

Раздел II

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 12. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Роялти* – регулярное вознаграждение (выплата), получаемое от предоставления в пользование нематериальных активов или от права на пользование ими, а также от права на пользование природными ресурсами.

2) *Аннуитеты* – регулярные выплаты страховых сумм, пенсий или пособий.

3) *Дивиденды* – любая выплата, осуществляемая юридическим лицом акционеру (пайщику) этого юридического лица в соответствии с его долей участия (за исключением дивидендов в форме акций, предусмотренных частью (2) статьи 56, и выплат, производимых при полной ликвидации хозяйствующего субъекта в соответствии с частью (2) статьи 57). Признание выплаты дивидендом осуществляется независимо от того, имело ли юридическое лицо доход в текущем налоговом году или в предыдущие годы.

4) *Налогооблагаемый доход* – валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем, полученный налогоплательщиком из всех источников в определенный налоговый период, за минусом вычетов и освобождений, относящихся к этому доходу, на которые налогоплательщик имеет право согласно налоговому законодательству.

5) *Инвестиционный доход* – доход, полученный от капиталовложений и вложений в финансовые активы, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

6) *Финансовый доход* – доход, полученный в виде роялти, аннуитетов, от сдачи имущества в аренду, по курсовой валютной разнице, от безвозмездно поступивших активов, другие доходы, полученные в результате финансовой деятельности, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

7) *Процентные начисления, доход в виде процентов* – любой доход, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления), включая доходы по денежным вкладам.

8) *Опцион* – условие, предусматривающее право выбора.

9) *Фьючерсная сделка* – вид сделки на фондовой или товарной бирже.

10) *Распределение* – выплаты, осуществленные хозяйствующим субъектом одному или более собственникам, обладающим правом на получение таких выплат.

11) *Вычет* – сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете налогооблагаемого дохода в соответствии с положениями налогового законодательства.

12) *Освобождение* – сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете облагаемого дохода согласно статьям 33, 34 и 35.

13) *Зачет* – сумма, вычитаемая из подлежащего уплате налога согласно главам 12 и 13.

14) *Налоговая льгота* – сумма подоходного налога, не внесенного в бюджет в результате использования частичного или полного освобождения либо применения сниженных ставок.

Статья 12¹. Налоговый период по подоходному налогу

(1) Под налоговым периодом по подоходному налогу понимается календарный год, по окончании которого определяется налогооблагаемый доход и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

(2) Для вновь созданных предприятий налоговым периодом считается период со дня регистрации предприятия до окончания календарного года.

(3) Для ликвидируемых или реорганизуемых предприятий налоговым периодом считается период с начала календарного года до дня исключения предприятия из Государственного регистра.

Статья 13. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются юридические и физические лица, за исключением товариществ, определенных в пункте 9) статьи 5, получающие в течение налогового периода доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, а также юридические лица, получающие доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, и физические лица, получающие инвестиционный и финансовый доход из источников, находящихся за пределами Республики Молдова.

(2) Субъекты налогообложения обязаны декларировать валовой доход, полученный из всех источников.

Статья 14. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем, полученный юридическим или физическим лицом из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также доход, полученный юридическими лицами из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, и инвестиционный и финансовый доход, полученный физическими лицами из источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за минусом вычетов и освобождений, на которые эти лица имеют право.

(2) Источники доходов определены в главах 2 и 11.

Статья 15. Ставки налога

Общая сумма подоходного налога определяется:

- a) для физических лиц, включая крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприятия, – в размере:
 - **9** процентов годового облагаемого дохода, не превышающего 16 200 леев;
 - **14** процентов годового облагаемого дохода, превышающего 16 200 леев и не превышающего 21 000 леев;
 - **20** процентов годового облагаемого дохода, превышающего 21 000 леев;
- b) для юридических лиц – в размере **18** процентов облагаемого дохода.

Статья 16. Налоговые зачеты

Налогоплательщики имеют право на зачеты налогов, установленные в главах 12 и 13.

Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника

(1) Доход, оставшийся после смерти собственника, рассматривается и подлежит налогообложению как доход физического лица, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом *b*) части (2).

(2) В случае смерти лица, являвшегося на момент смерти резидентом:

- a) доход собственника (в том числе доход от имущества, оставшегося после его смерти) рассматривается как доход одного физического лица с применением подпункта *a*) статьи 15 к налоговому году, в котором произошла смерть;
- b) общая сумма подоходного налога в последующие налоговые годы определяется по ставке **20** процентов облагаемого дохода. Освобождения при этом не разрешаются.

**Глава 2
СОСТАВ ДОХОДА****Статья 18. Источники дохода, облагаемые налогом**

В валовой доход включаются:

- a) доход от осуществления предпринимательской деятельности или профессиональной либо другой подобной деятельности;
- b) доход от деятельности товариществ, полученный членами товариществ, и доход, полученный акционерами инвестиционных фондов согласно положениям главы 9;
- c) плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений;
- d) доход от сдачи имущества в аренду;

- e) прирост капитала, определенный в части (7) статьи 37;
- f) прирост капитала над его потерями, не учтенный в других видах дохода;
- g) доход, получаемый в виде процентных начислений;
- h) роялти;
- i) аннуитеты, за исключением пособий социального страхования и пособий (пенсий, компенсаций и др.), полученных на основе межгосударственных договоров (соглашений);
- j) доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика;
- k) государственные дотации, премии и призы, не определенные специально как не облагаемые налогом в законах, устанавливающих эти выплаты;
- l) суммы, получаемые по договору (соглашению) о невступлении в конкуренцию;
- m) дивиденды, получаемые от хозяйствующего субъекта, за исключением предусмотренных пунктом k) статьи 20;**
- n) пособия по временной нетрудоспособности, полученные физическим лицом за счет средств бюджета государственного социального страхования;
- o) другие доходы, не указанные в приведенных выше подпунктах.

Статья 19. Льготы, предоставляемые работодателем

К облагаемым налогом льготам, предоставляемым работодателем, относятся:

- a) выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, а также выплаты в пользу работника, осуществленные другим лицам, за исключением выплат в бюджет государственного социального страхования и взносов по обязательному государственному страхованию;
- b) аннулированная сумма долга работника перед работодателем;
- c) доплаты, осуществляемые работодателем к любому платежу работника за жилье, предоставленное работодателем;
- d) процентные начисления, полученные как результат превышения базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году:
 - для рефинансирования коммерческих банков посредством операций *repo*, связанных с покупкой государственных ценных бумаг, сроком на два месяца – по займам, предоставленным на срок до пяти лет;
 - по долгосрочным кредитам – по займам, предоставленным на срок более пяти лет, над процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления;

- e) затраты работодателя по предоставлению имущества работнику для использования в личных целях:
 - если имущество является собственностью работодателя – его затраты, определяемые в процентах от стоимостного базиса по каждому предоставленному для использования объекту в зависимости от категории собственности, предусмотренной частью (6) статьи 26: I – 0,0082, II – 0,0137, III – 0,0274, IV – 0,0548 и V – 0,0822 процента за каждый день использования;
 - если имущество не является собственностью работодателя – его затраты на получение права пользования имуществом за каждый день использования;
- f) взносы в пенсионные фонды, за исключением взносов в квалифицированные пенсионные фонды, предусмотренные частью (1) статьи 64 и статьей 69.

Статья 20. Источники дохода, не облагаемые налогом

В валовой доход не включаются следующие виды дохода:

- a) страховые суммы и возмещения (за исключением аннуитетов), полученные по договорам страхования, кроме полученных при вынужденной замене собственности в соответствии со статьей 22;
- b) компенсации, полученные согласно законодательству в связи с несчастным случаем или профессиональным заболеванием работниками либо их законными наследниками;**
- c) выплаты, а также другие виды компенсаций по болезни, травме или на другой случай временной нетрудоспособности, осуществляемые в соответствии с договорами о страховании здоровья;
- d) возмещение работникам расходов, относящихся к выполнению должностных обязанностей: для Аппарата Президента Республики Молдова, Парламента и его Аппарата, Аппарата Правительства – в пределах и порядке, установленных соответственно Президентом Республики Молдова, Парламентом и Правительством. Возмещение работникам хозяйствующих субъектов расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в пределах, предусмотренных нормативными актами, и в порядке, установленном Правительством;**
- e) стипендии учащимся, студентам и лицам, получающим постуниверситетское образование или проходящим постуниверситетскую специализацию в государственных и частных учебных заведениях в соответствии с законодательством об образовании, установленные этими учебными заведениями, а также стипендии, предоставленные благотворительными организациями, за исключением оплаты преподавательской или научно-исследовательской деятельности, единовременные пособия, выплачиваемые

- молодым специалистам, принятым на работу в сельской местности в соответствии с распределением;
- f) алименты и пособия на детей;
- g) выходные пособия, установленные законодательством;
- h) адресные компенсации малообеспеченным, социально уязвимым слоям населения, а также пособия социального страхования, выплаченные не в виде аннуитетов, за исключением пособий, предусмотренных подпунктом n) статьи 18;
- i) имущество, полученное физическими лицами – гражданами Республики Молдова в порядке дарения или наследования;**
- j) доходы от безвозмездной передачи собственности, за исключением денежных средств, лицу в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления либо от безвозмездной передачи собственности от любого лица указанным органам;
- k) дивиденды, полученные физическими лицами – резидентами, которые не занимаются предпринимательской деятельностью, от хозяйствующих субъектов – резидентов;**
- l) пособия, полученные от благотворительных организаций – фондов и общественных объединений в соответствии с положениями уставов этих организаций и законодательством;**
- m) вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные статьей 55;
- n) доходы организаций иностранных государств, международных организаций и их персонала, предусмотренные статьей 54;
- o) суммы, получаемые донором от государственных учреждений здравоохранения;
- p) выигрыши от лотерей;
- q) денежные средства, выплачиваемые в виде единовременного пособия или возмещения ущерба отдельным категориям государственных служащих или их семьям в соответствии с законодательством;
- r) материальная помощь, полученная физическими лицами из резервных фондов Правительства, органов местного публичного управления, средств Республиканского и местных фондов социальной поддержки населения, а также из средств профессиональных союзов в соответствии с положениями, предусматривающими оказание такой помощи;
- s) финансовая помощь, полученная спортсменами и тренерами от Международного олимпийского комитета, а также премии, полученные спортсменами и тренерами на международных спортивных соревнованиях;
- t) финансовая помощь, полученная Национальным олимпийским комитетом, национальными профессиональными спортивными федерациями от Международного олимпийского комитета, профессиональных

- европейских и международных спортивных федераций и других международных спортивных организаций;
- и) национальная премия Республики Молдова в области литературы, искусства, архитектуры, науки и техники;
- в) доходы, полученные Администрацией зоны свободного предпринимательства;
- и) вознаграждение членам хозяйств (семей) за участие в выборочных обследованиях, проводимых статистическими органами;
- х) доходы физических лиц, полученные от деятельности на основании предпринимательского патента;
- у) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от сдачи вторичного сырья, а также от поставки произведенной ими продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, **утвержденные в порядке, установленном Правительством;**
- з) доходы, полученные в результате использования налоговых льгот по подоходному налогу;
- з¹) суммы в размере 15 процентов доходов (до налогообложения) организаций и кооперативных предприятий потребительской кооперации, направленные в фонд развития материально-технической базы этих организаций и предприятий;
- з²) денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов;**
- з³) компенсации морального ущерба.**

Статья 21. Особые правила, относящиеся к доходу

- (1) Валовой доход, полученный не в денежной форме, оценивается по рыночной стоимости в соответствии с настоящим кодексом и в порядке, установленном Правительством.
- (2) При получении аннуитета часть любого аннуитета, включаемого в годовой доход, вычитается при расчете облагаемого дохода. Вычет равен сумме, внесенной налогоплательщиком в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд и не вычтенной из его валового дохода согласно части (2) статьи 66, а также сумме страховых взносов, внесенных налогоплательщиком – физическим лицом в соответствии с договором страхования, разделенной на количество лет предполагаемых выплат (с момента начала выплаты аннуитетов).
- (3) При осуществлении операций в иностранной валюте:
- 1) При исчислении облагаемого дохода валовой доход и другие поступления, а также понесенные затраты в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту по курсу Национального банка Молдовы, действовавшему на день совершения операции. Для

некоторых групп операций Министерство финансов может установить средний обменный курс.

