

Правила составления Декларации о подоходном налоге (VEN 12) за 2021 г.

Уплата налога в рассрочку в 2021 г. (ст. 84 (1) НК)

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

а) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или

б) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.

В то же время, в соответствии со ст. 261 (6) НК РМ, неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с ст. 228 (3) **(8% годовых в 2021 г. и 11% годовых в 2022 г.)**, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем налоговом периоде за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.



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

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

а) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или

б) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.

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

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

За периоды, в которых субъект стал облагаться в общем порядке, следует уплачивать подоходный налог в рассрочку согласно порядку, предусмотренному ст. 84 Налогового, за период применения общего порядка обложения – по $\frac{1}{4}$ от суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате за соответствующий период согласно срокам, указанным в части (1) данной статьи.

Зачет подоходного налога в 2021 г.



Рисунок. 1. Виды зачетов в подоходном налоге

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



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

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

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

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

Перенесение убытков на будущее

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

Таблица 1. Перенесение убытков на будущее

Периоды, в которых были понесены налоговые убытки	Периоды, на которые относятся налоговые убытки					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
2016	?					
2017	?	?				
2018	?	?	?			
2019	?	?	?	?		
2020	?	?	?	?	?	
2021		?	?	?	?	?

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

Декларация о подоходном налоге за 2021 г. **представляется в налоговый орган до 25 марта 2022 г. включительно.**

Заполнение Декларации о подоходном налоге за 2021 г. предполагает несколько этапов:

ЭТАП 1. Определение финансового результата предприятия

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

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

За 2021 г., амортизация основных средств в налоговых целях начисляется в соответствии с положениями ст. 26¹ НК, в редакции от 31.12.2021, а также в соответствии со следующими нормативными актами:

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

**ПЕРЕХОД СО «СТАРОГО» МЕТОДА НА «НОВЫЙ» МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ
НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ.
НАЛОГОВАЯ АМОРТИЗАЦИЯ В 2021 Г.**

Пример 1. На 31.12.2020, предприятие признало следующие данные относительно стоимостного базиса (таблица 2) и балансовой стоимости (таблица 3) основных средств:

Таблица 2. Ведомость учета основных средств по категориям собственности и износа в целях налогообложения за налоговый период А/2020 (извлечение)

Категория собственности и норма амортизации	Стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода	Кол-во объектов
<i>I</i>	<i>Кол. 23 Ведомости</i>	<i>A</i>
1-5% Здания, сооружения и трансмиссионные инсталляции		
Производственный цех	830 797	
Поддерживающие и защитные сооружения бетонные (галереи)	531 200	
Итого I	1 361 997	
II - 8%	292 228	2
<i>в том числе:</i>		
склад (инвестиции, наем) <i>Справка: договор заключен сроком на 3 года до 31.12.2022; год признания инвестиции - 2019</i>	114 302	1
III – 12,5%		
IV - 20%	112 300	2
V - 30%	3 256 420	9
<i>в том числе:</i>		
Mercedes STS848 (инвестиции, наем) <i>Справка: договор заключен сроком на 1 год до 30.09.21; год признания инвестиции - 2020</i>	8 544	1
Станок по фасонной обработке камня MAKITA (инвестиции, наем) <i>Справка: договор заключен сроком на 8 лет до 31.12.2026; год признания инвестиции - 2019</i>	13 625	1
ИТОГО	5 022 945	X

Таблица 3. Информация относительно балансовой стоимости основных средств на 01.01.2021

№	Наименование объектов ОС	Код согласно Каталога	Данные на 01.01.2021		
			Стоимость приобретения (лей)	Накопленная амортизация (лей)	Балансовая стоимость (лей)
A	I	2	3	4	5
	Категория I				
1	Производственный цех	11000001000	2 145 600	1 746 230	399 370
2	Поддерживающие и защитные сооружения бетонные (галереи) <i>Справка: в период 2002 – 2004 находился на консервации и был исключен из Реестра учета ОС с последующим включением</i>	12001000000	1 230 500	1 230 500	0
	Итого категория I		3 376 100	2 976 730	399 370
	Категория II				
1	Трубопровод чугунный	13000401001	745 230	623 115	122 115
	Итого категория II		745 230	623 115	122 115
	Категория IV				
1	Антенна спутниковой связи	12003800000	587 500	587 500	0
2	Выправительные сооружения фашинные и каменные	12005600000	1 254 600	1 254 600	0
	Итого категория IV		1 842 100	1 842 100	0
	Категория V				
1	Грузовой автомобиль Iveco 35E	15870431	65 739	45 721	20 018
2	Телефон iPhone 5S 16 GB	14851701	9 999	9 374	625
3	Легковой автомобиль Audi	158703	225 300	86 205	139 095
4	Легковой автомобиль Kia	158703	202 000	202 000	0
5	Машина для резки камня	148464	19 081	14 562	4 519
6	Погрузчик Komatsu FG18T 619530 <i>Справка: в период 2016 – 2018 находился на консервации и был исключен из Реестра учета ОС с последующим включением</i>	14842720	87 378	23 568	63 810
7	Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	148464	111 224	66 015	45 209
8	Трактор, управляемый рядом идущим водителем (на консервации)	1487011000	78 000	50 000	28 000
9	Машина балансировочная для механических частей (на консервации)	149031	94 500	78 750	15 750
	Итого категория V		893 222	576 196	317 026
	ИТОГО	X	6 856 652	6 018 141	838 511

Предприятие имеет в наличии следующие законсервированные основные средства, но которые не были выведены из эксплуатации:

- трактор, управляемый рядом идущим водителем), законсервированный в 2018 г., будучи использованным 3 года до консервации. Стоимостной базис данного объекта, рассчитанный в момент его выбытия из Ведомости, составляет 12 300 лей. Срок полезного функционирования, установленный для данного объекта Каталогом, утвержденным ПП 941/2020, составляет 4 года;

- машина балансировочная для механических частей, законсервированный в 2019 г., будучи использованным 5 лет до консервации. Стоимостной базис данного объекта, рассчитанный в момент его выбытия из Ведомости, составляет 18 750 лей. Срок полезного функционирования, установленный для данного объекта КATALOGOM, утвержденным ПП 941/2020, составляет 3 года.

