная ликвидность возросла до 0,68, хотя и не достигла оптимального уровня (0,7–0,8).

На самом низком уровне по сравнению с оптимальным интервалом (0,2–0,25) находится абсолютная ликвидность (денежные средства/текущие обязательства). Этот коэффициент не соответствует требованиям ни на начало (0,002), ни на конец 2018 г. (0,036), хотя и демонстрирует положительную тенденцию роста.

За последние два года в «Alfa» ООО кардинально изменилась ситуация с общим чистым движением денежных средств. Если в предыдущем отчетном периоде у этого показателя было негативное значение в сумме 150,6 тыс. леев, то в 2018 г. сформировался положительный общий поток в сумме 131 тыс. леев.

В то же время в течение двух отчетных периодов сформировались негативные чистые потоки денежных средств от операционной деятельности. По этой причине участники общества воздерживаются от распределения прибыли пропорционально долям участия и от осуществления инвестиций в долгосрочные активы за счет прибыли.

У «Alfa» ООО в 2018 г. наблюдается расхождение между чистой прибылью (1 018,5 тыс. леев) и общим чистым потоком денежных средств (131 тыс. леев). Возникновение данного расхождения в наибольшей степени объясняется увеличением коммерческой дебиторской задолженности.

Прочая информация

4. Другая информация

4.1 Оценка инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12. 2018 г.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, земельный участок неопределенного назначения составляет 890 000 леев. Справедливая стоимость земельного участка не может быть определена достоверно. Невозможность определения справедливой стоимости объясняется тем, что земельный участок находится в зоне, где выполняются работы по реконструкции.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости (здание), переданной в имущественный найм, составляет 1 020 449 леев. В результате повышения цен на рынке недвижимости здание было оценено по справедливой цене, составляющей 1 150 000 леев.

4.2 Среднесписочная численность работников²

В 2018 году среднесписочная численность работников 10 человек, в том числе по категориям:

- 1) административный персонал ____ 3 ____ человека,
- 2) рабочие ____ 7 ____ человек.

² Пояснительная записка может содержать и другую информацию, предусмотренную ст. 22 Закона о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности № 287 от 15.12.2017.

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ
за период 1 января – 31 декабря 2018 года

Субъект __Общество с ограниченной ответственностью «Alfa»____
полное наименование Код СUIПО

Код IDNO

Местонахождение: MD _____ Дондюшаны _____
почтовый код район (город)

Код CUATM

улица, № д.
Основной вид деятельности _____ производство _____

Код CAEM, rev.2

Код CAEM, ediția 2005

Форма собственности _____ частная _____

Код CFP

Организационно-правовая форма __ООО_____

Код CFOJ

Контакты: Тел. _____ e-mail _____

WEB _____

Единица измерения: лей

Имя и координаты главного бухгалтера: Г-н (г-жа) __Крецу Анна_____

Тел. _____

Приложение № 1
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

БАЛАНС
на 31 декабря 2018 г.

№ п/п	Актив	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
1.	Долгосрочные активы			
	Нематериальные активы	010	71 000	44 722
	Незавершенные долгосрочные материальные активы	020		
	Земельные участки	030	85 600	85 600
	Основные средства	040	3 443 549	2 918 524
	Минеральные ресурсы	050		
	Долгосрочные биологические активы	060		
	Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	070	350 000	350 000
	Долгосрочные финансовые инвестиции в	080	5 000	10 000

	аффилированные стороны			
	Инвестиционная недвижимость	090		1 910 449
	Долгосрочная дебиторская задолженность	100		
	Долгосрочные авансы выданные	110		
	Прочие долгосрочные активы	120		1 575
	Итого долгосрочных активов (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120)	130	3 955 149	5 320 870
2.	Оборотные активы		929 466	670 183
	Материалы	140		
	Оборотные биологические активы	150		
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	160	22 189	12 938
	Незавершенное производство и продукция	170	221 519	286 805
	Товары	180	69 303	
	Коммерческая дебиторская задолженность	190	1 164 378	2 445 502
	Дебиторская задолженность аффилированных сторон	200		
	Текущие авансы выданные	210		74 120
	Дебиторская задолженность бюджета	220	8 390	16 553
	Дебиторская задолженность персонала	230	16	16
	Прочая дебиторская задолженность	240	7 779	
	Денежные средства в кассе и на текущих счетах	250	7 369	138 389
	Прочие элементы денежных средств	260		
	Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны	270		
	Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны	280		
	Прочие оборотные активы	290	11 348	945
	Итого оборотных активов (стр.140+стр.150+стр.160+стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210+стр.220+стр.230+стр.240+стр.250+стр.260+стр.270+стр.280+стр.290)	300	2 441 757	3 645 451
	Всего активов (стр.130 + стр.300)	310	6 396 906	8 966 321

	Пассив			
3.	Собственный капитал			
	Уставный и добавочный капитал	320	203 600	1 108 600
	Резервы	330	62 705	21 410
	Поправки результатов прошлых лет	340	x	(1 040)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	350	2 523 355	2 564 650
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	360	x	1 018 540
	Использованная прибыль отчетного периода	370	x	
	Прочие элементы собственного капитала	380		
	Итого собственный капитал (стр.320+стр.330+стр.340+стр.350+стр.360+стр.370+стр.380)	390	2 789 660	4 712 160
4.	Долгосрочные обязательства			
	Долгосрочные кредиты банков	400		333 333

	Долгосрочные займы	410		
	Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	420	92 498	30 830
	Прочие долгосрочные обязательства	430		
	Итого долгосрочных обязательств (стр.400+ стр.410+стр.420+стр.430)	440	92 498	364 163
5.	Текущие обязательства			
	Краткосрочные кредиты банков	450		267 124
	Краткосрочные займы	460	687 057	548 840
	Коммерческие обязательства	470	1 841 409	1 939 197
	Обязательства аффилированным сторонам	480		
	Текущие авансы полученные	490		99 315
	Обязательства персоналу	500	906 864	787 226
	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	510	2 197	8 402
	Обязательства бюджету	520	649	77 068
	Текущие доходы будущих периодов	530		
	Обязательства собственникам	540		
	Текущие целевые финансирование и поступления	550		
	Текущие оценочные резервы	560	14 895	72 029
	Прочие текущие обязательства	570	61 677	90 797
	Итого текущих обязательств (стр.450+стр.460+стр.470+стр.480+стр.490+стр.500+стр.510+стр.520+стр.530+стр.540+стр.550+стр.560+стр.570)	580	3 514 748	3 889 998
	Всего пассивов (стр.390 + стр.440 + стр.580)	590	6 396 906	8 966 321

Приложение №2
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ
с 1.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010	3 545 687	3 868 995
Себестоимость продаж	020	2 078 915	2 432 232
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 - стр.020)	030	1 466 772	1 436 763
Другие доходы от операционной деятельности	040	925 787	943 548
Расходы на реализацию	050	215 784	241 820
Административные расходы	060	764 398	870 089
Другие расходы операционной деятельности	070	647 921	716 571
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030+стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)	080	764 456	551 831
Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)	090	154 145	605 271

Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080+стр.090)	100	918 601	1 157 102
Расходы по подоходному налогу	110	88 232	138 562
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.100-стр.110)	120	830 369	1 018 540

Приложение № 3
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
с 1.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
1	Уставный и добавочный капитал					
	Уставный капитал	010	214 100			214 100
	Добавочный капитал	020		4 500		4 500
	Неоплаченный капитал	030				
	Незарегистрированный капитал	040		890 000		890 000
	Изъятый капитал	050	(10 500)	(4 500)	(15 000)	
	Итого уставный и добавочный капитал (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050)	060	203 600	890 000	(15 000)	1 108 600
2	Резервы					
	Резервный капитал	070	21 410			21 410
	Уставные резервы	080	41 295		41 295	
	Прочие резервы	090				
	Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)	100	62 705		41 295	21 410
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
	Поправки результатов прошлых лет	110		(1 040)		(1 040)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	120	2 523 355	41 295		2 564 650
	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	130	x	1 018 540		1 018 540
	Использованная прибыль отчетного периода	140	x			
	Результат по переходу на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету	150				
	Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.110+стр.120+стр.130+стр.140+стр.150)	160	2 523 355	1 058 795		3 582 150
4	Прочие элементы собственного	170				

капитала, из них					
Разницы от переоценки	171				
Субсидии субъектов с публичной собственностью	172				
Всего собственный капитал (стр.060+стр.100+стр.160+стр.170)	180	2 789 660	1 948 795	26 295	4 712 160

Приложение №4
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
с 1.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010	3 900 789	4 113 163
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020	3 547 986	3 668 634
Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования	030	406 880	435 239
Проценты выплаченные	040	8 579	6 441
Выплата подоходного налога	050	125 786	90 000
Прочие поступления	060	85 789	9 600
Прочие выплаты	070	199 565	263 211
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070)	080	(302 217)	(340 762)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление от продажи долгосрочных активов	090	45 782	
Выплаты на приобретение долгосрочных активов	100		
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		
Прочие поступления (выплаты)	130	39 000	(5 000)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130)	140	84 782	(5 000)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150	645 782	600 000
Выплаты по кредитам и займам	160	578 924	138 217
Выплаты дивидендов	170		
Поступления от операций с капиталом	180		15 000
Прочие поступления (выплаты)	190		
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	200	66 858	476 783

(стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190)			
Всего чистое движение денежных средств (±стр.080±стр.140±стр.200)	210	(150 577)	131 021
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230	157 946	7 369
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (±стр.210±стр.220±стр.230)	240	7 369	138 389

Учетные политики на 2019 год

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией (ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности):

Возможные варианты:

- бухгалтерский учет ведется специализированной или аудиторской фирмой на контрактной основе;
- бухгалтерский учет ведется руководителем предприятия (в субъектах, применяющих простую систему учета);
- физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие) – в субъектах, указанных в пункте f) статьи 2.

1.2. Учетные политики и их изменения применяются проспективно (§ 6 и § 15 НСБУ «Учетные политики»).

Возможный вариант: учетные политики и их изменения применяются ретроспективно (§ 17 НСБУ «Учетные политики», § 19 и § 22 МСФО/IAS «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

1.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности несет директор предприятия (пункт b) ч. (2) ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможные варианты:

- a) руководитель, администратор – в субъектах, указанных в пунктах a), c) и d) статьи 2;
- b) учредитель – в субъектах, указанных в пункте e) статьи 2;
- c) физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие) – в субъектах, указанных в пункте f) статьи 2.

1.4. Субъект применяет систему бухгалтерского учета путем двойной записи, с представлением полных финансовых отчетов (ч. (3) ст. 5 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможные варианты:

- Субъект применяет систему бухгалтерского учета путем двойной записи, с представлением сокращенных финансовых отчетов;
- Субъект применяет систему бухгалтерского учета путем двойной записи, с представлением упрощенных финансовых отчетов;
- Субъект применяет систему бухгалтерского учета на основе простой записи, без представления финансовых отчетов.

1.5. Субъект признает элементы бухгалтерского учета на основе метода начислений (ст. 6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

1.6. Экономические факты оформляются типовыми первичными документами и формами документов, разработанных субъектом самостоятельно (ч. (4) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), которые приведены в *приложении 1*.

1.7. Первичные документы составляются на бумажных носителях (ч. (5) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможный вариант: первичные документы составляются в электронной форме.

1.8. Ответственность за составление и подписание первичных документов несут лица, указанные в *приложении 2* (ч. (2) ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

1.9. Кассовые, банковские и расчетные документы подписываются руководителем (директором) и главным бухгалтером предприятия (ч. (13) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможный вариант: кассовые, банковские и расчетные документы подписываются единолично руководителем (директором) предприятия.

1.10. Субъект учитывает экономические факты на основе рабочего Плана счетов, который приведен в *приложении 3* (ч. (2) ст. 14 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможный вариант: Субъект учитывает экономические факты на основе Общего плана счетов.

1.11. Субъект использует самостоятельно разработанные формы бухгалтерских регистров (ч. (2) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), которые приведены в *приложении 4*.

1.12. Бухгалтерские регистры составляются в электронной форме (ч. (4) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможный вариант: бухгалтерские регистры составляются на бумажных носителях.

1.13. Обязательным бухгалтерским регистром является Главная книга (ч. (2) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможные варианты:

- обязательным бухгалтерским регистром является оборотная ведомость;
- обязательным бухгалтерским регистром является книга учета хозяйственных операций;
- обязательным бухгалтерским регистром является (указывается наименование обязательного сводного регистра, служащего основой для составления финансовых отчетов).

1.14. Отчетный период совпадает с календарным годом (ч. (1) ст. 24 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможный вариант: отчетный период включает период от ____ до ____ (указываются конкретные даты начала и конца отчетного периода).

1.15. Финансовые отчеты подписываются директором предприятия (ст. 31 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможные варианты финансовые отчеты подписываются:

- a) руководителем, администратором – в субъектах, указанных в пунктах a), c) и d) статьи 2;
- b) учредителем – в субъектах, указанных в пункте e) статьи 2;
- c) физическим лицом, осуществляющим профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие) – в субъектах, указанных в пункте f) статьи 2.

1.16. Финансовые отчеты представляются на бумажном носителе (ч. (1) ст. 33 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможный вариант: финансовые отчеты представляются в электронной форме (на магнитном носителе или через сеть Интернет).

1.17. Инвентаризация элементов бухгалтерского учета осуществляется в сроки, предусмотренные в приложении 5 (ст. 16 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

1.18. Порог существенности устанавливается по отдельным группам элементов бухгалтерского учета (п.30 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события») и составляет:

- 10000 леев – для затрат по выбытию одного объекта основных средств;
- 1500 леев – для канцелярских принадлежностей, картриджей и других аналогичных ценностей, приобретенных и использованных ежемесячно;
- 2% от общей суммы производственных затрат за калькуляционный период – для побочной продукции;
- 15% от площади недвижимой собственности – для разграничения инвестиционной недвижимости от недвижимой собственности, используемой владельцем для собственных нужд;
- 6000 леев – для других элементов бухгалтерского учета.

1.19. Бухгалтерские ошибки исправляются путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских записей (§ 33 НСБУ «Учетные политики»).

Возможный вариант: бухгалтерские ошибки исправляются путем составления сторнировочных, обратных и дополнительных бухгалтерских записей.

1.20. Бухгалтерские документы хранятся на бумажных носителях (ч. (2) ст. 17 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

Возможный вариант: бухгалтерские документы хранятся в электронной форме.

1.21. Субъект применяет нормы расхода горюче-смазочных материалов и нормы пробега автошин, разработанные на основе типовых норм (приложения 6 и 7).

2. Способы бухгалтерского учета, по которым нормативные акты предусматривают разные варианты

Нематериальные активы и основные средства

2.1. Долгосрочные нематериальные и материальные активы признаются по объектам учета, перечень которых устанавливается директором предприятия (§ 5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.2. Основные средства включают долгосрочные материальные активы, стоимость единицы которых превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством (§ 4 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможный вариант: основные средства включают долгосрочные материальные активы, стоимость единицы которых превышает порог существенности, установленный субъектом в учетных политиках (указать конкретную величину порога существенности, например 5 000 леев, 10 000 леев или другую

сумму).

2.3. Последующая оценка долгосрочных нематериальных и материальных активов осуществляется по балансовой стоимости (§ 17 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможный вариант: последующая оценка долгосрочных нематериальных и материальных активов осуществляется на основании модели переоценки (§ 31 МСФО/IAS 16 «Основные средства» и § 75 МСФО/IAS 38 «Нематериальные активы»).

2.4. Сроки использования долгосрочных нематериальных и материальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах приемки-передачи (ввода в эксплуатацию) (§ 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможный вариант: сроки использования долгосрочных нематериальных и материальных активов устанавливаются приказом руководителя предприятия.

2.5. Остаточная стоимость основных средств не существенна и считается равной нулю (§ 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможный вариант: остаточная стоимость основных средств устанавливается по учетным объектам и отражается в актах приемки-передачи.

2.6. Амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется линейным методом (§ 22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможные варианты:

- амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется методом единиц производства;
- амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется методом уменьшаемого остатка, с увеличением линейной нормы в два раза (или на другую величину, установленную Субъектом) (§ 25 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.7. Амортизация нематериальных активов начисляется начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи объекта в использование, и прекращается начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта (§ 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможный вариант: амортизация нематериальных активов начисляется с даты передачи объекта в использование и прекращается на дату истечения срока использования и/или выбытия объекта.

2.8. Амортизация основных средств начисляется с даты передачи объекта в использование и прекращается на дату истечения срока использования и/или выбытия объекта (§ 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможный вариант: амортизация основных средств начисляется с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи объекта в использование, и прекращается начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта.

2.9. Амортизация не начисляется (указываются виды долгосрочных нематериальных и материальных активов, по которым не начисляется амортизация) (§ 48 и § 61 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.10. Последующие затраты на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов, осуществляемые с целью их поддержания в нормальном рабочем состоянии, признаются как текущие затраты/расходы (§ 57 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможный вариант: последующие затраты на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов, осуществляемые с целью их поддержания в нормальном рабочем состоянии, являющиеся значительными по сравнению с порогом существенности, признаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие затраты/расходы в порядке, установленном субъектом.

2.11. Расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются как текущие расходы (§ 65 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Возможные варианты:

- расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектом);
- расходы, связанные с выбытием основных средств, возмещаются за счет ранее созданного оценочного резерва.

Инвестиционная недвижимость

2.12. Порог существенности для разграничения инвестиционной недвижимости и недвижимой собственности, используемой владельцем, составляет 15% (или другой показатель) от общей площади инвестиционной недвижимости (§ 6 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

2.13. Последующие затраты на обслуживание инвестиционной недвижимости отражаются как текущие расходы (§ 18 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Возможный вариант: последующие затраты на обслуживание инвестиционной недвижимости отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектом).

2.14. Последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу, основанному на справедливой стоимости (§ 20 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Возможный вариант: последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу, основанному на себестоимости.

2.15. Амортизация инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости, начисляется линейным методом (§ 30 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Возможные варианты:

■ амортизация инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости, начисляется методом единиц производства;

■ амортизация инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости, начисляется методом уменьшаемого остатка, с увеличением линейной нормы в два раза (или на другую величину, установленную Субъектом).

2.16. Затраты, связанные с выбытием инвестиционной недвижимости, отражаются как текущие расходы (§ 43 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Возможные варианты:

■ затраты, связанные с выбытием инвестиционной недвижимости, отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектом);

■ затраты, связанные с выбытием инвестиционной недвижимости, возмещаются за счет ранее созданного оценочного резерва.

Договоры лизинга

2.17. Страховая премия, относящаяся к имуществу, полученному в финансовый лизинг (кроме стоимости страхования в пути), отражается как текущие затраты/расходы (§ 14 НСБУ «Договоры лизинга»).

Возможный вариант: страховая премия, относящаяся к имуществу, полученному в финансовый лизинг (кроме стоимости страхования в пути), отражается как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектом).

2.18. Сроки полезной службы активов, полученных в финансовый лизинг, совпадают со сроками, установленными в договорах лизинга (§ 20 НСБУ «Договоры лизинга»).

Возможный вариант: сроки полезной службы активов, полученных в финансовый лизинг, составляют наименьший срок между сроком договора лизинга и сроком полезной службы, установленными для аналогичных собственных активов.

2.19. Амортизация активов, полученных в финансовый лизинг, начисляется методами, применяемыми для аналогичных собственных активов (§ 21 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.20. Затраты, прямо связанные с приемом (возвратом) активов, полученных в операционный лизинг, и затраты на их содержание отражаются как текущие затраты/расходы, в зависимости от назначения и места использования соответствующего актива (§ 27 НСБУ «Договоры лизинга»).

Возможный вариант: затраты, прямо связанные с приемом (возвратом) активов, полученных в операционный лизинг, и затраты на их содержание отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим методом, установленным Субъектом).

2.21. Платежи операционного лизинга отражаются как текущие затраты/расходы в равных частях в течение срока лизинга (§ 28 НСБУ «Договоры лизинга»).

Возможный вариант: платежи операционного лизинга списываются на текущие расходы/затраты (указать систематическую основу списания лизинговых платежей, установленную Субъектом).

2.22. Затраты по ремонту активов, полученных в операционный лизинг, отражаются как текущие расходы (§ 29 НСБУ «Договоры лизинга»).

Возможные варианты:

■ затраты по ремонту активов, полученных в операционный лизинг, отражаются как расходы будущих периодов;

■ затраты по ремонту активов, полученных в операционный лизинг, отражаются как затраты вспомогательных производств.

2.23. Расходы, связанные с возвратом активов, переданных в лизинг, отражаются как текущие расходы (§ 50 НСБУ «Договоры лизинга»).

Возможный вариант: расходы, связанные с возвратом активов, переданных в лизинг, отражаются как расходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие расходы линейным методом (или другим способом, установленным Субъектом).

Обесценение активов

2.24. Решение относительно обесценения активов принимается руководителем (директором) предприятия (§ 11 НСБУ «Обесценение активов»).

2.25. Убытки от обесценения активов отражаются на отдельных синтетических счетах (§ 24 НСБУ «Обесценение активов»).

Возможный вариант: убытки от обесценения активов отражаются посредством уменьшения первоначальной (скорректированной) стоимости обесцененного актива.

2.26. Убытки от обесценения групп активов распределяются пропорционально балансовой стоимости активов группы (§ 26 НСБУ «Обесценение активов»).

2.27. Восстановленные убытки от обесценения активов распределяются пропорционально балансовой стоимости активов группы (§ 42 НСБУ «Обесценение активов»).

Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции

2.28. Сумма материального ущерба отражается в бухгалтерском учете как текущие доходы (§ 32 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможный вариант: сумма материального ущерба отражается в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов, с последующим списанием на текущие доходы линейным методом (или другим способом, установленным субъектом).

2.29. Сомнительная дебиторская задолженность списывается на текущие расходы прямым методом (§ 37 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможный вариант: сомнительная дебиторская задолженность списывается на текущие расходы методом оценочных резервов (поправок).