- 2) Любой долг – как налогоплательщика, так и налогоплательщику, – основная сумма которого (без процентов) выражена в иностранной валюте, пересчитывается по рыночным ценам и рассматривается как проданный налогоплательщиком в последний день налогового года по рыночной цене на тот период.
- 3) Любой доход от предполагаемой продажи долга в соответствии с пунктом 2) рассматривается как доход, образовавшийся в последний день налогового года, а стоимостным базисом этого долга налогоплательщика или налогоплательщику становится его рыночная стоимость.
- 4) Операции, при которых возникают обязательства по платежам в иностранной валюте, относятся к:
- а) расходам, которые предполагается произвести, или доходу, который предполагается получить после осуществления расчетов;
- б) фьючерсным сделкам, опционам и другим подобным финансовым операциям.
- 5) Порядок исчисления налоговых обязательств устанавливается Правительством.

Статья 22. Непризнание дохода при вынужденной утрате собственности

- (1) Не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты.
- (2) В случае непризнания дохода в соответствии с частью (1) стоимостный базис замещающей собственности считается скорректированным стоимостным базисом заменяемой собственности.
- (3) Собственность считается вынужденно утраченной, если она полностью или частично уничтожена, похищена, если на нее наложен арест или она предназначена к сносу либо если налогоплательщик вынужден каким-либо другим способом расстаться с ней по причине угрозы или неизбежности одного из вышеуказанных действий или событий.
- (4) Замещающая собственность рассматривается как подобная, если она имеет те же самые свойства или природу, что и заменяемая (независимо от того, является ли она собственностью того же уровня и качества).
- (5) Период замены – период, заканчивающийся в налоговом году, следующем после года, в котором произошла утрата.

Глава 3 ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Статья 23. Общее правило

Вычет личных и семейных расходов не разрешается, за исключением случаев, для которых в настоящем разделе предусмотрено иное.

Статья 24. Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности

(1) Разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

(2) Если расходы, понесенные налогоплательщиком, состоят из расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и личных расходов, то разрешается вычет только в случае, если расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, преобладают над личными расходами, и только той части расходов, которые непосредственно относятся к осуществлению предпринимательской деятельности.

(3) Вычет расходов, связанных с командированием работников, представительскими расходами, расходами по страхованию **хозяйствующих субъектов**, разрешается в пределах, установленных Правительством.

(4) **В отступление от статьи 30 разрешается** вычет сумм налогов и сборов, уплаченных подразделениями, расположенными в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета.

(5) Не разрешается вычет сумм, уплаченных за приобретение земли.

(6) Не разрешается вычет сумм, уплаченных за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) и к которой применяются статьи 26, 28 и 29, или за приобретение основных средств со сроком службы более одного года.

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

(8) **Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу.**

(9) **Не разрешается вычет затрат, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения, которые определяются пропорционально удельному весу дохода, освобожденного от налогообложения, в общей сумме доходов, зафиксированных в финансовом учете на протяжении налогового года.**

(10) Не разрешается вычет расходов, если налогоплательщик не может документально подтвердить, что они были понесены в определенном размере в соответствии с порядком, установленным Правительством.

(11) Не разрешается вычет сумм, уплаченных в пользу обладателей предпринимательского патента.

(12) Вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий.

Статья 25. Вычеты процентных начислений

(1) Вычет процентных начислений разрешается в соответствии со статьей 24.

(2) Вычет процентных начислений, выплаченных или начисленных юридическим лицом, может быть ограничен в случае, если органами Государственной налоговой службы установлено, что акционеры (пайщики) этого юридического лица являются в большинстве своем иностранными гражданами или лицами, освобожденными от налогообложения, и большая часть капитала юридического лица прямо или косвенно финансируется за счет займов или кредитов, предоставленных акционерами (пайщиками).

(3) В случае, если эмиссия долговых обязательств произведена после 1 января 1998 года, доля первоначального дисконта в отношении долгового обязательства, разрешенного как вычет процентных начислений эмитенту, приравнивается к доле такого дисконта, распределенного пропорционально в налоговом году.

Статья 26. Вычеты начисленного износа

(1) Величина вычета начисленного износа собственности определяется в соответствии с настоящей статьей и статьей 27.

(2) 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 – 1 000 леев.

(3) Величина износа основных средств, подлежащая вычету, определяется путем умножения стоимостного базиса основных средств на конец отчетного периода, относящихся к какой-либо категории собственности, на соответствующую норму износа, предусмотренную частью (6). Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода определяется как стоимость основных средств на начало отчетного периода, увеличенная на стоимость вновь приобретенных основных средств и на сумму корректировок и уменьшенная на сумму от их реализации или на сумму скорректированного стоимостного базиса при дарении или вынужденной утрате. Стоимость основных средств на начало отчетного периода, относящихся к соответствующей категории собственности, определяется как разница между стоимостным базисом основных средств на конец предыдущего отчетного периода и суммой начисленного износа за предыдущий отчетный период.

(4) Вся собственность налогоплательщика должна быть отнесена к одной из категорий собственности в соответствии с порядком, установленным Правительством.

(5) Устанавливается следующий порядок учета собственности по категориям:

- a) по собственности, относящейся к I категории, начисление износа ведется по каждому объекту;
- b) по собственности, относящейся к категориям II – V, начисление износа осуществляется путем применения нормы износа к стоимостному базису соответствующей категории. Отнесение собственности к категориям собственности осуществляется в порядке, установленном Правительством.

(6) К каждой категории собственности применяются следующие нормы износа:

Категория собственности	Норма износа, %
I	5
II	8
III	10
IV	20
V	30

(7) Начисление износа и его вычет на содержание легкового автомобиля осуществляются следующим образом:

- a) при стоимости автомобиля до 100 000 леев начисленный износ вычитается в зависимости от стоимости автомобиля в полном размере;
- b) при стоимости автомобиля свыше 100 000 леев вычет ограничивается суммой износа, начисленной исходя из стоимости автомобиля 100 000 леев.

Статья 27. Стоимость основных средств

(1) Стоимость вновь приобретенных основных средств состоит из цены приобретения, а также из всех расходов, связанных с их приобретением, включая расходы по перевозке, монтажу и страхованию, проценты, уплаченные или начисленные, до начала эксплуатации объекта. Стоимость основных средств, относящихся к собственности, созданной своими силами, включает все налоги (пошлины) и сборы, за исключением налога на добавленную стоимость, уплаченного или подлежащего уплате зарегистрированными субъектами налогообложения, расходы и выплаты процентных начислений по ним за весь период до начала их эксплуатации. Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода увеличивается на стоимость вновь приобретенных или созданных своими силами основных средств и на сумму корректировок в отчетном периоде, предусмотренных частью (8).

(2) Средства, полученные от отчуждения основных средств, относятся на уменьшение стоимостного базиса соответствующей категории собственности. Если указанное уменьшение на конец отчетного периода приводит к отрицательному результату по категории собственности, то данный результат включается в

доход, а стоимость соответствующей категории собственности на начало соответствующего отчетного периода приравнивается к нулю.

(3) Первоначальное отнесение основных средств к соответствующей категории собственности осуществляется с началом их эксплуатации.

(4) Первоначальной стоимостью какой-либо собственности, находящейся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 года, является ее стоимостный базис, определенный согласно частям (1) и (2) статьи 38, на эту дату. В этом случае начисление износа и все другие корректировки стоимости за предыдущие периоды производятся в соответствии с ранее действовавшим законодательством.

(5) Если по окончании налогового года собственности по соответствующей категории не имеется или оставшаяся сумма составляет менее 1 000 леев, после проведения корректировок, предусмотренных частями (1) и (2) настоящей статьи и частью (3) статьи 26, оставшаяся стоимость подлежит вычету.

(6) Разрешается вычет расходов, связанных с научными исследованиями и разработками, оплаченных или понесенных в течение налогового года как текущие расходы.

(7) Установленный в части (6) порядок не применяется в отношении земли или иного имущества, подвергающегося износу, а также к любым другим расходам, оплаченным или понесенным с целью выявления наличия или местонахождения природных ресурсов, определения их количества и качества.

(8) Вычет расходов на ремонт собственности осуществляется следующим образом:

- a) если расходы в налоговом году на ремонт собственности не превышают 10 процентов стоимостного базиса соответствующей категории собственности (определенного без учета изменений в течение данного налогового года), то вычет этих расходов разрешается в данном году;
- b) если расходы в налоговом году на ремонт собственности превышают 10 процентов стоимостного базиса соответствующей категории собственности, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и отражается на увеличении стоимостного базиса соответствующей категории собственности.

(9) В отступление от пунктов a) и b) части (8) в соответствующий налоговый период допускается вычет:

- a) расходов на ремонт автомобильных дорог как текущих расходов;
- b) расходов, которые связаны с ремонтом основных средств, используемых хозяйствующим субъектом в его предпринимательской деятельности согласно договору об аренде (имущественном найме), не соответствующих части (2) статьи 26, и которые согласно указанному договору несет

арендатор (наниматель). Вычет таких расходов, понесенных на протяжении налогового периода, допускается в пределах 10 процентов платы за аренду (имущественный наем).

(10) Стоимостный базис основных средств по каждой категории собственности корректируется на:

- a) сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую зачету в соответствии с настоящим кодексом, исчисленную из балансовой стоимости реализованных основных средств, числящихся в бухгалтерском учете с налогом на добавленную стоимость;
- b) сумму предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полным износом.

Статья 28. Амортизационные вычеты нематериальной собственности

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

Статья 29. Вычеты расходов, связанных с добычей невозполнимых природных ресурсов

(1) Вычет расходов, связанных с добычей невозполнимых природных ресурсов, разрешается в соответствии с частью (1) статьи 24.

(2) Расходы, связанные с разведкой и разработкой месторождений природных ресурсов, произведенные до начала эксплуатации, а также соответствующие выплаты процентных начислений относятся на увеличение стоимости природных ресурсов.

(3) Величина вычета расходов, связанных с добычей природных ресурсов, определяется путем умножения стоимостного базиса природных ресурсов на результат, полученный от деления объема добычи в течение налогового года на ожидаемый общий объем добычи по данному месторождению (в натуральном измерении).

(4) Вычет предстоящих расходов на рекультивацию земель разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение необходимых затрат на рекультивацию к остатку промышленных запасов полезного ископаемого на данном месторождении, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

(5) Вычет предстоящих расходов по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение стоимости потерь к остатку промышленных запасов в контуре существующего земельного отвода, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

Статья 30. Ограничения на вычеты налогов и штрафов

(1) Не разрешается вычет подоходного налога, установленного в настоящем разделе, пени и штрафов по нему, а также пени и штрафов по другим налогам (пошлинам), сборам и обязательным платежам в бюджет, **пени и штрафов, примененных за нарушение нормативных актов.**

(2) Не разрешается вычет налогов, уплаченных от имени какого-либо лица, кроме налогоплательщика.