ПЕРЕХОД НА «НОВЫЙ» МЕТОД

Вид актива	Характеристика актива	«Стоимость» перехода
Собственные ДМА		
Категория I	Оставшийся срок полезного функционирования (СПФ) > 0	Стоимостной базис (СБ) на 31.12.20 (кол. 23 Ведомости за 2019 г.)
Категории II – V	БС объекта на 01.01.21 > 0 СПФ > 0	СБ на момент перехода
	БС объекта на 01.01.21 ≥ 0 и СПФ ≤ 0	Ноль (0)
	БС объекта на 01.01.21 = 0	Ноль (0)
	«Дорогие» автомобили СПФ > 0	СБ исчисленный от лимита методом уменьшающегося остатка
	«Дорогие» автомобили СПФ ≤ 0	Ноль (0)
	БС категории на 01.01.21 = 0	СБ категории = 0 СБ категории вычитается в общей сумме
	ОС, которые на момент перехода находятся на консервации, но не были выведены из эксплуатации СПФ > 0	СБ, рассчитанный в момент исключения из Ведомости
	ОС, которые на момент перехода находятся на консервации, но не были выведены из эксплуатации СПФ ≤ 0	СБ объекта = 0 СБ объекта вычитается в общей сумме
Арендные ДМА		
Категория I – V	X	СБ инвестиции

$$\text{СБ на момент перехода (01.01.21)} = \frac{\text{БС объекта на 31.12.2020}}{\text{БС категории, к которой относится объект, на 31.12.2020}} \times \text{Стоимостной базис категории, к которой относится объект*}$$

*Стоимостной базис основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. определяется в соответствии с налоговым законодательством, применяемым на эту дату (согласно ст. 26 и 27 НК в редакции от 31.12.2018 и положениям ПП 289/2007).

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

$$\begin{aligned} \text{Балансовая стоимость категории, к которой относится объект, на 31.12.2020} = & \text{Балансовая стоимость категории на 31.12.2020 (сальдо по счетам 123, 125, 132, 151 – сальдо по счетам 124, 126, 129, 133, 152)} \\ & - \text{Балансовая стоимость «дорогих» легковых автомобилей} \\ & - \text{Балансовая стоимость ОС у которых первоначальная стоимость меньше налогового лимита (ст. 26 ч. (2) НК)} \\ & - \text{Балансовая стоимость ОС которые не используются в предпринимательских целях, в том числе законсервированные} \end{aligned}$$

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

$$\begin{array}{ccccccc}
\text{Стоимостной} & & \text{Стоимостной базис} & & \text{Стоимостной базис} & & \text{Стоимостной} \\
\text{базис категории,} & & \text{категории, к} & & \text{отдельно взятой} & & \text{базис «дорогих»} \\
\text{к которой} & = & \text{которой относится} & - & \text{инвестиции в} & - & \text{легковых} \\
\text{относится} & & \text{объект (кол.23} & & \text{арендованные ОС} & & \text{автомобилей} \\
\text{объект} & & \text{Ведомости за год} & & & & \\
& & \text{2020)} & & & &
\end{array}$$

Стоимостной базис «дорогих» автомобилей представляет собой его стоимость уменьшенную на сумму амортизации, рассчитанной по «старому» методу (таблицы 4 и 5).

Таблица 4. Расчет, на дату перехода, стоимостного базиса автомобиля, первоначальная стоимость которого превышает лимит установленный ст. 26 ч. (9) НК

(леи)

Налоговый период	Стоимостной базис автомобиля на начало налогового периода	Амортизация в налоговых целях	Стоимостной базис автомобиля на начало следующего налогового периода
<i>Автомобиль Audi (приобретенный в 2018)</i>			
2018	200 000	60 000	140 000
2019	140 000	42 000	98 000
2020	98 000	29 400	68 600
ИТОГО	X	131 400	X

Tabelul 5. Расчет, на дату перехода, стоимостного базиса автомобиля, первоначальная стоимость которого превышает лимит установленный ст. 26 ч. (9) НК

(леи)

Налоговый период	Стоимостной базис автомобиля на начало налогового периода	Амортизация в налоговых целях	Стоимостной базис автомобиля на начало следующего налогового периода
<i>Автомобиль Kia (приобретенный в 2012)</i>			
2012	200 000	60 000	140 000
2013	140 000	42 000	98 000
2014	98 000	29 400	68 600
2015	68 600	20 580	48 020
2016	48 020	14 406	33 614
2017	33 614	10 084	23 530
2018	23 530	7 059	16 471
2019	16 471	4 941	11 530
2020	11 530	3 459	8 071
ИТОГО	X	191 929	X

ОПРЕДЕЛЯЕМ ОСТАВШИЙСЯ СРОК ПОЛЕЗНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

Вид объекта	СПФ на дату перехода
ОС с БС > 0	Оставшийся СПФ = СПФ согласно КATALOGу – кол-во лет в течении которых начислялась налоговая амортизация по «старому» методу
ОС, введенные в эксплуатацию с 1997 включительно	СПФ = 23 года (2021 – 1998)
Инвестиции, признанные согласно ст. 26 ч. (3) НК	СПФ = мин (оставшийся срок до истечения договора; СПФ согласно КATALOGу - кол-во лет в течении которых начислялась налоговая амортизация по «старому» методу)
Объекты, бывшие в эксплуатации у предыдущего собственника	СПФ = 0,5 x мин СПФ согласно КATALOGу