2.30. Величина оценочных резервов по сомнительным долгам определяется по каждой дебиторской задолженности исходя из ее абсолютной суммы (§ 41 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможные варианты:

■ величина оценочных резервов по сомнительным долгам определяется по группам дебиторской задолженности в зависимости от истекшего срока их оплаты;

■ величина оценочных резервов по сомнительным долгам определяется по всей сумме дебиторской задолженности на основе объема чистых продаж отчетного периода и доли убытков, относящихся к безнадежной дебиторской задолженности;

■ величина оценочных резервов по сомнительным долгам определяется (указать конкретный способ определения величины оценочных резервов, примененный субъектом).

2.31. Величина оценочных резервов определяется на основе классификации дебиторской задолженности в зависимости от срока в разрезе следующих групп (указать группы дебиторской задолженности) (§ 43 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.32. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью приобретенных облигаций амортизируется линейным методом по мере начисления процентов (§ 60 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможный вариант: разница между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций амортизируется (указать конкретный способ, установленный субъектом).

2.33. Выбывшие ценные бумаги оцениваются методом средневзвешенной стоимости (§ 69 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Возможный вариант: выбывшие ценные бумаги оцениваются методом ФИФО.

Запасы

2.34. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в количественном и стоимостном выражении (ч. (5) ст. 17 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, § 10 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: бухгалтерский учет запасов осуществляется в стоимостном выражении.

2.35. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) включают ценности, стоимость единицы которых не превышает предел, установленный законодательством, независимо от срока службы, или срок службы которых не более одного года, независимо от стоимости единицы (п. 3) § 6 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: МБП включают ценности, стоимость единицы которых не превышает порог существенности, установленный в учетных политиках, независимо от срока службы, или срок службы

которых не более одного года, независимо от стоимости единицы.

2.36. Ценности, занимающие незначительную долю в составе запасов (указать конкретную величину/доли, например, 2%-3% от общей стоимости запасов), списываются на текущие затраты/расходы в момент их закупки⁷ (§ 9 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: ценности, занимающие незначительную долю в составе запасов, учитываются посредством их отражения на счетах запасов при приобретении и списании на текущие затраты/расходы при передаче в использование.

2.37. Производственные затраты распределяются между отдельными видами сопряженной, основной и побочной продукции пропорционально вероятной стоимости реализации каждой продукции (§ 18 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: производственные затраты распределяются между отдельными видами сопряженной, основной и побочной продукции (указать конкретный способ распределения, установленный субъектом).

2.38. Побочная продукция незначительной стоимости (указать величину порога значимости для такой продукции, например 2%-3% от общей стоимости запасов) оценивается по чистой стоимости реализации, которая вычитается из общей суммы производственных затрат (§ 18 НСБУ «Запасы»).

2.39. Материалы, израсходованные при оказании услуг, включаются в себестоимость услуг (§ 19 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: материалы, израсходованные при оказании услуг, не включаются в себестоимость услуг, а учитываются как отдельные операции по выбытию активов.

2.40. Незавершенное производство определяется путем инвентаризации в конце периода (§ 20 НСБУ «Запасы»).

Возможные варианты:

■ незавершенное производство определяется техническими методами установления уровня завершения или стадии выполнения;

■ незавершенное производство определяется техническими методами установления стадии выполнения технологических операций.

2.41. Импортируемые запасы оцениваются в молдавских леях путем пересчета иностранной валюты по курсу НБМ, установленному на дату составления таможенной декларации (§ 26 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: импортируемые запасы оцениваются в молдавских леях путем пересчета иностранной валюты по курсу НБМ, установленному на дату перехода к субъекту прав собственности на приобретенные запасы, предусмотренную в договоре.

2.42. Нормальная мощность устанавливается по каждому виду (группе) продукции/услуг и составляет (указать конкретную величину нормальной мощности) (§ 30 НСБУ «Запасы»).

2.43. Косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально основной заработной плате рабочих, занятых в основном и вспомогательных видах деятельности (§ 31 НСБУ «Запасы»).

Возможные варианты:

■ косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально общей сумме прямых производственных затрат;

■ косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально количеству отработанных машино-часов;

■ косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально количеству выпущенной продукции;

■ косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально (указать способ распределения, установленный субъектом).

2.44. Выбывшие запасы оцениваются методом ФИФО после каждого выбытия (или на основе конечного остатка, установленного путем инвентаризации) (§ 33, § 36 НСБУ «Запасы»).

Возможные варианты:

■ выбывшие запасы оцениваются методом специфической идентификации;

■ выбывшие запасы оцениваются методом средневзвешенной стоимости, исчисленной после каждого выбытия (на конец периода или иным способом, установленным субъектом).

2.45. В течение отчетного периода запасы оцениваются методом нормативных затрат (§ 39 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: в течение отчетного периода запасы оцениваются методом розничных цен.

⁷ Данный вариант может применяться для учета канцелярских товаров, картриджей и других запасов при условии, что даты их приобретения и передачи в пользование совпадают. При этом необходимо составить следующую бухгалтерскую проводку: Дт одного из счетов 712, 713, 821 и др., Кт счетов 521, 544. Независимо от применяемого способа учета вышеуказанных ценностей их списание должно быть оформлено соответствующими документами (актами на списание и др., завизированными руководителем субъекта или другим уполномоченным лицом).

2.46. Чистая стоимость реализации запасов определяется методом категорий (элементов) запасов (§ 46 НСБУ «Запасы»).

Возможные варианты:

- чистая стоимость реализации запасов определяется методом однородных групп запасов;
- чистая стоимость реализации запасов определяется методом общего объема запасов.

2.47. Предполагаемая остаточная стоимость МБП не существенна и считается равной нулю.

Возможный вариант: предполагаемая остаточная стоимость МБП устанавливается по их группам и составляет (указать абсолютную или относительную величину).

2.48. МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита, установленного законодательством, списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. при передаче в эксплуатацию (§ 51 НСБУ «Запасы»).

Возможный вариант: МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита, установленного законодательством, списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. путем начисления износа.

Расходы будущих периодов

2.49. Расходы будущих периодов включают стоимость приобретенных отдельно от транспортных средств автошин и аккумуляторов, бланков строгой отчетности, стоимость активов, переданных в финансовый лизинг, и другие затраты, понесенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Возможный вариант: расходы будущих периодов включают (указать конкретный состав, установленный Субъектом).

2.50. Расходы будущих периодов списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. линейным методом (§ 8 НСБУ «Расходы»).

Возможный вариант: расходы будущих периодов списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. (указать конкретный метод списания, применяемый субъектом).

Собственный капитал и обязательства

2.51. Субъект формирует резервы (указать конкретный перечень) за счет чистой прибыли (§ 18 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

2.52. В состав прочих элементов собственного капитала включается дооценка долгосрочных активов (§ 27 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

Возможные варианты:

- в состав прочих элементов собственного капитала включаются фонды (для некоммерческих организаций);
- в состав прочих элементов собственного капитала включаются субсидии (для субъектов с публичной собственностью).

2.53. Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на равномерной основе (§ 64 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

Возможный вариант: доходы будущих периодов списываются на текущие доходы (указать конкретный способ списания, установленный субъектом).

2.54. Разница между суммой обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, и их балансовой стоимостью списывается на текущие доходы (§ 65 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

Возможные варианты:

- разница между суммой обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, и их балансовой стоимостью возмещается денежными средствами либо другой формой компенсации;
- разница между суммой обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, и их балансовой стоимостью списывается на увеличение уставного капитала.

2.55. Субъект формирует оценочные резервы для возмещения расходов (потерь) (§ 81 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»):

- по ремонту и обслуживанию проданных активов в течение гарантийного периода (в размере 3% или другой величины от продажной стоимости реализованных активов);
- по выплате отпускных пособий (в размере сумм неиспользованных отпусков);
- по вознаграждениям персоналу по итогам года (в размере сумм, предусмотренных в коллективном трудовом договоре);
- по выбытию долгосрочных материальных активов (в размере предполагаемых расходов по списанию основных средств, инвестиционной недвижимости и др.);
- на другие цели (указывается перечень и порядок формирования других оценочных резервов).

Возможный вариант: субъект не формирует оценочные резервы (если формирует – указать их перечень и порядок определения).

Производственные затраты

2.56. Бухгалтерский учет производственных затрат ведется отдельно по основным и вспомогательным видам деятельности (§ 10 Методических указаний).

Возможный вариант: бухгалтерский учет производственных затрат ведется отдельно по основным и вспомогательным видам деятельности, а также по их подразделениям и видам продукции/услуг.

2.57. Производственные затраты включают прямые и распределяемые материальные затраты; прямые и распределяемые затраты на персонал; косвенные производственные затраты (§ 12 Методических указаний).

Возможный вариант: производственные затраты включают (указать конкретный перечень статей затрат, установленный Субъектом).

2.58. Калькуляционный период составляет месяц (§ 5 Методических указаний).

Возможные варианты:

- калькуляционный период составляет квартал;
- калькуляционный период составляет год;
- калькуляционный период составляет (указать конкретный калькуляционный период, установленный Субъектом).

2.59. Бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется с применением управленческих счетов (§ 16 Методических указаний).

Возможный вариант: бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется без применения управленческих счетов.

2.60. Распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально нормам расхода материалов (§ 24 Методических указаний).

Возможные варианты:

- распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально объему произведенной продукции (в количественном или условно-количественном выражении);
- распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально (указать конкретную основу распределения, установленную Субъектом).

2.61. Чистая стоимость реализации пригодных отходов распределяется между видами сопряженной продукции пропорционально нормам отходов (§ 26 Методических указаний).

Возможный вариант: чистая стоимость реализации пригодных отходов распределяется между видами сопряженной продукции пропорционально (указать конкретную основу распределения, установленную Субъектом).

2.62. Стоимость потребленной энергии распределяется между объектами калькуляции пропорционально нормам расхода энергии (§ 27 Методических указаний).

Возможные варианты:

- стоимость потребленной энергии распределяется между объектами калькуляции пропорционально мощности потребления;
- стоимость потребленной энергии распределяется между объектами калькуляции пропорционально количеству отработанных машино-часов;
- стоимость потребленной энергии распределяется между объектами калькуляции пропорционально (указать конкретную основу распределения, установленную субъектом).

2.63. Распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость отдельных видов продукции/услуг пропорционально тарифной (нормативной) заработной плате (§ 32 Методических указаний).

Возможные варианты:

- распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость отдельных видов продукции/услуг пропорционально сдельно начисленной оплате труда;
- распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость отдельных видов продукции/услуг пропорционально (указать конкретную основу распределения, установленную субъектом).

2.64. Взаимно оказанные услуги и переданная продукция между вспомогательными подразделениями (цехами) предприятия оцениваются по нормативной (плановой) себестоимости (§ 40 Методических указаний).

Возможный вариант: взаимно оказанные услуги и переданная продукция между вспомогательными подразделениями (цехами) предприятия оцениваются по (указать конкретный способ оценки, установленный Субъектом).

2.65. Субъект применяет нормы производственных потерь, утвержденные приказом руководителя.

2.66. Затраты обслуживающих производств и хозяйств учитываются на отдельном управленческом счете (§ 48 Методических указаний).

Возможный вариант: затраты обслуживающих производств и хозяйств учитываются как текущие расходы.

2.67. Субъект калькулирует общую себестоимость и себестоимость единицы произведенной продукции/оказанных услуг (§ 51 Методических указаний).

Возможный вариант: Субъект калькулирует общую себестоимость произведенной продукции/оказанных услуг.

2.68. Себестоимость произведенной продукции калькулируется простым методом (§ 51 Методических указаний).

Возможные варианты:

- себестоимость произведенной продукции калькулируется попердельным методом, с применением бесполуфабрикатного (или полуфабрикатного) варианта;
- себестоимость произведенной продукции калькулируется позаказным методом;
- себестоимость произведенной продукции калькулируется стандартным методом;
- себестоимость произведенной продукции калькулируется (указать конкретный метод калькуляции, применяемый субъектом).

Доходы

2.69. Доходы от продаж включают доходы от реализации продукции и товаров (§ 5 НСБУ «Доходы»).

Возможный вариант: доходы от продаж включают (указать конкретный состав доходов от продаж в зависимости от особенностей деятельности субъекта (например, доходы от оказания услуг и/или выполнения работ, по договорам на строительство, доходы по договорам лизинга и др.).

2.70. Доходы признаются отдельно по каждой сделке (§ 9 НСБУ «Доходы»).

Возможный вариант: доходы признаются по отдельным компонентам сделки.

2.71. Доходы от оказания услуг признаются на основе метода полного предоставления услуг (§ 21 НСБУ «Доходы»).

Возможные варианты: доходы от оказания услуг признаются на основе метода процентного выполнения исходя из:

- фактического объема оказанных услуг;
- доли фактического объема оказанных услуг в общем объеме услуг, предусмотренных договором;
- доли понесенных расходов на установленную дату в общих расходах, предусмотренных договором.

2.72. Доходы в виде процентов признаются на основе договорных условий по мере наступления сроков их выплаты, установленных в договоре, заключенном между Субъектом и пользователем актива (§ 29 НСБУ «Доходы»).

Возможный вариант: доходы в виде процентов признаются на основе метода фактического процента, предусмотренного в МСФО/IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» (§ 29 НСБУ «Доходы»).

2.73. Корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления обратных бухгалтерских записей по дебету счетов доходов (пояснения к классу 6 «Доходы» Общего плана счетов).

Возможный вариант: корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных бухгалтерских записей по кредиту счетов доходов.

Расходы

2.74. Себестоимость продаж включает балансовую стоимость реализованных продукции и товаров, себестоимость услуг по договорам лизинга (п. 1) § 20 НСБУ «Расходы»).

Возможный вариант: себестоимость продаж включает (указать конкретный состав себестоимости продаж исходя из особенностей деятельности субъекта, например себестоимость оказанных услуг и/или выполненных работ, себестоимость услуг по договорам на строительство).

2.75. Расходы на реализацию включают расходы, предусмотренные в *приложении 8* (§ 24 НСБУ «Расходы»).

2.76. Административные расходы включают расходы, приведенные в *приложении 9* (§ 26 НСБУ «Расходы»).

2.77. Другие расходы от операционной деятельности включают расходы, приведенные в *приложении 10* (§ 28 НСБУ «Расходы»).

2.78. Корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления обратных бухгалтерских записей по кредиту счетов расходов (пояснения к классу 7 «Расходы» Общего плана счетов).

Возможный вариант: корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных бухгалтерских записей по дебету счетов расходов.

Курсовые валютные и суммовые разницы

2.79. Операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции международной торговли учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского

лея на дату составления таможенной декларации (п. 2) § 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

Возможные варианты:

■ операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции международной торговли учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления первичного документа, подтверждающего переход права собственности на активы или предоставление услуг, работ;

■ операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции международной торговли учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату (указать дату, предусмотренную действующим законодательством или договором)

2.80. Активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту на отчетную дату (§ 13 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

Возможные варианты:

■ активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту ежемесячно;

■ активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту ежеквартально;

■ активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту (указать конкретную периодичность пересчета, установленную субъектом).

2.81. Операции, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по официальному обменному курсу молдавского лея (§ 18 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

Возможный вариант: операции, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по обменному курсу молдавского лея, установленному сторонами договора.

2.82. Погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу на дату погашения дебиторской задолженности и обязательств (§ 19 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

Возможные варианты:

■ погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу на дату поставки/приобретения активов и/или оказания/получения услуг;

■ погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу, установленному в фиксированном размере сторонами договора.

Подходный налог

2.83. Субъект применяет общеустановленный налоговый режим, с уплатой налога в размере 12% облагаемого дохода (лит. б) ст. 15 НК).

Возможный вариант: субъект применяет налоговый режим для субъектов сектора малых и средних предприятий, с уплатой налога в размере 4% дохода от операционной деятельности.

2.84. Расходы по подходному налогу учитываются на основе метода текущего подходного налога (§ 34 НСБУ «Расходы»).

Возможный вариант: расходы по подходному налогу учитываются на основе метода отсроченного подходного налога в соответствии с МСФО/IAS 12 «Налоги на прибыль» (§ 36 НСБУ «Расходы»).

3. Способы бухгалтерского учета, разработанные субъектом самостоятельно (ч. (4) ст. 16 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности)

В данный раздел учетных политик необходимо включать способы (методы) учета, которые не предусмотрены системой нормативного регулирования бухгалтерского учета. Возможность разработки таких способов самим субъектом предусмотрена в ч. (4) ст. 16 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также в § 8 НСБУ «Учетные политики», согласно которым, если система нормативного регулирования не устанавливает методы ведения бухгалтерского учета по конкретному аспекту (проблеме), субъект вправе разработать соответствующий метод. В этом случае применяются положения:

а) Концептуальных основ финансовой отчетности;

б) МСФО и НСБУ, в которых рассматриваются схожие вопросы;

с) других нормативных актов по соответствующим или аналогичным вопросам.

Необходимо также приводить специфические способы учета, вытекающие из особенностей деятельности и собственных информационных потребностей субъекта. Такие способы могут возникать, например, при формировании учетных политик медико-санитарных учреждений, высших учебных заведений и других публичных учреждений с финансовой автономией.

Приложения к Приказу об учетных политиках

- *Приложение 1* «Формы первичных документов, разработанных субъектом самостоятельно»;
- *Приложение 2* «Список лиц, ответственных за составление и подписание первичных документов и бухгалтерских регистров»;
- *Приложение 3* «Рабочий План счетов бухгалтерского учета»;
- *Приложение 4* «Формы бухгалтерских регистров, разработанных субъектом самостоятельно»;
- *Приложение 5* «Нормы расхода горюче-смазочных материалов»;
- *Приложение 6* «Нормы эксплуатационного пробега автомобильных шин»;
- *Приложение 7* «Состав расходов на реализацию»;
- *Приложение 8* «Состав административных расходов»;
- *Приложение 9* «Состав других расходов операционной деятельности».

Особенность подоходного налога за 2018 год

	Действует до 30.09.18	Действует с 01.10.18
Ставки налога:		
	<p>для физических лиц и индивидуальных предпринимателей в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 7% годового облагаемого дохода, не превышающего 33 000 леев; - 18% годового облагаемого дохода, превышающего 33 000 леев. (<i>лит. а) ст.15 НК</i>) 	<p>Для:</p> <ul style="list-style-type: none"> - физических лиц; - индивидуальных предпринимателей; - семейных врачей – обладателей практики, осуществляющих самостоятельную профессиональную деятельность в размере: 12% от годового облагаемого дохода
Льготы, предоставляемые работодателем		
	<p>Процентные начисления, полученные исходя из положительной разницы между базисной ставкой (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году (процентная ставка, применяемая к краткосрочным операциям денежной политики, – по займам, предоставленным на срок до пяти лет; процентная ставка по долгосрочным кредитам – по займам, предоставленным на срок более пяти лет), и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления. (<i>лит. d) ст.19 НК</i>).</p>	<p>Процентные начисления, полученные исходя из положительной разницы между средневзвешенной процентной ставкой (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году (процентная ставка, применяемая по кредитам со сроком погашения более 12 месяцев, – по займам, предоставленным на срок до пяти лет; процентная ставка по срочным кредитам – по займам, предоставленным на срок более пяти лет), и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления.</p>
Освобождения		
Личное	11 280	24 000
Личное льготное	16 800	30 000
Личное супруга/супруги	11 280	11 280
Личное льготное супруга/супруги	16 800	18 000
На иждивенца	2 520	3 000
На иждивенца, льготное*	11 280	18 000
* В категорию иждивенцев,		

для которых может быть использовано льготное освобождение, также были включены лица с тяжелым и выраженным ограничением возможностей. Также, При расчете дохода не учитывается сумма пособий для указанных лиц.		
Освобождение, не использованное в предыдущем году на рабочем месте (ч. (11) ст. 24 Закон о введении в действие разделов I и II)	переносится в неиспользованном размере	утратило силу
Прирост капитала		
Налогооблагаемая сумма прироста капитала в период	50%	20%
Способ применения прироста капитала		
Для налогоплательщиков со статусом экономических агентов	20%	
Для налогоплательщиков со статусом физического лица	50%	20%
Удержание налога		
Вид удержания		
Работник и лицо, предоставляющее услуги (...) вправе требовать, чтобы работодатель удерживал из выплат налог по ставке ... (ч.(б) ст. 88 НК)	18%	утратило силу
Выплаты в виде процентных начислений в пользу физических лиц (ст.89 НК)	15%	12%
От выигрышей в азартных играх, за исключением выигрышей в лотереях и/или спортивных пари (ч.(3 ³) ст.90 ¹ НК)	18%	12%
От выигрышей в рекламных кампаниях в части, в		

какой величина каждого выигрыша превышает сумму личного освобождения, установленного в ч.(1) ст. 33.	18%	12%
--	-----	-----

**Особые правила определения подоходного налога
за налоговый период 2018 года
(Глава V Закона №1164/1997)**

Налоговый период	
I этап	II этап
1 января 2018 года - 30 сентября 2018 года	1 октября 2018 года – 31 декабря 2018 года
Налоговые обязательства по подоходному налогу определяются	
<ul style="list-style-type: none"> • для каждого этапа налогового периода отдельно, • для первого этапа – по состоянию на 30 сентября 2018 года, • для второго этапа – по состоянию на 31 декабря 2018 года. 	

Субъекты (на которых распространяется глава V Закона 1164/1997 (ч. (1) ст. 42)

- физических лиц–резидентов Республики Молдова, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- физических лиц–резидентов – граждан Республики Молдова, не осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- физических лиц–резидентов – иностранных граждан и лиц без гражданства, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова.