Статья 31. Ограничение других вычетов

(1) Согласно законодательству разрешается вычет любого безнадежного долга, если он образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

(2) Не разрешается вычет отчислений в резервные фонды, за исключением отчислений на скидки на потери по кредитам (фонд риска), осуществляемых в соответствии с частью (3).

(3) Финансовым учреждениям разрешается вычет отчислений на скидки на потери по кредитам (в фонд риска), размер которых определяется в соответствии с *Регламентом о классификации кредитов и формировании скидок на потери по кредитам (фонд риска)*, утвержденным Национальным банком Молдовы. При исчислении размера скидок на потери по кредитам (фонд риска) в расчет не включаются льготные кредиты, потери по которым компенсируются за счет уменьшения подоходного налога, подлежащего внесению в государственный бюджет, или за счет средств государственного бюджета. Если размер скидок на потери по кредитам (фонда риска), рассчитанный на конец налогового года (отчетного периода), меньше фактического размера, отраженного в балансе финансового учреждения на ту же дату, разница включается в облагаемый доход за год (за отчетный период) с уменьшением отчислений в этот фонд, осуществленных в предыдущий период из собственных средств.

(4) Банкам, допущенным Национальным банком Молдовы к формированию и обязанным участвовать в формировании средств Фонда гарантирования депозитов в банковской системе, разрешаются вычеты обязательных годовых платежей, первоначальных взносов, ежеквартальных взносов и специальных взносов банков в упомянутый фонд, установленных *Законом о гарантировании депозитов физических лиц в банковской системе № 575-XV от 26 декабря 2003 года.*

Статья 32. Перенесение убытков на будущее

(1) Если в налоговом году расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном году, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно в равных долях на три последующих года.

(2) Сумма, перенесенная на какой-либо из налоговых годов, следующих за годом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из двух последующих годов.

(3) Если налогоплательщик понес убытки в более чем одном году, то настоящая статья применяется к такому убытку в порядке, в котором они были понесены.

Глава 4

ОСВОБОЖДЕНИЯ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ

Статья 33. Личное освобождение

(1) Каждый налогоплательщик (физическое лицо-резидент) имеет право на личное освобождение в размере **3 960** леев в год.

(2) Личное освобождение, определенное в части (1), составляет 10 000 леев в год для следующих лиц:

- a) заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС;
- b) инвалидов, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с аварией на Чернобыльской АЭС;
- c) родителей или супруги (супруга) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан;
- d) ставших инвалидами вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан;
- e) инвалидов войны, инвалидов с детства, инвалидов I и II группы;
- f) пенсионеров – жертв политических репрессий, впоследствии реабилитированных.

Статья 34. Освобождение для супруги (супруга)

Физическое лицо-резидент, состоящее в браке, имеет право на дополнительное освобождение в размере **3 960** леев в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением.

Статья 35. Освобождение на иждивенцев

(1) Налогоплательщику (физическому лицу-резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере **600** леев в год, за исключением инвалидов с детства, освобождение на которых составляет **3 960** леев в год.

(2) Для целей настоящего раздела иждивенцем признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям:

- a) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные);
- b) проживает совместно с налогоплательщиком или не проживает совместно с ним, но обучается на днев-

ном отделении учебного заведения более пяти месяцев в течение налогового года;

c) содержится налогоплательщиком;

d) получает доход, не превышающий **3 960** леев в год.

Статья 36. Другие вычеты

(1) Налогоплательщик-резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, но не более 10 процентов облагаемого дохода. В этих целях облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений, предусмотренных настоящей главой.

(2) В соответствии с настоящей статьей могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных учреждений, предусмотренных в статье 51, некоммерческих организаций, предусмотренных в подпунктах a) и b) части (1) статьи 52, а также религиозных организаций, предусмотренных в подпункте c) части (1) статьи 52.

(3) Пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету только в случае их подтверждения в порядке, установленном Правительством.

(4) Разрешается вычет затрат, связанных с инвестированием, касающимся:

- a) обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных в течение налогового года для получения инвестиционного дохода;
- b) процентов по задолженности, при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода, то есть сумму процентных начислений, или арендной платы, или роялти, или прироста капитала от реализации собственности (полученных не от осуществления предпринимательской деятельности).

(5) Разрешается вычет обязательных взносов в Республиканский и местные фонды социальной поддержки населения, внесенных в течение налогового года в размерах, установленных законодательством.

(6) Разрешается вычет страховых взносов по обязательному медицинскому страхованию, начисленных в соответствии со статьей 19 **Закона об обязательном медицинском страховании** № 1585-XIII от 27 февраля 1998 года, в размерах, установленных законодательством.

(7) Разрешается вычет обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования, уплаченных физическими лицами в течение налогового года в размерах, установленных законодательством.

Глава 5

ПРИРОСТ И ПОТЕРИ КАПИТАЛА

Статья 37. Признание и определение прироста и потерь капитала

(1) Сумма прироста или потерь капитала в результате продажи, обмена капитальных активов или отчуждения

(выбытия) их другим способом признается в полном ее объеме, за исключением случаев, для которых в настоящем разделе предусмотрено иное.

(2) Капитальными активами являются:

- a) акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;
- b) документы, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности;
- c) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности, реализованная по цене, превышающей ее скорректированный стоимостный базис;
- d) земля;
- e) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

(3) Право на получение доходов от капитальных активов в течение периода, превышающего десять лет, считается капитальными активами, если рассматривается отдельно.

(4) Сумма, полученная от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом, равна сумме денежных средств и исчисленной по рыночной цене стоимости капитальных активов, полученных в форме, отличной от денежной.

(5) Величина прироста капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению полученной суммы над стоимостным базисом данных активов.

(6) Величина потерь капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению стоимостного базиса данных активов над полученным доходом.

(7) Сумма прироста капитала в налоговом году равна 50 процентам суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового года.

Статья 38. Понятия, относящиеся к капитальным активам

(1) Стоимостный базис капитальных активов означает:

- a) стоимость приобретенных или созданных налогоплательщиком капитальных активов;
- b) скорректированный стоимостный базис капитальных активов:
 - для лица, передающего капитальные активы налогоплательщику, или
 - для капитальных активов, замененных новыми.

(2) Скорректированный стоимостный базис капитальных активов увеличивается или уменьшается соответствующим образом на возмещаемую величину, предоставленную или полученную налогоплательщиком.

(3) Стоимостный базис всех не подвергающихся износу капитальных активов, находившихся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 года, не должен быть меньше их стоимости на эту дату или рыночной стоимости идентичных объектов. По усмотрению на-

логоплательщика такая стоимость может быть определена как скорректированный стоимостный базис капитальных активов, умноженный на утвержденный Правительством коэффициент, соответствующий году их приобретения.

(4) Скорректированный стоимостный базис капитальных активов – это стоимостный базис капитальных активов:

- a) уменьшенный на величину износа, 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.

(5) Уменьшения и увеличения стоимостного базиса капитальных активов, имевшие место до 1 января 1998 года, производятся в соответствии с ранее действовавшими нормативными актами.

Статья 39. 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, вычет которых не разрешен в данном налоговом году на основании части (1), рассматриваются как потери капитала, понесенные в следующем году.

(3) Ограничения на вычеты потерь капитала, предусмотренные частью (1), не применяются в отношении физического лица в налоговом году, в котором произошла его смерть.

Статья 40. Перераспределение (передача) собственности между супругами

(1) Прирост или потери капитала не признаются в случае перераспределения (передачи) собственности:

- a) между супругами или
- b) между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при их разводе.

(2) Стоимостным базисом собственности, указанной в части (1), для получателя является скорректированный стоимостный базис собственности передающего лица.

Статья 41. Льготы при продаже основного жилья

(1) При продаже, обмене основного жилья налогоплательщика или отчуждении его другим способом прирост капитала признается с изъятиями, предусмотренными частью (3).

(2) Для целей настоящего раздела жилье налогоплательщика считается основным, если налогоплательщик владел им в течение трехлетнего периода, заканчивающегося в день отчуждения, и если в течение всего этого периода оно было его основным местом жительства.

(3) Величина прироста капитала, подлежащего налогообложению, для любого жилья уменьшается на 10 000 лев за каждый следующий за 1997 годом год, в течение которого (или которых) налогоплательщик являлся владельцем этой собственности и использовал ее в качестве своего основного жилья.

(4) Вычет потерь от продажи или замены собственности, являющейся основным жильем, не разрешается.

Статья 42. Дарение

(1) Лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса или его рыночной цены на момент дарения. Расчет скорректированного стоимостного базиса собственности на момент дарения осуществляется с учетом положений статьи 26 и в соответствии с частями (1) и (2) статьи 38 отдельно по каждому подаренному объекту.

(2) Стоимостным базисом подаренной собственности для получателя является величина, определяемая в соответствии с частью (1).

(3) Лицо, преподнесшее дар в виде денежных средств, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств.

Статья 43. Передача собственности по причине смерти

(1) В день смерти налогоплательщика вся его собственность передается по наследству и рассматривается как проданная по рыночной цене (кроме той, доход от которой освобожден от налогообложения).

(2) Стоимостный базис собственности, указанной в части (1), равен ее рыночной стоимости.

(3) Стоимостный базис собственности, доход от которой освобожден от налогообложения, равен скорректированному стоимостному базису собственности умершего.

(4) К собственности, доход от которой освобожден от налогообложения, относятся:

- a) основное жилье, оставшееся после смерти собственника;
- b) материальная частная собственность умершего, не являвшаяся собственностью, используемой в предпринимательской деятельности, или собственностью, полученной в результате инвестиционной деятельности, за исключением случая, предусмотренного пунктом c);
- c) материальная частная собственность умершего члена крестьянского (фермерского) хозяйства в случае наследования ее членом хозяйства или лицом, которое становится членом этого хозяйства;
- d) аннуитеты и другой доход от использования собственности, имеющий характер периодических выплат, являющиеся налогооблагаемыми для наследников.

(5) Если контрольный пакет субъекта малого бизнеса (50 процентов и более долей участия) переходит по причине смерти собственника во владение наследни-

ков, последние могут вместо признания прироста или потерь капитала в соответствии с частью (1) определить стоимостные базисы своих долей в данном контрольном пакете, исходя из скорректированного стоимостного базиса контрольного пакета, принадлежавшего умершему.

(6) Если налогоплательщик на момент своей смерти владел контрольными пакетами более чем одного субъекта малого бизнеса, положения части (5) применяются только к одному из этих субъектов по выбору наследников первой очереди.

Глава 6 ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Статья 44. Методы учета и их использование

(1) Если не предусмотрено иное, то используются следующие методы учета:

- a) для физических лиц – кассовый метод или метод начислений;
- b) для юридических лиц – метод начислений;
- c) для государственных предприятий в 1998 и 1999 годах – по выбору один из методов, использовавшихся ими в 1997 году.

(2) Под кассовым методом понимается метод, в соответствии с которым:

- a) доход учитывается в налоговом году, в котором он был получен наличными денежными средствами (либо в их эквиваленте) или в виде материальной собственности;
- b) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были произведены расходы, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода.

(3) Под методом начислений понимается метод, в соответствии с которым:

- a) доход учитывается в налоговом году, в котором он был заработан;
- b) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были начислены либо произведены расходы или другие выплаты, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода.