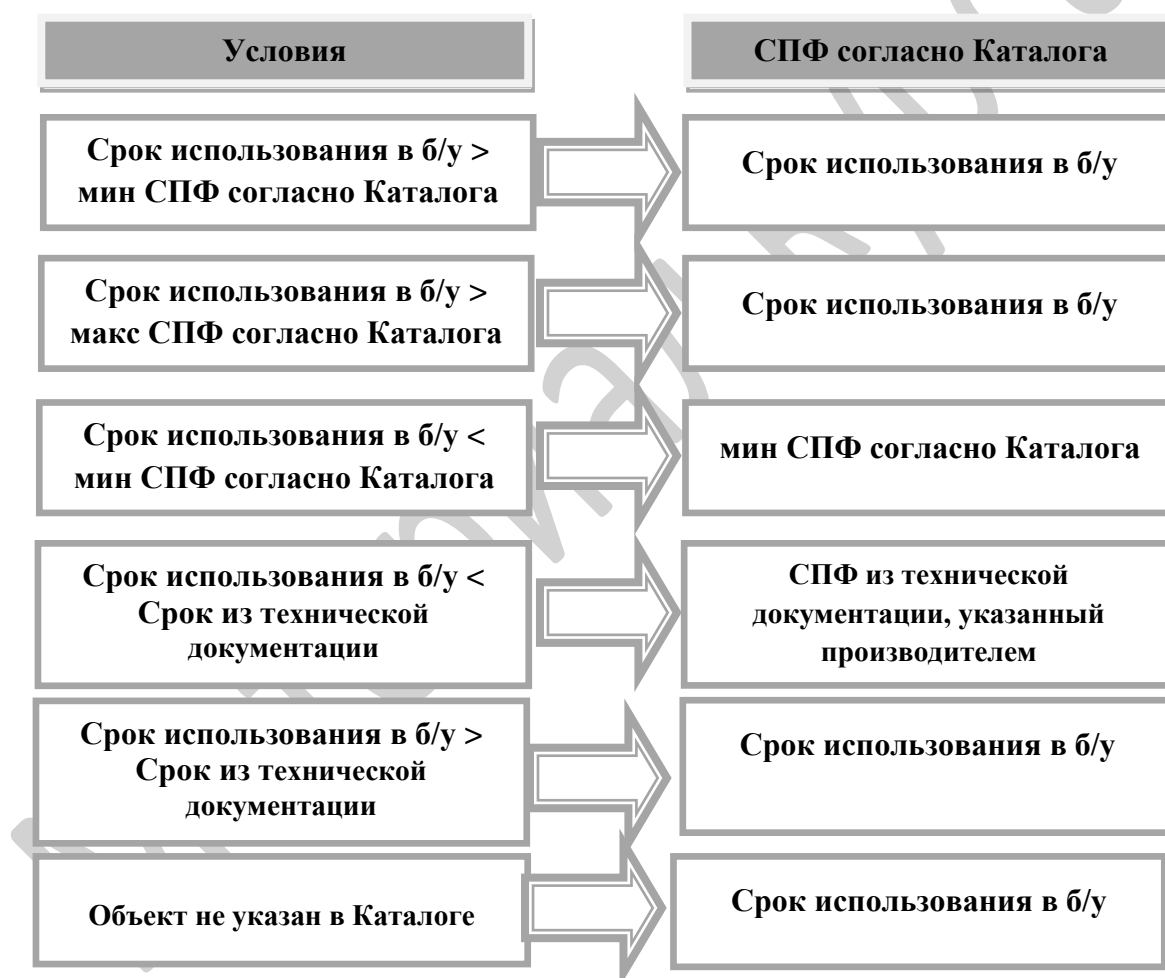


Рисунок 2. Общие правила определения срока полезного функционирования в налоговых целях

Продолжение примера:

В течении 2021 г., имели место следующие операции с основными средствами:

Поступления:

1) В феврале предприятие приобрело грузовую машину КАМАЗ, бывший в эксплуатации. Стоимость, фактурированная поставщиком, составила 200 000 лей, доп.расходы на приобретение (транспортные расходы, государственная регистрация) –

8 200 лей. Срок использования, установленный предприятием – 4 года, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 5 лет).

2) В мае, предприятие получило от учредителя безвозмездно компьютер. Стоимость, указанная в договоре дарения и акте приемки-передачи составила 9 000 лей. Срок использования, установленный предприятием – 3 года, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 3 года.

3) В июне, был приобретен комплект мягкой мебели стоимостью 25 000 лей. Транспортировка мебели была произведена сторонней организацией. Стоимость услуг перевозки составила 3 300 лей (без НДС). Стоимость услуг была отнесена на расходы периода. Срок использования, установленный предприятием – 4 года, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 4 года.

4) В течении 2021 налогового года, были проведены работы по асфальтированию земельного участка (собственность предприятия) битумным макадамом. Работы были завершены в октябре 2021 г., в связи с чем был составлен соответствующий акт. Общая сумма затрат – 950 000 лей. Срок использования, установленный предприятием – 12 лет, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 10 лет.

5) В апреле 2021 г., предприятие получило грант на приобретение сельскохозяйственной техники. Одобренная сумма гранта составила 50 000 лей. В июне, предприятие приобрело трактор колесный для полуприцепа стоимостью в 220 000 лей. Срок использования, установленный предприятием – 7 лет, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 9 лет.

6) В марте 2021 г., вступил в плодоношение ореховый сад. Стоимость насаждений на момент вступления в пору плодоношения составила 8 200 000 лей. В декабре 2021 г., предприятие подписало соглашение о предоставлении субсидии из Национального фонда развития сельского хозяйства и сельской местности в размере 30% от стоимости многолетнего насаждения. Срок использования, установленный предприятием – 30 лет, СПФ согласно Каталога (минимальный лимит) - 25 лет.

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

Ремонты :

8) В течении года, предприятие провело следующие ремонтные работы собственных основных средств (таблица 6):

Таблица 6. Информация о затратах на ремонт собственных основных средств в течении 2021 г.

Наименование основного средства	Сумма ремонта (лей)			Дата капитализации
	Текущий	Капитальный	ИТОГО	
Производственный цех	150 200	564 200	714 400	22.07.21
Автомобиль Audi	5 000	-	5 000	-
Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	7 500	-	7 500	-
ИТОГО	162 700	564 200	726 900	X

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

9) Также, в течении 2021 г., были проведены следующие ремонтные работы основных средств, которые не принадлежат предприятию на правах собственности (таблица 7):

Таблица 7. Информации о затратах на ремонт основных средств, которые являются собственностью предприятия

Наименование основного средства	Годовая сумма арендной платы (без НДС) (лей)	Срок договора найма / безвозмездного пользования	Сумма ремонта (лей)	Месяц завершения ремонта / капитализации
Склад	100 000	31.12.2022	50 000	октябрь
Автомобиль Renault	0	31.12.2021	7 000	август
Комбинированный холодильник-морозильник с раздельными наружными дверьми	50 000	31.12.2023	10 000	февраль
			2 000	апрель
			7 000	октябрь
ИТОГО	X	X	76 000	X

Выбытия:

10) В июне 2021 г., предприятие продало автомобиль Audi за 110 000 лей.

11) В мае 2021 г., предприятие продало автомобиль Kia за 90 000 лей.

12) В ноябре 2021 г., предприятие продало погрузчик Komatsu FG18T 619530 за 900 000 лей без НДС.

13) В апреле 2021 г., предприятие подарило станок для резки камня физическому лицу. Рыночная стоимость на момент дарения была определена в размере 8 000 лей.

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

Обобщенные данные относительно выбытий основных средств в течении 2021 г., представлены в таблице 8.

Таблица 8. Информации относительно выбытий основных средств в течении 2021 г.

Наименование основного средства	Стоимость поступления (лей)	Накопленная амортизация на момент выбытия (лей)	Балансовая стоимость на момент выбытия (лей)	Остаточная стоимость (лей)	Направление выбытия
Автомобиль Audi	225 300,00	104 000,00	121 300,00	0	продажа
Автомобиль Kia	202 000,00	202 000,00	0	0	продажа
Погрузчик Komatsu FG18T 619530	87 378,33	30 012,33	57 366,00	0	продажа
Станок для резки камня	19 080,89	16 200,89	2 880,00	0	дарение
Станок полировочный SMR-1,05 CB 15863	111 224,49	71 120,49	40 104,00	1 000,00	списание

**«НОВЫЙ» МЕТОД
(согласно ст. 26¹ НК)**

Отличительные особенности по сравнению со «старым» методом:

➤ **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Для предприятий, *получивших это право в течение налогового периода* (например, в случае перехода со специального налогового режима на общий режим), начисление амортизации будет осуществляться *пропорционально месяцам*, в течение которых они *имеют право на вычет расходов*, связанных с амортизацией и ремонтом основных средств.

➤ **ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

начальная стоимость – стоимость приобретения или создания учетного объекта и прямые затраты на его доставку и приведение в состояние, необходимое для использования по назначению;

срок полезного функционирования – срок, установленный в соответствии с положениями Каталога основных средств в месяцах или в годах, в течение которого начисляется амортизация основных средств для целей налогообложения;

основные средства – материальное имущество, отраженное на балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, которое предназначено для использования в предпринимательской деятельности, стоимость которого предположительно снижается в результате физического и морального износа и срок эксплуатации которого превышает один год, а его стоимость превышает предел, предусмотренный в части (2) статьи 26¹ Налогового кодекса № 1163/1997;

балансовая стоимость – начальная стоимость или скорректированная стоимость или переоцененная стоимость учетного объекта за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

➤ **ОБЪЕКТ** начисления амортизации:

Основные средства, полученные в качестве *вклада в уставный капитал*, а также основные средства, полученные в *хозяйственное ведение* и использующиеся в предпринимательской деятельности, являются объектом начисления амортизации.