Правила применения налоговых периодов в 2018 году для физических лиц

Показатель	I этап	II этап
	01 января 2018 года – 30 сентября 2018 года	1 октября 2018 года – 31 декабря 2018 года
Налогооблагаемая ставка	7% < 24 750 леев < 18% 24 750 леев налогооблагаемый доход	12% налогооблагаемый доход
Личное	8 460 леев	6 000 леев
Личное льготное	12 600 леев	7 500 леев
Личное супруга/супруги	8 460 леев	2 820 леев
Личное льготное супруга/супруги	12 600 леев	4 500 леев
На иждивенца	1 890 леев	750 леев
На иждивенца, льготное*	8 460 леев Порог 8 460 леев	4 500 леев Порог 2 820 леев

Особые правила, относящиеся к доходу на 2018 год:

- Любые доходы/убытки индивидуальных предпринимателей в результате пересчета долга или любая курсовая разница, оцененная в соответствии с положениями статьи 21 Налогового кодекса в налоговом периоде 2018 года, рассматриваются как доход/убыток, полученный/понесенный в последний день первого и, соответственно, второго этапа налогового периода 2018 года.

- Индивидуальный предприниматель, осуществляющий дарение в форме денежных средств на I/II этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств.

- Физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность и осуществляющее дарение в форме денежных средств на I/II этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере, в котором данная общая сумма превышает облагаемый доход, полученный на I/II этапе налогового периода 2018. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.

Особые правила вычета расходов на 2018 год для физических лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность:

- вычет расходов осуществляется в общеустановленном порядке по первому и, соответственно, второму этапу налогового периода 2018 года;

- лимиты остатков, отходов и естественной убыли должны быть установлены отдельно для первого и второго этапов налогового периода 2018 года;

- перенесение убытков индивидуальными предпринимателями на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года квалифицируется как перенесение убытков в отдельных налоговых периодах;

- вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам налогоплательщиками, указанными в пункте а) статьи 42, в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний) 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, отдельно за каждый месяц первого и второго этапов налогового периода 2018 года.

Особые правила, относящиеся к подоходному налогу с заработной платы:

- Выплаты по оплате труда, полученные работниками, облагаются **отдельно** на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года с учетом:

- освобождений,
- вычетов,
- ставок налога, установленных ст. 15 Налогового кодекса.

Представление отчетов

Отчеты представляются отдельно за первый и, соответственно, второй этап

Тип отчета	Срок	Субъекты
Информация IALS14/**	25 января 2019 г.	В общеустановленном порядке
Информация о виде уплаченного дохода, его размере, размере предоставленных освобождений и вычетов и сумме удержанного налога	1 марта 2019 г.	В общеустановленном порядке
Отчет о подоходном налоге	25 марта 2019 г.	В общеустановленном

для организационных форм – резидентов, со статусом физического лица		порядке
Декларация о подоходном налоге физических лиц - граждан <i>Отчисление 2% от суммы подоходного налога, рассчитанных для I и II этапа, если нет задолженности по подоходному налогу на 30 апреля 2019 года.</i>	30 апреля 2019 г.	- физические лица, являющиеся резидентами Республики Молдова и имеющие обязательства по уплате налога за первый и, соответственно, второй этап налогового периода 2018 года; - физические лица, не имеющие обязательств по уплате налога, но отчисляющие процентную долю подоходного налога, перечисляемого в бюджет.

I этап налогового периода 2018 года	II этап налогового периода 2018 года
<ul style="list-style-type: none"> • CET 15 • IALS 14 • UNIF 14 	<ul style="list-style-type: none"> • CET 18 • IALS 18 • UNIF 18

Налоговый режим

подоходного налога, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования работодателей из области пассажирского транспорта в режиме такси

Обязанности, связанные с выплатами заработной платы:

Работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров не превышающего 10000 леев исчисляют и уплачивают:

- **Подоходный налог - 500 леев**
- **Взносы социального страхования - 702**
- (1/12 из суммы взносов установленной в размере фиксированной ставки в Законе о бюджете государственного социального страхования на 2018 год №.281 от 16.12.2017);
- **Взносы обязательного медицинского страхования - 338 леев**
- (11/12 из суммы взносов установленной в размере фиксированной ставки в Законе о фондах обязательного медицинского страхования за отчетный период).

Ст. 26¹(11¹) Расходы, связанные с ремонтом собственных транспортных средств, используемых для перевозок пассажиров в режиме такси, допускаются к вычету в размере 100 процентов.

Особые правила в отношении подоходного налога из зарплаты:

- Размер ежемесячного дохода, превышающего лимит в 10 000 леев, будет облагаться налогом путем применения общего фискального режима, установленного ст.88 Налогового кодекса, начиная с первого лея перерасхода применяя ставки налога, установленные в статье 15 Налогового кодекса;

- Лица, работающие в качестве водителя в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров не имеют права использовать и перечислять освобождения по подоходному налогу, указанные в статьях 33-34 Налогового кодекса.

- Если физическое лицо, работающее в качестве водителя такси, выполняет две функции у одного и того же предприятия в области пассажирского транспорта такси, подоходный налог, **взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования** из доходов от другой деятельности в области здравоохранения рассчитывается в общем порядке;

- Для нанятых сотрудников после отчетного периода расчет и уплата подоходного налога, взносов на обязательное медицинское страхование и взносов на социальное страхование будет производиться за месяц, в котором они были наняты пропорционально оставшимся дням до конца месяца из месячной суммы налога и платежей, установленных в фиксированной сумме.

- В случае увольнения работников в течение отчетного месяца уплаченный за них налог не возвращается и не взимается в зачет других налогов и сборов;

- Размер ежемесячного дохода, получаемого сотрудниками, предоставляющие услуги в режиме такси, считается облагаемым налогом без необходимости декларировать заработную плату и дополнительную уплату подоходного налога с заработной платы.

Налоговая отчетность

- Работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, до 25-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу, представляют ежемесячно Государственной налоговой службе отчет об исчислении подоходного налога, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования

- В случае найма лиц после указанного отчета и до 25 числа отчетного месяца работодатели обязаны представить дополнительный отчет в день трудоустройства. (ч.2 ст.92 Налогового кодекса)

Дополнение в ст. 20 НК – необлагаемые доходы

d⁵) денежное возмещение, предоставляемое из государственного бюджета бенефициарам государственной программы «Первый дом» в установленном Правительством порядке;

d⁶) расходы, понесенные работодателем, согласно частям (19)–(20) статьи 24;

d⁷) ежегодные денежные компенсации, предоставляемые педагогическому персоналу публичных общеобразовательных учреждений в установленном Правительством порядке;

z¹⁴) доходы, полученные в форме вознаграждения за выполненную в день выборов работу, выплачиваемого членам окружных избирательных советов, членам участковых избирательных бюро и служащим аппаратов соответствующих советов и бюро.

Налоговый режим дарение денежных средств

Лицо, осуществляющее дарение в форме денежных средств (**за исключением пожертвований, сделанных в благотворительных целях и в целях спонсорской поддержки, указанных в части (2) статьи 36**), рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств, исключая сумму, подаренную физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность в течение налогового периода, в части, в какой общая сумма не превышает облагаемый доход, полученный в течение отчетного налогового периода. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.

25 января 2019 года крайний срок подачи:

- Информация о заработной плате и о других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, а также о выплатах, произведенных резидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат (формы IALS 14 / IALS 18);
- Информация о подоходном налоге, удержанном из источников дохода, отличных от заработной платы, выплаченных нерезидентам (формат INR 14);
- Информация о заработной плате и других выплатах, осуществленных резидентом информационно-технологического парка в пользу работников (форма ISAPTI 17).

Особенности заполнения форм IALS 14/IALS 18

В зависимости от вида дохода, выплаченного в 2018 году, он будет включен в соответствующие информации, как показано в таблице.:

Источн ик дохода	Законодательство, устанавливающее порядок налогообложения этого дохода	Период, в котором был выплачен доход		INR 14
		01.01.2018 – 30.09.2018	01.10.2018 – 31.12.2018	
		IALS 14	IALS 18	
SAL	ст. 88 ст. 71 ч. (1) лит. п), о) НК	√	√	
SAL a)	ст. 24 ч. (21) Закона 1164/1997	√	√	
DOB	ст. 89 НК	√	√	
PL	ст. 90 НК	√	√	
PL s)	ст. 90 НК	√	√	
FOL	ст. 90 ¹ ч. (3) НК	√	√	
DIV a)	ст. 90 ¹ ч. (3 ¹) НК	√	√	
RCS a)	ст. 90 ¹ ч. (3 ¹) НК	√	√	
ROY	ст. 90 ¹ ч. (3 ¹) НК	√	√	
NOR	ст. 90 ¹ ч. (3 ³) НК	√	√	
PUB	ст. 90 ¹ ч. (3 ³) НК	√	√	
LIV	ст. 90 ¹ ч. (3 ⁵) НК	√	√	
CSM	ст. 90 ¹ ч. (3 ⁶) НК	√	√	
TAXI	ст. 88 ¹ НК		√	
ROY b)	ст. 91 НК			√
DOB b)	ст. 91 НК			√
CC	ст. 91 НК			√
DIV b)	ст. 91 НК			√
RCS b)	ст. 91 НК			√
PLT	ст. 91 НК			√

Источник дохода	Количество месяцев, в которых доход был направлен на выплату**	Сумма освобождений, предоставленных за отчетный год согласно коду освобождений (в леях)						Общая сумма освобождений, предоставленных в отчетном налоговом году (в леях)	Сумма вычетов согласно ст.36 Налогового кодекса (в леях)		Сумма удержанного налога (в леях)
		P	M	S	Sm	N	H		Взносы обязательного медицинского страхования	Индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования	
SAL	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
SAL a)	+	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
DOB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PLs)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FOL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
DIV a)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
RCS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
ROY	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
NOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
PUB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
LIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
CSM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
TAXI*	++	-	-	-	-	-	-	-	++	++	++

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО 2019

Основными нормативными актами, используемыми в процессе администрирования налога на недвижимое имущество/земельного налога, являются:

- 1) для объектов недвижимого имущества, оцененных территориальными кадастровыми органами: раздел VI Налогового кодекса;
- 2) для объектов недвижимого имущества, не оцененных территориальными кадастровыми органами: Закон о введении в действие раздела VI Налогового кодекса и ст. 277, 283, 284 раздела VI Налогового кодекса и

Субъекты налогообложения

Для всех категорий объектов недвижимого имущества субъектами налогообложения являются юридические и физические лица – резиденты и нерезиденты Республики Молдова:

- a) **собственники** недвижимого имущества на территории Республики Молдова;
- b) **арендаторы, арендующие сельскохозяйственную недвижимость, являющуюся частной собственностью**, если договором аренды не предусмотрено иное;
- c) **обладатели имущественных прав** (права владения, управления и/или использования) **на недвижимое имущество – публичную собственность** на территории Республики Молдова;
- d) **арендаторы или наниматели недвижимого имущества публичных органов и учреждений**, финансируемых из бюджетов всех уровней;
- e) **лизингополучатели** недвижимого имущества – в случае договора финансового лизинга.
- f) **арендаторы или наниматели недвижимого имущества, являющегося частной собственностью нерезидентов**, если договором аренды/ имущественного найма не предусмотрено иное.

Налоговый период КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД

Тип налога	Объекты налогообложения	Налогооблагаемая база	Порядок исчисления налога	Сроки уплаты	Форма отчетности и срок ее представления	Номер экономического счета бюджетной классификации. Номер строки в отчете.
Налог на недвижимое имущество (из оцененной стоимости)	Земельные участки здания, сооружения, индивидуальные жилые дома, квартиры и другие изолированные помещения, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства (50 % и более), строительство которого не завершено в течение 3-х лет с его начала, <i>(оцененные</i>	Оцененная стоимость недвижимого имущества, определенная кадастровыми органами в целях налогообложения по состоянию на 1 января календарного года	Налог на недвижимое имущество исчисляется исходя из оцененной стоимости объектов налогообложения по состоянию на 1 января календарного года и конкретной ставки, установленной органами местного публичного управления по месту расположения налогооблагаемых объектов	1. Уплата налога, равными частями не позднее: 15 августа и 15 октября текущего года. 2. При уплате до 30 июня налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%. 3. до 25 марта года, следующего за отчетным, за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.	Расчет по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ 17): - до 25 июля: – за объекты, имеющиеся в период с 1 января по 30 июня; до 25 марта года, следующего за отчетным - за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.	Счет б/к 113230, строки 5-7 Расчета (Forma BIJ 17) - в зависимости от категории недвижимого имущества.

	<p>кадастровыми органами по состоянию на 1 января календарного года)</p>			<p>Индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС: 1. до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. 2. При уплате до 30 июня налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%).</p>	<p>Единый налоговый отчет (Декларация) (Forma UNIF 18) - до 25 марта года, следующего за отчетным</p>	<p>Счет б/к 113230, строка 15, лит. а), Таблицы № 7 (Декларации) (Forma UNIF 18)</p>
Земельный налог	<p>Земельные участки (не оцененные кадастровыми органами по состоянию на 1 января календарного года)</p>	<p>Площадь земельного участка</p>	<p>Земельный налог рассчитывается как произведение конкретной ставки налога на количество балло-гектаров, гектаров или на площадь земельного участка</p>	<p>1. Уплата налога, равными частями не позднее: 15 августа и 15 октября текущего года. 2. При уплате до 30 июня налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%). 3. до 25 марта года, следующего за отчетным, за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.</p>	<p>Расчет по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ 17): - до 25 июля: – за объекты, имеющиеся в период с 1 января по 30 июня; до 25 марта года, следующего за отчетным - за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.</p>	<p>Счета 113110, 113130, 113150, строки 1-3 Расчета по налогу на недвижимое имущество (Forma BIJ 17), в зависимости от назначения земельных участков</p>
				<p>Индивидуальные предприниматели, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС: 1. до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым периода,</p>	<p>Единый налоговый отчет (Декларация) (Forma UNIF 18) - до 25 марта года, следующего за отчетным</p>	<p>Счета 113110, 113130, 113150 строки 14, субстроки а), б), с) – в зависимости от назначения земельных участков, Таблицы № 7 (Декларации) (Forma UNIF 18)</p>

				<p>следующего за отчетным налоговым периодом.</p> <p>2. При уплате до 30 июня налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%).</p>		
<p>Налог на недвижимое имущество (из балансовой стоимости)</p>	<p>Здания, сооружения, индивидуальные жилые дома, квартиры и другие изолированные помещения, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства (50 % и более), строительство которого не завершено в течение 3-х лет с его начала,</p> <p>(не оцененные кадастровыми органами по состоянию на 1 января календарного года)</p>	<p>Балансовая стоимость недвижимого имущества, по состоянию на 1 января текущего налогового года, а в случае недвижимого имущества, приобретенного в течение года, в том числе недвижимого имущества, на которое меняется субъект налогообложения в течение года – в соответствии с балансовой стоимостью на дату его приобретения</p>	<p>Налог на недвижимое имущество рассчитывается в виде произведения балансовой стоимости недвижимого имущества, по состоянию на 1 января текущего налогового года и конкретной ставки.</p> <p>В случае недвижимого имущества, приобретенного в течение года, в том числе недвижимого имущества, на которое меняется субъект налогообложения в течение года, налог на недвижимое имущество исчисляется исходя из балансовой стоимости объекта на дату его приобретения и на конкретную ставку налога</p>	<p>1. Уплата налога, равными частями не позднее: 15 августа и 15 октября текущего года.</p> <p>2. до 25 марта года, следующего за отчетным, за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.</p>	<p>Расчет по налогу на недвижимое имущество (<i>Forma BIJ 17</i>):</p> <p>- до 25 июля: – за объекты, имеющиеся в период с 1 января по 30 июня;</p> <p>до 25 марта года, следующего за отчетным</p> <p>- за объекты, приобретенные/возникшие в период с 1 июля по 31 декабря.</p>	<p>Счет 113210, строка 4</p> <p>Расчета по налогу на недвижимое имущество (<i>Forma BIJ 17</i>)</p>
				<p>.Индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает 3-х единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС:</p> <p>1. до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.</p> <p>2. При уплате до 30 июня налога полностью, сумма налога за текущий год снижается на 15%).</p>	<p>Единый налоговый отчет (Декларация) (<i>Forma UNIF 18</i>)</p> <p>- до 25 марта года, следующего за отчетным</p>	<p>Счет 113210, строка 15, лит. б), Таблицы № 7 (Декларации) (<i>Forma UNIF 18</i>)</p>

* Публичные органы и учреждения, финансируемые из бюджетов всех уровней, обязаны, ежегодно, в срок до 25 мая текущего налогового года, представлять бесплатно субъектам налогообложения, исчисляющим налог на недвижимое имущество самостоятельно, информацию об оцененной стоимости/балансовой стоимости зданий, сооружений, переданных в аренду/наем.

- Отсутствие у субъектов налогообложения документа, удостоверяющего право собственности на недвижимое имущество, равно как и невыполнение предусмотренной законодательством обязанности по регистрации имущественных прав, не может являться основанием для непризнания этих лиц субъектами налогообложения в отношении этого недвижимого имущества, если фактически эти лица реализуют право владения, пользования и/или распоряжения данным имуществом.

Степень завершенности строительства в целях налогообложения определяется техническими экспертами в строительстве или хозяйствующими субъектами, работающими в области технической экспертизы, или органом местного публичного управления на основе метода, установленного **Сводом правил в строительстве, касающихся порядка и процедуры выпуска технического заключения, подтверждающего степень строительства объекта и соответствия строительных работ проектной документации, утвержденным Приказом Министерства Регионального развития и строительства № 46 от 10.04.2013 г.**, который можно найти на web странице министерства, по ссылке: <http://ednc.gov.md/default.aspx?id=556#breadcrumbs>.

Ставки в целях налогообложения

Конкретные ставки налога на недвижимое имущество/земельного налога устанавливаются ежегодно представительными органами местного публичного управления по месту расположения объектов недвижимого имущества, в пределах (включая предельные значения), предусмотренных: в статье 280 НК – для объектов недвижимого имущества, оцененных территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения; в приложениях 1 и 2 к Закону о введении в действие раздела VI Налогового кодекса - для объектов недвижимого имущества, оцененных территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения.

Решения об установлении конкретных ставок по налогу на недвижимое имущество/земельному налогу можно найти по ссылке: www.sfs.md – Informații publice – Decizii privind cotelor impozitelor și taxelor locale.

► Диапазон ставок, в пределах которых, органы местного публичного управления вправе устанавливать конкретные ставки по налогу на недвижимое имущество для объектов недвижимого имущества, оцененных территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения, составляет:

1) для объектов недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки); для гаражей и земельных участков, на которых они расположены; для земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них:

от 0,05 % до 0,4 %

2) для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями:

от 0,1 % до 0,3 %

3) для коммерческого недвижимого имущества (назначение которого отлично от жилищного или сельскохозяйственного, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них) ставка является фиксированной, и составляет

0,3 %.

► Диапазон ставок, в пределах которых, органы местного публичного управления вправе устанавливать конкретные ставки по налогу на недвижимое имущество и земельному налогу для не оцененных территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения объектов недвижимого имущества,

☞ конкретные ставки по налогу на недвижимое имущество/земельному налогу не могут быть ниже 50% от максимальных ставок, установленных в приложениях 1 и 2 к Закону о введении в действие раздела VI Налогового кодекса

Приложение 1 к Закону о введении в действие раздела VI НК

Объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога

1. Земли сельскохозяйственного назначения:

а) все земли, кроме сенокосов и пастбищ:

- имеющие кадастровую оценку - от 0,7 до 1,5 лея за 1 балло-гектар;
- не имеющие кадастровой оценки - от 55 до 110 леев за 1 гектар;
- б) земли, отведенные для сенокосов и пастбищ:
 - имеющие кадастровую оценку - от 0,37 до 0,75 лея за 1 балло-гектар;
 - не имеющие кадастровой оценки - от 27,5 до 55 леев за 1 гектар.
- с) участки земли, занятые водными объектами (озера, пруды и др.), - от 57,5 до 115 леев за 1 гектар зеркальной площади.

2. Земли в черте населенных пунктов:

а) земли, занятые жилищным фондом, приусадебными участками по месту жительства (включая земли под приусадебные участки по месту жительства, выделенные органом местного публичного управления за чертой населенного пункта из-за отсутствия в достаточном количестве земель в черте населенного пункта):

- в сельских населенных пунктах - от 0,5 до 1 лея за 100 кв.м;

а¹) земли под приусадебные участки по месту жительства, выделенные органом местного публичного управления за чертой населенного пункта из-за отсутствия в достаточном количестве земель в черте населенного пункта, не оцененные территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения:

- в городах – от 1 до 2 леев за 100 кв.м;
- в муниципиях Кишинэу и Бэлць - от 5 до 10 леев за 100 кв.м;
- в остальных муниципиях и городах-резиденциях - от 2 до 4 леев за 100 кв.м;

б) земли сельскохозяйственных предприятий, другие земли, не оцененные территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения:

- в городах и сельских населенных пунктах - от 5 до 10 леев за 100 кв.м;
- в муниципиях Кишинэу и Бэлць - от 15 до 30 леев за 100 кв.м;
- в остальных муниципиях и городах-резиденциях - от 5 до 10 леев за 100 кв.м.

3. Земли за чертой населенных пунктов, иные чем указанные в пункте 5, не оцененные территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения

- от 35 до 70 леев за 1 гектар.

5. Земли за чертой населенных пунктов, на которых расположены здания, сооружения, карьеры и земли, нарушенные производственной деятельностью, не оцененные территориальными кадастровыми органами в целях налогообложения:

- от 175 до 350 леев за 1 га

Приложение 2 к Закону о введении в действие раздела VI НК

Субъекты и объекты налогообложения, налогооблагаемая база (стоимость) и предельные ставки налога на недвижимое имущество

1. Для зданий и сооружений сельскохозяйственного назначения, а также для иного недвижимого имущества, кроме указанного в пунктах 1¹ и 2, не оцененного территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, налог на недвижимое имущество устанавливается в размере:

- 0,1 % балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,1 % стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подпункте первом.

1¹. Налог на недвижимое имущество с иным, чем жилое или сельскохозяйственное, назначением, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них, не оцененное территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, устанавливается в размере:

- 0,3 % балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,3 % стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подпункте первом.

2. Для недвижимого имущества жилого назначения (квартиры и частные дома), расположенного в сельской местности, налог на недвижимое имущество устанавливается в размере:

- 0,1 процента балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,1 процента стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подпункте первом.