(4) Налогоплательщик, использующий метод начислений, может производить вычет расходов или других выплат при следующих условиях:

- a) наличествуют обстоятельства, определяющие налоговое обязательство налогоплательщика;
- b) осуществлялась предпринимательская деятельность, в связи с которой были понесены расходы;
- c) может быть определена сумма налоговых обязательств налогоплательщика.

(5) Налогоплательщик, использующий метод начислений, не вправе произвести какие-либо вычеты до момента платежа, если у него имеются обязательства по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета.

(6) В целях правильного отражения дохода от осуществления предпринимательской деятельности Государственная налоговая служба имеет право предписать лицу, ведущему крупный бизнес, использовать метод начислений.

(7) Для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, не противоречащие положениям настоящего раздела.

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

Статья 45. Метод процента выполнения

(1) Доход, вычеты, зачеты и другие операции, связанные с долгосрочным договором (соглашением), учитываются по методу процента выполнения.

(2) Для целей настоящего раздела долгосрочный договор (соглашение) – это любое соглашение о производстве, строительстве, установке или монтаже, заключенное на срок не менее 24 месяцев.

(3) Все доходы и расходы учитываются в установленном Министерством финансов порядке в налоговом году, который охватывается сроком действия долгосрочного договора (соглашения), на основе определения процента выполнения предусмотренных договором (соглашением) работ в течение данного года. Декларации о подоходном налоге за соответствующий год, за исключением года, в котором прекращается действие договора (соглашения), заполняются с использованием метода процента выполнения.

(4) По завершении выполнения договора (соглашения) с целью определения правильности процентных выплат (пени, процентов) распределение налога по налоговым годам в соответствии с методом процента выполнения пересчитывается с учетом фактических показателей. Процентные выплаты за обнаруженные в результате такого пересчета недоплаты или переплаты налога за какой-либо год определяются в соответствии с настоящим кодексом и подлежат уплате в срок, предусмотренный для представления декларации о подоходном налоге за год, в котором завершено выполнение договора (соглашения). Данное положение применяется в отношении всех долгосрочных договоров (соглашений) при представлении декларации о подоходном налоге за год, в котором завершено выполнение договора (соглашения), но не ранее.

Статья 46. Методы учета товарно-материальных запасов

(1) Любое лицо, которое имеет товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в про-

изводственном процессе, или запасы готовой продукции, обязано вести их учет, если это необходимо для правильного отражения дохода.

(2) Учет товарно-материальных запасов не ведется крестьянскими (фермерскими) хозяйствами при производстве ими сельскохозяйственной продукции, за исключением случаев ее переработки с целью получения дохода.

(3) Методы учета товарно-материальных запасов применяются налогоплательщиком в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Статья 47. Учет дохода от общей собственности

Доход, полученный от общей собственности, учитывается как доход, полученный совладельцами пропорционально доле каждого.

Статья 48. Учет возмещенных вычетов

В случае возмещения налогоплательщику в течение налогового года ранее вычтенных расходов, потерь или безнадежных долгов возмещенная сумма учитывается и включается в его валовой доход в том году, в котором она была получена.

Глава 7

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 49. Субъекты малого бизнеса, крестьянские (фермерские) хозяйства, обслуживающие сельскохозяйственные кооперативы, резиденты зон, свободного предпринимательства

(1) Право на полное освобождение от уплаты подоходного налога на три налоговых периода имеют следующие хозяйствующие субъекты:

a) хозяйствующие субъекты, в которых среднегодовая численность работников составляет не более 19 человек и годовая сумма чистых продаж, в том числе оказания услуг, не превышает 3 000 000 леев, независимо от организационно-правовой формы и вида деятельности;

b) крестьянские (фермерские) хозяйства, созданные в соответствии с Законом о крестьянских (фермерских) хозяйствах № 1353-XIV от 3 ноября 2000 года;

c) обслуживающие сельскохозяйственные кооперативы, соответствующие требованиям статьи 87 Закона о предпринимательских кооперативах № 73-XV от 12 апреля 2001 года, при условии поставки (оказания) своим членам не менее 75 процентов общего объема собственной продукции (услуг) и/или приобретения (получения) от своих членов не менее 75 процентов общего объема приобретенной кооперативом продукции (полученных услуг).

(2) Освобождение от уплаты подоходного налога,

предусмотренное частью (1), не распространяется на:

- a) хозяйствующие субъекты, занимающие доминирующее положение на рынке;
- b) хозяйствующие субъекты, в уставном капитале которых доля акционеров (учредителей), не являющихся субъектами малого бизнеса, превышает 35 процентов;
- c) хозяйствующие субъекты, производящие и импортирующие подакцизные товары;
- d) трастовые и страховые компании;
- e) инвестиционные фонды;
- f) банки и другие финансовые учреждения;
- g) хозяйствующие субъекты, осуществляющие обмен валют, и ломбарды;
- h) хозяйствующие субъекты, действующие в сфере игорного бизнеса.

(3) Право на освобождение от уплаты подоходного налога, предусмотренное частью (1), возникает на основании заявления хозяйствующего субъекта об освобождении от уплаты подоходного налога, поданного в территориальный орган Государственной налоговой службы. Период, на который предоставляется освобождение, начинается с налогового периода, следующего за периодом, в течение которого было подано заявление об освобождении от уплаты подоходного налога, или с начала налогового периода, в течение которого было подано заявление, при условии его подачи не позднее 31 марта соответствующего налогового периода. Срок, на который предоставляется освобождение от уплаты подоходного налога, не зависит от того, получен ли налогооблагаемый доход или понесены убытки в период, на который было получено освобождение.

(4) Вновь созданные хозяйствующие субъекты, указанные в части (1), имеют право на освобождение от уплаты подоходного налога и в первый налоговый период, который начинается со дня их регистрации в соответствии с частью (2) статьи 12¹, при условии подачи заявления об освобождении от уплаты подоходного налога до 31 декабря первого налогового периода. Освобождение остается в силе, если при подведении итогов за первый налоговый период, на который было предоставлено освобождение, вновь созданный хозяйствующий субъект соответствует условиям, предусмотренным частью (1). Если вновь созданный хозяйствующий субъект, получивший освобождение от уплаты подоходного налога на первый налоговый период, по итогам данного периода не соответствует условиям части (1), право на освобождение автоматически теряет юридическую силу, а хозяйствующий субъект обязан уплатить подоходный налог в порядке и сроки, установленные статьей 87.

(5) Территориальный орган Государственной налоговой службы обязан незамедлительно зарегистрировать заявление об освобождении от уплаты подоходного налога и выдать хозяйствующему субъекту второй экземпляр заявления с регистрационным номером и печатью территориального

органа. Если территориальный орган отказывается зарегистрировать заявление, хозяйствующий субъект направляет его по почте заказным письмом. Дата отправки письма считается датой подачи заявления об освобождении от уплаты подоходного налога.

(6) Хозяйствующий субъект лишается права на освобождение от уплаты подоходного налога, если он:

- a) при подаче заявления об освобождении от уплаты подоходного налога не соответствовал требованиям части (1) и/или относился к одной или нескольким категориям хозяйствующих субъектов, определенных пунктами a) – h) части (2);
- b) в период действия освобождения от уплаты подоходного налога стал относиться к одной или нескольким категориям хозяйствующих субъектов, определенных пунктами a) – h) части (2);
- c) в период действия освобождения от уплаты подоходного налога, в том числе в начале данного периода, по итогам налогового периода имеет задолженности по налогам и сборам перед национальным публичным бюджетом;
- d) не представил в установленные сроки налоговые отчеты за предыдущий налоговый период;
- e) в период действия освобождения от уплаты подоходного налога совершил одно из преступлений, предусмотренных статьями 216, 217, 223–246, 248–251 и 257 Уголовного кодекса Республики Молдова;
- f) по итогам налогового периода не соответствует условиям, предусмотренным пунктами a) – e) настоящей части и пунктом c) части (1), – для обслуживающего сельскохозяйственного кооператива.

Лишение права на освобождение от уплаты подоходного налога в случаях, предусмотренных пунктами a) – f), осуществляется на основании мотивированного решения территориального органа Государственной налоговой службы.

Перечень причин лишения права на освобождение от уплаты подоходного налога является исчерпывающим, не может быть дополнен и истолкован более широко.

(7) Прекращение соответствия хозяйствующего субъекта требованиям, установленным пунктами a) и b) части (1), не является основанием для лишения его права на освобождение от уплаты подоходного налога, за исключением случаев, предусмотренных частями (2) и (4).

(8) Хозяйствующий субъект лишается права на освобождение от уплаты подоходного налога в случае, предусмотренном:

- a) пунктом a) части (6) – освобождение считается недействительным со дня получения освобождения от уплаты подоходного налога;
- b) пунктом b) части (6) – за налоговый период, в котором выявлены соответствующие обстоятельства;

- с) пунктом с) части (6) – за налоговый период, в котором выявлено нарушение, если он не погасил задолженность в течение 20 рабочих дней и если было вынесено решение о применении налоговых санкций и/или о взимании дополнительно начисленного налога и сбора, при условии, что вынесенное решение не было добровольно выполнено в 30-дневный срок (в соответствии со статьей 252);
- д) пунктом d) части (6) – за налоговый период, в котором выявлено нарушение, если он не представил налоговые отчеты за предыдущий налоговый период в течение 20 рабочих дней со дня истечения срока, установленного налоговым законодательством для представления налоговых отчетов;
- е) пунктом e) части (6) – за налоговый период, в отношении которого приговор судебной инстанции стал окончательным;
- ф) пунктом f) части (6) – за налоговый период, в течение которого выявлены соответствующие обстоятельства.
- (9) Хозяйствующий субъект, лишенный права на освобождение от уплаты подоходного налога, обязан:**
- а) в случаях, предусмотренных пунктом а) части (6), – выполнить обязательства по уплате подоходного налога в общем порядке, предусмотренном налоговым законодательством. Данный хозяйствующий субъект не может повторно получить освобождение от уплаты подоходного налога;
- б) в случаях, предусмотренных пунктом б) части (6), – выполнить обязательства по уплате подоходного налога в общем порядке, предусмотренном налоговым законодательством, начиная с налогового периода, в течение которого он относился к одной или нескольким категориям хозяйствующих субъектов, определенных пунктами а) – h) части (2);
- с) в случаях, предусмотренных пунктами с), d) и f) части (6), – выполнить налоговые обязательства в соответствии со статьей 84 начиная с налогового периода, в котором были выявлены нарушения, без применения санкций;
- д) в случаях, предусмотренных пунктом e) части (6), – выполнить обязательства по уплате подоходного налога начиная с налогового периода, в котором было совершено одно из преступлений, указанных в пункте e) части (6), без применения санкций, что должно быть указано в решении территориального органа Государственной налоговой службы в соответствии с окончательным приговором судебной инстанции.
- (10) Хозяйствующие субъекты, указанные в части (1), сразу же по истечении срока освобождения от уплаты подоходного налога, охватывающего три налоговых периода, имеют право на снижение в течение двух налоговых периодов на 35 процентов ставок подоходного налога, предусмотренных статьей 15. Лишение хозяйствующих субъектов права на снижение ставок подоходного налога исчерпывающе регламентируется пунктами б) – f) части (6), частью (7), пунктами б) – f) части (8) и пунктами б) – d) части (9).**
- (11) Образец заявления об освобождении от уплаты подоходного налога утверждается Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов по согласованию с Министерством экономики.**
- (12) Указанные в части (1) хозяйствующие субъекты пользуются льготами по освобождению от уплаты подоходного налога и последующему снижению ставок подоходного налога на 35 процентов только один раз.**
- (13) Налогообложение резидентов зон свободного предпринимательства имеет следующие особенности:**
- а) налог на доход резидентов, полученный от экспорта происходящих из зоны свободного предпринимательства товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова, взимается в размере 50 процентов от установленной в Республике Молдова ставки;
- б) налог на доход от деятельности резидентов в зоне свободного предпринимательства, за исключением указанной в пункте а), взимается в размере 75 процентов от установленной в Республике Молдова ставки;
- с) резиденты, инвестировавшие в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры зоны свободного предпринимательства капитал, эквивалентный не менее чем 1 миллиону долларов США, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта происходящих из зоны свободного предпринимательства товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова, в течение трех лет начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций;
- д) резиденты, инвестировавшие в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры зоны свободного предпринимательства капитал, эквивалентный не менее чем 5 миллионам долларов США, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта происходящих из зоны свободного предпринимательства товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова, в течение пяти лет начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций.
- (14) Разрешается вычет расходов, понесенных сельскохозяйственными предприятиями в связи с содержанием находящихся на балансе объектов социально-культурного назначения, согласно нормативам, установленным при разработке бюджета.**

Статья 49¹. Организации в области науки и инноваций

Организации в области науки и инноваций освобождаются полностью от уплаты налога на доход, полученный в результате осуществления деятельности в области науки и инноваций.