Основные средства, которые на дату перехода *находятся на консервации, но не выводятся из процесса функционирования, срок полезного функционирования которых для целей налогообложения не истек*, будут включены в Реестр учета и начисления амортизации основных средств в налоговых целях, для которых будет установлена амортизационная стоимость, равная стоимостному базису, по которому они были исключены из Реестра учета основных средств по категориям собственности и их амортизации в налоговых целях.

➤ **УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

- Учет основных средств в налоговых целях ведется по *каждому объекту* в отдельности.

- В случае субъектов, применяющих МСФО, начисление и вычет амортизации *права пользования* основными средствами, являющимися предметом договора операционного лизинга, осуществляется арендатором.

- Для основных средств, *использующихся сезонно*, а также находящихся в процессе *ремонта, модернизации, на консервации или не использующихся по другим причинам*, но которые не выведены из эксплуатации, амортизация *начисляется за весь налоговый период*.

➤ МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

- Амортизация основных средств в налоговых целях начисляется *ежегодно, пропорционально месяцам*, в которых они находятся в эксплуатации в течение соответствующего налогового периода, с использованием линейного метода.

- Амортизация основных средств начисляется *начиная с месяца, следующего* за месяцем их ввода в эксплуатацию.

Амортизация последующих капитализированных затрат начисляется *начиная с месяца, следующего* за месяцем в котором была произведена капитализация.

Последним месяцем для начисления амортизации основных средств считается *месяц истечения срока полезного функционирования, вывода из эксплуатации или прекращения деятельности на предприятии.*

- Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с положениями *НСБУ или МСФО*, не противоречащими положениям НК, за исключением основных средств, признанных в соответствие со ст. 26¹ ч. (3) НК, для которых первоначальной стоимостью является сумма превышения расходов, связанных с ремонтом, над лимитом, установленном в ст. 26¹ ч. (11) НК.

- В случае если предприятие *переходит с особого налогового режима* на установленный общий режим, то для налоговых целей амортизируемая сумма основных средств равна *балансовой стоимости, скорректированной в соответствии с суммой их переоценки и обесценения, ранее признанной.*

- Амортизируемая стоимость основных средств, полученных в качестве *взноса в уставный капитал*, и основных средств, *полученных в хозяйственное ведение*, представляет собой начальную стоимость, определенную в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или МСФО.

- Норма амортизации определяется как отношение между 100% и сроком полезного функционирования, установленным субъектом согласно нормам, предусмотренным Правительством.

В случае увеличения амортизируемой стоимости (капитализации расходов на ремонт) амортизация начисляется за *оставшийся срок полезного функционирования*. В этом смысле норма амортизации определяется как отношение между 100 % и оставшимся сроком полезного функционирования.

В случае увеличения или уменьшения срока полезного функционирования основных средств амортизируемая стоимость определяется для *пересмотренного срока полезного функционирования*.

➤ ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ВЫЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕМОНТЫ

- Отнесение последующих расходов/затрат на ремонт или улучшения к текущим расходам, к расходам, подлежащим капитализации, или регистрация отдельного учетного основного средства осуществляется в соответствии с НСБУ или МСФО.

- Расходы на содержание, техническое обслуживание не считаются расходами на ремонт, а относятся к текущим расходам с признанием к вычету в соответствии со ст. 24 ч. (1) НК.

На основании данных примера:

Операция 8:

Сумма расходов на текущий ремонт будет допущена к вычету в соответствии с правилами признания, предусмотренными НСБУ или МСФО:

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Расходы на ремонт собственности	03011	162 700	162 700	0

➤ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПРИЗНАННЫХ В СООТВЕТСТВИИ СО СТ. 26¹ Ч. (3) НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

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

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

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

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

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

Операция 9:

На основании данных таблицы из Приложения 3 заполняется строка 03034 Декларации:

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме)	03034	76 000	29 500	(46 500)

➤ ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПРИ ВЫБЫТИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОТ СУБЪЕКТА

• При выбытии основных средств от субъекта для определения налогового результата неамортизированная в налоговых целях стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью/первоначальной капитализированной стоимостью и суммой амортизации, начисленной в налоговых целях до момента (включая месяц) выбытия основного средства от субъекта.

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

Налоговый результат = Полученный доход – Неамортизированная стоимость

На основании данных примера:

Операция 12:

Финансовый результат от продажи погрузчика = 900 000 лей - 57 366 лей = 842 634 лей

Налоговый результат от продажи погрузчика = 900 000 лей – (1 769 408 лей – 540 652 лей) = (-328 756) лей

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

$$\Phi p = Д - (Пс - Ам),$$

где:

Д – доход, полученный от продажи автомобиля;

Пс – начальная стоимость автомобиля;

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

На основании данных примера:

Операции 10 и 11:

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

Налоговый результат от продажи легкового автомобиля Audi = 110 000 лей – (225 300 лей – 131 400 лей – 8 575 лей) = 24 675 лей

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

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

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств, используемых на основании договора об аренде (имущественном найме)	0206	932 634 (842 634 + 90 000)	104 604 (24 675 + 79 929)	(828 030)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений	03020	11 300	328 756	317 456

• В случае выбытия основных средств путем **дарения** налоговый результат определяется следующим образом:

✓ если в момент осуществления дарения рыночная стоимость основного средства больше неамортизированной в налоговых целях стоимости, налоговый результат определяется как разница между полученным доходом и неамортизированной в налоговых целях стоимостью;

Рыночная стоимость > Неамортизированная налоговая стоимость => **Налоговый результат = Рыночная стоимость – Неамортизированная стоимость**

✓ если неамортизированная в налоговых целях стоимость больше рыночной стоимости в момент осуществления дарения, налоговый результат нулю.

Рыночная стоимость < Неамортизированная налоговая стоимость => **Налоговый результат = 0**

На основании данных примера:

Операция 13:

Налоговый результат от дарения камнерезного оборудования = 8 000 лей – (125 296 лей – 41 765 лей) = 8000 лей – 83 531 лей = (-75 531) лей

Приложение 1.1D

Доход, полученный от дарения активов

Категория подаренных активов	Код	Балансовая стоимость (стоимостный базис)	Рыночная цена на момент дарения	Максимальная величина из графы 2 и графы 3 (указывается в графе 3, строка 0207)
A	I	2	3	4
Текущие активы – всего	0207	83 531	8 000	83 531
Включая товары	02071			
Основные средства	02072	83 531	8 000	83 531
Другие активы	02073			

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Доход, полученный от дарения активов, за исключением капитальных (приложение 1.1D)	0207	X	83 531	83 531

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений	03020	2 880	83 531	80 651

• В случае выбытия основных средств путем **обмена** налоговый результат определяется как разница между договорной стоимостью полученного основного средства, скорректированную на сумму дополнительно полученных или уплаченных денежных средств, и неамортизированной в налоговых целях стоимостью переданного основного средства.