3. В случаях, когда общая площадь жилых помещений и основных строений, принадлежащих физическим лицам, которые не занимаются предпринимательской деятельностью, зарегистрированных на праве собственности, превышает 100 кв.м включительно, установленные конкретные ставки налога на недвижимое имущество увеличиваются в зависимости от общей площади в следующем порядке:

- от 100 до 150 кв.м включительно – в 1,5 раза;
- от 150 до 200 кв.м включительно – в 2 раза;
- от 200 до 300 кв.м включительно – в 10 раз;
- свыше 300 кв.м – в 15 раз.

Основное строение – это строение, зарегистрированное с правом собственности физического лица, предназначенное для жилья и не используемое в предпринимательской деятельности.

МЕСТНЫЕ СБОРЫ 2019

В систему местных, которые вправе устанавливать полномочные органы местного публичного управления, входят 14 местных сборов, среди которых:

- a) сбор на благоустройство территорий;
 - b) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы;
 - c) сбор за размещение рекламы;
 - d) сбор за использование местной символики;
 - e) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;
 - f) рыночный сбор;
 - g) сбор за временное проживание;
 - h) курортный сбор;
 - i) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);
 - j) сбор за парковку автотранспорта;
 - k) сбор с владельцев собак;
 - n) сбор за парковку;
 - p) сбор на санитарную очистку;
 - q) сбор за рекламные устройства.
- *Ставки местных сборов устанавливаются* органами местного публичного управления при утверждении бюджета соответствующей административно-территориальной единицы - в процентах от налогооблагаемой базы объекта налогообложения или в абсолютной сумме.
 - Пределы ставок для местных сборов не установлены.

Решения об установлении ставок по местным сборам можно найти по ссылке: www.sfs.md – Informații publice – Decizii privind cotelor impozitelor și taxelor locale.

Местные сборы, субъекты налогообложения, налогооблагаемая база объектов налогообложения, сроки их уплаты и представления налоговых отчетов

Наименование сбора	Субъекты налогообложения	Объекты налогообложения	Налогооблагаемая база объекта налогообложения	Срок уплаты сбора и представления отчета
1			2	4
a) Сбор на благоустройство территорий	Юридические или физические лица, <u>зарегистрированные в качестве предпринимателей</u> , лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, которые имеют налогооблагаемую базу	Квартальная среднесписочная численность работников и, дополнительно к этому: – в случае индивидуальных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств – учредитель индивидуального предприятия, учредитель и члены крестьянских (фермерских) хозяйств; – в случае лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия, – число лиц, уполномоченных законом для осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия	Квартальная среднесписочная численность работников и, дополнительно к этому: – в случае индивидуальных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств – учредитель индивидуального предприятия, учредитель и члены крестьянских (фермерских) хозяйств; – в случае лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия, – число лиц, уполномоченных законом для осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

b) Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве <u>предпринимателей – организаторов аукционов и лотерей</u>	Заявленные на аукцион товары или выпущенные лотерейные билеты	<u>Доход от продажи</u> заявленных на аукционы товаров или сумма, на которую выпускаются лотерейные билеты	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
с) Сбор за размещение рекламы	Юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве <u>предпринимателей, размещающие и/или распространяющие рекламную информацию (за исключением наружной рекламы) через кинообслуживание, телефонные, телеграфные и телексы линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции)</u>	Услуги по размещению и/или распространению рекламных объявлений через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексы линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции)	<u>Доход от продажи услуг по размещению и/или распространению рекламы через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексы линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции)</u> , за исключением размещения наружной рекламы	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
d) Сбор за использование местной символики	Юридические или физические лица, <u>зарегистрированные в качестве предпринимателей и использующие местную символику на производимой ими продукции</u>	Продукция, производимая с использованием местной символики	<u>Доход от продажи продукции, производимой с использованием местной символики</u>	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
e) Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг	Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица, которые имеют объекты налогообложения	Объекты, которые согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы соответствуют видам деятельности, перечисленным в приложении 1 к Закону о внутренней торговле № 231 от 23 сентября 2010 года	Объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг, соответствующие деятельности, указанной в приложении 1 к Закону о внутренней торговле № 231/2010	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
f) Рыночный сбор	Юридические или физические лица, <u>зарегистрированные в качестве предпринимателей – администраторов рынка</u>	Площадь земельного участка рынка и зданий, сооружений, перемещение которых без ущерба их назначению невозможно	Площадь земельного участка рынка и зданий, сооружений, перемещение которых без ущерба их назначению невозможно	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
g) Сбор за временное проживание	Юридические или физические лица, <u>зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по временному проживанию</u>	Услуги по временному проживанию, предоставляемые структурами с функциями размещения	<u>Доход от продажи услуг по временному проживанию, предоставляемых структурами, занимающимися размещением приезжающих</u>	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
h) Курортный сбор	Юридические или физические лица, <u>зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги, связанные с отдыхом и лечением</u>	Путевки для отдыха и лечения	<u>Доход от продажи путевок для отдыха и лечения</u>	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
i) Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун)	Юридические или физические лица, <u>зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун)</u>	Автотранспортная единица с учетом количества мест в ней	<u>Количество транспортных единиц</u>	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
j) Сбор за парковку автотранспорта	Юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и <u>предоставляющие услуги по парковке автотранспорта</u>	Парковка	<u>Площадь парковки</u>	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

к) Сбор с владельцев собак	Физические лица , проживающие в жилых домах государственного, кооперативного и общественного жилого фонда, а также в приватизированных квартирах	Собаки, находящиеся на содержании у владельцев в течение года	<u>Количество собак</u> , находящихся на содержании у владельцев в течение года	<u>Согласно условиям, установленным</u> органом местного публичного управления
п) Сбор за парковку	Юридические или физические лица – владельцы транспортных средств, пользующиеся парковкой	Парковочное место, специально обустроенное в общественной зоне и авторизованное органом местного публичного управления, используемое для стоянки транспортного средства в течение определенного времени	<u>Парковочное место</u>	<u>Согласно условиям, установленным</u> органом местного публичного управления
р) Сбор на санитарную очистку	Физические лица , зарегистрированные по адресу, указанному как место жительства	Количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства	<u>Количество физических лиц, зарегистрированных по адресу</u> , указанному как место жительства, в зависимости от квартиры и многоквартирного дома или дома на земле	<u>Согласно условиям, установленным</u> органом местного публичного управления
q) Сбор за рекламные устройства	Зарегистрированные в качестве предпринимателей, физические лица и юридические лица, обладающие на праве владения/пользования или являющиеся собственниками рекламных устройств	Площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, на которой размещена наружная реклама	Площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Субъекты налогообложения по: сбору на благоустройство территорий; сбору за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы; сбору за размещение рекламы; сбору за использование местной символики; сбору за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг; рыночному сбору; сбору за временное проживание; курортному сбору; сбору за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун); сбору за парковку автотранспорта и сбору за рекламные устройства, представляют один общий - **Отчёт по местным сборам (Форма ТЛ 13)**, утвержденный приказом ГГНИ № 1603 от 20.12.2012 г. (МО № 273-279 от 28.12.2012 г.).

Примечание. При отсутствии в отчетный период объекта налогообложения налоговый отчет не представляется.

СБОРЫ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ 2019

Наименование сбора	Субъекты налогообложения	Объект налогообложения Налогооблагаемая база	Срок представления отчета и уплаты сбора
1	2	3	4
Сбор за воду	Физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, осуществляющие добычу воды из водного фонда, а также использующие воду гидроцентралями.	Объектом налогообложения является: а) объем воды, добытой из водного фонда, за исключением объема добытой воды, не облагаемого сбором за воду; б) объем воды, используемой гидроцентралями. (Ставки согласно прил.1 к разделу VIII НК), взимается в следующих размерах: 1) за каждый 1 м ³ воды, добытой из водного фонда, – 0,3 лея ; 2) за каждый 1 м ³ природной минеральной воды, добытой в целях розлива в бутылки, питьевой воды, добытой в целях розлива в бутылки, – 16 леев ; 2 ¹) за каждый 1 м ³ природной минеральной воды, добытой в целях, иных чем указанные в пунктах 1) и 2), – 2 лея ; 3) за каждые 10 м³ воды, используемой гидроцентралями, м ³ .	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют отчет и уплачивают сбор
Сбор за поиск полезных ископаемых	Юридические и физические лица, осуществляющие поиск полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.	Договорная (сметная) стоимость работ по поиску полезных ископаемых. Ставка сбора 2 % от договорной (сметной) стоимости работ.	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом представляют отчет Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала ведения поисковых работ.
Сбор за геологическую разведку полезных ископаемых	Юридические и физические лица, осуществляющие геологическую разведку полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.	Договорная (сметная) стоимость работ по геологической разведке полезных ископаемых Ставка сбора 5 % от договорной (сметной) стоимости работ.	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом представляют отчет Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала работ по геологической разведке полезных ископаемых.
Сбор за добычу полезных ископаемых	Недропользователи - физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, занимающиеся добычей полезных ископаемых	Стоимость добытых полезных ископаемых. (определяется в соотв. с Приказом МФ № 117 от 03.11.2011 г.) (Ставки согласно прил. 2 к разделу VIII НК)	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют отчет и уплачивают сбор
Сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых	Физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы.	Договорная (сметная) стоимость объекта строительства. Ставка сбора 3 % от договорной (сметной) стоимости работ.	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала строительных работ.
Сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых	Физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы	Балансовая стоимость эксплуатируемого подземного сооружения. (ставка 0,2%)	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы за каждый квартал в отдельности в течение всего периода эксплуатации сооружения.

Сбор за отпускаемую на корню древесину	Лесопользователи – юридические и физические лица независимо от вида собственности и организационно-правовой формы и физические лица-резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью.	Объем древесины, отпускаемой на корню при рубках в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд. (Ставки согласно прил. 3 к разделу VIII НК)	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом - Лесопользователи – юридические и физические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, вносят сбор в бюджет административно-территориальной единицы в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. - Лесопользователи – Физические лица – резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, уплачивают сбор до получения соответствующего разрешения (лесорубочный билет или лесной билет), выданного органами лесного хозяйства.
--	---	--	--

Субъекты налогообложения по сборам за природные ресурсы предоставляют один общий **Отчет по сборам за природные ресурсы (Forma TRN 15)**, утверждённый Приказом

ГГНИ № 1721 от 05.12.2014 года (ОМ № 366-371/1843 от 12.12.2014 г.)

ДОРОЖНЫЕ СБОРЫ 2019

Система дорожных сборов включает:

- сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова;
- сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова (виньетка);
- сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров;
- сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для ведения строительно-монтажных работ;
- сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы;
- сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса.

* Дорожные сборы уплачиваются субъектами налогообложения непосредственно на казначейские счета доходов государственного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.

* Уплаченные дорожные сборы включаются в состав вычитаемых затрат в соответствии с разделом II настоящего кодекса.

В соответствии с Законом о дорожном фонде № 720-XIII от 02.02.1996 г.

- сбор за выдачу многоразовых разрешений на осуществление международных автотранспортных перевозок ЕКМТ, бортовых журналов к многоразовым разрешениям ЕКМТ
- сбор за реализацию природного газа, предназначенного в качестве горючего для автотранспортных средств

Наименование сбора	Субъекты налогообложения	Объект налогообложения Налогооблагаемая база	Срок представления отчета и уплаты сбора
1	2	3	4
Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова	Физические и юридические лица – владельцы автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова.	Объектами налогообложения являются автомобили, зарегистрированные на постоянной или временной основе в Республике Молдова, мотоциклы, легковые автомобили, грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей или микроавтобусов, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, тягачи, прицепы, полуприцепы, микроавтобусы, автобусы, трактора, другие самоходные автомобили. Не являются объектами налогообложения: а) трактора и прицепы, используемые в	<ul style="list-style-type: none"> Сбор уплачивается разовым платежом и в полном объеме за календарный год: на дату государственной регистрации автомобиля; на дату текущей гос. регистрации и на дату прохождения ежегодного технического тестирования. За автомобили, которые подлежат техническому тестированию 2 раза в год, сбор уплачивается равными частями на дату прохождения технического тестирования. <p>Сбор уплачивается субъектом налогообложения с оформлением платежного документа, в котором в обязательном порядке указываются идентификационный номер (VIN-код), тип и марка автомобиля.</p>

		сельскохозяйственной деятельности; b) автомобили общественного пользования на электрическом приводе; c) транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.	Отчёт по уплаченной сумме сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в РМ (Форма TFD 19), утвержденный Приказом ГНС № 406 от 08.08.2018 г., представляется юридическими лицами и физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью – в срок до 25 января года, следующего за отчетным налоговым годом.
Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров	Физические лица (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства) и юридические лица (резиденты и нерезиденты) – владельцы автомобилей с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров.	Автомобили, зарегистрированные и не зарегистрированные в Республике Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров, которые пользуются автомобильными дорогами Республики Молдова.	Субъекты налогообложения – резиденты Республики Молдова, занимающиеся предпринимательской деятельностью представляют, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, <i>Отчёт по сбору за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров (Форма TDL 13), утвержденный Приказом ГНИ № 274 от 07.03.2013 г. (МО № 56-59/331 от 15.03.2013 г.)</i>
Сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для ведения строительно-монтажных работ	Физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на проведение на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов подземных и/или наземных работ по прокладке инженерных коммуникаций, работ по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работ по строительству зданий и сооружений, за исключением объектов дорожного сервиса.	Проекты строительно-монтажных работ, подземные и наземные работы по прокладке инженерных коммуникаций, работы по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работы по строительству зданий и сооружений.	Сбор, исчисленный уполномоченным органом центрального публичного управления, уплачивается субъектом налогообложения разовым платежом, посредством финансовых учреждений: - на дату представления проектов и вызова специалиста на объект – по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к разделу IX НК; - до получения разрешения на проведение работ. <i>Отчет по сборам за пользование зоной автомобильной дороги общего пользования и/или ее охранной зоной за чертой населенного пункта Форма TFZD-15, утвержденный Приказом ГНИ № 521 от 23.06.2015 г. представляется ежегодно, до 25 марта года, следующего за годом, в котором сбор был уплачен.</i>
Сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы	Физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на размещение наружной рекламы в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов	Проекты размещения наружной рекламы на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов, объекты наружной рекламы, размещенные на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов, в том числе на земельных участках, являющихся собственностью субъекта налогообложения: плакаты, щиты, стенды, сооружения и конструкции (отдельно стоящие или размещенные на стенах и крышах зданий), а также трехмерная и световая вывески, электромеханические и электронные подвесные табло и иные рекламные технические средства.	Сбор уплачивается за календарный год: 1) первый год - до выдачи уполномоченным органом центрального публичного управления разрешения на размещение в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов наружной рекламы; 2) за последующие налоговые периоды - до 25 марта текущего налогового года. <i>Отчет по сборам за пользование зоной автомобильной дороги общего пользования и/или ее охранной зоной за чертой населенного пункта Форма TFZD-15, утвержденный Приказом ГНИ № 521 от 23.06.2015 г. (включающий как суммы, уплаченные за выданные разрешения в предшествующем отчетному налоговому периоде, так и сбор, исчисленный за текущий налоговый период) представляется до 25 марта текущего налогового периода.</i>

<p>Сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса</p>	<p>Физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на размещение объектов дорожного сервиса на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов.</p>	<p>Проекты по размещению объектов дорожного сервиса на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов и объекты дорожного сервиса, размещенные на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов, в том числе на земельных участках, которые являются собственностью субъекта налогообложения: автозаправочные станции, станции технического обслуживания, пункты вулканизации, лотки, предприятия розничной торговли, предприятия общественного питания, структуры по приему туристов с функциями размещения и питания.</p>	<p>Сбор уплачивается за календарный год: 1) первый год - до выдачи уполномоченным органом центрального публичного управления разрешения на размещение в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов объектов дорожного сервиса; 2) за последующие налоговые периоды - до 25 марта текущего налогового года. <i>Отчет по сборам за пользование зоной автомобильной дороги общего пользования и/или ее охранной зоной за чертой населенного пункта Форма TFZD-15, утверждённый Приказом ГГНИ № 521 от 23.06.2015 г. (включая суммы, уплаченные за выданные разрешения в предшествующем отчетному налоговом периоде, так и сбор, исчисленный за текущий налоговый период) представляется до 25 марта текущего налогового периода.</i></p>
<p>Сбор за реализацию природного газа, предназначенного в качестве горючего для автотранспортных средств</p>	<p>Юридические лица – обладатели лицензий на его реализацию.</p>	<p>Сумма сбора за реализацию природного газа, предназначенного для использования в качестве топлива для автотранспортных предприятий, подлежащая перечислению на казначейские счета государственного бюджета, рассчитывается плательщиками данного сбора самостоятельно и ежесуточно согласно показаниям прибора учета природного газа, реализованного в течение суток, по формуле: $St = (V1 - V2) \times C,$ где: St - сумма перечисляемого в бюджет сбора; V1 - данные счетчика в конце суток (при сдаче смены); V2 - данные счетчика в начале суток (в начале смены); C - ставка сбора.</p>	<p>Взимание сбора за реализацию природного газа, предназначенного для использования в качестве горючего для автотранспортных средств, осуществляется его продавцами по ставке, указанной в приложении 2 к Закону, на автогазозаправочных станциях. Суммы сборов перечисляются еженедельно в государственный бюджет на счет казначейства. <i>Отчет по сбору за реализацию природного газа, предназначенного для использования в качестве горючего для автотранспортных средств Форма TGN-07, Приказ ГГНИ № 289 от 07.06.2007г. представляется ежеквартально, до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом</i></p>
<p>Сборы за выдачу разрешений на осуществление международных автотранспортных перевозок, многоразовых разрешений ЕКМТ, бортовых журналов к многоразовым разрешениям ЕКМТ, маршрутных книжек/ маршрутных листов (Interbus), уплачиваемые хозяйствующими субъектами</p>	<p>Хозяйствующие субъекты, осуществляющие международные автотранспортные перевозки</p>		<p>Сборы за выдачу многоразовых разрешений на осуществление международных автотранспортных перевозок ЕКМТ, бортовых журналов к многоразовым разрешениям ЕКМТ, перечисляются до выдачи разрешений на казначейский счет бюджетной классификации государственного бюджета, по коду IBAN: MD28TRGAAA11452501000000. Отчет по уплаченным суммам сборов не представляется</p>

Особенности исчисления НДС в 2019 году

Редакция после изменений осуществлённых Законом №178 от 26.07.2018 (в действии с 01.10.2018)

Пункт б) статьи 96 дополнить подпунктами следующего содержания:
«10 процентов – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, **для хозяйствующих субъектов, операционная деятельность которых заключается исключительно** в размещении и обеспечении общественного питания согласно разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы;
10 процентов – на продукты питания, за исключением подакцизных товаров, поставляемые хозяйствующими субъектами, **операционная деятельность которых заключается исключительно** в размещении и/или обеспечении общественного питания согласно разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.»

Редакция согласно Закона №229 от 01.11.2018 (в действии с 30.11.2018)

Подпункты восьмой и девятый пункта б) статьи 96 изложить в следующей редакции:
«- 10 процентов – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, **предоставляемые хозяйствующими субъектами, деятельность которых** относится к разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы;
- 10 процентов – на продукты питания, **напитки**, за исключением подакцизных товаров, поставляемые хозяйствующими субъектами **в рамках деятельности** по размещению и/или обеспечению общественного питания согласно разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.»

Предыдущие редакции

Действующая редакция согласно Закона №229 от 01.11.2018 (в действии с 30.11.2018)

Редакция действующая до 24.08.2018

Ст.103 ч.(1) п.18) НК

18) электрическая энергия, **импортируемая и поставляемая** оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщиками электрической энергии или **импортируемая** оператором передающей сети и систем, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;

18) электрическая энергия, импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, и электрическая энергия, импортируемая оператором передающей сети и системы, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;».

Редакция действующая начиная с 24.08.2018 (Закон №172 от 27.07.2018)

18) электрическая энергия, **вырабатываемая на территории Республики Молдова, закупаемая у производителей** или импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, **либо электрическая энергия, вырабатываемая на территории Республики Молдова, закупаемая у производителей** или импортируемая оператором передающей сети и системы, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;»

Предыдущая редакция

**Редакция согласно Закона №229 от 01.11.2018 (в
действии с 30.11.2018)**

Редакция действующая до 24.08.2018
(аннулированная Законом 172 от 27.07.2018)

Ст.117¹ ч.(2¹) НК

(2¹) При поставке электрической энергии операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, производитель, на основе информации, предоставленной поставщиками электрической энергии, выдают налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от применяемой ставки НДС.

(1²) При осуществлении облагаемой поставки в рамках государственных закупок на территории страны субъект налогообложения обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную (e-фактуру) на данную поставку, выданную в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

[Часть (1²) введена Законом N 288 от 15.12.2017, в силу 01.01.2019]

Статью 117¹ дополнить частью (2³) следующего содержания:

«(2³) При поставке электрической энергии операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии производитель на основе информации, предоставленной поставщиками электрической энергии, выдает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от примененной ставки НДС.».

Статью 117 дополнить частью (1²) следующего содержания:

«(1²) С 1 июля 2019 года при осуществлении облагаемой поставки в рамках государственных закупок на территории страны субъект налогообложения обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную (e-фактуру) на данную поставку. Положения настоящей части не применяются к поставкам электрической энергии, тепловой энергии, природного газа, к услугам электросвязи и коммунальным услугам.».

Закон о введении в действие
раздела III НК

Ст.4 ч.(6)

Поставка товаров
юридическим и физическим
лицам-резидентам,
находящимся на территории
Республики Молдова и
имеющим налоговые
отношения с ее бюджетной
системой, юридическими и
физическими лицами-
резидентами, находящимися на
территории Республики
Молдова и не имеющими
налоговых отношений с ее
бюджетной системой,
подлежит обложению НДС
согласно пункту а) и подпункту
первому пункта б) пунктам а)
и б) части (1) статьи 96,
статьям 103 и 104 раздела III
Налогового кодекса.