Статья 49². Налоговые льготы по инвестициям

(1) Предприятия, уставный капитал которых сформирован или увеличен в порядке, предусмотренном законодательством, посредством вкладов, превышающих сумму, эквивалентную 250 тыс. долларов США, освобождаются по представлении первой декларации о подоходном налоге с регистрацией налогооблагаемого дохода после формирования или увеличения уставного капитала от уплаты 50 процентов подоходного налога в течение пяти следующих один за другим лет, начиная с налогового периода, в котором было заключено соглашение об освобождении от налога с налоговым органом, в соответствии с положением, утвержденным Министерством финансов совместно с Министерством экономики.

(2) Предприятия, уставный капитал которых сформирован или увеличен в порядке, предусмотренном законодательством, посредством вкладов, превышающих сумму, эквивалентную 2 миллионам долларов США, освобождаются по представлении первой декларации о подоходном налоге с регистрацией налогооблагаемого дохода после формирования или увеличения уставного капитала от уплаты подоходного налога в течение трех следующих один за другим лет, начиная с налогового периода, в котором было заключено соглашение об освобождении от налога с налоговым органом, в соответствии с положением, утвержденным Министерством финансов совместно с Министерством экономики.

(3) Льготы, предусмотренные для предприятий в частях (1) и (2), предоставляются, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- a) в период, в котором налогоплательщик пользуется льготой по уплате налога, не менее 80 процентов начисленной и не уплаченной в бюджет суммы подоходного налога инвестируется в развитие собственного производства (работ, услуг) либо в государственные или отраслевые программы развития национальной экономики;
- b) эти предприятия выполняют условия, предусмотренные пунктом d) части (1) статьи 8;
- c) эти предприятия не пользовались и/или не пользуются льготами, предусмотренными в частях (1) и (2);
- d) эти предприятия не пользовались и/или не пользуются льготами, предусмотренными в частях (1) и (13) статьи 49.

(4) Хозяйствующие субъекты, в том числе предприятия с иностранными инвестициями, у которых истек срок действия льгот, полученных в соответствии

с частями (1) и (2), освобождаются от уплаты налога путем уменьшения налогооблагаемого дохода на сумму в размере 50 процентов первоначальной стоимости (приобретенной или исторической) долгосрочных материальных активов (за исключением легковых автомобилей, офисной мебели и активов общехозяйственного назначения), включая долгосрочные материальные активы, приобретенные на условиях лизинга, но не более чем на сумму налогооблагаемого дохода, при условии соблюдения в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором была предоставлена льгота, приведенных ниже ограничений:

- a) не начислять и не распределять дивиденды акционерам (пайщикам) и доходы членам общества;
- b) не отчуждать указанные выше активы;
- c) не передавать во владение и/или пользование (внаем, в аренду, в узуфрукт, в лизинг и т.д.) указанные выше активы.

(5) В случае несоблюдения требований, предусмотренных в части (4), сумма налога, начисленного и не перечисленного в бюджет, перечисляется полностью в бюджет путем увеличения налогооблагаемого дохода года, в котором была использована соответствующая льгота, с применением пени и налоговых санкций, предусмотренных действующим законодательством.

Статья 50. Страховая деятельность

(1) Положения настоящей статьи применяются в отношении той части предпринимательской деятельности налогоплательщика, которая заключается в осуществлении страховой деятельности.

(2) Разрешается вычет выплаченных страховых сумм и страховых возмещений, а также других выплат держателям страховых полисов, обладающим правом на их получение, подлежавших выплате в соответствии с договорами страхования и перестрахования и условиями аннуитетов.

(3) Разрешается вычет расходов, связанных с формированием резерва взносов по долгосрочным видам страхования и страхового пенсионного фонда, запасного фонда по остальным видам страхования (технических резервов) и фонда предупредительных мероприятий, в порядке, установленном Правительством.

Статья 51. Органы публичной власти и публичные учреждения, освобожденные от налога

От налога освобождаются органы публичной власти и публичные учреждения, финансируемые за счет средств национального публичного бюджета.

Статья 52. Некоммерческие организации, освобожденные от налога

(1) К некоммерческим организациям, освобожденным от налога, могут относиться:

- a) учреждения здравоохранения, образования, науки и культуры;

b) общества слепых, глухих и инвалидов, общества ветеранов и другие общественные объединения, фонды, благотворительные организации, занимающиеся исключительно:

- оказанием материальной помощи и бесплатных услуг инвалидам, больным, одиноким, сиротам или детям, оставшимся без попечения родителей, многодетным семьям, безработным, лицам, пострадавшим вследствие войн, стихийных бедствий, экологических катастроф, эпидемий;
- деятельностью, относящейся к защите прав человека, образованию, приобретению и распространению знаний, здравоохранению, социальной помощи населению, культуре, искусству, любительскому спорту, ликвидации последствий стихийных бедствий, охране окружающей среды и иным сферам, имеющим общественно полезный характер, в соответствии с законодательством об общественных объединениях и о фондах;

c) профсоюзные организации, религиозные организации, объединения работодателей, предпринимателей и фермеров и другие объединения, организованные в целях создания благоприятных условий для реализации и защиты производственных, научно-технических, социальных и иных общих интересов хозяйствующих субъектов;

d) коллегии и союзы адвокатов, союзы и объединения нотариусов и нотариальные палаты;

e) партии и другие общественно-политические организации.

(2) Некоммерческие организации, указанные в части (1), освобождаются от налога, если они отвечают следующим требованиям:

a) зарегистрированы или созданы в соответствии с законодательством и в их уставе, положении или другом документе указаны конкретные виды деятельности, осуществляемые некоммерческой организацией, и ее статус как некоммерческой организации, а также содержится запрет на распределение дохода или собственности между членами организации, учредителями или частными лицами, в том числе в процессе реорганизации и ликвидации некоммерческой организации;

b) направляют весь свой доход от деятельности, предусмотренной уставом, положением или другим документом, на выполнение целей, предусмотренных уставом, положением или другим документом;

c) не используют какую бы то ни было часть собственности или дохода для выгоды какого-либо члена организации, учредителя или частного лица;

d) не поддерживают какую-либо политическую партию, избирательный блок или кандидата в органы публичной власти, а также не используют какую бы то ни было часть доходов или собственности для их финансирования.

(3) Ограничения, предусмотренные подпунктом *d)* части (2), не распространяются на организации, указанные в подпункте *e)* части (1).

(4) Организации, указанные в подпунктах *a)*, *c)*, *d)* и *e)* части (1), признаются некоммерческими и освобождаются от уплаты налога при соблюдении требований настоящей статьи по решению территориальных налоговых органов. Решение выносится на основании заявления уполномоченных лиц соответствующих организаций. К заявлению прилагаются устав, положение или другой документ, включающие положения в отношении обязательств по выполнению требований настоящей статьи, а также свидетельство о государственной регистрации, если таковая предусмотрена законодательством. Уполномоченные лица соответствующих организаций, кроме вновь созданных, представляют также декларацию, предусмотренную частью (2) статьи 83, по предыдущим отчетным периодам, но не более чем за два последних налоговых года. Основанием для отказа в признании организации некоммерческой и в освобождении ее от уплаты налога является невключение в устав, положение или другой документ положений в отношении обязательств по выполнению требований настоящей статьи либо наличие налоговых обязательств. Решение о признании организации некоммерческой и об освобождении ее от уплаты налога принимается в течение 30 дней со дня представления документов, предусмотренных настоящей частью. Копия решения выдается заявителю в трехдневный срок.

(5) Организации, указанные в подпункте *b)* части (1), могут быть временно освобождены от уплаты налога по решению территориальных налоговых органов в порядке, предусмотренном частью (4), до получения государственного сертификата в соответствии с законодательством об общественных объединениях и о фондах. В случае отказа в предоставлении государственного сертификата указанные организации уплачивают налог по периоду временного освобождения на общих основаниях. После получения государственного сертификата основанием для освобождения от уплаты налога являются наличие государственного сертификата и решение Сертификационной комиссии, которая представляет Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов перечень некоммерческих организаций, в отношении которых принято решение об освобождении от уплаты налога.

Статья 53. Побочный бизнес

(1) Побочный бизнес представляет собой любую предпринимательскую деятельность некоммерческих организаций, которая не влечет за собой освобождение от налога согласно статье 52.

(2) Побочный бизнес организаций, указанных в части (1) статьи 52, рассматривается как отдельный объект налогообложения, доход по которому облагается налогом по ставке, предусмотренной подпунктом *b)* статьи 15.

(3) Облагаемым доходом от побочного бизнеса является валовой доход, полученный организацией от регулярно ведущегося ею побочного бизнеса, уменьшенный на величину разрешенных в соответствии с главой 3 вычетов, непосредственно относящихся к такому бизнесу.

Статья 53¹. Предприятия, созданные обществами слепых, глухих и инвалидов

Освобождаются от уплаты налога предприятия, созданные для выполнения уставных целей обществ слепых, глухих и инвалидов.

Статья 53². Сберегательно-заемные ассоциации граждан

Сберегательно-заемные ассоциации граждан освобождаются от уплаты налога.

Статья 54. Организации иностранных государств, международные организации и их персонал

(1) Заработная плата и другие виды компенсаций, выплачиваемых иностранным сотрудникам дипломатических и консульских представительств иностранных государств при выполнении ими своих должностных обязанностей в Республике Молдова, освобождаются от налога.

(2) Любое освобождение, предоставленное в соответствии с настоящей статьей, обуславливается предоставлением взаимных прав соответствующими государствами.

(3) В соответствии с договорами (соглашениями), заключенными Правительством Республики Молдова с правительствами иностранных государств и с руководством международных организаций о гуманитарной и технической помощи Республике Молдова, освобождаются от налога доходы организаций иностранных государств, международных организаций, а также доходы, полученные иностранным персоналом (консультантами), выполняющим работу в рамках указанных договоров (соглашений). Доходы работников, являющихся резидентами и выполняющих работу в рамках указанных договоров (соглашений), облагаются налогом на общих основаниях, если в договоре (соглашении) не предусмотрено иное.