Налоговый результат = Договорная стоимость полученного основного средства – Неамортизированная стоимость переданного основного средства

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

$$\text{Фр} = \text{Дс} - (\text{Пс} - \text{Ам}),$$

где:

Дс – договорная стоимость полученных основных средств, скорректированная на сумму денежных средств, которые должны быть получены или дополнительно оплачены по договору;

Пс – начальная стоимость автомобиля;

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

• В случае **вынужденного выбытия**, а также в случае **списания основных средств** до истечения срока полезного функционирования **не допускается вычет неамортизированной** в налоговых целях **стоимости**, в пределах налого-облагаемого дохода.

Операция 13:

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

Финансовый результат (убыток) от списания станка для фасонной обработки камня SMR-1,05 CB 15863 = 39 104 лей – 500 лей = 38 604 лей

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр. 03020 (ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса)	03021	38 604	0	(38 604)

Приложение 2D (извлечение)

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

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

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Сумма амортизации основных средств, не указанных в стр. 03020	03012	1 141 054*	1 572 390 (1 432 796 + 139 594)	431 336

*По данным бухгалтерского учета.

➤ Положения нового КАТАЛОГА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Каталог включает классификацию основных средств и их сроки полезного функционирования, установленные по **интервалам**.

- Положения Каталога применяются **в налоговых целях для всех юридических и физических лиц**, осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также в целях финансовой отчетности для бюджетных (публичных) органов/учреждений.

- В случае юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, признание основных средств осуществляется в соответствии с положениями налогового законодательства.

- Объекты считаются включенными в состав основных средств **с даты их ввода в эксплуатацию**.

- В состав основных средств входят следующие **категории**:

- 1) здания;
- 2) специальные сооружения;
- 3) передаточные устройства;
- 4) машины и оборудование;
- 5) транспортные средства;
- 6) инструменты и орудия, производственный и хозяйственный инвентарь, другие типы основных средств;
- 7) продуктивный и репродуктивный скот;
- 8) многолетние насаждения;
- 9) другие основные средства.

- Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств после вступления в пору плодоношения или при соединении корон, а предназначенные для улучшения земель – в размере затрат на вводимые в эксплуатацию участки, независимо от того выполнен ли весь комплекс работ или нет. Капитальные вложения на улучшение земель составляют отдельную категорию основных средств.

- Юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, **устанавливают в налоговых целях тот же срок полезного функционирования, определенный в финансовых целях**, не принимая во внимание максимальный лимит, но который **не может быть меньше минимального лимита**, установленного в приложении, за исключением предусмотренного в пункте 13.

- Если в финансовых целях **после процесса ремонта или развития основных средств с целью улучшения** их первоначальных характеристик и, соответственно, увеличения ожидаемых экономических выгод от использования объекта, которые могут возникнуть в результате: продления срока использования объекта, увеличения производственной мощности, поверхности или других характеристик объекта, существенного улучшения качества производимой продукции (оказываемых услуг), увеличения интервалов между заменами комплектующих в течение срока службы объекта, создания компонентов, которые больше не нуждаются в замене в течение срока службы объекта, значительного сокращения изначально предусмотренных операционных расходов и т.д., лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, принимают решение об увеличении срока полезного функционирования, то **на эту же сумму увеличивается срок полезного функционирования для целей налогообложения, не принимая во внимание максимальный лимит интервала, предусмотренный в приложении**.

- Если в финансовых целях, в зависимости от технологических изменений, интенсивности и условий эксплуатации основных средств (вредные, неблагоприятные условия, влажность и т.д.), предприятие решает **сократить срок полезного функционирования**, тогда **на ту же сумму уменьшается срок полезного функционирования для целей налогообложения**, при условии, что скорректированный срок полезного функционирования **не меньше минимального лимита**, установленного в приложении. Если срок полезного функционирования, скорректированный для финансовых целей, меньше минимального лимита, предусмотренного в приложении, в налоговых целях устанавливается лимит, предусмотренный в приложении.

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

- В случае, если **техническая документация, составленная производителем**, указывает срок полезного функционирования, отличный от лимитов, установленных в приложении, организации (публичные/частные) применяют **срок полезного функционирования, указанный производителем**.

- Для основных средств, **не указанных в приложении**, в том числе их компонентов, **основных средств, созданных самостоятельно**, срок полезного функционирования может быть определен **внутренней комиссией, независимым экспертом или по рекомендациям производителей, поставщиков или дистрибьюторов**, с последующим одобрением руководством организации (публичной/частной).

- Код/тарифная позиция, указанные в приложении, соответствуют указанным в Комбинированной товарной номенклатуре, утвержденной Законом № 172/2014. Для определения основных средств и их срока полезного функционирования рекомендуется сверить по ней.

- Настоящий Каталог применяется юридическими и физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, **для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2021 года**.

- Юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, **которые осуществили переход согласно Каталогу основных средств и нематериальных активов, утвержденному Постановлением Правительства № 338/2003, вправе, начиная с налогового периода 2020 года, пересмотреть срок полезного функционирования согласно настоящему Каталогу**. Срок полезного функционирования всех основных средств пересматривается в пределах единого налогового периода.

- В 2021 году Каталог основных средств и нематериальных активов, утвержденный Постановлением Правительства № 338/2003, применяется только бюджетными (публичными) органами/учреждениями.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НОРМЫ в связи с COVID-19

Тестирование сотрудников

Ст. 20 НК была дополнена лит. z¹⁸), платежи, произведенные работодателем за тестирование работников в целях выявления вируса SARS-CoV-2.

В то же время, согласно ст. 25 НК, дополненной ч. (25), разрешается вычет расходов, понесенных работодателем за тестирование работников в целях выявления вируса SARS-CoV-2.

Маски, защитные экраны, перчатки, дезинфектанты и пр.

29.1.3.1.38. Разрешается ли вычет в налоговых целях расходов, понесенных налогоплательщиком в связи с тестированием своих работников тестами COVID-19, а также расходов на приобретение средств защиты от COVID-19 (масок, защитных экранов, дезинфицирующих средств) с последующим предоставлением их своим работникам?

Относительно вычетов расходов, понесенных экономическим агентом на приобретение средств защиты сотрудников от COVID-19 путем предоставления им масок, защитных экранов, дезинфицирующих средств, следует учесть, что в соответствии с ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

В то же время, согласно п. 26 Приложения №1 Постановления Правительства № 693/2018 г., обычными и необходимыми расходами являются расходы характерные для ведения предпринимательской деятельности, и расходы, регламентированные действующими нормативными актами, характерными для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, с целью ведения экономической деятельности и получения доходов.