Ст.96 п.б) НК

сниженные ставки в размерах:

8 процентов – на хлеб и хлебобулочные изделия (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), молоко и молочные продукты (0401, 0402, 0403, 0405, 040610200), поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС в соответствии с пунктом 2) части (1) статьи 103;

8 процентов – на лекарства, указанные в товарных позициях 3001–3004, как предусмотренные в Государственном реестре медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты, на денатурированный этиловый спирт товарных позиций 220710000 и 220890910, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством, импортируемые и/или реализуемые на территории Республики Молдова, а также лекарства, изготовленные в аптеках по магистральным рецептам, содержащие одобренные ингредиенты (лекарственные вещества);

8 процентов – на товары, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, указанные в товарных позициях 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000;

8 процентов – на природный и сжиженный газ, классифицируемый по товарной позиции 2711, как импортируемый, так и поставляемый на территории Республики Молдова, а также на услуги по передаче и распределению природного газа;

8 процентов – на продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова, указанную в товарных позициях: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, ex.0105 – живые цыплята племенного разведения, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, ex.070999900 – укроп и петрушка, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex.121291 – сахарная свекла свежая или охлажденная, 121300000, 1214;

8 процентов – на сахар из сахарной свеклы, произведенный, импортируемый и/или поставляемый на территории Республики Молдова;

8 процентов – на твердое биотопливо, предназначенное для производства электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды, поставляемое на территории Республики Молдова, в том числе на сырье для производства твердого биотоплива в виде продукции сельскохозяйственной и лесохозяйственной деятельности, растительных отходов сельского и лесного хозяйства, растительных отходов пищевой промышленности, древесных отходов, а также на тепловую энергию, производимую из твердого биотоплива, поставляемую публичным учреждениям;

10 процентов – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, предоставляемые хозяйствующими субъектами, деятельность которых относится к разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы;

10 процентов – на продукты питания, напитки, за исключением подакцизных товаров, поставляемые хозяйствующими субъектами в рамках деятельности по размещению и/или обеспечению общественного питания согласно разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.

Закон о введении в действие раздела III НК
Редакция действующая до 18.05.2018

Редакция в соответствии с Законом №69 от
26.04.2018 (в действии с 18.05.2018)

Ст.4 ч.(13⁵)

(13⁵) Товары, техника, оборудование, мебель, работы и услуги, предназначенные для ремонта здания Парламента по проспекту Штефан чел Маре ши Сфынт, 105, муниципий Кишинэу, на 2016–2017 годы:
а) **поставляются на территории Республики Молдова** с освобождением от налога на добавленную стоимость с правом вычета;
б) импортируются с применением освобождения от налога на добавленную стоимость без права вычета.

(13⁵) Товары, техника, оборудование, мебель, работы и услуги, предназначенные для ремонта здания Парламента по проспекту Штефан чел Маре ши Сфынт, 105, муниципий Кишинэу, в 2018 году импортируются с применением освобождения от НДС без права вычета.

Изменения осуществлённые Законом №172 от 27.07.2018 (в действии с 24.08.2018)

Предыдущая редакция	Новая редакция
<p>Ст.93 п.3) НК <i>Поставка товаров</i> – передача права собственности на товары посредством их реализации, обмена, передачи без оплаты, передачи с частичной оплатой, кредитов взаимозаменяемых товаров, ...</p>	<p>Часть (2) статьи 95 дополнить пунктом f) следующего содержания: «f) поставка заменяемых материальных ценностей в процессе их освежения и замены согласно положениям Закона о государственных материальных и мобилизационных резервах №589/1995.»</p>
<p>Ст.102 (5) Вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами с) и d) части (2) статьи 95, осуществляется аналогично вычету по облагаемым поставкам.</p>	<p>(5) Вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами с), d) и f) части (2) статьи 95, осуществляется аналогично вычету по облагаемым поставкам.</p>
<p>Не являются объектами налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none">a) поставка товаров, услуг, осуществляемая внутри зоны свободного предпринимательства или в рамках режима таможенного склада;b) доход в виде процентных начислений, полученный лизингодателем на основе договора лизинга;c) поставка товаров, услуг, осуществленная безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж, в годовом размере 0,5 процента дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка, а для вновь созданных в течение года предприятий – ежемесячно 0,5 процента дохода от продаж, полученного в предыдущем месяце, с корректировкой в конце года соответствующей суммы;d) передача собственности в случае реорганизации хозяйствующего субъекта;e) номинальная стоимость талонов на питание, взимаемая операторами и торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания, за исключением стоимости услуг, оказываемых операторами торговым предприятиям/предприятиям общественного питания и работодателям в соответствии с Законом о талонах на питание № 166/2017;f) поставка заменяемых материальных ценностей в процессе их освежения и замены согласно положениям Закона о государственных материальных и мобилизационных резервах № 589/1995.	

Изменения осуществлённые Законом №172 от 27.07.2018 (в действии с 24.08.2018)

Прежняя редакция	Новая редакция
<p>Ст.103 ч.(6) НК «Освобождаются от НДС без права вычета товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free.»</p>	<p>(6) Освобождаются от НДС без права вычета товары, размещаемые и реализуемые в магазинах, барах и ресторанах duty-free.</p>
<p>(9⁴) Освобождается от НДС без права вычета отходы и остатки черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, приобретенные на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова, а также отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), приобретенные на территории Республики Молдова субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова.</p>	<p>(9⁴) Освобождается от НДС без права вычета отходы и остатки черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, импортируемые и/или приобретенные на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова, а также отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), приобретенные на территории Республики Молдова субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова.</p>

Прежняя редакция	Согласно изменениям
<p>271012310 – бензины авиационные 271012700 - топливо бензиновое для реактивных двигателей 271019210 - топливо для реактивных двигателей 271012410 – бензины с октановым числом менее 95 (по исследовательскому методу) 271012590 – бензины с октановым числом 98 или более (по исследовательскому методу) 271019430 – Motorinã: 271020110–271020190 Motorinã</p>	<p>дополнить статью частью (9¹⁰) следующего содержания: «(9¹⁰) Освобождается от НДС без права вычета импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, а также импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012410–271012590, 271019430–271019480, 271020110–271020190, с их дальнейшей реализацией в зоне таможенного контроля, которые предназначены для заправки при выезде из страны, в пределах вместимости резервуаров транспортного средства.»</p>
<p>Ст.104 п.г) товары, поставляемые в магазины duty-free;</p>	<p>г) товары, поставляемые в магазины, бары и рестораны duty-free;</p>

Ст.108

ч.(7) В случае поставки товаров и услуг по договору ~~аренды, — имущественного найма, узуфрукта,~~ лизинга (финансового или операционного) датой поставки считается указанная в договоре дата внесения платежей. В случае внесения платежей авансом датой поставки считается дата осуществления авансового платежа.

ч.(7) В случае поставки товаров и услуг по договору лизинга (финансового или операционного) датой поставки считается указанная в договоре дата внесения платежей. В случае внесения платежей авансом датой поставки считается дата осуществления авансового платежа.

Ст.108 ч.(6) Если товары, услуги поставляются регулярно в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата **выписки налоговой накладной** или дата **получения каждого регулярного платежа, в зависимости от того, что имело место ранее.**

(6) Если товары, услуги поставляются регулярно **(электрическая энергия, тепловая энергия, вода, природный газ, аренда, имущественный наем, узуфрукт и т.д.)** в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата **отпуска товара, оказания услуги или дата получения каждого регулярного платежа, в зависимости от того, что имело место ранее.**

Изменения осуществлённые Законом №302 от 30.11.2018 (в действии с 12.12.2018)

Прежняя редакция	Новая редакция
<p>Ст.117¹ ч.(1) НК</p> <p>При поставке товаров в случае, когда они перевозятся, датой выписки налоговой накладной является дата начала перевозки товаров.</p>	<p>При поставке товаров в случае, когда они перевозятся, датой выписки налоговой накладной является дата начала перевозки товаров <i>за исключением случаев, указанных в частях (11) и (13).</i></p>
<p>(11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируется в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и потребительских свойств, при отгрузке товаров выписывается налоговая накладная без заполнения обязательных показателей, не указанных на момент отгрузки товара.</p> <p>После установления облагаемой стоимости указанной поставки на основании документов, подтверждающих получение товаров, поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением в ней номеров и серий налоговых накладных и информации о выполненных поставках.</p> <p>При множественности таких поставок в течение месяца поставщик на основании налоговых накладных не реже двух раз в месяц выписывает налоговую накладную на стоимость выполненных поставок.</p>	<p>(11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируются в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и их потребительских свойств, при отгрузке товаров выдается налоговая накладная/извещение, сопровождающее товар, без заполнения обязательных показателей, не указанных на момент отгрузки товаров.</p> <p>После установления облагаемой стоимости соответствующей поставки на основании извещения, сопровождающего товар, поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением номеров и серий извещений, сопровождающих товар, и информацию о выполненных поставках. При множественности таких поставок в течение месяца поставщик на основании извещений, сопровождающих товар, выдает не реже одного раза в месяц налоговую накладную на стоимость выполненных поставок.</p>
<p>(13) При перевозке товаров поставщик имеет право издавать извещения, сопровождающие товар. В случае издания извещений, сопровождающих товар, поставщик выдает налоговую накладную на основании ранее изданных извещений до окончания налогового периода, в котором издал соответствующие извещения.</p>	

Особенности начисления взносов обязательного государственного социального страхования в 2019 г. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.

I. Законодательные акты, регламентирующие порядок начисления и уплаты взносов обязательного государственного социального страхования:

- Закон о государственной системе социального страхования № 489-XV от 08.07.1999 г. с последующими изменениями и дополнениями;
- Закон о бюджете государственного социального страхования на 2019 г. nr.300 от 30.11.2018 г (*М.О. nr.504-511 от 22.12. 2018*);

II. Плательщики взносов в бюджет государственного социального страхования (ст. 17, Закона № 489-XV)

В государственной системе страхования плательщиками взносов являются:

- a) застрахованные лица, вносящие индивидуальные взносы социального страхования;
- b) работодатели;
- c) приравненные на условиях настоящего закона к работодателям юридические лица, у которых работают застрахованные лица, указанные в пункте 2) статьи 4;
 - с¹) лица, самостоятельно осуществляющие профессиональную врачебную деятельность в одной из форм организации профессиональной деятельности, предусмотренных Законом об охране здоровья № 411/1995;
- d) лица, заключившие страховой договор;
- e) лица, работающие по индивидуальному трудовому договору у работодателей, которые не зарегистрированы в качестве резидентов Республики Молдова;
- f) резиденты информационно-технологических парков, являющиеся работодателями.

Плательщики взносов в бюджет государственного социального страхования, в том числе финансируемые из национального публичного бюджета, обязаны начислять и перечислять в соответствующем размере и в сроки, установленные **в приложении 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999**, взносы обязательного государственного социального страхования в бюджет государственного социального страхования по начисленной заработной плате и другим выплатам (*ст. 3 ч. (1) Закона №300/2018*).

- ✓ **частный сектор** – физические и юридические лица частного права, учрежденные на основании собственных решений, которые наделяются необходимым для достижения намеченной цели имуществом и которые имеют, не ограничиваясь этим, следующие формы: коммерческое общество, кооперативы, государственные и муниципальные предприятия, некоммерческие организации.
- ✓ **выплата** – любая сумма, иная нежели заработная плата, выплаченная работодателем в пользу лиц, работающих по индивидуальному трудовому договору, лиц, находящихся в служебных отношениях на основании административного акта или по иным гражданским договорам о выполнении работ или оказании услуг, включая выплаты в натуре, регулируемые нормативными актами или коллективным трудовым договором, кроме платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы обязательного государственного социального страхования;

[*Ст.1 понятие введено ЗП211 от 18.10.18, МО448-460/07.12.18 ст.723; в силу с 01.01.19*]

- На 2019 год, тариф для исчисления индивидуальных взносов установлен **в размере 6%** (*ст.5 ч.(1) Закона 300/2018*).

- Индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования (годовой фиксированный сбор), начисленный для плательщиков, указанных в пунктах 1.7–1.9 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, устанавливается **в размере 9456 леев** (ст. 5 ч.(1) Закону №300/2018).
- Индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования (годовой фиксированный сбор) начисленный на основании индивидуального договора, заключенного с Национальной кассой социального страхования, для плательщиков и на условиях, указанных в пункте 1.10 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, устанавливается **в размере 2412 леев** (*Физические лица, осуществляющие независимую деятельность в качестве поденщика, в соответствии с Законом о порядке выполнения поденщиками случайных неквалифицированных работ № 22/2018*)

Виды платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы обязательного государственного социального страхования приведены в приложении №3 к Закону №489/1999.

III. Порядок декларирования начисленных взносов обязательного государственного социального страхования (Отчет форма IPC18, TAXI18, CAS18-AN)

Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования и декларация о поименном учете застрахованных лиц являются составными частями отчета об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования, которые заполняются в порядке и по форме, установленных Министерством финансов, и представляются плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования Государственной налоговой службе на бумажном носителе или с использованием автоматизированных методов электронной отчетности с применением цифровой подписи следующим образом:

а) работодатели, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, – ежемесячно, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным, а в случае ликвидации – не позднее 10 дней с даты утверждения ликвидационного баланса;

б) физические лица: индивидуальные предприниматели, медиаторы, нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, авторизованные управляющие, получившие право на осуществление деятельности в установленном законом порядке, независимо от организационно-правовой формы, физические лица, осуществляющие независимую деятельность в сфере розничной торговли, за исключением торговли подакцизными товарами, не имеющие работников, нанятых по индивидуальному трудовому договору, – один раз в год до 15 января года, следующего за отчетным;

с) исправленная декларация – в порядке, установленном в статье 188 Налогового кодекса № 1163/1997;

д) декларации, указанные в настоящей части, представляются плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования Государственной налоговой службе в сроки, установленные в пунктах а)–с), для периодов начиная с 1 января 2018 года, а для предыдущих периодов – в порядке, установленном в ежегодных законах о бюджете государственного социального страхования за соответствующие периоды.

- Работодатели, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, обязаны представлять на бумажном носителе или с использованием автоматизированных методов электронной отчетности с применением цифровой подписи информацию об установлении социальных прав в государственной системе социального страхования со дня издания приказа о предоставлении отпуска по уходу за ребенком, приказа о предоставлении отпуска по отцовству, приказа об увольнении.
- Резиденты информационно-технологических парков освобождаются от обязанности представления декларации о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования. Данное отступление не распространяется на взносы социального страхования, начисленные в отношении доходов, полученных работниками и/или полученных иными физическими лицами по гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг, декларируемых в общеустановленном порядке.
- Резиденты информационно-технологических парков обязаны представлять декларацию застрахованных лиц (REV5) ежемесячно до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, согласно части (4).

Декларации, указанные в частях (1) и (2), подаются в Государственную налоговую службу.

Декларации считаются принятыми, если плательщик взносов в бюджет государственного социального страхования представляет подтверждающие документы: экземпляр декларации с отметкой Государственной налоговой службы, электронную квитанцию, подтверждающую принятие декларации информационной системой Государственной налоговой службы.

Инструкции о порядке составления и представления деклараций утверждаются Министерством финансов.

IV. Меры ответственности за нарушения, допущенные плательщиками при отчислении взносов в бюджет государственного социального страхования не исправленные до момента проверки

(Ст. 7 ч.(1) Закона 300/2018)

Неуплата в установленные сроки взносов обязательного государственного социального страхования влечет начисление **пени в размере 0,1 процента** задолженности за каждый день просрочки, включая дату перечисления задолженности. Начисление пени за просрочку осуществляется Национальной кассой социального страхования без вынесения специального решения. Начисление пени по взносам обязательного государственного социального страхования, начисленным в результате налогового контроля, осуществляется Государственной налоговой службой.

Пеня не начисляется плательщикам в случаях, когда:

- а) были поданы документы о перечислении уплаченных в бюджет государственного социального страхования сумм с одного счета на другой – за период со дня оплаты и до дня фактического перечисления, в пределах уплаченной суммы;
- б) были поданы в Государственную налоговую службу заявления о компенсации задолженностей перед бюджетом государственного социального страхования за счет возврата НДС или акцизов – за период со дня регистрации заявления и до дня фактического перечисления;
- в) суммы обязательств перед бюджетом государственного социального страхования были погашены путем вычета и взяты на специальный учет на основании решения Государственной налоговой службы;
- д) были поданы документы для перечисления уплаченных сумм со счета какого-либо

бюджета (государственный бюджет, местный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования) на счет бюджета государственного социального страхования, – за период со дня поступления документов в соответствующий орган и до дня фактического перечисления.

- Для работодателей в сфере сельского хозяйства независимо от вида собственности и организационно-правовой формы пеня за неуплату в сроки, установленные в пункте 1.6 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных за 2019 год, **применяется начиная с 1 ноября 2019 года.**
- Занижение размера взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в фиксированной сумме, влечет наложение штрафа в размере суммы занижения.
- Занижение размера взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в процентном отношении, путем непредставления Государственной налоговой службе налогового отчета или представления отчета, содержащего недостоверные информацию или данные, влечет ответственность налогоплательщиков согласно разделу V Налогового кодекса.
- Определение размера взносов обязательного государственного социального страхования в результате применения косвенных методов и источников оценки осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса.
- Помимо штрафа, налагаемого согласно частям (4) и (5), с плательщиков взимается сумма, на которую занижены взносы обязательного государственного социального страхования, либо сумма взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных на сумму, на которую была занижена расчетная база, и начисляется пеня за несвоевременное перечисление соответствующей суммы в бюджет государственного социального страхования.
- ➤ Суммы взносов обязательного государственного социального страхования, взимаемые сотрудниками Государственной налоговой службы, указанные в части (7), распределяются по индивидуальным счетам застрахованных лиц. Информация о расшифровке пересчитанных сумм представляется плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования **в течение 30 календарных дней** с момента вынесения решения по делу о нарушении законодательства, в порядке, установленном Министерством финансов.

Особенности начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования в 2019 году. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.

I. Законодательные акты, регламентирующие порядок начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования:

- Закон об обязательном медицинском страховании № 1585-ХІІІ от 27.02.1998 г. (с последующими изменениями и дополнениями).
- Закон о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-ХV от 26.12.2002 (с последующими изменениями и дополнениями).
- Закон о фондах обязательного медицинского страхования на 2019 г. № 301 от 30.11.2018 (*Monitorul Oficial nr.504-511 din 22.12.2018*).

II. Категории плательщиков взносов обязательного медицинского страхования

Плательщики взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, устанавливаются в приложении 1 к Закону № 1593-ХV от 26.12.2002.

В отступление от положений части (1) работодатели–резиденты информационно-технологических парков и их работники не уплачивают взносы обязательного медицинского страхования, исчисленные в процентном отношении к доходам от оплаты труда, полученным на основании трудового законодательства и нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Медицинское страхование данных работников производится за счет сумм, выделенных фондам обязательного медицинского страхования из поступлений единого налога, уплачиваемого резидентами информационно-технологических парков в соответствии с Законом об информационно-технологических парках № 77/2016. По прочим доходам работников и/или физических лиц, иных чем работающие по индивидуальному трудовому договору, полученным от резидентов информационно-технологических парков, взносы обязательного медицинского страхования исчисляются в общеустановленном порядке.

В отступление от положений части (1) работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, выплачивающие заработную плату (включая премии и предоставленные льготы) работнику–водителю, осуществляющему таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, обязаны исчислять и уплачивать до 25-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу, за каждого работника по 1/12 взноса обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме, установленной законом о фондах обязательного медицинского страхования на отчетный год.

Категория плательщиков взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных **в виде фиксированной суммы**, застрахованные в индивидуальном порядке, устанавливаются в приложении 2 к указанному Закону.

III. База расчета и тарифы для начисления взносов

Согласно ст.6 Закона о размере порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования №1593-ХV от 26.12.2002 г, база расчёта взносов обязательного медицинского страхования, установленных для категорий лиц указанных в приложении 1 к данному закону является **заработная плата, другие выплаты до вычета (удержания) налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством.**

В соответствии со статьей 3 Закона №1593-ХV от 26.12.2002 №1593-ХV от 26.12.2002 под **другими выплатами** следует понимать любую другую сумму, 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 со ст 4 и (1) Закона о фондах обязательного медицинского

страхования на 2019 г., тарифы для исчисления взносов обязательного медицинского страхования установлены для каждой категории плательщиков в размере **4,5%** (работодатели 4,5%, работники 4,5%).

- В отступление от положений части (4) статьи 17 Закона об обязательном медицинском страховании № 1585/1998, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы для категорий плательщиков, указанных в приложении 2 к Закону № 1593/2002, устанавливается в **размере 4056 леев**.
- Физическим лицам, предусмотренным подпунктом а) пункта 1 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка в **размере 75 процентов** суммы, установленной в части (2) настоящей статьи, если данные лица не относятся одновременно к категориям плательщиков, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктом 2 приложения 2 к вышеуказанному закону.
- Физическим лицам, предусмотренным подпунктом d1) пункта 1 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка в **размере 60 процентов суммы**, установленной в части (2) настоящей статьи, если данные лица не относятся одновременно к категориям плательщиков, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктом 2 приложения 2 к вышеуказанному закону.
- Физическим лицам, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктами 3 и 4 приложения 2 к Закону № 1593/2002, а также гражданам Республики Молдова, не относящимся к категориям плательщиков, предусмотренным вышеуказанным законом, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка в **размере 50 процентов суммы**, установленной в части (2) настоящей статьи.

(6) Физические лица, предусмотренные пунктом 2 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплачивают взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, в **полном размере**, установленном в части (2) настоящей статьи.

(7) Граждане Республики Молдова, не относящиеся к категориям плательщиков, предусмотренным Законом № 1593/2002, и которые по истечении срока, установленного в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, представляют доказательства своего пребывания за пределами Республики Молдова в течение более 183 календарных дней в течение бюджетного года, приобретают статус застрахованного лица в системе обязательного медицинского страхования после уплаты в полном размере страхового взноса, установленного в части (2) настоящей статьи.