Глава 8 НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ЛИКВИДАЦИИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

Статья 55. Вложения в капитал

(1) Вложения в капитал хозяйствующего субъекта в обмен на долю участия в его капитале, осуществленные лицом или лицами, которые таким образом получают контроль над этим хозяйствующим субъектом, не облагаются налогом. Для лица, вложившего капитал, стоимостный базис капитала указанного хозяйствующего субъекта равен его скорректированному стоимостному базису.

(2) Для целей настоящей главы контроль означает владение такой долей участия в капитале хозяйствующего субъекта, в которую входит:

a) не менее 80 процентов прав решающего голоса всех видов участия с правом решающего голоса;

b) не менее 80 процентов общего количества акций каждого иного вида участия.

Статья 56. Выплаты, производимые хозяйствующим субъектом

(1) Если хозяйствующий субъект производит выплаты своим акционерам (пайщикам), соответствующие их доле участия, в натуральной форме (в виде дивидендов, выплат при ликвидации или в иной форме), то прирост или потери капитала учитывается так, как если бы эта собственность была продана им акционеру (пайщику) по ее рыночной цене.

(2) Дивиденды в форме акций, которые никоим образом не меняют долевого участия акционеров в капитале хозяйствующего субъекта, не рассматриваются как дивиденды и не облагаются налогом в соответствии со статьей 80.

(3) Во всех случаях, к которым применяется часть (2), стоимостный базис первоначальных акций налогоплательщика распределяется между первоначальными и вновь полученными акциями пропорционально их стоимости.

Статья 57. Ликвидация хозяйствующего субъекта

(1) При ликвидации части хозяйствующего субъекта ликвидируемая часть рассматривается как доход независимо от того, реализуются ли при этом акции.

(2) При полной ликвидации хозяйствующего субъекта:

a) хозяйствующий субъект учитывает прирост или потери капитала так, как если бы распределяемая в качестве выплат при ликвидации собственность была продана им по ее рыночной цене;

b) получатели распределяемой собственности рассматриваются так, как если бы они обменяли свои доли участия в капитале ликвидируемого хозяйствующего субъекта на сумму, равную рыночной стоимости полученной собственности.

(3) При полной ликвидации филиала (дочернего предприятия) головным предприятием не учитывается прирост или потери капитала от реализации собственности ликвидируемого филиала (дочернего предприятия).

(4) Предприятие является дочерним, если головное предприятие контролирует такое предприятие в течение всего периода ликвидации на условиях, установленных в части (2) статьи 55.

(5) Сроки, в которые должен быть завершен процесс ликвидации хозяйствующего субъекта, а также другие требования по выполнению условий его полной ликвидации устанавливаются в соответствии с законодательством.

Статья 58. Реорганизация хозяйствующего субъекта

(1) Реорганизацией хозяйствующего субъекта являются **объединение (слияние и присоединение)**,

дробление (разделение и выделение) или преобразование хозяйствующего субъекта.

(2) Для целей настоящего раздела к реорганизации, предусмотренной частью (1), приравниваются:

- a) обретение контроля над хозяйствующим субъектом только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте;
- b) приобретение практически всех активов хозяйствующего субъекта только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте.

(3) При реорганизации приобретающий хозяйствующий субъект принимает метод ведения учета приобретенного хозяйствующего субъекта вместе с его товарно-материальными запасами, перенесенными на будущее убытками, счетами дивидендов и другими связанными с налогообложением атрибутами таким образом, что приобретающий хозяйствующий субъект замещает приобретенный хозяйствующий субъект в отношении этих атрибутов.

(4) Реорганизация хозяйствующих субъектов может быть квалифицированной или неквалифицированной, что определяется Государственной налоговой службой.

(5) Квалифицированная реорганизация означает полную или частичную реорганизацию хозяйствующего субъекта в соответствии с планом реорганизации, связанной с предпринимательской деятельностью, не имеющую целью или результатом уклонение какого-либо хозяйствующего субъекта или акционера (пайщика) от уплаты налогов.

Статья 59. Правила при ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта

(1) При ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта:

- a) серия взаимосвязанных операций рассматривается как одна операция;
- b) форма операций не имеет значения в тех случаях, когда она не влияет на сущность этих операций;
- c) любая неквалифицированная реорганизация хозяйствующего субъекта рассматривается как продажа этого хозяйствующего субъекта и всех его активов;
- d) если Государственной налоговой службой установлено, что одна или более сторон, участвующих в операции, не являются резидентами, то увеличение капитала, полная ликвидация или реорганизация хозяйствующего субъекта могут быть определены как операции, при которых не происходит признания прироста или потерь капитала.

(2) При квалифицированной реорганизации:

- a) стоимостным базисом собственности реорганизованного хозяйствующего субъекта считается стоимостный базис этой собственности непосредственно перед реорганизацией;
- b) перераспределение (передача) собственности хозяйствующего субъекта между сторонами, участвующими в реорганизации, не облагается налогом; но

c) любая компенсация, полученная каким-либо лицом (в том числе любой из сторон, участвующих в реорганизации), не являющаяся долей участия в капитале любой из сторон, рассматривается как выплата получателю.

(3) Стороной, участвующей в реорганизации, является:

- a) приобретающий хозяйствующий субъект – субъект, который приобретает доли участия (или активы) в другом хозяйствующем субъекте;
- b) приобретенный хозяйствующий субъект – субъект, доли участия (или активы) которого приобретаются;
- c) любой хозяйствующий субъект, возникающий в результате реорганизации;
- d) хозяйствующий субъект, доли участия (или активы) в котором приобретаются одним хозяйствующим субъектом у другого при реорганизации.

(4) При распределении долей участия в капитале стороны, участвующей в квалифицированной реорганизации, каким-либо акционерам (пайщикам) этой стороны такие выплаты не подлежат обложению налогом.

(5) При реорганизации с частичной ликвидацией хозяйствующего субъекта к ликвидируемой части применяется налогообложение, предусмотренное для квалифицированной полной реорганизации.

Глава 9

ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ТОВАРИЩЕСТВАМ И ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДАМ

Статья 60. Определение дохода (или убытков) товарищества

(1) Доход (или убытки) товарищества рассматривается как доход (или убытки) юридического лица, использующего при ведении учета метод начислений, за исключением того, что товариществам не разрешены:

- a) вычеты пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, предусмотренные статьей 36;
- b) перенесение убытков на будущее, предусмотренное статьей 32.

(2) При определении дохода члена товарищества в налоговом году принадлежащие ему доли, распределенные по всем составляющим дохода (или убытков), прироста (или потерь) капитала, вычетов, зачетов, пожертвований на благотворительные цели в данном году, учитываются отдельно.

(3) Каждая составляющая дохода (или убытков), прироста (или потерь) капитала, вычетов, зачетов, пожертвований на благотворительные цели рассматривается как распределенная между членами товарищества независимо от того, была ли она распределена.

(4) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов своими инструкциями регламентирует порядок учета всех составляющих дохода, если учет каждой из составляющих в отдельности не является необходимым для правильного отражения дохода члена товарищества.

(5) Члену товарищества не разрешается вычет той части убытков, соответствующих его распределенной доле, которая превышает скорректированный стоимостный базис его доли в товариществе, кроме случаев полной ликвидации товарищества.

Статья 61. Выплаты, производимые товариществом

(1) Любая выплата натурой, производимая товариществом, рассматривается как продажа собственности по рыночной цене и как выплата соответствующей суммы денежных средств.

(2) Любая выплата, производимая товариществом своему члену (в том числе выплаты при ликвидации), включается в доход этого члена только в той части, в которой она превышает скорректированный стоимостный базис его доли в товариществе. Если выплаченная при полной ликвидации товарищества общая сумма меньше, чем указанный скорректированный стоимостный базис, то разница рассматривается как доля члена товарищества в убытках товарищества в налоговом году, в котором завершилась его ликвидация.

Статья 62. Скорректированный стоимостный базис доли члена товарищества

Скорректированным стоимостным базисом доли любого члена товарищества является сумма, внесенная им в товарищество:

- a) увеличенная на распределенную ему долю в доходе и приросте капитала, включаемых в валовой доход;
- b) уменьшенная на произведенные выплаты;
- c) скорректированная с учетом других статей доходов и расходов товарищества (если для этого есть основания).

Статья 63. Инвестиционные фонды

(1) Положения настоящей статьи распространяются на деятельность инвестиционных фондов, регламентируемую законодательством.

(2) Доходы инвестиционного фонда, подлежащие распределению и выплате его акционерам, формируются из дивидендов, прироста капитала, процентных начислений и других доходов.

(3) Выплаты, осуществляемые инвестиционным фондом своим акционерам, производятся в соответствии с законодательством об инвестиционных фондах.

(4) Доходы инвестиционного фонда облагаются налогом в общеустановленном порядке.

Глава 10

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

Статья 64. Квалифицированные негосударственные пенсионные фонды

Негосударственные пенсионные фонды считаются квалифицированными, если они создаются на добровольной основе с целью улучшения материального

положения граждан в старости путем выплаты им дополнительной пенсии и отвечают следующим требованиям:

- a) доля физического лица в активах и доходе такого фонда незамедлительно вносится в соответствии с законодательством на отдельный счет, с которого запрещается снимать средства (за исключением перевода их членом фонда):
 - до достижения лицом пенсионного возраста, предусмотренного законодательством, или
 - до смерти либо наступления инвалидности лица;
- b) в случае смерти лица активы на его счете в таком фонде выплачиваются его наследникам, или наследники по их решению могут вступить в пенсионный фонд с долей в пределах унаследованных активов;
- c) активы и доход фонда хранятся на отдельном счете в финансовом учреждении, которое является депозитарием активов фонда в соответствии с законодательством;
- d) фонд предусматривает надлежащую защиту в соответствии с законодательством от предоставления ссуд, продажи активов или проведения других подобных операций;
- e) фонд зарегистрирован в соответствии с законодательством.

Статья 65. Неквалифицированные негосударственные пенсионные фонды

Любой негосударственный пенсионный фонд, который не отвечает требованиям статьи 64, считается неквалифицированным негосударственным пенсионным фондом.

Статья 66. Вычет взносов

(1) Сумма, внесенная от имени физического лица его работодателем в течение налогового года в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд с целью накопления, вычитается из валового дохода этого физического лица.

(2) Физическому лицу разрешается вычет из его валового дохода суммы, равной его взносу в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд.

(3) Не разрешается вычет любых взносов в неквалифицированные негосударственные пенсионные фонды.

Статья 67. Ограничения на вычет взносов

(1) Для физического лица сумма, вычитаемая в соответствии с частью (1) статьи 66, вместе с суммой, вычитаемой в соответствии с частью (2) статьи 66, не должна превышать 15 процентов дохода, заработанного им в налоговом году.

(2) Для целей настоящего раздела под заработанным доходом физического лица понимается валовой доход, начисленный за работу по найму, полученный за работу в качестве независимого подрядчика или полученный иным образом в соответствии с законодательством. В данное понятие не включается доход в виде пенсий.

Статья 68. Налогообложение дохода квалифицированного негосударственного пенсионного фонда

Доход квалифицированного негосударственного пенсионного фонда не облагается налогом, однако любые выплаты из такого фонда включаются в валовой доход получателя.

Статья 69. Квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом

(1) Квалифицированным негосударственным пенсионным фондом, созданным за рубежом, является фонд, определяемый Государственной налоговой службой как фонд:

- a) являющийся квалифицированным негосударственным пенсионным фондом, созданным в соответствии с законодательством другого государства;
- b) отвечающий в основном требованиям статьи 64.

(2) Взносы, сделанные работодателем от имени работника или самим работником в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом, вычитаются из его валового дохода в пределах, установленных в части (1) статьи 67.