Так же, в связи с пандемией COVID-19 и введением чрезвычайного положения в Республике Молдова на основании Постановления Парламента об объявлении чрезвычайного положения No. 55 от 17.03.2020 с 17 марта по 15 мая 2020 года (HP № 55/2020) экономические агенты обязаны соблюдать и выполнять меры, установленные решениями Комиссии по чрезвычайным ситуациям Республики Молдова и решениями Чрезвычайной национальной комиссии по общественному здравоохранению, относящиеся к охране труда во время пандемии COVID-19.

Таким образом, расходы, понесенные экономическим агентом для реализации мер, установленных решениями Комиссии по чрезвычайным ситуациям Республики Молдова, а также решениями Чрезвычайной национальной комиссии по общественному здравоохранению, относящимся к охране труда во время пандемии COVID-19, принимаются к вычету в налоговых целях, исходя из положений ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса.

Оплата проезда на такси работникам

В соответствии с положениями ст. 24 ч. (19) НК, разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, в порядке, установленном Правительством.

Раздел 1 Главы V, Приложения 1 к ПП № 693/2018, относится исключительно к правилам вычета расходов на организованный проезд работников.

В случае, когда работодатель/бенефициар работ воспользовался услугами третьих лиц, в том числе общественным транспортом, для транспортировки своих работников/поденщиков:

а) внутренний приказ работодателя/бенефициара работ, который устанавливает политику перевозки работников/поденщиков;

б) документ, подтверждающий согласие работника/поденщика на перевозку с места/на место работы;

с) договор на предоставление услуг, в случае использования общественного транспорта. В других случаях использования услуг третьих лиц, помимо договора на предоставление услуг, представляется и маршрут транспортного средства, а также

указывается расстояние, которое предстоит проехать транспортному средству по каждому маршруту;

d) табель явки на рабочее место табели учета явки на рабочее место (табели учета рабочего времени работников)/выписка из Регистра ежедневных записей;

e) налоговая накладная

Превышение установленного лимита (35 леев (без НДС) на одного работника/поденщика за каждый фактически отработанный перевозимым работником день) расценивается как льгота, предоставленная работодателем сотруднику (в соответствии со ст. 19 лит. а) НК РМ), и облагается подоходным налогом с заработной платы, взносами ОГСС и ОМС.

СПОНСОРСТВО И БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

Дарение и спонсорство могут осуществляться в двух формах:

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

В соответствии со ст. 36 (1) НК РМ, налогоплательщик-резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, но не более 5 % облагаемого дохода. В этих целях облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений, предусмотренных настоящей главой.

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

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

Таблица 9. Виды некоммерческих организаций в соответствии со ст.52 НК

Вид организации	Законодательные акты, которые регулируют деятельность организации
<i>Общественное объединение</i>	Закон о некоммерческих организациях № 86 от 11.06.2021
<i>Ассоциация совладельцев в кондоминиуме</i>	Закон о кондоминиуме в жилищном фонде № 913/2000
<i>Фонд</i>	Закон о некоммерческих организациях № 86 от 11.06.2021
<i>Частное учреждение</i>	Закон о некоммерческих организациях № 86 от 11.06.2021
<i>Благотворительная организация</i>	Закон о благотворительности и спонсорстве № 1420-XV от 31 октября 2002 года
<i>Религиозная организация</i>	Закон о свободе совести, мысли и вероисповедания № 125-XVI от 11 мая 2007 года
<i>Политические партии и общественно-политические организации</i>	Закон о политических партиях № 294-XVI от 21 декабря 2007 года
<i>Периодические издания и агентства печати</i>	Закон о печати № 243-XIII от 26 октября 1994 года Закон о разгосударствлении публичных периодических изданий № 221 от 17 сентября 2010 года

- детских домов семейного типа.

Одновременно надо иметь ввиду, что пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету только в случае их подтверждения в порядке, установленном ПП «об определении налоговых обязательств по подоходному налогу» N 693 от 11.07.2018.

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

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

- а) социальной поддержки и защиты лиц, в том числе улучшения материального положения малообеспеченных, социальной реабилитации безработных, инвалидов и иных лиц, не способных из-за физических или интеллектуальных особенностей и иных обстоятельств самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- б) подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев или бедствий;
- с) оказания помощи пострадавшим в результате войн, стихийных бедствий, эпидемий, экологических или иных катастроф, социальных и межнациональных конфликтов;
- д) повышения престижа и роли семьи в обществе, защиты материнства и детства;
- е) оказания материальной помощи благотворительным организациям, социальным и медицинским учреждениям;
- ф) содействия иной деятельности общественного значения, нуждающейся в финансовой и материальной поддержке.

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

- а) финансирования программ и мероприятий в области науки, культуры, религии, образования, литературы, искусства, спорта, здравоохранения, опеки и попечительства, социальной защиты и социального обеспечения населения;
- б) финансирования программ и мероприятий в области охраны окружающей среды и благоустройства улиц, парков и других общественных мест;
- с) финансирования программ и мероприятий в области охраны и реставрации памятников истории, природы, архитектуры, культуры и искусства;
- д) финансовой и материальной поддержки благотворительных организаций, социальных и медицинских учреждений, творческих союзов, организаций, занимающихся вопросами культуры, и иных организаций, осуществляющих мероприятия общественного значения;
- е) финансирования иных программ и мероприятий общественного значения



Экономический агент, который осуществляет пожертвование **не в денежной форме**, а в форме какого-либо имущества, рассматривается как **лицо, продавшее имущество по цене, являющейся его скорректированным стоимостным базисом**. Для активов, за исключением собственности, по которой начисляется амортизация, и капитальных активов, скорректированный стоимостной базис составляет балансовую стоимость активов на момент дарения.

ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНУЮ ИЛИ СПОНСОРСКУЮ ПОМОЩЬ

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

ДАРЕНИЯ

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

Дарение в неденежной форме

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

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

1) для основных средств – как разница между рыночной стоимостью на момент дарения и величиной их скорректированного стоимостного базиса;

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



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

Пример 2. В 2021 г., предприятие предоставило материальную и финансовую помощь следующим лицам:

Таблица 10

<i>Получатель</i>	<i>Вид помощи</i>	<i>Сумма/стоимость (лей)</i>
Некоммерческая организация, которая соответствует ст.52 (1) НК РМ	Товары	7 200
Частная школа	Компьютер, ранее используемый в предпринимательской деятельности	9 200
Претура с. Чеканы	Денежные средства	500
Больница № 3	Денежные средства	8 000
Физическое лицо на лечение (сумма была перечислена непосредственно медицинскому учреждению)	Денежные средства	50 000

Рыночная стоимость подаренных активов на момент дарения:

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

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

Таблица 11

№.	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (лей)
		Дебит	Кредит	
1.	Списание балансовой стоимости подаренных товаров	713	217	7 200
2.	Начисление НДС на безвозмездно переданные товары (7 200 лей x 20%)	713	5344	1 440
3.	Списание балансовой стоимости подаренного компьютера	721	123	9 200
4.	Списание накопленной амортизации подаренного компьютера	124	123	3 200
5.	Начисление НДС на безвозмездно переданный компьютер (9 200 лей x 20%)	713	5344	1 840
6.	Отражение перечисленной спонсорской помощи Претуре с.Чеканы	713	242	500
7.	Отражение перечисленной спонсорской помощи больнице	713	242	8 000
8.	Начисление спонсорской помощи физическому лицу (50 000 лей / 0,94)	713	544	53 191,49
9.	Перечисление в адрес медицинского учреждения за лечение физ.лица	544	242	50 000
10.	Удержание подоходного налога у источника выплаты из суммы пожертвования физическому лицу (53 191,49 лей x 6%)	544	5343	3 191,49

Приложение 1.1.D

Доход полученный от дарения активов

Категория даренных активов	Код	Балансовая стоимость (стоимостный базис)	Рыночная стоимость на момент дарения	Наибольшая величина из гр. 2 и 3 (отражается в гр.3 стр.0207)
A	I	2	3	4
Текущие активы - всего	0207	15880	19200	19200
в том числе товары	02071	7200	7200	7200
- основные средства	02072	8680	12000	12000
- другие активы	02073			

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Доход полученный от дарения активов, за исключением капитальных активов (ст.42 Налогового кодекса) (приложение 1.1D)	0207	X	19200	19200

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений	03020	9200	8680	(520)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели	03025	500	0	(500)

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме	03037	7200	7200	0

Приложение 2D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	I	2	3	4
Сумма денежных пожертвований на осуществление дарений	03038	61191 (8000+53191)	0	(61191)

Приложение 2D (извлечение)

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

ОБНА **29.1.11.12. Является ли объектом налогообложения для субъектов сектора мвлых и средних предприятий (SIMM) операция дарения, осуществленная данными субъектами?**

В соответствии с ч. (1) ст. 54² Налогового кодекса, объектом налогообложения является доход, определенный согласно финансовому учету, полученный в декларируемый налоговый период.

В целях применения режима SIMM, хозяйствующий субъект должен определить объект налогообложения отражая элементы бухгалтерского учета на основе метода начислений, исходя из положений законодательства по бухгалтерскому учету.

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

Также, отмечаем что, глава 71 II раздела Налогового кодекса не предусматривает дополнительные нормы по корректировке объекта налогообложения, за исключением возврата товара или предоставления дисконта (скидки) и за исключением доходов указанных в ч. (3) ст. 542 Налогового кодекса.

Следовательно, положения ч. (5) ст. 21 Налогового кодекса не распространяются по отношению к хозяйствующим субъектам, применяющим режим SIMM, и операция дарения не является объектом налогообложения SIMM.

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

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

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

Следовательно, сумма НДС, связанная с приобретений товарно-материальных ценностей и услуг, неиспользуемых в предпринимательской деятельности, по которым не возникает право на вычет НДС согласно ст. 102 Налогового кодекса, относится на расходы периода на основании ч. (8) указанной статьи, и не вычитается в налоговых целях.

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

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

▲ Разницы по доходам

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

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

Собственность считается вынужденно утраченной, если она

- ✓ полностью или частично уничтожена,
- ✓ похищена,
- ✓ если на нее наложен арест или
- ✓ предназначена к сносу либо
- ✓ если налогоплательщик вынужден каким-либо другим способом расстаться с ней по причине угрозы или неизбежности одного из вышеуказанных действий или событий.



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

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

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

Условия для не признания дохода в налоговых целях:

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

- **Периодом замены является период, заканчивающийся в налоговом году, следующем за годом, в котором произошла утрата.**
- Доход не признается к налогообложению в случае, если полученная компенсация **реинвестируется на приобретение или строительство другой собственности** того же типа или при частичной утрате собственности инвестируется на ремонт частично поврежденной собственности в течение периода, разрешенного для замены.

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

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

Таким образом, только в случаях, когда компенсация, полученная вследствие вынужденной утраты собственности или частичного повреждения, была частично инвестирована на приобретение (строительство) подобной собственности (ремонт частично поврежденной собственности) на протяжении периода, разрешенного для замены заполняется стр. 02042 Декларации, гр. 2 которой не заполняется, а в гр. 3 отражается разница между суммой полученной компенсации и суммой средств, направленных на приобретение (строительство) подобной собственности или на ремонт частично поврежденной собственности в течение периода, разрешенного для замены (конец года, непосредственно следующего за годом, в котором произошла утрата или частичное повреждение собственности).

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

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

Пример 3. В мае 2021 г., из прицепа транспортного средства, которое перевозило груз, был украден товар. Кража произошла на территории другого государства; местная полиция провела расследование случая. Предприятие выдвинуло претензию страховой компании для взыскания компенсации по страховому случаю (кража). После проведения расследования, в июле 2021 г., страховая компания приняла решение компенсировать ущерб в сумме 58 000 лей.

В бухгалтерском учете предприятия в 2021 г. были отражены следующие бухгалтерские записи:

Таблица 12

**Корреспонденция счетов по операциям,
связанным с получением возмещения материального ущерба**

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		debit	credit	
1	Списание стоимости украденных товаров	723	521	64 000
2	Получение дохода от выдвинутой претензии, которая была признана страховой компанией	233	623	58 000
3	Получение компенсации от страховой компании	242	233	58 000

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

Приложение 1D (извлечение)

Notă la rândul **020**

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

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

Анекх 2D (извлечение)

Notă la rândul **030**

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

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

В 2022 предприятие инвестировало полученные денежные средства в приобретение новой партии товара того же вида, на сумму 40 000 лей.

Приложение 1D (извлечение)

Notă la rândul **020**

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

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

Денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов, определенные налоговым законодательством как необлагаемые
стр. 02012 Приложения 1D к Декларации

На основании пункта z 2) ст. 20 Налогового кодекса денежные средства, полученные из специальных фондов и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением, не облагаются налогом.

К примеру, Законом о государственном бюджете на 2021 г. № 258/2020, в бюджете Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности, для Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей заложены средства в сумме 1535000,0 тысячи леев. Порядок распределения средств Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей устанавливается в положении, утвержденном Правительством (ПП 455 от 21.06.2017).



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

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

Учет и начисление амортизации основных средств в налоговых целях осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правительства № 289 от 14 марта 2007 г.

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

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

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



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

Согласно п. 22) ст. 20 Налогового кодекса, денежные средства, полученные из специальных фондов, не облагаются подоходным налогом. Таким образом, доходы, полученные сельскохозяйственными производителями, в виде субсидий для страхования производственных рисков в сельском хозяйстве, не облагаются налогом.

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

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

Исходя из вышеизложенного, положения ч. (9) ст. 24 Налогового кодекса не распространяются на доходы, установленные ст. 20 Налогового кодекса, в том числе на доходы, полученные сельскохозяйственными производителями, в виде субсидий для страхования производственных рисков в сельском хозяйстве (лит. 22) ст. 20 НК), поскольку не обложение налогом указанных доходов не является налоговой льготой.