(8) Физические лица, уплатившие взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, в **размере и в порядке**, установленных частями (2)–(7) настоящей статьи, приобретают статус застрахованного лица в 2019 году со дня уплаты страхового взноса до 31 декабря 2019 года.

(Ст. 5)

В отступление от положений подпункта а) части (3) статьи 6 и подпунктов d) и e) части (2) статьи 10 Закона № 1585/1998, в случае лиц, **не имеющих персонального идентификационного номера (IDNP)**, в территориальные агентства Национальной медицинской страховой компании представляется на бумажном носителе информация:

– о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений работодателями в формате таблицы 2 отчета об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования, согласно образцу, утвержденному Министерством финансов;

– о регистрации и снятии с учета лиц учредителями. уполномоченными вести

поименный учет категорий лиц, застрахованных Правительством, в форме списков поименного учета неработающих лиц, застрахованных Правительством, согласно образцу, утвержденному Национальной медицинской страховой компанией.

Согласно ст.12 и ст.20 Закона № 1593-XV от 26.12.2002 предприятия обязаны уплатить взносы обязательного медицинского страхования **до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем** в котором были выплачены заработная плата и другие выплаты.

Также следует отметить, что ст.23 Закона № 1593-XV от 26.12.2002 была дополнена ч.(3) и ч.(4)(в действии с 1 января 2018 г.) в следующей редакции :

- (3) Физические лица, включенные в начале отчетного года в одну из категорий плательщиков, предусмотренных в приложении 2, подтверждающие уплату взноса обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме на соответствующий год, не уплачивают взнос обязательного медицинского страхования в форме процентного отчисления с других полученных за соответствующий период платежей и доходов. .;
- (4) Физические лица, которые одновременно относятся к категориям застрахованных Правительством неработающих лиц, указанным в пунктах i) и j) части (4) статьи 4 Закона об обязательном медицинском страховании, и категориям плательщиков взносов обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме, предусмотренным подпунктами a), b) и d) пункта 1 приложения 2 к настоящему закону, не уплачивают взнос обязательного медицинского страхования в виде процентного отчисления с других полученных за соответствующий период платежей и доходов

Согласно ст.10 ч. (1) вышеназванного Закона взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые иностранцами, указанными в пунктах a)-f) части (1) статьи 2 Закона об интеграции иностранцев в Республике Молдова № 274 от 27 декабря 2011 года, трудоустроенными в Республике Молдова **на основе индивидуального трудового договора**, иностранцами, имеющими право на постоянное пребывание в Республике Молдова, а также беженцами и лицами, получившими гуманитарную защиту, **исчисляются в порядке, предусмотренном для соответствующих категорий граждан Республики Молдова, если международными договорами не предусмотрено иное.**

В соответствии с положениями ст.17 ч. (4) **срок исковой** давности для погашения страховых взносов обязательного медицинского страхования и сопутствующих им пеней составляет **три года**.

IV. Порядок декларирования взносов обязательного медицинского страхования

Согласно ст.26 ч.(1) Закона № 1593-XV от 26.12.2002 категории плательщиков, предусмотренные пунктами 1 и 3 приложения 1 и имеющие обязательства по уплате взносов в отчетный период, **ежемесячно представляют Государственной налоговой службе до 25-го числа месяца, следующего за отчетным**, отчет об удержанных подоходном налоге, взносах обязательного медицинского страхования и начисленных взносах обязательного государственного социального страхования согласно образцу, утвержденному Министерством финансов. Формуляр Отчета (Форма IPC18) утвержден Приказом Министерства финансов №126 от 4.10.2017, а также Отчет (Форма TAXI18) утвержденный приказом МФ №154 от 12.09.2018 г.

Согласно части (3) ст.26 вышеназванного Закона, плательщики, обнаружившие ошибку или упущение в представленном ранее отчете об исчислении и перечислении суммы взносов обязательного медицинского страхования, имеют право представить исправленный отчет в порядке, предусмотренном ст.188 Налогового кодекса, с начислением, при необходимости, пени за соответствующий период.

Таблица штрафов/пени, применяемых Государственной налоговой службой
(согласно Закону № 178 от 26 июля 2018 года)

Статья Налогового кодекса	Налоговые нарушения		Размер штрафа/пени (до 1 октября 2018 года)	Размер штрафа/пени (после 1 октября 2018 года)
	(до 1 октября 2018 года)	(после 1 октября 2018 года)		
228 ч. (2)	<p>В случае неуплаты налога (пошлины), сбора в срок и в бюджет, установленные в соответствии с налоговым законодательством, уплачивается пеня, начисленная в соответствии с частью (3), за каждый день просрочки их уплаты, за период со дня, следующего после даты, установленной для уплаты налога (пошлины), сбора, до дня их фактической уплаты включительно.</p> <p>(Согласно ст. 228 ч. (3) размер пени определяется ежегодно исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, и увеличенной на пять пунктов, делится на количество дней в году и округляется в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой).</p>		Размер пени определяется ежегодно	
235 ч. (1 ¹)	<p>Предупреждение применяется в случаях незначительного налогового нарушения.</p> <p>(Согласно ст. 231 ч. (4) налоговое нарушение считается незначительным, если сумма налога или сбора составляет до 100 леев для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, и до 1000 леев для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и юридических лиц, в том числе по каждому налоговому периоду в отдельности, в случае недекларирования, несвоевременного декларирования или занижения налога или сбора.</p>		Налоговая санкция в виде предупреждения	

253 ч. (1)	Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых Государственной налоговой службе объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия.		5000 леев	от 4000 до 6000 леев
253 ч. (4)	Неисполнение решения органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика.		30% сумм, снятых со счета за период неприостановления операций	от 25% до 35% сумм, снятых со счета за период неприостановления операций
253 ч. (4 ¹)	Неисполнение или ненадлежащее исполнение положений частей (3 ²) и (3 ³) статьи 197 и части (2 ²) статьи 229		30% суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства	от 25% до 35% суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства
253 ч. (5)	Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы физическими лицами	Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы налогоплательщиками, указанными в пункте b) статьи 232	500 леев	от 400 до 600 леев
253 ч. (5)	Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы юридическими лицами.	Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы налогоплательщиками, указанными в пунктах а) и с) статьи 232	5000 леев	от 4000 до 6000 леев
253 ч. (5)	Неисполнение требований банковской повестки		5000 леев	от 4000 до 6000 леев
253 ч. (6)	Несвоевременное представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226 ¹¹ , лицами, указанными в части (2) статьи 226 ¹¹ .		2% суммы, указанной в несвоевременно представленной	от 1,5% до 2,5% суммы, указанной в несвоевременно

		информации, но не более 25 тысяч леев	представленной информации, но не более 25 тысяч леев
253 ч. (7)	Представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226 ¹¹ , в недостоверном виде лицами, указанными в части (2) статьи 226 ¹¹ .	10% разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев	от 5% до 10% разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев
253 ч. (8)	Непредставление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226 ¹¹ , лицами, указанными в части (2) статьи 226 ¹¹	50% суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев	от 10% до 20% суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев
253 ч. (9)	Невыполнение физическим лицом условия, предусмотренного частью (2) статьи 226 ¹⁵ .	3000 леев	от 2500 до 3000 леев
254 ч. (1)	<p>Прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование.</p> <p>Нарушение правил использования контрольно-кассовых машин (прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование, прием наличных денежных средств без использования имеющейся контрольно-кассовой машины, необеспечение выдачи контрольно-кассовой машиной кассового чека на реально принятую/полученную сумму, необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовой машине, проявляющееся в образовании документально не подтвержденного</p>	7000 леев	от 5000 до 15000 леев

		излишка наличности в леях, использование неисправной контрольно-кассовой машины, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы, использование контрольно-кассовой машины, не опломбированной в установленном порядке Государственной налоговой службой, использование контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в установленном порядке в Государственной налоговой службе)		
254 ч. (2)	Прием наличных денежных средств без использования имеющейся контрольно-кассовой машины.	отменена	5000 леев	отменен
254 ч. (3)	Необеспечение выдачи контрольно-кассовой машиной кассового чека на реально принятую/полученную сумму.	отменена	5000 леев	отменен
254 ч. (4)	Необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовой машине, проявляющееся в образовании документально не подтвержденного излишка наличности.	отменена	5000 леев (Данная санкция не применяется, если сумма излишка не превышает 20 леев.)	отменен
254 ч. (5)	Использование неисправной контрольно-кассовой машины, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы.	отменена	7000 леев	отменен

254 ч. (6)	Использование контрольно-кассовой машины, не опломбированной в установленном порядке Государственной налоговой службой.	отменена	7000 леев	отменен
254 ч. (7)	Использование контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в установленном порядке в Государственной налоговой службе.	отменена	7000 леев	отменен
254 ч. (8)	Использование терминала наличной оплаты /валютообменного аппарата, не зарегистрированного в установленном порядке в Государственной налоговой службе.	Использование терминала наличной оплаты/валютообменного аппарата, не зарегистрированного в установленном порядке в Государственной налоговой службе, и/или использование терминала наличной оплаты/валютообменного аппарата без выдачи фискального документа/чека	7000 леев	от 5000 до 15000 леев
254 ч. (9)	Использование терминала наличной оплаты /валютообменного аппарата без выдачи фискального документа/чека.	отменена	5000 леев	отменен
254 ¹ ч. (1)	Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, включая туристические или в режиме такси, без наличия лицензии на этот вид деятельности (копия авторизованной лицензии), дорожной карты, контрольного списка или договора на предоставление услуг для внутренних пассажирских перевозок	Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, включая туристические или в режиме такси, без наличия разрешительного документа на этот вид деятельности (копии такового), дорожной карты, контрольного списка или договора на предоставление услуг для внутренних пассажирских перевозок и платежных документов, подтверждающих оплату услуг заказчиком, если оплата была произведена в	3000 леев применительно к физическому лицу – водителю транспортных средств	от 5000 до 15000 леев применительно к физическому лицу – водителю транспортных средств

	и платежных документов, подтверждающих оплату услуг заказчиком, если оплата была произведена в отделении наличными или другими денежными средствами, включая кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной транспортных агентов, агентств по продаже билетов, туристических агентств, либо копии платежного поручения, представляет собой незаконную деятельность.	отделении наличными или другими денежными средствами, включая кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной транспортных агентов, агентств по продаже билетов, туристических агентств, либо копии платежного поручения, представляет собой незаконную деятельность.		
254 ¹ ч. (2)	Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством регулярных услуг по городским, пригородным, междугородным, международным маршрутам транспортным агентом без выдачи и/или ведения учета проездных билетов (билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной, или документ строгой отчетности с установленной ценой, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий право лица на проезд, договор транспортной перевозки, заключенный между автотранспортным оператором/ предприятиями и лицами, а также факт обязательного страхования лица) и/или багажных билетов (багажный билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовым аппаратом с фискальной памятью, или документ строгой отчетности с указанием фиксированной цены, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий оплату перевозки багажа и прием багажа для перевозки, а также факт обязательного страхования багажа).		3000 леев на транспортного агента	от 5000 до 15000 леев на транспортного агента
255	Непредставление, несвоевременное представление или представление Государственной налоговой службе недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений.		4000 леев	от 3000 до 5000 леев
256 ч. (4)	Нарушение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) положений статьи 167, касающихся его обязанностей в случае открытия, изменения и закрытия банковских счетов.		3000 леев	от 2000 до 4000 леев

256 ч. (5)	Изменение или закрытие финансовым учреждением (его отделением или филиалом) банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без справки Государственной налоговой службы или с нарушением установленных законодательством правил либо непредставление или несвоевременное представление Государственной налоговой службе информации об изменении или закрытии банковского счета налогоплательщика.	6000 леев	от 5000 до 7000 леев
256 ч. (6)	Осуществление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) операций на банковском счете налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без подтверждения Государственной налоговой службой взятия на учет открытого банковского счета.	30% зачисленных на этот счет сумм	от 25% до 35% зачисленных на этот счет сумм
256 ч. (7)	Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или авторизованного владельца налогового склада	10% от объема налогооблагаемых поставок, за исключением случаев облагаемых поставок, предназначенных только для экспорта. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется	от 7% до 10% от объема налогооблагаемых поставок, за исключением случаев облагаемых поставок, предназначенных только для экспорта. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется

256 ч. (8)	Непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком Государственной налоговой службе информации об открытии за рубежом банковского счета.	5000 леев за каждый банковский счет	от 4000 до 6000 леев за каждый банковский счет
257 ч. (2)	Использование типовых форм первичных документов строгой отчетности отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, а также использование фальшивых или чужих типовых форм первичных документов строгой отчетности (соответствующие положения не применяются к субъектам, которые ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты на основе IFRS, за период до двух лет с даты внедрения указанных стандартов)	штраф в размере сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах	штраф в размере от 25% до 35% сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах
257 ч. (5)	Необеспечение сохранности налоговой отчетности и/или учетной документации, и/или контрольных лент (контрольных лент в специализированном электронном виде) и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля (соответствующие положения не применяются к субъектам, которые ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты на основе IFRS, за период до двух лет с даты внедрения указанных стандартов)	50000 леев с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189 настоящего кодекса	от 40000 до 60000 леев с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189 настоящего кодекса
257 ч. (8)	Осуществление хозяйствующим субъектом, в котором был создан налоговый пост и который был осведомлен об этом в соответствии с положениями действующего законодательства, зачислений/списаний товаров/услуг без информирования об этом инспектора или подразделения Государственной налоговой службы, ответственных за деятельность налогового поста	штраф, равный сумме соответствующих экономических операций	штраф в размере от 50% до 100% суммы соответствующих экономических операций
257 ¹	Невыдача залогодателем, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества.	50% суммы сделки	от 20% до 30% суммы сделки
259 ч. (1)	Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг установленных законодательством сроков зачисления денежных средств на банковские счета хозяйствующих субъектов	10% своевременно не зачисленной суммы	от 7% до 10% своевременно не зачисленной суммы din suma neînregistrată în termen

259 ч. (2)	Зачисление финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг денежных средств, полученных от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, на депозитные счета или на другие банковские счета, минуя текущие счета в национальной или иностранной валюте.	5% зачисленной суммы	от 4% до 6% зачисленной суммы
259 ч. (3)	Неисполнение или несвоевременное исполнение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг платежного и/или инкассового поручения о погашении налоговых обязательств в случае, когда на банковском счете налогоплательщика или его дебитора имеются денежные средства	2% подлежащей уплате суммы	от 1,5% до 2,5% подлежащей уплате суммы, но не более суммы, подлежащей исполнению.
259 ч. (4)	Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг сроков зачисления на счета Государственного казначейства сумм, поступивших от налогоплательщиков	5% своевременно не зачисленной суммы	от 1,5% до 2,5% своевременно не зачисленной суммы, но не более суммы, подлежащей зачислению
259 ч. (5)	Непредставление или несвоевременное представление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) Государственной налоговой службе информации о зачислении на банковский счет налогоплательщика денежных средств в случае приостановления операций на этом счете	1% зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки	от 0,8% до 1% зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки, но не более суммы, подлежащей получению
259 ч. (6)	Неисполнение или неверное исполнение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) и другими поставщиками платежных услуг платежных поручений об уплате налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом в соответствии с реквизитами, указанными налогоплательщиком	200 леев за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения	от 300 до 500 леев за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения

259 ч. (7)	Отказ финансового учреждения (его отделения или филиала) или других поставщиков платежных услуг принять от физических лиц наличные денежные средства, причитающиеся в бюджет		200 леев за каждый случай отказа	от 300 до 500 леев за каждый случай отказа
260 ч. (1)	Непредставление налогового отчета	Несоблюдение порядка составления и представления налогового отчета	1000 леев за каждый непредставленный налоговый отчет, но не более 10000 леев за все непредставленные налоговые отчеты	штраф от 200 до 400 леев за каждый налоговый отчет, но не более 2000 леев за все непредставленные налоговые отчеты, применяемый к налогоплательщикам, указанным в ст. 232 лит. б)
				штраф от 500 до 1000 леев за каждый налоговый отчет, но не более 10000 леев за все непредставленные налоговые отчеты, применяемый к налогоплательщикам, указанным в ст. 232 лит. а) и с)
260 ч. (2)	Несвоевременное представление налогового отчета	отменена	200 леев за каждый несвоевременно представленный налоговый отчет, но не более 2000 леев за все несвоевременно представленные налоговые отчеты	отменен

260 ч. (3)	Представление налогового отчета, содержащего недостоверную информацию	отменена	1000 леев влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый налоговый отчет, представленный с недостоверной информацией, но не более 7000 леев за все представленные с недостоверной информацией налоговые отчеты	отменен
260 ч. (4)	Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117 ¹		3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные	от 3000 до 3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные.
260 ч. (4 ¹)	Нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных		3600 леев за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные	от 3000 до 3600 леев за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные

260 ч. (5)	В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года		15% незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода	от 12% до 15% незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода
260 ¹	Непредставление или несвоевременное представление несоответствующей, неподтвержденной информации получателю платежей, указанной в частях (4) и (4 ¹) статьи 92, лицами, которые обязаны удерживать налог у источника выплаты		200 леев за каждую информацию, но не более чем 5000 леев	от 300 до 500 леев
260 ²	Непредставление или несвоевременное, несоответствующее, недостоверное представление резидентами информационно-технологических парков информации, указанной в статье 374, получателю платежа		200 леев за каждую информацию, но не более 5000 леев	
261 ч. (4)	Занижение налогов (пошлин), сборов путем представления в Государственную налоговую службу налогового отчета, содержащего недостоверную информацию	Занижение налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования путем представления Государственной налоговой службе налогового отчета, содержащего недостоверную информацию или данные	30% суммы занижения	штраф от 20% до 30% суммы занижения
261 ч. (5)	Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов	Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования, начисляемых в процентном выражении	штраф в размере незадекларированного налога (пошлины), сбора	штраф в размере от 80 до 100 % суммы незадекларированных налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного страхования, начисленных в процентном выражении

261 ч. (6)	<p>Неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228, 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 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.</p>	<p>штраф в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228</p> <p>Примечание: За налоговый период 2018 положения ст. 261 ч. (6) не применяются к физическим лицам-резидентам Республики Молдова, осуществляющим предпринимательскую деятельность</p>	
262	<p>Отсутствие “Акцизных марок” на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных “Акцизных марок” влечет наложение штрафа в случае реализации, перевозки или хранения налогоплательщиком товаров без “Акцизных марок” - либо с фальсифицированными или недействительными “Акцизными марками”.</p>	30000 леев	от 25000 до 35000 леев
262 ¹ ч. (1)	<p>Реализация сигарет, которые не указаны в списках, содержащих максимальные цены розничной продажи, декларированные хозяйствующими субъектами-производителями и импортерами</p>	50% стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены продажи, но не менее 1000 леев	от 30% до 50% стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены продажи, но не менее 1000 леев

262 ¹ ч. (2)	Реализация сигарет по ценам, превышающим максимальные декларированные цены розничной продажи, или с 1 января 2009 года без указания максимальной декларированной цены розничной продажи и даты изготовления, нанесенных на упаковку (пачку)	50% стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены розничной продажи, но не менее 1000 леев, с конфискацией сигарет, на упаковку (пачку) которых не нанесены цена и дата изготовления	от 30% до 50% стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены розничной продажи, но не менее 1000 леев, с конфискацией сигарет, на упаковку (пачку) которых не нанесены цена и дата изготовления
263 ч. (1)	Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства	5000 леев на физических лиц	от 4000 до 6000 леев на физических лиц
263 ч. (1)	Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства	10000 леев на хозяйствующих субъектов	от 8000 до 12000 леев на хозяйствующих субъектов
263 ч. (2)	Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение	5000 леев на физическое лицо	от 4000 до 6000 леев на физическое лицо
263 ч. (2)	Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение	10000 леев на юридическое лицо	от 8000 до 12000 леев на юридическое лицо
263 ч. (3)	Хищение, отчуждение, замена или сокрытие арестованного имущества, совершенные лицом, которому оно было вверено для хранения, или лицом, обязанным обеспечить его сохранность в силу закона	штраф в размере стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто	в размере от 80% до 100% стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто

263 ч. (4)	Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после приостановления осуществления операций		по 20% суммы операции на налогоплательщика	в размере от 15% до 25% суммы операции на налогоплательщика
263 ч. (4)	Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после приостановления осуществления операций		по 20% суммы операции на регистратора	în mărime от 15% до 25% суммы операции на регистратора
263 ¹	Срыв или повреждение, умышленно или по небрежности, законно наложенной пломбы		40000 леев	от 30000 до 60000 леев
263 ²	–	За перечисление или несвоевременное перечисление судебными исполнителями полученных платежей в пользу национального публичного бюджета	–	начисляется пеня за каждый день просрочки в соответствии с положениями ст. 228 Налогового кодекса

О законодательных изменениях, касающихся проведения проверок, применения штрафов и пени

26 июля 2018 года был принят Закон № 178 о внесении изменений в некоторые законодательные акты (далее - Закон) (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova* № 309-320/2018, ст. 496, вступит в силу с 1 октября 2018 года) в Налоговый кодекс были внесены изменения, касающиеся порядка проведения проверок, применения штрафов и пени.

Так, поскольку администрирование взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования возложено на Государственную налоговую службу, были изменены положения п. 6) ст. 129 Налогового кодекса. В частности, в содержание понятия "налоговое обязательство" включены вышеуказанные платежи.

Данное изменение было внесено в целях приведения законодательной базы (Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26.12.2002 г. и Закона о бюджете государственного социального страхования на 2018 год № 281 от 15.12.2017 г.) в соответствие с положениями Налогового кодекса, касающимися применения штрафных санкций за несоблюдение порядка исчисления и уплаты, неуплату или неполную уплату взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, установленных в процентном выражении.