(3) Взносы, сделанные в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом, работником – гражданином Республики Молдова или работником – гражданином иностранного государства, в отношении которого есть основания полагать, что продолжительность его трудовой занятости в Республике Молдова не превысит пяти лет, вычитаются из его валового дохода в пределах, установленных Правительством.

**Глава 10¹
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЧАСТНЫХ НОТАРИУСОВ****Статья 69¹. Нотариальная деятельность**

Нотариальная деятельность не является предпринимательской и не подпадает под действие нормативных актов, регламентирующих предпринимательскую деятельность.

Статья 69². Субъект налогообложения

Субъектом налогообложения является частный нотариус.

Статья 69³. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход частного нотариуса.

Статья 69⁴. Расходы частного нотариуса

Из средств, полученных за оказание нотариальных услуг, частный нотариус имеет право покрывать расходы, связанные с осуществлением нотариальной деятельности, ее материально-техническим обеспечением, арендой и содержанием помещения нотариального бюро, оплатой услуг нанятого технического персонала.

Статья 69⁵. Ставка налога

(1) На частного нотариуса не распространяется действие статьи 15 настоящего кодекса.

(2) Общая сумма подоходного налога определяется для частного нотариуса в размере 22 процентов ежемесячного облагаемого дохода.

**Глава 11
ИСТОЧНИКИ ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТОВ****Статья 70. Разделение источников дохода**

(1) Весь доход налогоплательщика-нерезидента делится на доход, полученный:

- a) в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности, осуществляемой в республике;
- b) за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности, осуществляемой в другой стране.

Статья 71. Доход, полученный в Республике Молдова

Доходами, полученными в Республике Молдова, считаются:

- a) процентные начисления по долговым обязательствам органа публичного управления Республики Молдова, или хозяйствующего субъекта-резидента, или товарищества-резидента;
- b) дивиденды, выплаченные хозяйствующим субъектом-резидентом;
- c) доход от трудовой деятельности и услуг, предоставляемых в Республике Молдова;
- d) доход от предоставления в пользование движимого и недвижимого имущества в Республике Молдова;
- e) доход от продажи недвижимого имущества, находящегося в Республике Молдова;
- f) доход от продажи движимого имущества (кроме товарно-материальных запасов), если покупатель является резидентом;
- g) роялти;
- h) взносы по договорам страхования или перестрахования, заключенным в Республике Молдова;
- i) другие доходы (платежи), осуществленные в пользу физических лиц, за исключением предприятий со статусом физического лица.

Статья 72. Доход, полученный за пределами Республики Молдова

Составляющие дохода, получаемого за пределами Республики Молдова, аналогичны составляющим дохода, указанным в статье 71.

Статья 73. Разделение дохода при выявлении неполного его отражения

Если в результате разделения дохода в соответствии со статьями 71 и 72 доход, полученный в Республике Молдова, отражается неполностью, то разделение дохода на полученный в Республике Молдова и полученный за ее пределами производится в порядке, установленном Правительством.

Статья 74. Вычеты

Вычеты нерезидентам разрешаются в той мере, в какой они непосредственно относятся к доходу, подлежащему налогообложению в Республике Молдова.

Статья 75. Облагаемый доход нерезидентов

(1) При определении облагаемого дохода нерезидента:

- a) учитывается только доход, полученный из источников в Республике Молдова;
- b) разрешается вычет только тех расходов, убытков и других выплат, которые непосредственно относятся к доходу, указанному в подпункте a).

(2) Для нерезидента, имеющего постоянное представительство в Республике Молдова, данное представительство рассматривается как хозяйствующий субъект-резидент, но только в отношении дохода, полученного из источников в Республике Молдова, и расходов, непосредственно относящихся к этому доходу.

Статья 76. Доход физического лица, которое перестает быть резидентом

(1) Физическое лицо, которое перестает быть резидентом, рассматривается как лицо, продавшее всю свою собственность, за исключением недвижимого имущества, по ее рыночной цене в момент, когда оно перестает быть резидентом.

(2) Любое физическое лицо-нерезидент, приобретающее статус резидента, может определить в установленном Правительством порядке рыночную стоимость своей собственности в момент приобретения статуса резидента. Определенная таким образом стоимость является стоимостным базисом его собственности, который учитывается при установлении дохода налогоплательщика от продажи этой собственности.

Статья 77. Налоговые зачеты

Физическое лицо-нерезидент, представляющее декларацию о подоходном налоге, имеет право на зачет налогов, удержанных из его заработной платы в соответствии со статьей 88.

Статья 78. Положения для хозяйствующих субъектов-нерезидентов

(1) Для целей настоящей главы хозяйствующий субъект-нерезидент, осуществляющий инвестиционную деятельность за пределами Республики Молдова, – это:

- a) любой хозяйствующий субъект-нерезидент, более 50 процентов дохода которого в текущем или предыдущем налоговом году составляют инвестиционный и финансовый доход из иностранных источников;
- b) любой другой хозяйствующий субъект-нерезидент, созданный или используемый для уклонения какого-либо резидента от уплаты налога на инвестиционный и финансовый доход из иностранных источников, взимаемого в соответствии с настоящим разделом.

(2) Доля акционера (пайщика) в доходе любого хозяйствующего субъекта-нерезидента, осуществляющего инвестиционную деятельность за пределами Респуб-

лики Молдова, рассматривается как доход, полученный пятипроцентным владельцем, являющимся резидентом.

(3) Лицо считается пятипроцентным владельцем, если доля участия такого лица и всех взаимозависимых лиц в капитале хозяйствующего субъекта составляет 5 и более процентов всех долей участия в капитале этого хозяйствующего субъекта.

(4) Налогоплательщик, получающий доход, облагаемый налогом в соответствии с частью (2), рассматривается как уплативший подоходный налог в другой стране. Указанный налог фактически уплачен хозяйствующим субъектом.

(5) По каждому налогоплательщику, который обязан уплачивать налог в соответствии с частью (2), ведется счет подоходного налога, уплаченного ранее хозяйствующим субъектом. Если последующие выплаты дохода налогоплательщику не превышают баланса этого счета, то они не облагаются налогом.

Статья 79. Доходы десятипроцентных владельцев из иностранного источника

Если налогоплательщик владеет (прямо или косвенно) 10 или более процентами долей участия в капитале хозяйствующего субъекта-нерезидента, все активы которого используются для осуществления предпринимательской деятельности за пределами Республики Молдова, то дивиденды, полученные налогоплательщиком или начисленные ему данным хозяйствующим субъектом, рассматриваются как доход из иностранного источника, не являющийся инвестиционным или финансовым доходом.

Глава 12**ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ УПЛАТА НАЛОГА****Статья 80. Предварительная уплата налога на дивиденды**

(1) Хозяйствующий субъект, выплачивающий в течение налогового года дивиденды своим акционерам (пайщикам), удерживает и уплачивает как налог сумму, равную 18 процентам суммы подлежащих выплате дивидендов.

(2) Сумма, удерживаемая хозяйствующим субъектом в соответствии с частью (1), засчитывается как налог на облагаемый доход данного хозяйствующего субъекта за налоговый год, в котором имело место данное удержание.

(3) Если в каком-либо налоговом году зачеты, разрешенные хозяйствующему субъекту в соответствии с частью (2), превышают подоходный налог в данном году, то такое превышение переносится на будущее и засчитывается в году, непосредственно следующем за годом, в котором возникло указанное превышение.

(4) Хозяйствующий субъект, владеющий 20 или более процентами капитала другого хозяйствующего субъекта, открывает счет дивидендов. В случае, если первый хозяйствующий субъект получает дивиденды от второ-

го, он вычитает получаемую сумму чистых дивидендов из валового дохода, но прибавляет эту сумму к своему счету дивидендов. Дивиденды, выплачиваемые впоследствии первым хозяйствующим субъектом своим акционерам, снимаются в первую очередь со счета дивидендов до тех пор, пока он не будет исчерпан, и с них не производится удержание согласно части (1).

(5) Лицо, получающее дивиденды от хозяйствующего субъекта, обязанного удерживать налог с таких дивидендов или со счета дивидендов в соответствии с частями (1) и (4), не включает эти дивиденды в доход.

Глава 13 НАЛОГОВЫЕ ЗАЧЕТЫ

Статья 81. Зачеты исчисленных и удержанных налогов

(1) Налогоплательщики в пределах налогового года имеют право на зачет в подоходном налоге:

- a) сумм, удержанных с них в течение данного налогового года в соответствии со статьями 88, 89 и 90;
- b) суммы, удержанной согласно статье 80, в случае, если налогоплательщик является юридическим лицом;
- c) выплат, произведенных в течение данного налогового года в соответствии со статьей 84;
- d) уплаченных за пределами Республики Молдова налогов, зачет которых разрешен в соответствии со статьей 82 для выплаченных или начисленных сумм, относящихся к тому же налоговому году.

(2) Если зачеты, на которые налогоплательщик имеет право согласно подпунктам а) и с) части (1), превышают общую сумму подоходного налога, исчисленную согласно статье 15, налоговый орган осуществляет погашение налогового обязательства путем компенсации согласно статье 175 и, в случае необходимости, – возмещения на счета согласно статье 176.

Статья 82. Зачет уплаченного за рубежом налога на инвестиционный и финансовый доход

(1) Налогоплательщик имеет право на зачет налога на инвестиционный или финансовый доход, уплаченного в любой другой стране, если такой доход подлежит налогообложению также в Республике Молдова. Налогоплательщик, использующий в каком-либо налоговом году зачет подоходного налога, уплаченного в другой стране, не имеет права на вычет подоходного налога, уплаченного в другой стране, за данный налоговый год.

(2) Величина зачета подоходного налога, уплаченного в другой стране за какой-либо налоговый год, не должна превышать налоговых обязательств налогоплательщика по отношению к его инвестиционному и финансовому доходу из источников в другой стране (за исключением расходов, связанных с получением валового дохода) за этот же период.

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

Глава 14 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ И ДОКУМЕНТА О ДОХОДЕ ТОВАРИЩЕСТВА. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОГО КОДА

Статья 83. Представление декларации о подоходном налоге и документа о доходе товарищества

(1) Декларацию о подоходном налоге имеют право представлять все налогоплательщики.

(2) Декларацию о подоходном налоге обязаны представлять:

- a) физические лица-резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), имеющие обязательства по уплате налога;
- b) физические лица-резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), не имеющие обязательства по уплате налога, но:
 - получающие доход из источников, отличных от заработной платы, превышающий личное освобождение в размере **3 960** леев в год, предоставляемое согласно части (1) статьи 33;
 - получающие доход в виде заработной платы, превышающий **21 000** леев в год, за исключением физических лиц, получающих доход в виде заработной платы на одном месте работы;
 - получающие доходы как в виде заработной платы, так и из любых других источников, превышающие **21 000** леев в год;
- c) юридические лица-резиденты (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, кооперативы, арендные предприятия, государственные и муниципальные предприятия, включая их объединения; инвестиционные фонды и частные учреждения, осуществляющие деятельность в сфере финансов, здравоохранения, образования, науки и культуры; общественные объединения, фонды, общественно-политические организации, профсоюзные организации, религиозные организации, объединения работодателей, организации адвокатов и нотариусов, включая их объединения; другие организации, предусмотренные законодательством), за исключением органов публичной власти и публичных учреждений, независимо от наличия обязательств по уплате налога;
- d) предприятия-резиденты со статусом физического лица – индивидуальные предприятия и крестьянские (фермерские) хозяйства, а также лица, управляющие наследством в соответствии со статьей 17, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

е) постоянные представительства нерезидента в Республике Молдова независимо от наличия обязательств по уплате налога.

