

## **ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ**

### **типового формуляра Отчет о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова, и о полученных ими доходах (Форма NER-16)**

**1.** Отчет о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова, и о полученных ими доходах (в дальнейшем – Отчет) представляется:

а) представительствами юридических лиц нерезидентов; и

б) юридическими лицами-нерезидентами, которые получают доход от деятельности, осуществляемой в Республике Молдова, от других лиц, кроме предусмотренных частью (2) статьи 76, пунктами с) и d) части (1) статьи 71 и за исключением обязанности удержания подоходного налога у источника выплаты согласно статьям 88, 90, 90<sup>1</sup> и 91 Налогового кодекса.

**2.** Отчет представляется налоговому органу в срок, установленный в статье 76 Налогового кодекса. В случае завершения деятельности в Республике Молдова в течение отчетного года нерезиденты, которые имеют представительства в Республике Молдова, обязаны представить отчет в течение 10 дней в соответствии с частью (4) статьи 76 Налогового кодекса. Кроме того, юридические лица – нерезиденты, указанные в части (4) статьи 74 Налогового кодекса, обязаны самостоятельно представить Отчет в течение 3 дней с момента завершения деятельности в Республике Молдова.

**3.** Налоговый период соответствует налоговому году или другому периоду налогового года, за который представительство должно представить или представило Отчет. Налоговый период заполняется в виде кода, который имеет следующую структуру: P/AAAA, где P – код налогового периода (указывается литера A), а AAAA – год. Например, для 20XX года в позиции «Налоговый период» будет указываться A/20XX.

**4.** В Отчете отражается сумма целевого финансирования и поступлений, перечисленная лицами, указанными в литере а) пункта 1, согласно статье 76 Налогового

кодекса, а также сумма доходов, полученных нерезидентами, указанных в литере б) пункта 1, согласно статье 71 Налогового кодекса.

**5.** Отчет может быть заполнен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. При заполнении Отчета на бумажном носителе исправления не допускаются, а в позициях, которые не заполняются, указывается черточка «—». Исправление информации в Отчете осуществляется путем подачи исправленных отчетов в порядке и в срок, предусмотренный в статье 188 Налогового кодекса. Отчет, представленный в электронном виде, заполняется с использованием информационных ресурсов, доступных в Информационной системе Государственной налоговой службы, в установленном порядке.

**6.** Отчет подписывается руководителем нерезидента или его уполномоченным представителем с указанием даты его представления.

Факт получения Отчета на бумажном носителе подтверждается налоговым органом путем проставления штампа и подписи налогового инспектора, а в электронном виде – электронной распиской, подтверждающей принятие отчета Информационной системой Государственной налоговой службы, в порядке, предусмотренном статьей 187 Налогового кодекса.

### **Часть первая. Общая информация**

**7.** В позиции *«Наименование нерезидента»* указывается наименование нерезидента, который получает доход/ осуществляет деятельность в Республике Молдова.

**8.** В позиции *«Фискальный код, присвоенный в Республике Молдова»* указывается фискальный код нерезидента, присвоенный в Республике Молдова, на основании документов о регистрации нерезидента, выданных компетентными органами.

**9.** В позиции *«Фискальный код, присвоенный в иностранном государстве»* указывается фискальный код нерезидента, присвоенный в иностранном государстве, на основании документов о регистрации, выданных компетентными органами.

**10.** В позиции *«Государство резидентства»* указывается наименование государства нерезидента, который осуществляет деятельность в Республике Молдова.

**11.** В позиции *«Код государства»* указывается код государства нерезидента, согласно приложению № 2 к Техническим правилам о порядке печатания, использования

и заполнения таможенной декларации, утвержденным Приказом Таможенной службы № 346-О от 24 декабря 2009 г.

**12.** В позиции «Код деятельности» указывается код вида деятельности, определенный в соответствии с Классификатором видов экономической деятельности Молдовы, соответствующий четырехзначному коду.

**13.** В позиции «Государственная налоговая служба» указывается наименование Управления налогового обслуживания, в секторе обслуживания которого нерезидент или представительство имеет местонахождение (юридический адрес).

### **Часть вторая. Целевое финансирование и поступления целевого назначения**

Настоящая часть заполняется представительством нерезидента, зарегистрированным в Республике Молдова, следующим образом:

**14.** В строке 010 указывается сальдо целевого финансирования и поступлений на начало отчетного периода, рассчитанное как разница между общей суммой дебиторской и общей суммой кредиторской задолженности.