Изменения, внесенные в ч. (4) ст. 231 Налогового кодекса, предусматривают, что при определении является ли налоговое нарушение незначительным или значительным должны учитываться нарушения, связанные с уплатой взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, установленных в процентном выражении.

В контексте вышесказанного обращаем внимание на то, что после вступления в силу Закона № 178/2018 за занижение или сокрытие фонда оплаты труда и других выплат, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования путем представления налогового отчета, содержащего недостоверную информацию или данные, за периоды до 1 октября 2018 года, должны применяться санкции, предусмотренные Налоговым кодексом, за исключением случаев, когда Закон № 281/2017 и/или Закон № 1593/2002 предусматривают более мягкие санкции за подобного рода нарушения. За периоды 2015 - 2017 годов будут применяться положения Законов о бюджете государственного социального страхования на соответствующий год (Закона № 73/2015, Закона № 156/2016 и Закона № 286/2016).

Законом были отменены штрафы, предусмотренные в ст. 266 Кодекса о правонарушениях № 218-XVI от 24.10.2008 г. за нарушение правил и порядка исчисления взносов обязательного медицинского страхования;

неперечисление, пропуск срока перечисления или неполное перечисление взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, по которым согласно законодательству исчисляются вышеуказанные взносы; непредставление в установленный законодательством срок отчета об исчислении и уплате взносов обязательного медицинского страхования.

Согласно ст. XIII Закона, в отступление от положений подпункта е) пункта 3 и подпункта 9.3) пункта 9 приложения 3 к Закону о бюджете государственного социального страхования на 2014 год № 329/2013, подпункта f) пункта 3, подпунктов 10.3) и 10.4) пункта 10 приложения 3 к Закону о бюджете государственного социального страхования на 2015 год № 73/2015, подпункта f) пункта 3, подпунктов 9.3) и 9.6) пункта 9 приложения 3 к Закону о государственном бюджете социального страхования на 2016 год № 156/2016, подпункта f) пункта 3 и подпунктов 9.3) и 9.6) пункта 9 приложения 3 к Закону о государственном бюджете социального страхования на 2017 год № 286/2016 корректирующие декларации о повышении суммы взносов обязательного государственного социального страхования по форме 4-BASS, 4-BASS (an), BASS и BASS-AN, а также декларация застрахованного лица по форме «корректирующая» за периоды 2014, 2015, 2016 и 2017 годов представляются плательщиками в бюджет государственного социального страхования без проведения контроля компетентными органами до 25 марта 2019 года.

Кроме того, Закон предусматривает дополнение ч. (2) ст. 133 Налогового кодекса новыми положениями, согласно которым при реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет иные виды контроля, кроме указанных в пунктах 14) и 14¹), а также осуществляет по требованию Министерства финансов проверку соблюдения получателем субсидирования договорных обязательств по созданию рабочих мест в период действия договора о субсидировании.

Дополнение, касающееся проверки соблюдения договорных обязательств по созданию рабочих мест, предопределено утверждением Положения о субсидировании создания рабочих мест (см. Постановление Правительства № 1145 от 20.12.2017 г., *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* № 451-463/2017, ст. 1273). Согласно пункту 32 Положения, Государственная налоговая служба по запросу компетентного органа ежегодно до 31 мая на протяжении срока действия договора субсидирования проверяет соблюдение получателем обязательств, предусмотренных в договоре.

Одновременно, во избежание двойственных трактовок, касающихся отнесения налогоплательщика-физического лица, осуществляющего независимую деятельность, налогоплательщика, оказывающего профессиональные услуги, а также налогоплательщика, занимающегося профессиональной деятельностью в сфере правосудия, к лицам, подлежащим привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения, лит.

с) ст. 232 Налогового кодекса была дополнена указанными категориями налогоплательщиков.

Изменения в положения, устанавливающие минимальный и максимальный размер штрафных санкций, произведены по аналогии с Кодексом о правонарушениях в целях приведения положений Налогового кодекса в соответствие с Постановлением Конституционного суда № 2 от 30 января 2018 года. В данном Постановлении подчеркивается при применении штрафных санкций необходимо соблюдать принцип индивидуализации наказания (см. приложение к данному материалу - "Таблица штрафов/пени, применяемых Государственной налоговой службой (согласно Закону № 178 от 26 июля 2018 года)").

Согласно пунктам 47 - 49 указанного Постановления Конституционного суда, законодатель должен посредством правовой индивидуализации предоставить судье возможность назначить наказание исходя из заранее установленных пределов – минимального и максимального, а также предусмотреть средства, которые давали бы судье возможность выбора и определения конкретного наказания в зависимости от особенностей деяния и от лица, совершившего преступление или правонарушение (ПКС № 10 от 10 мая 2016 года).

Следовательно, судебная индивидуализация может осуществляться только на основании определенных способов оценки, предусмотренных законом, являясь, таким образом, выражением принципа законности.

В своем Постановлении № 10 от 10 мая 2016 года, Конституционный суд также подчеркнул, что в отсутствие относительно определенного наказания и других механизмов индивидуализации наказания лицо не имеет реальной и полноценной возможности защитить свои права в судебном порядке, в том числе путем справедливого наказания. Индивидуализация наказания должна отражать связь между наказанием (его размер и характер) и степенью социальной опасности деяния.

В этом смысле Конституционный суд пришел к выводу, что отсутствие возможности применения судом критериев индивидуализации наказания в конкретном случае и применение точно установленного наказания не обеспечивают его справедливый характер.

Относительно изменений, внесенных в статьи 254 и 254¹, отметим, что они произведены в целях повышения эффективности администрирования в области применения контрольно-кассовых машин и предотвращения случаев сокрытия доходов недобросовестными налогоплательщиками, а также создания законодательной базы, направленной на соблюдение налогоплательщиками кассовой и расчетной дисциплины при использовании наличных денежных средств.

Обращаем внимание на изменения, внесенные в ст. 260 Налогового кодекса. Так, величина штрафа за несоблюдение порядка составления и представления налогового отчета установлена отдельно для двух категорий налогоплательщиков: в размере от 200 до 400 леев за каждый налоговый

отчет, но не более 2000 леев за все налоговые отчеты, - для налогоплательщиков, указанных в пункте б) статьи 232, и в размере от 500 леев до 1000 леев за каждый налоговый отчет, но не более 10000 леев за все налоговые отчеты, - для налогоплательщиков, указанных в пунктах а) и с) статьи 232.

Важно, что согласно положениям частей (3) - (5) статьи 73 Закона о нормативных актах № 100 от 22 декабря 2017 года, нормативный акт действует только в период обладания юридической силой и, как правило, не может иметь обратной силы или применяться после прекращения его действия. *Обратную силу имеют только нормативные акты, смягчающие ответственность.* В порядке исключения, нормативные акты могут применяться после прекращения их действия, если это прямо предусмотрено в новом нормативном акте.

Таким образом, одновременно со вступлением в силу изменений в Налоговом кодексе, при применении штрафных санкций необходимо учитывать положения ст. 233 Налогового кодекса, устанавливающей общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения. Кроме того, должна применяться санкция, действующая на момент совершения нарушения (начиная со дня, следующего за днем совершения нарушения), за исключением случаев, когда новый закон предусматривает более мягкое наказание.

Закон предусматривает и дополнение ст. 4 Закона о введении в действие раздела V Налогового кодекса № 408-XV от 26.07.2001 г. Речь идет о новой ч. (28), согласно которой за налоговый период 2018 года положения ч. (6) ст. 261 Налогового кодекса не применяются к физическим лицам-резидентам Республики Молдова, осуществляющим предпринимательскую деятельность.

Важно отметить и то, что Законом в новой редакции изложена ст. 301¹ Кодекса о правонарушениях, устанавливающая штрафы за представление налоговой отчетности с недостоверной и/или неполной информацией; непредставление налоговой отчетности в установленные законодательством сроки; неуплату, несвоевременную уплату или неполную уплату взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, на которые в соответствии с законодательством начисляются указанные взносы, или взносов обязательного государственного социального страхования по всем основаниям и видам выплат, на которые в соответствии с законодательством начисляются указанные взносы.

Аспекты, касающиеся изменений, внесенных в Закон о регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок

Законом о внесении изменений в некоторые законодательные акты № 178 от 26.07.2018 (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 309-320/2018, ст. 496, вступил в силу 17 августа 2018 года*) были внесены изменения в Закон о регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок № 1466-ХІІІ от 29.01.1998 г.

Основными целями Закона № 1466/1998 являются защита суверенитета и обеспечение экономической безопасности страны, развитие национальной экономики посредством стимулирования внешнеэкономической деятельности, обеспечение репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок.

В целях повышения эффективности администрирования в области репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок, и создания благоприятных условий, а также снижения давления на хозяйствующих субъектов – резидентов Республики Молдова, осуществляющих внешнеэкономические сделки, был увеличен срок репатриации, в том числе путем установления единого максимального срока для всех видов внешнеэкономических сделок.

Таким образом, в результате изменений, внесенных в Закон № 1466/1998, хозяйствующие субъекты – резиденты Республики Молдова, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, обязаны обеспечивать поступление на свои счета в лицензированных банках Республики Молдова экспортной выручки, авансовых платежей за неосуществленный импорт, осуществлять импорт товаров и услуг в результате платежей по импорту или репатриировать денежные и/или материальные средства, полученные в результате других внешнеэкономических сделок (далее – репатриация денежных и материальных средств), в следующие сроки:

а) по договорам купли-продажи, бартерным и экспортным договорам на комиссионной основе - **в срок не более трех лет** со дня отправления соответствующих товаров или осуществления платежа за товар;

б) по договорам переработки - **в течение трех лет** с даты окончания технологического цикла, установленной в договоре;

с) по договорам лизинга - при вывозе предмета лизинга из Республики Молдова платежи вносятся в сроки, установленные для осуществления платежей согласно условиям договоров, но не реже одного раза в течение **трех лет** начиная с даты вывоза. При ввозе предмета лизинга в Республику Молдова с предварительной оплатой согласно договору лизинга ввоз данного предмета производится в течение **трех лет** со дня внесения платы.

Кроме того, в ч. (1) ст. 3 Закона № 1466/1998 был установлен срок репатриации для иных внешнеэкономических сделок, не регламентированных данным Законом (например, договоров займа). Дело в том, что по соответствующим экономическим сделкам существовала обязанность репатриации денежных и/или материальных средств, но срок репатриации не регламентировался. Теперь хозяйствующие субъекты должны обеспечить репатриацию соответствующих средств *в течение не более трех лет* со дня осуществления внешнеэкономической сделки.

В результате внесенных изменений, денежные средства, перечисленные нерезидентам авансом за оказание услуг и не использованные в предусмотренные внешнеэкономическими договорами сроки, но не более чем в течение *трех лет* со дня перечисления, приравниваются к не репатрированным в срок суммам по другим операциям и подвергаются штрафным санкциям в порядке, предусмотренном ч. (3) ст. 5 Закона № 1466/1998.

Обращаем внимание и на то, что в случае осуществления строительно-монтажных работ, сдачи объектов "под ключ", оказания услуг/работ нерезидентам, выполненных с оплатой в срок, установлен *трехлетний* срок поступления (репатриации) их стоимости в денежном или натуральном выражении, исчисляемый исходя из сроков оплаты, предусмотренных во внешних договорах.

Другое изменение, внесенное в Закон № 1466/1998, предусматривает уменьшение санкций, применяемых за несоблюдение сроков репатриации денежных и/или материальных средств.

Так, уменьшен с 0,1 процента до 0,05 процента суммы (стоимости) нерепатрированных средств за каждый календарный день просрочки размер штрафа, налагаемого на хозяйствующих субъектов за несоблюдение сроков репатриации денежных, материальных средств и услуг (ч. (3) ст. 5 Закона). При этом, размер штрафа не может превышать 18 процентов (было - 40 процентов) суммы (стоимости) нерепатрированных в установленные сроки денежных и материальных средств (ч. (4) ст. 5 Закона).

Как следует из положений частей (3) - (5) статьи 73 Закона о нормативных актах № 100 от 22 декабря 2017 года, нормативный акт действует только в период обладания юридической силой и, как правило, не может иметь обратной силы или применяться после прекращения его действия. Обратную силу имеют только нормативные акты, смягчающие ответственность. В порядке исключения, нормативные акты могут применяться после прекращения их действия, если это прямо предусмотрено в новом нормативном акте.

Таким образом, после вступления в силу Закона № 178/2018 (17 августа 2018 года) репатриация денежных и материальных средств осуществляется в сроки, установленные новым законом, с применением штрафных санкций в размере 0,05 процента суммы (стоимости) нерепатрированных средств за

каждый календарный день просрочки, но не более 18 процентов суммы (стоимости) нерепатриированных средств.

В контексте вышеизложенного, при осуществлении налоговой проверки, связанной с соблюдением сроков репатриации денежных и материальных средств, следует руководствоваться следующим:

1. Если до даты вступления в силу Закона № 178/2018 (17 августа 2018 года) у налогоплательщика была инициирована налоговая проверка, но она была приостановлена или не была завершена до 17 августа 2018 года, сроками репатриации считаются сроки, установленные новым законом, а штрафные санкции будут применяться в случае превышения новых сроков (например, по договорам купли-продажи - 3 года) и в размере 0,05 процента суммы (стоимости) нерепатриированных средств за каждый календарный день просрочки, но не более 18 процентов суммы (стоимости) нерепатриированных средств.

2. Если налогоплательщик подвергся налоговой проверке и акт проверки был составлен и подписан до вступления в силу Закона № 178/2018, но сроки, в которые налогоплательщик обеспечил репатриацию денежных и материальных средств, соответствуют пределу новых установленных сроков репатриации, выносится Решение о прекращении дела, ссылаясь на положения Закона № 178/2018.

Если налогоплательщик не обеспечил репатриацию денежных и материальных средств или репатриация была осуществлена с превышением новых сроков, установленных Законом № 178/2018, будут применяться штрафные санкции в размере 0,05 процента суммы (стоимости) нерепатриированных средств за каждый календарный день просрочки, но не более 18 процентов суммы (стоимости) нерепатриированных средств.

3. В случае выражения налогоплательщиком несогласия с Актом налоговой проверки, или обжалования им Решения по делу о нарушении законодательства, или издания предписания об осуществлении повторной проверки будут предприняты действия, предусмотренные в п. 2 Информационного сообщения.

Forma/Форма IPC18

DAREA DE SEAMĂ

privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate
ОТЧЕТ об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования

Denumirea contribuabilului _____ Наименование налогоплательщика		Serviciul Fiscal de Stat _____ Государственная налоговая служба	Codul genului principal de activitate conform CAEM _____ Код основного вида деятельности согласно КЭДМ	După controlul fiscal _____ После налоговой проверки <input type="checkbox"/>
Rezidentul parcurilor IT _____ Резидент информационно-технологических парков	<input type="checkbox"/>	Codul fiscal _____ Фискальный код	Codul localității (CUATM) _____ Код местности (КАТЕМ)	Data prezentării _____ Дата представления
Tipul dării de seamă (bifați) _____ primară/первоначальный Тип отчета (отметить) _____ de corectare/корректирующий		Codul CNAS _____ Код НКСС	Perioada fiscală _____ Налоговый период	

Tabelul nr.1 Suma veniturii achitat, impozitul pe venit și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din acesta/
Таблица №1 Сумма выплаченного дохода, подоходный налог и взносы обязательного медицинского страхования, удержанные из этого дохода

Cod / Код	Tipul sursei de venit / Вид источника дохода	Codul sursei de venit / Код источника дохода	Venitul calculat și îndreptat spre achitare (lei) / Доход, начисленный и направленный на выплату (леев)	Impozitul pe venit reținut (lei) / Удержанный подоходный налог (леев)	Suma primelor calculate și reținute de către angajatori, alte persoane juridice și fizice (lei) / Сумма взносов, начисленных и удержанных работодателями и другими юридическими или физическими лицами (леев)
1	2	3	4	5	6
11	Plăți salariale, art.88 din Codul fiscal / Заработная плата, ст.88 Налогового кодекса	SAL			
12	Plăți salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 / Заработная плата ч.(21) ст.24 Закона №1164-XIII от 24 апреля 1997 г.	SAL a)			
21	Dobânzi, art.89 din Codul fiscal / Процентные начисления, ст.89 Налогового кодекса	DOB			X
31	Veniturile din care se reține în prealabil impozit, art. 90 din Codul fiscal / Доходы, из которых удерживается предварительно налог, ст.90 Налогового кодекса	PL			X
32	Venituri scutite de la reținerea prealabilă a impozitului pe venit conform art. 90 din Codul fiscal / Доходы, освобожденные от предварительного удержания подоходного налога согласно ст. 90 Налогового кодекса	PLs)		X	X
41	Veniturile obținute de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune,arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare, cu excepția terenurilor agricole, art.90 ¹ alin.(3) din Codul fiscal / Доходы, полученные физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, usufrukt) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель, ч.(3) ст.90 ¹ Налогового кодекса	FOL			X
42	Dividende, art.90 ¹ alin.(3 ¹) din Codul fiscal / Дивиденды, ч.(3 ¹) ст.90 ¹ Налогового кодекса	DIV a)			X
43	Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social, art.90 ¹ alin.(3 ¹) din Codul fiscal / Выведенная из уставн ого капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно в соответствии с долей в уставном капитале, ч.(3 ¹) ст.90 ¹ Налогового кодекса	RCS a)			X
44	Royalty achitate în folosul persoanelor fizice, art.90 ¹ alin.(3 ¹) din Codul fiscal / Роялти, выплаченные в пользу физических лиц, ч.(3 ¹) ст.90 ¹ Налогового кодекса	ROY			X
45	Câștigurile de la jocurile de noroc, cu excepția câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii și pariuri, art.90 ¹ alin.(3 ³) din Codul fiscal / Выигрыши от азартных игр, за исключением выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей и пари, ч.(3 ³) ст.90 ¹ Налогового кодекса	NOR			X
46	Câștigurile de la campaniile promoționale și/sau loterii și pariuri/Выигрыши от рекламных кампаний и/или лотерей и пари ч.(3 ³) ст.90 ¹ Налогового кодекса	PUB			X
47	Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe	LIV			X

	veniturile obținute de către acestea, aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural, art.90 ¹ alin.(3 ⁵) din Codul fiscal / Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока, ч.(3 ⁵) ст.90 ¹ Налогового кодекса				
48	Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerțului de consignatie a mărfurilor art.90 ¹ alin.(3 ⁶) din Codul fiscal / Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами, ч.(3 ⁶) ст.90 ¹ Налогового кодекса	CSM			X
Veniturile nerezidentului, art. 91 din Codul fiscal/ Доходы нerezидента согласно ст.91 Налогового кодекса					
51	Royalty / Роялти	ROY b)			X
52	Dobânzi / Процентные начисления	DOB b)			X
53	Cresterea de capital / Прирост капитала	CC			X
54	Dividendele achitate în folosul nerezidentului / Дивиденды, выплаченные в пользу нerezидента	DIV b)			X
55	Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social / Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно, в соответствии с долей в уставном капитале	RCS b)			X
56	Alte plăți direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art. 71, cu excepția dividendelor și a sumelor specificate la art. 90 ¹ alin.(3 ¹) liniuța a treia din Codul fiscal / Платежи, направленные на выплату нerezиденту, соответствующие доходам, предусмотренным в ст. 71, за исключением дивидендов и сумм, указанных в третьем подабзаце части (3 ¹) ст. 90 ¹ Налогового кодекса	PLT			X
61	TOTAL ВСЕГО ПО ОТЧЕТУ	X			
Suma de control (col.5 codul 61 – col.5 (codul 41 + codul 42 + codul 43 + codul 44 + codul 45 + codul 46 + codul 47 + codul 48))					
Контрольная сумма (гр.5 код 61 – гр.5 (код 41 + код 42 + код 43 + код 44 + код 45 + код 46 + код 47+ код 48))					

Informația privind repartizarea impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni /

Anexă la Tabelul nr.1

Информация о распределении подоходного налога, исчисленного из заработной платы по подразделениям

Nr. crt. № пп	Codul subdiviziunii Код подразделения	Codul localității Код местности	Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, total col.5 + col.6 (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, всего гр.5 + гр.6 (лев)	Suma impozitului pe venit reținută pentru perioada declarată, codul SAL (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL (лев)/	Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, codul SAL a) (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL a) (лев)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
...					
TOTAL/ ВСЕГО					

Notă: coloana 4 este echivalentă cu suma reflectată la codurile sursei de venit SAL și SAL a) reflectate în col.5 din tabelul nr.1

Примечание: графа 4 равна сумме кодов источника доходов SAL и SAL a), отраженных в графе 5 таблицы №1

Tabelul nr.2 Informația privind începerea, suspendarea și desfacerea relațiilor de muncă /

Таблица №2 Информация о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений

Nr. crt. № п/п	Numele, prenumele persoanei fizice Фамилия, имя физического лица	Numărul de identificare de stat a persoanei fizice Государственный идентификационный номер физического лица	Codul personal de asigurare socială (CPAS) Персональный код социального страхования (CPAS)	Codul funcției care acordă dreptul la pensie în condiții speciale Код должности, дающий право на пенсию в специальных условиях	Data, luna și anul nașterii Дата, месяц и год рождения	Codul modificărilor relațiilor de muncă (statutul persoanei asigurate) Код изменения трудовых отношений (статус застрахованного лица)	Data atribuirii la categoria indicată în col.5/ col. 7 Дата отнесения к категории, указанной в гр.5/гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							

Tabelul nr.3 Declarație privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidenta nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale

Таблица №3 Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования с информацией о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе социального страхования