(3) Товарищества, определенные в пункте 9) статьи 5 и в главе 9, в лице их руководителя или другого представителя обязаны представлять документ о доходе, полученном товариществом в налоговом году, сопровождаемый необходимой информацией, в соответствии с требованиями Государственной налоговой службы.

(4) Декларация о подоходном налоге или документ о доходе товарищества заполняются в соответствии с инструкциями Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов по утвержденной ею форме и представляются Государственной налоговой службе не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, за исключением случаев, предусмотренных частями (5) – (8). В случае обнаружения налогоплательщиком после 31 марта в представленной налоговым органам декларации или документе о доходах товарищества ошибок, которые приводят к необходимости внесения корректировок в налоговую декларацию или документ о доходе товарищества, налогоплательщик имеет право представить в соответствии с настоящим кодексом исправленную налоговую отчетность.

(5) Физические лица, не обязанные представлять декларацию о подоходном налоге, при обнаружении ими факта переплаты по налогу имеют право в срок, установленный для представления декларации, или в иной, более поздний, срок представить декларацию, в которой указывают сумму переплаты по налогу, подлежащую возврату согласно налоговому законодательству.

(6) Если налогоплательщик – юридическое лицо или предприятие со статусом физического лица прекращает свою деятельность в течение налогового года, его ответственное лицо обязано в течение пяти дней после прекращения деятельности известить об этом в письменной форме территориальный орган Государственной налоговой службы и в течение 60 дней после принятия решения о прекращении деятельности представить декларацию о подоходном налоге за весь период отчетного года, на протяжении которого юридическое лицо занималось предпринимательской деятельностью.

(7) Если налогоплательщик намерен сменить постоянное местожительство в Республике Молдова на местожительство в другой стране, он обязан представить декларацию о подоходном налоге в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов, за весь период отчетного года, в течение которого являлся резидентом.

(8) По заявлению физического лица, поданному в письменной форме, Государственная налоговая служба может продлить (в разумных пределах) срок представления декларации о подоходном налоге. Продление срока разрешается только в случае, если заявление

поступило до истечения установленного срока представления декларации.

Статья 84. Уплата налога в рассрочку

(1) Налогоплательщики, которые получают доход не от работы по найму либо с которых не удерживается подоходный налог у источника выплаты из процентных начислений и роялти в соответствии с частью (2) статьи 89 и налоговые обязательства которых согласно настоящему разделу в предыдущем налоговом году превышали 400 леев, обязаны уплачивать не позднее 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 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.

(2) Сельскохозяйственные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства, обязанные уплачивать налог в рассрочку согласно части (1), имеют право уплачивать налог в два этапа: одну четвертую часть суммы, указанной в подпунктах а) или б) части (1), – до 31 марта и три четвертых части этой суммы – до 31 декабря налогового года.

(3) Предприятия, учреждения и организации, имеющие филиалы и/или подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения, перечисляют в бюджеты административно-территориальных единиц по месту нахождения филиалов и/или подразделений часть подоходного налога, исчисленную пропорционально среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год, или часть подоходного налога, исчисленную пропорционально полученному филиалом доходу согласно данным финансового учета филиала за предыдущий год.

Статья 85. Подписание деклараций и других документов

(1) Декларация, отчет или другие документы, которые представляются в Государственную налоговую службу в соответствии с положениями настоящего раздела, должны быть составлены и подписаны по установленным этой службой правилам и формам.

(2) Фамилия физического лица, указанная в любом таком документе, подписанном им, является свидетельством того, что документ был подписан именно этим лицом, при отсутствии доказательств в пользу противного.

(3) Декларация о подоходном налоге юридического лица должна быть подписана соответствующим должностным лицом (должностными лицами).

(4) Декларации и другие документы, которые представляются в Государственную налоговую службу в соответствии с положениями настоящего раздела, должны содержать уведомление налогоплательщика о том, что включение им ложной или вводящей в заблуждение информации в указанные документы влечет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 86. Использование фискального кода

Каждое лицо, получающее доход или производящее выплаты, облагаемые налогом в соответствии с настоящим разделом, использует присвоенный (полученный) фискальный код в порядке, предусмотренном настоящим кодексом и другими принятыми в соответствии с ним нормативными актами, в целях учета налогоплательщиков.

Статья 87. Сроки, порядок, форма и место уплаты налога

(1) Налогоплательщик, который обязан представить декларацию о подоходном налоге в соответствии со статьей 83, уплачивает (без дополнительного требования со стороны Государственной налоговой службы) подоходный налог не позднее установленного для представления декларации срока (без учета его продления).

(2) Порядок, форма и место уплаты налога регламентируются в положениях, приказах и инструкциях Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов.

(3) При получении извещения или требования Государственной налоговой службы указанная в нем сумма налога, пени и штрафов по нему уплачивается налогоплательщиком не позднее установленного в этих документах срока и по указанному в них адресу.

(4) Извещение или требование, направляемое Государственной налоговой службой налогоплательщику, вручается ему лично или пересылается ему по почте на последний адрес, указанный в налоговом регистре Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов.

Глава 15**УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ****Статья 88. Удержание налога из заработной платы**

(1) Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан с учетом требуемых работником освобождений исчислять и удерживать из этих выплат налог, определяемый в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

(2) Для получения освобождения работник не позднее установленного для начала работы по найму дня представляет работодателю подписанное им заявление о предоставлении освобождений, на которые он имеет право, прилагая к нему документы, удостоверяющие это право. Работник, который не меняет место работы, не обязан ежегодно представлять работодателю заявление о предоставлении ему освобождения и соответствующие документы.

(3) Если в течение налогового года сумма освобождений, на которые работник имеет право, изменяется, то работник обязан в течение десяти дней после произошедшего изменения представить работодателю

новое подписанное им заявление вместе с соответствующими документами.

(4) Умышленное представление ложной или вводящей в заблуждение информации в заявлении и документах, удостоверяющих право на освобождения, влечет наложение штрафа и уголовную ответственность, предусмотренную законодательством.

(5) Если физическое лицо, предоставляющее услуги и называемое независимым подрядчиком, имеет две или более характеристики, определяющие его как работника по найму (согласно инструкциям, изданным Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов), то его доход рассматривается работодателем как заработная плата, с которой удерживается налог в соответствии с настоящей статьей.

(6) Работник вправе требовать, чтобы работодатель удерживал из выплат налог по ставке 20 процентов.

Статья 89. Удержание налога из процентных начислений и роялти

(1) Каждый плательщик процентных начислений в пользу физических лиц (за исключением индивидуальных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств) и роялти (за исключением осуществляющего выплаты нерезидентам) обязан удерживать из каждой выплаты процентных начислений и роялти и уплачивать как часть налога сумму, равную 15 процентам суммы выплаты.

(2) Удержание не производится из выплат физическим лицам в возрасте 60 лет и старше, если они представляют плательщику документ, удостоверяющий их возраст.

Статья 90. Удержание из других выплат, осуществленных в пользу резидента

(1) Каждое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, каждое учреждение, организация, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение, оплачивающие услуги, предусмотренные частью (2), стоимость которых вычитается в соответствии со статьей 24, предварительно удерживают как часть налога сумму в размере 5 процентов из суммы соответствующей оплаты, подлежащую зачету в счет налога, который должен быть уплачен лицами, оказывающими услуги, предусмотренные частью (2).

(2) Сумма в размере 5 процентов удерживается в соответствии с частью (1) при оплате следующих видов услуг:

- a) имущественный наем, лизинг, сдача в аренду (кроме аренды земель сельскохозяйственного назначения), за вычетом стоимости имущества в случае лизинга и финансовой аренды;
- b) рекламные услуги: реклама в периодических печатных изданиях, на радио и телевидении, наружная реклама и реклама на транспортных средствах, реклама на месте продажи товаров и проведения культурно-зрелищных и спортивных мероприятий, другие виды рекламы;
- c) аудиторские услуги: организация, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности и налоговых деклараций, оценка

финансового положения, анализ финансово-хозяйственной деятельности, организация компьютерного учета, оценка имущества, налогообложение и управление; юридические услуги по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;

- d) услуги по менеджменту, маркетингу, консалтингу: разработка новых подходов к управленческой деятельности, изучение рынка и реальных запросов и потребностей покупателя, исследование и прогнозирование внутреннего и мирового рынка товаров, услуг, разработка новых технологий, разработка технико-экономических обоснований на объекты международного сотрудничества, создание совместных предприятий и т.д.;
- e) услуги по охране и защите лиц и имущества, предоставляемые организациями и лицами, занимающимися детективной и охранной деятельностью, в соответствии с законодательством;
- f) услуги, связанные с установкой, обслуживанием и ремонтом вычислительной техники, коммуникационного и сетевого оборудования, периферийных устройств; услуги по обработке данных, созданию и поддержанию баз данных и другие услуги в области информатики.

(3) Лицами, указанными в части (1), также предварительно удерживается как часть налога сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18. Не удерживается предварительно сумма в размере 5 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89 и 91.

Статья 91. Удержание из доходов нерезидента

(1) Лица, указанные в части (1) статьи 90, удерживают из доходов нерезидента, предусмотренных в статье 71, за исключением полученных по договору лизинга в соответствии с пунктом d) и предусмотренных в пункте f), налог из суммы выплат, осуществленных в пользу нерезидента (без права их зачета для нерезидента), в следующих размерах:

- a) роялти – 15 процентов;
- b) страховые взносы по договорам страхования и перестрахования, заключенным в Республике Молдова, – 10 процентов;
- c) другие доходы, не указанные в пунктах a) и b), – 10 процентов.

(2) Положения части (1) не распространяются на доходы нерезидента, связанные с деятельностью его постоянного представительства в Республике Молдова, а также на доходы, полученные в виде заработной

платы, удержания из которой осуществляются согласно статье 88.

Статья 92. Уплата налогов, удержанных у источника выплаты, и представление налоговым органам и налогоплательщикам документов об осуществленных выплатах и/или удержанных налогах

(1) Налог, удержанный согласно статьям 88–91, уплачивается в бюджет лицом, осуществившим это удержание, в течение месяца после окончания месяца, в котором были произведены выплаты.

(2) Налоговая отчетность о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге представляется плательщиком доходов территориальному налоговому органу в течение месяца после окончания месяца, в котором были произведены выплаты, за исключением отчетности, указанной в части (3), для которой предусмотрен иной срок представления.

(3) Лица, обязанные удерживать налог согласно статье 88, части (1) статьи 89, статьям 90 и 91, должны в течение месяца после окончания налогового года представить территориальному налоговому органу отчет с указанием фамилии и имени (наименования), адреса и фискального кода физического или юридического лица, в пользу которого произведены выплаты, а также общей выплаченной суммы и общей суммы удержанного налога. Данный отчет должен содержать также сведения о лицах и/или доходах, освобожденных от предварительного удержания налога согласно части (2) статьи 89 и подпункту а) части (2) статьи 90, а также о суммах доходов, выплаченных в их пользу.

(4) Лица, указанные в части (3), в срок до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям информацию о виде выплаченного дохода, его размере, сумме предоставленных согласно статьям 33–35 освобождений, сумме вычетов, предусмотренных частями (6) и (7) статьи 36, а также о сумме удержанного налога (если удержание производилось).

(5) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов в своих инструкциях устанавливает перечень и образцы документов, представляемых согласно настоящей статье, а также порядок их заполнения.

Председатель Парламента

Думитру МОЦПАН

Кишинэу, 24 апреля 1997 г.

№ 1163-XIII.