**15.** В строке 020 указывается сумма целевого финансирования и поступлений, перечисленных нерезидентом (предприятием, интересы которого представляются в Республике Молдова), для реализации мероприятий целевого назначения.

**16.** В строке 030 указывается общая сумма целевого финансирования и поступлений.

**17.** В строке 040 указывается общая сумма всех затрат, понесенных представительством в течение отчетного периода.

**18.** В строках 050-100 указывается состав расходов, понесенных в течение отчетного периода и отраженных в финансовых отчетах.

**19.** В строке 110 отражается сальдо целевого финансирования и поступлений на конец отчетного периода, рассчитанное как разница между строкой 030 и строкой 040.

### **Часть третья. Доходы, полученные нерезидентами от осуществления деятельности в Республике Молдова**

В настоящей части отражаются доходы, полученные юридическими лицами-нерезидентами от физических и юридических лиц резидентов и нерезидентов Республики Молдова, согласно статье 71 Налогового кодекса.

Также раздел заполняется юридическими лицами-нерезидентами в случае, если представительство нерезидента получит доходы от продажи, обмена или иного отчуждения (выбытия) капитальных активов или другого имущества, находящегося в его распоряжении, в соответствующем отчетном периоде.

В зависимости от наличия источников налогооблагаемого дохода от осуществления деятельности нерезидентами в Республике Молдова (статья 71 Налогового кодекса), указанных в строках 120-150 таблицы, налогоплательщики будут заполнять графу 3 следующим образом:

**20.** В строке 120 указывается сумма доходов, получаемая от оказания услуг, в том числе от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических, агентских (посреднических), информационных услуг, оказываемых резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства (пункт b) статьи 71 Налогового кодекса).

**21.** В строке 130 указывается сумма доходов в виде прироста капитала, полученная от реализации недвижимого имущества, находящегося в Республике Молдова, или движимого имущества, за исключением товарно-материальных запасов, если покупатель является резидентом, определенных согласно статьям 37–39 Налогового кодекса (пункты c) и d) статьи 71) Налогового кодекса). Строка 130 заполняется на основании части четвертой позиции К9.

**22.** В строке 140 указывается сумма доходов от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт имущества, находящегося в Республике Молдова (пункты k) и k<sup>1</sup>) статьи 71 Налогового кодекса).

**23.** В строке 150 отражается сумма других доходов, указанных в статье 71 Налогового кодекса, не упомянутых в предыдущих строках.

**24.** В строке 160 отражается сумма налогооблагаемого дохода, соответствующая общей сумме полученного валового дохода, указанная в строках 120-150 таблицы.

**25.** В строке 170 указывается ставка подоходного налога, предусмотренная в статье 91 Налогового кодекса.

26. В строке 180 отражается сумма подоходного налога, которая рассчитывается путем умножения суммы налогооблагаемого дохода на ставку подоходного налога, указанную в строке 170.

27. При заполнении четвертой графы «Налоговый период» указывается количество месяцев деятельности нерезидента в Республике Молдова в налоговом периоде.

#### **Часть четвертая. Расчет прироста или потери капитала – К**

28. В позиции **К1** указывается код капитального актива согласно кодификации, представленной в этой позиции.

29. В позиции **К2** указывается код вида отчуждения капитального актива согласно кодификации, представленной в этой позиции.

30. В позиции **К3** отражается сумма, полученная от отчуждения капитального актива, в результате продажи, обмена или отчуждения их иным способом (статья 40 Налогового кодекса).

31. В позиции **К4** указывается дата заключения сделки.

32. В позиции **К5** указывается сумма скорректированного стоимостного базиса (увеличенного или уменьшенного), которая определяется согласно ст.42 Налогового кодекса.

33. В позиции **К6** указывается сумма прироста капитала, которая определяется как положительная разница между стоимостью, указанной в позиции **К3** любого кода капитальных активов, и соответствующим значением **К5** ( $К3 - К5$ ).

34. В позиции **К7** отражается сумма потерь капитала, которая определяется как отрицательная разница между стоимостью, указанной в позиции **К3** любого кода капитальных активов, и соответствующим значением **К5** ( $К3 - К5$ ).

35. В позиции **К8** указывается общая сумма прироста капитала **К6** – **К7** согласно ст.40 Налогового кодекса.

36. В позиции **К9** отражается налогооблагаемая сумма прироста капитала, которая определяется путем применения коэффициента 50% к результату **К8**. Сумма, рассчитанная в данной позиции, указывается в строке 130.