Nr. crt. № п/п	Numele, prenumele persoanei asigurate <i>Фамилия, имя застрахованного лица</i>	Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP) <i>Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)</i>	Cod personal de asigurare socială (CPAS) <i>Индивидуальный код социального страхования (CPAS)</i>	Perioada de muncă și de incapacitate temporară de muncă <i>Период работы и временной нетрудоспособности</i>		Categorია persoanei asigurate <i>Категория застрахованного лица</i>	Tariful contribuției (%) <i>Тариф взносов (%)</i>	Codul funcției <i>Код должности</i>	Fondul de salarizare și alte recompense <i>Фонд оплаты труда и прочих вознаграждений</i>	Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă <i>Пособия по временной нетрудоспособности</i>	Contribuții individuale de asigurări sociale calculate <i>Индивидуальные взносы социального страхования начисленные</i>	Contribuții datorate de angajator calculate <i>Взносы работодателя начисленные</i>
				de la data de <i>с рабочей даты</i>	până la data de <i>по рабочую дату</i>							
1	2	3	4	5	6	7	7 ¹	8	9	10	11	12
1												
2												
3...												
TOTAL: (lei, bani) /ВСЕГО (лев, банов)						X	X	X				
1. Contribuții de asigurări sociale datorate de angajator, inclusiv:/ Взносы социального страхования работодателя, в том числе:						X	X	X	X	X	X	X
1.1 Angajatorii, conform tarifului de 23% / Работодатели, в соответствии с тарифом 23%						X	X	X		X	X	
1.1¹ Angajatorii, conform tarifului de 18% / Работодатели, в соответствии с тарифом 18%						X	X	X		X	X	
1.2 Angajatorii, conform tarifului de 33% / Работодатели, в соответствии с тарифом 33%						X	X	X		X	X	
1.2¹ Angajatorii, conform tarifului de 26% / Работодатели, в соответствии с тарифом 26%						X	X	X		X	X	
1.3 Angajatorii, conform tarifului 18% la 2 salarii medii lunare prognozate pe economie/ Работодатели, в соответствии с тарифом 18% на 2 среднемесячные заработные платы, прогнозируемые по						X	X	X		X	X	
1.4 Angajatorii, conform tarifului de 18%/ Работодатели, в соответствии с тарифом 18%						X	X	X		X	X	
1.5 inclusiv din mijloacele angajatorului 12% /в том числе из средств работодателей 12%						X	X	X	X	X	X	
1.6 Persoanele fizice, conform taxei fixe / Физические лица, в соответствии с фиксированным тарифом						X	X	X	X	X		X
2. Suma bazei de calcul a contribuției individuale și suma totală a contribuției individuale calculate/Сумма расчетной базы индивидуальных взносов и общая сумма начисленных индивидуальных взносов						X	X	X		X		X
3. Suma totală a indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune, inclusiv:/Общая сумма исчисленных пособий в отчетном периоде, включая:						X	X	X	X		X	X
3.1 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS /Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанными с работой, выплачиваемые из средств БГСС						15312	X	X	X		X	X
3.2 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS /Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС						15322	X	X	X		X	X
3.3 Indemnizații calculate pentru îngrijirea copilului bolnav/ Исчисленные пособия по уходу за больным ребенком						15332	X	X	X		X	X
3.4 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС						15342	X	X	X		X	X
4. Suma totală a indemnizației plătite în perioada de gestiune, inclusiv:/Общая сумма выплаченных пособий в отчетном						X	X	X	X		X	X
4.1 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств БГСС						15312	X	X	X		X	X
4.2 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС						15322	X	X	X		X	X
4.3 Indemnizații plătite pentru îngrijirea copilului bolnav/ Выплаченные пособия по уходу за больным ребенком						15332	X	X	X		X	X
4.4 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС						15342	X	X	X		X	X

Notă: Numărul curent se indică în mod consecutiv pe tot tabelul, indiferent de numărul de pagini, și se va repeta în cazul în care sunt mai multe înscrieri pentru aceeași persoană asigurată /Примечание: Порядковый номер указывается нарастающим итогом по всей информации, независимо от количества страниц, и будет повторяться в случае если по одному застрахованному лицу будет больше одной записи

Conducător/Руководитель _____

Contabilul șef /Главный бухгалтер _____

Clasificatorul categoriei persoanelor asigurate

Классификатор категории застрахованных лиц

Cod/ Код	Denumirea categoriei/ Наименование категории	Tarifele cotelor pe an/2018 Тариф взносов на год 2018	
		angajator/ работодатель	persoana asigurată/застрахованное лицо
101	PERSOANĂ ANGAJATĂ PE BAZĂ DE CONTRACT INDIVIDUAL DE MUNCĂ ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ НА ОСНОВАНИИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТРУДОВОГО ДОГОВОРА	23%	6%
		18%	6%
105	PERSOANĂ ANGAJATĂ PRIN CONTRACT CIVIL. ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОМУ ДОГОВОРУ	23%	6%
		18%	6%
116	PERSOANĂ CARE A BENEFICIAT DE CAREVA PLĂȚI DUPĂ ELIBERARE ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ КАКИЕ-ЛИБО ВЫПЛАТЫ ПОСЛЕ УВОЛЬНЕНИЯ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
123	PERSOANĂ ANGAJATĂ PRIN CUMUL ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО СОВМЕСТИТЕЛЬСТВУ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
124	PERSOANĂ ÎN FUNCȚIE ELECTIVĂ SAU NUMITĂ ÎN ORGANELE EXECUTIVE, LEGISLATIVE SAU JUDECĂTOREȘTI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ НА ВЫБОРНЫХ ДОЛЖНОСТЯХ ИЛИ В ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ, ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ ИЛИ СУДЕБНОЙ ВЛАСТИ	23%	6%
137	PERSOANA NEANGAJATĂ LA ENTITATE, CARE A BENEFICIAT DE PLAȚI UNICE ЛИЦО, НЕРАБОТАЮЩЕЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕ, ПОЛУЧИВШЕЕ РАЗОВЫЕ ВЫПЛАТЫ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
143	PERSOANĂ CARE A BENEFICIAT DE PLAȚI CU CARACTER UNIC PE PERIOADA CONCEDIULUI DE MATERNITATE SAU CONCEDIULUI DE ÎNGRIJIRE A COPILULUI PÎNĂ LA VIRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ РАЗОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ВО ВРЕМЯ НАХОЖДЕНИЯ В ОТПУСКЕ ПО МАТЕРИНСТВУ ИЛИ В ОТПУСКЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ДЕТ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
145	PERSOANĂ ANGAJATĂ, CARE ÎNTRUNEȘTE CONDIȚIILE STIPULATE LA ART.24 ALIN. (21) AL LEGII PENTRU PUNEREA ÎN APLICARE A TITLURILOR I ȘI II ALE CODUL FISCAL ЛИЦО, ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРОГО СООТВЕТСТВУЕТ УСЛОВИЯМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ЧАСТЬЮ (21) СТАТЬИ 24 ЗАКОНА О ВВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛОВ I И II НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	2829	6%
		2214	6%
147	PERSOANĂ ANGAJATĂ ÎN SECTORUL AGRAR ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ ANTRENATĂ ÎN ACTIVITĂȚILE PREVĂZUTE ÎN GRUPELE 01.1-01.6 DIN CLASIFICATORUL ACTIVITĂȚILOR DIN ECONOMIA MOLDOVEI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ В СФЕРЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГРУППАМИ 01.1- 01.6 КЛАССИФИКАТОРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОЛДОВЫ	22%	6%
		18%	6%
148	PERSOANĂ, ANGAJATĂ CARE ACTIVEAZĂ ÎN CONDIȚII SPECIALE DE MUNCĂ CONFORM ANEXEI NR. 6 LA LEGEA BASS ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ В ОСОБЫХ УСЛОВИЯХ ТРУДА СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЮ № 6 К ЗАКОНУ О БЮДЖЕТЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ	33%	6%
		26%	6%

151	EXECUTOR JUDECĂTORESC СУДЕБНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ	*	8424
152	MEDIATOR МЕДИАТОР	*	8424
15311	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE VOLI OBȘNUIȚE SAU DE ACCIDENTE NELEGATE DE MUNCĂ, AȘTITĂ DIN CONȚUL ANGAJATORULUI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ ОБЩИМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ ИЛИ НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ, НЕ СВЯЗАННЫМ С РАБОТОЙ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ РАБОДАТЕЛЯ	0	0
15312	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE VOLI OBȘNUIȚE SAU DE ACCIDENTE NELEGATE DE MUNCĂ, AȘTITĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ ОБЩИМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ ИЛИ НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ, НЕ СВЯЗАННЫМ С РАБОТОЙ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
15321	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE UN ACCIDENT DE MUNCĂ SAU DE O BOALĂ PROFESIONALĂ, AȘTITĂ DIN CONȚUL ANGAJATORULUI ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В СВЯЗИ С НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕ ИЛИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ РАБОДАТЕЛЯ	0	0
15322	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE UN ACCIDENT DE MUNCĂ SAU DE O BOALĂ PROFESIONALĂ, AȘTITĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В СВЯЗИ С НЕСЧАСТНЫМ СЛУЧАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕ ИЛИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ЗАБОЛЕВАНИЕМ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
15332	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE PENTRU ÎNGRIGIREA COPILULUI BOLNAV, AȘTITĂ DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО УХОДУ ЗА БОЛЬНЫМ РЕБЕНКОМ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ИЗ БГСС	0	0
15342	PERSOANĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ, PLATITĂ DIN PRIMA ZI DE INCAPACITATE DIN MIJLOACELE BASS ЛИЦО, ПОЛУЧИВШЕЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ВЫПЛАЧЕННОЕ С ПЕРВОГО ДНЯ ИЗ СРЕДСТВ БГСС	0	0
155	PERSOANĂ, CARE A PRELUNGIT CONCEDIUL ANUAL ЛИЦО, ПРОДЛИВШЕЕ ГОДОВОЙ ОТПУСК	0	0
156	PERSOANĂ CARE SI-A RELUAT ACTIVITATEA CU PROGRAM PARȚIAL PINA LA EXPIRAREA CONCEDIULUI PENTRU ÎNGRIGIREA COPULULUI PÎNĂ LA VÎRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, КОТОРОЕ ВОЗОБНОВИЛО ТРУДОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СОКРАЩЕННОМУ РАБОЧЕМУ ГРАФИКУ ДО ОКОНЧАНИЯ ОТПУСКА ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ЛЕТ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
160	PERSOANĂ CARE SE AFLĂ ÎN CONCEDIU ORDINAR PLATIT ЛИЦО, НАХОДЯЩЕЕСЯ В ОЧЕРЕДНОМ ОПЛАЧИВАЕМОМ ОТПУСКЕ	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
161	PERSOANĂ ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ ÎN SECTORUL AGRAR ANTRENATĂ ÎN ALTE ACTIVITĂȚI DECÎT CELE DIN GRUPELE 01.1-01.6 DIN CLASIFICATORUL ACTIVITĂȚILOR DIN ECONOMIA MOLDOVEI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГРУППАМИ 01.1-01.6 КЛАССИФИКАТОРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОЛДОВЫ	23%	6%
		18%	6%
162	PERSOANA ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ, REZIDENTUL PARCULUI DIN DOMENIUL TEHNOLOGIEI INFORMAȚIILOR ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ, РЕЗИДЕНТ ПАРКА СФЕРЫ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	23%	6%

16211	PERSOANA ANGAJATĂ ÎN BAZA CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ, REZIDENTUL PARCULUI DIN DOMENIUL TEHNOLOGIEI INFORMAȚIILOR, CARE ȘI-A RELUAT ACTIVITATEA CU PROGRAM PARȚIAL PÎNĂ LA EXPIRAREA CONCEDIULUI PENTRU ÎNGRIJIREA COPILULUI PÎNĂ LA VÎRSTA DE 3 ANI ЛИЦО, РАБОТАЮЩЕЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ, РЕЗИДЕНТ ПАРКА СФЕРЫ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, КОТОРОЕ ВОЗОБНОВИЛО ТРУДОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СОКРАЩЕННОМУ РАБОЧЕМУ ГРАФИКУ ДО ОКОНЧАНИЯ ОТПУСКА ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 3 ЛЕТ	23%	6%
163	PERSOANĂ, MEMBRU AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE ЛИЦО, ЧЛЕН АДМИНИСТРАТИВНОГО СОВЕТА	23%	6%
		18%	6%
164	ADMINISTRATOR AUTORIZAT АВТОРИЗИРОВАННЫЙ АДМИНИСТРАТОР	*	8424
167	PERSOANĂ FIZICĂ CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE ÎN DOMENIUL COMERȚULUI CU AMĂNUNTUL ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, КОТОРОЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ	*	8424
168	PERSOANĂ RESTABILITĂ LA SERVICIU ÎN BAZA HOTĂRÎRII INSTANȚEI DE JUDECATĂ ЛИЦО, КОТОРОЕ БЫЛО ВОССТАНОВЛЕНО НА РАБОТЕ ПО РЕШЕНИЮ СУДЕБНОГО ОРГАНА	23%	6%
		18%	6%
		22%	6%
		33%	6%
		26%	6%
		2829	6%
		2214	6%
169	PERSOANĂ ANGAJATĂ DIN DOMENIUL DE TRANSPORT AUTO DE CĂLĂTORI ÎN REGIM TAXI ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ ВОДИТЕЛЕМ АВТОМОБИЛЯ В РЕЖИМЕ ТАКСИ	*	8424
170	PERSOANĂ ANGAJATĂ CARE ACTIVEAZĂ ÎN PROIECTE (PROGRAME) CU FINANȚARE EXTERNĂ ЛИЦО РАБОТАЮЩЕЕ В ПРОЕКТАХ (ПРОГРАММАХ) С ВНЕШНИМ ФИНАНСИРОВАНИЕМ	23%	6%
		18%	6%
171	ZILE DE ODihnĂ ȘI SĂRBĂTOARE ПРАЗДНИЧНЫЕ И ВЫХОДНЫЕ ДНИ	0	0
172	PERSOANĂ CARE EXERCITĂ INDEPENDENT PROFESIUNEA DE MEDIC ЛИЦО, КОТОРОЕ САМОСТОЯТЕЛЬНО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ПРОФЕССИЮ ВРАЧА	18%	6%
901	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE PENTRU CONCEDIUL MEDICAL ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ ПОСОБИЕ ПО МЕДИЦИНСКОМУ ОТПУСКУ	23%	6%
902	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE DE MATERNITATE ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ ПОСОБИЕ ПО МАТЕРИНСТВУ	0	0
903	PERSOANĂ SUPUSĂ MILITAR, CARE A BENEFICIAT DE COMPENSAȚIE PENTRU CONCEDIILE ANUALE DE ODihnĂ NEFOLOSITE ВОЕННОСЛУЖАЩИЙ, ПОЛУЧИВШИЙ КОМПЕНСАЦИЮ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ЕЖЕГОДНЫЕ ОПЛАЧИВАЕМЫЕ ОТПУСКА	23%	6%

Использование данных из трудовых книжек с 01.01.2019

1) Согласно ст. 13 Закона № 289/2004 о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования, месячный размер пособия по временной нетрудоспособности устанавливается дифференцированно, в зависимости от продолжительности страхового стажа получателя, следующим образом:

- а) 60 процентов основы для исчисления пособия, при наличии страхового стажа до 5 лет;
- б) 70 процентов основы для исчисления пособия, при наличии страхового стажа от 5 до 8 лет;
- с) 90 процентов основы для исчисления пособия, при наличии страхового стажа свыше 8 лет.

Как рассчитать период страхового стажа при отсутствии трудовых книжек?

Чтоб ответить на вопрос информируем что согласно пкт. 3 Постановления Правительства № 426/2018 о некоторых аспектах, касающихся учета рабочего стажа, и о признании тратившим силу Постановления Правительства № 1449 от 24 декабря 2007 года, Записи, сделанные в трудовой книжке до 1 января 2019 года, остаются действительными и могут быть использованы при необходимости.

Исходя из вышеизложенного, работодатель запросит у работника, который в течение 2019 года будет находится в отпуске по временной нетрудоспособности, трудовую книжку в оригинале для подтверждения страхового стажа.

Согласно Классификатору категории застрахованных лиц, работники по основному месту работы декларируются в таб. 3 отчета ИРС 18 категорией 101 «лицо, работающее на основании индивидуального трудового договора» а те которые работают по совместительству декларируются категорией 123 «лицо, работающее по совместительству».

Как определить основное место работы в случае отсутствия трудовых книжек с 01.01.2019?

Основным местом работы сотрудника считалось место, где хранилось трудовая книжка?

Учитывая, что трудовая книжка больше не хранится у работодателя, основное место работы будет определяться по данным, указанным в индивидуальном трудовом договоре. Согласно ст. 267 абзац 5 Трудового Кодекса в индивидуальном трудовом договоре обязательно указание на то, что работа выполняется по совместительству.

**Изменения в Законе 289 /2004 о пособиях по временной
нетрудоспособности
и других пособиях социального страхования**

5. Статью 7 изложить в следующей редакции:

Статья 7. Основа для исчисления пособий социального страхования

(15) Основу для исчисления пособий, предусмотренного пунктом а) части (1) статьи 5, назначенного из средств работодателя, составляет средняя заработная плата работника, определенная в порядке, установленном Правительством.

14. В статье 18:

Часть (1) изложить в следующей редакции:

(4) Мать или отец имеет право на ежемесячное пособие, если после предоставления отпуска по уходу за ребенком восстанавливается на работе, устраивается на работу, осуществляет деятельность в целях получения дохода либо увольняется до истечения отпуска по уходу за ребенком.

В статье 13:

(3) Месячный размер пособия по временной нетрудоспособности из средств работодателя устанавливается в пределах 75 процентов средней заработной платы работника, определенной в порядке, установленном Правительством.

CLASIFICATORUL MOTIVELOR ELIBERĂRII DIN CÎMPUL MUNCII
КЛАССИФИКАТОР ПРИЧИН УВОЛЬНЕНИЯ С МЕСТА РАБОТЫ

111	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU LICHIDAREA UNITĂȚII (art. 86 alin. 1 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ЛИКВИДАЦИЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ (ст.86, ч. 1 пкт. b) ТК)	
112	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU ÎNCETAREA ACTIVITĂȚII ANGAJATORULUI PERSONĂ FIZICĂ (art. 86 alin. 1 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАБОТОДАТЕЛЯ – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ст.86, ч. 1 пкт. b) ТК)	
113	CONCEDIEREA ÎN LEGĂTURĂ CU REDUCEREA NUMĂRULUI SAU A STATELOR DE PERSONAL (art. 86 alin. 1 lit. c) CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С СОКРАЩЕНИЕМ ЧИСЛЕННОСТИ ИЛИ ШТАТА РАБОТНИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ (ст.86, ч. 1 пкт. c) ТК)	
114	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIV DE DEMISIE (art. 85 CM) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ ПУТЕМ ОТСТАВКИ (ст.85 ТК)	
115	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIV DE ÎNCETARE A CONTRACTULUI INDIVIDUAL DE MUNCĂ (art. 83 CM) УВОЛЬНЕНИЕ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ СРОЧНОГО ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТРУДОВОГО ДОГОВОРА (ст.83 ТК)	
116	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN ALTE MOTIVE DE CONCEDIERE (art. 86 CM, excepție lit.b) și c)) УВОЛЬНЕНИЕ ПО ДРУГИМ ПРИЧИНАМ (ст.86 ТК, за исключением пкт. b) и c))	
211	PIERDEREA LOCULUI DE MUNCĂ DIN MOTIVUL DECESULUI ANGAJATORULUI PERSONĂ FIZICĂ, DECLARAREA ACESTUIA DECEDAT SAU DISPĂRUT FĂRĂ URMĂ (art. 82 lit. b) CM) УВОЛЬНЕНИЕ, В СВЯЗИ СО СМЕРТЬЮ РАБОТОДАТЕЛЯ – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА, ПРИЗНАНИЕ ЕГО УМЕРШИМ ИЛИ БЕЗВЕСТНО ОТСУТСТВУЮЩИМ (ст.82, пкт. b) ТК)	
311	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU DIN FUNCȚIA PUBLICĂ ÎN LEGĂTURĂ CU LICHIDAREA INSTITUȚIEI (art.63 alin (1) lit. a), b)Legea 158/2008) ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДОЛЖНОСТИ В СВЯЗИ С ПРЕКРАЩЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ ПУТЕМ ЛИКВИДАЦИИ (ст.63, ч. (1) пкт.а) и b) Закона 158/2008)	
312	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU DIN FUNCȚIE PUBLICĂ ÎN LEGĂTURĂ CU REDUCEREA STATELOR (art.63 alin (1) lit. c)Legea 158/2008) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ В СВЯЗИ С СОКРАЩЕНИЕМ ШТАТОВ ОРГАНА ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ (ст.63, ч. (1) пкт.с) Закона 158/2008)	
313	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU CU FUNCȚIONARUL PUBLIC PRIN DEMISIE (art.65 Legea 158/2008) ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ ПУТЕМ ОТСТАВКИ (ст.65, Закона 158/2008)	
314	ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE SERVICIU CU FUNCȚIONARUL PUBLIC DIN ALTE MOTIVE ПРЕКРАЩЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ОТНОШЕНИЙ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ СЛУЖАЩИМ ПО ДРУГИМ ПРИЧИНАМ.	

Forma/Форма DSA19

INFORMAȚIE
pentru stabilirea drepturilor sociale în sistemul public de asigurări sociale
ИНФОРМАЦИЯ

для назначения социальных прав в государственной системе социального страхования

Denumirea contribuabilului _____ <i>Наименование</i> <i>налогоплательщика</i> Codul fiscal _____ <i>Фискальный код</i>	Serviciul Fiscal de Stat _____ <i>Государственная налоговая служба</i> Codul CNAS _____ <i>Код НКСС</i>	Luna, anul de gestiune _____ <i>Отчетный месяц, год</i> Data prezentării _____ <i>Дата представления</i>
---	--	---

Nr. crt./nr. lunii № п/п/№ месяца	Numele, prenumele persoanei asigurate Фамилия, имя застрахованного лица	Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP) Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)	Cod personal de asigurare socială (CPAS) Индивидуальный код социального страхования (CPAS)	Perioada de muncă și de incapacitate temporară de muncă Период работы и временной нетрудоспособности		Categoria persoanei asigurate Категория застрахованного лица	Motivul eliberării din funcție Причина увольнения	Data eliberării Дата увольнения
				de la data de с рабочей даты	până la data de по рабочую дату			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
5								
6...								

Conducător/Руководитель _____

Contabilul șef/Главный бухгалтер _____