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

Другие

(стр. 02019 Приложения 1D к Декларации)

В стр.02019 отражаются другие доходы, не указанные в приложении 1D, но для которых налоговым законодательством предусмотрены иные правила признания доходов, не установленные НСБУ, например :суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение причиненного ущерба или/и неполученного дохода в связи с проведением археологических исследований на земельных участках, находящихся в собственности или во владении этих лиц (п. D2) ст. 20 НК) ;

- суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение ущерба, причиненного им в результате противозаконных действий (бездействия) либо

вследствие стихийных или техногенных катастроф, катаклизмов, эпидемий, эпизоотий (п. D3) ст. 20 НК);

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

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



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

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

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

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

Существуют общие и специальные сроки исковой давности:

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

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

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

Приостановление течения срока исковой давности

Течение срока исковой давности приостанавливается в случае, если:

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

b) исполнение обязательства отсрочено (мораторий);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПЕРЕРЫВ течения срока исковой давности

Течение срока исковой давности прерывается:

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

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

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

д) в иных случаях, предусмотренных законом.

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

Пример 4. В 2021 г., после представления финансовой отчетности за 2020 г. предприятия, была выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:

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

При заполнении Декларации за 2020 г. предприятие отразило корректировку в размере 39 000 lei (30 000 + 3 000 + 6 000) по строке 02019 Приложения 1D Декларации.

Приложение 1D (извлечение)

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

В начале 2021 года предприятие списывает эту кредиторскую задолженность, за исключением задолженности перед предприятием „Gama” SRL, которая была оплачена в связи с восстановлением деловых отношений. В бухгалтерском учете, перечисленные хозяйственные операции отражаются следующими записями:

Таблица 13. Корреспонденция счетов по операциям, связанным со списанием кредиторской задолженности

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

При составлении Декларации о подоходном налоге за 2021 год предприятие отражает корректировку в стр. 02019 Приложения 1 D к Декларации.

Приложение 1D (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (кол. 3 - кол. 2)
		финансово м учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Прочие (указать)	02019	9000	(30 000)	(39 000)

▲ **Разницы по расходам**

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

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

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

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

- а) расходы по проезду туда и обратно;
- б) расходы по найму жилья;
- с) суточные;
- д) иные расходы, связанные с командировкой.

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

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

Таблица 14. Основные положения ПП 10/2012

На территории РМ	За пределами территории РМ
Порядок делегирования	
Приказ или командировочное удостоверение, в случае если работник не возвращается из командировки на основное место работы в тот же день	Приказ об откомандировании
В командировочном удостоверении проставляются отметки об отбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, отбытии из них и прибытии в место постоянной работы, которые заверяются печатями соответствующих субъектов.	Дата пересечения границы определяется по проездным документам
Сроки откомандирования	
60 дней Этот срок может быть продлен на срок до одного календарного года только с письменного согласия работника.	
Выезд в командировку в выходной день	
По возвращении из командировки предоставляется в установленном порядке другой день.	
Возмещение расходов на проезд	
<i>Согласно первичным документам</i>	
<ul style="list-style-type: none"> • Расходы по проезду к месту назначения и из места назначения к месту постоянной работы - воздушным, железнодорожным, водным, автомобильным транспортом общего пользования, кроме такси, по тарифу экономического класса; • страховые платежи по государственному страхованию пассажира на транспорте; • оплату услуг по предварительной продаже проездных билетов; • расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями возмещаются без представления первичных документов; • расходы по проезду транспортом общественном транспорте (кроме такси) туда и обратно на расстояние до станции, аэропорта, пристани и обратно, если они находятся за чертой населенного пункта, куда он был откомандирован; • расходы по проезду на такси, если время прибытия или отправления откомандированного не соответствует графику общественного транспорта. 	
<i>В отсутствие первичных документов</i>	
Согласно минимальному тарифу	Не возмещаются
Служебный или личный автотранспорт	
Расходы на горючесмазочные материалы в соответствии с утвержденными руководителем субъекта маршрутом и километражем + необходимое количество материалов соответствующей марки, если представлены выданные автозаправочными станциями документы (квитанции, чеки), подтверждающие эти расходы	
Возмещение расходов на проживание	
<i>Согласно первичным документам</i>	
Проживание (не превышающем предельные нормы проживания за каждые сутки, предусмотренные в приложении № 2) + расходы по бронированию мест в гостиницах в размере 50 процентов от возмещаемой стоимости места в сутки + оплата обязательных услуг, оказываемых в гостинице, согласно требованиям по оснащению номеров гостиниц + платежи и возможные обязательные сборы местного значения, отраженные в счетах за проживание	
НЕ РАЗРЕШАЕТСЯ оплата расходов за проживание в гостиницах по общим счетам, без указания в них занимаемых номеров, периода пребывания, фамилии проживающих, видов расходов и т.п.	
<i>На основании договора найма</i>	
70% норм по найму жилья, установленных в приложении № 2 (для лиц категории А)	
<i>В отсутствие первичных документов</i>	
25 лей	10 % от предельной нормы расходов на проживание за каждую ночь нахождения в командировке, исключая время нахождения в пути

Не возмещается	
Затраты на питание и другие личные услуги (стирка, глажка одежды, обслуживание в парикмахерской и др.), включенные в счета за проживание	
Оплата суточных	
Дни выезда/прибытия	
100% от установленной нормы	
Командирование на 1 день	
Не выплачиваются	50%
Срок командирования превышает 30 календарных дней	
-	Норма суточных за каждый дополнительный день превышения сокращается на 20 %
Если организатор компенсирует расходы откомандированного работника путем возвращения финансовых средств на счет командирующего субъекта, последний обеспечит полную компенсацию расходов откомандированному работнику в размере, предоставленном организатором. Если финансовые средства, предоставляемые организатором на один день, меньше норм суточных, установленных настоящим Положением, субъект, направивший работника в командировку, компенсирует разницу на основе представления подтверждающих документов (официальное письмо организатора). В случае, если день отбытия и/или прибытия отличаются от периода, за который были выданы финансовые средства организатором, суточные за эти дни будут выплачены работодателем.	
Возмещение прочих расходов	
-	получение визы, а также на прописку с отметкой в паспорте и другие пошлины, связанные с их получением
-	комиссионные пошлины и сборы при обмене иностранной валюты, использовании кредитных карточек или чека в банке на соответствующую валюту
телефаксы, интернет, служебные междугородные телефонные переговоры с субъектом, который его командировал, или с другим субъектом по вопросам, связанным с целью откомандирования, компенсируются по приказу руководителя	
-	обязательное медицинское страхование за рубежом
дорожные пошлины и другие специфические расходы при выезде работника автомобильным транспортом, не являющимся транспортом общего пользования	
провоз багажа	
-	медицинские услуги в условиях и случаях, предусмотренных Министерством здравоохранения, такие как вакцинация и приобретение медикаментов, специфических для стран и местностей с тяжело переносимым климатом, госпитализация и хирургическое вмешательство в случае острой необходимости (за дни госпитализации при этом суточные не выплачиваются)
-	в связи со смертью откомандированного работника за границей и транспортировкой его тела на родину



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

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

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

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



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

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

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

Согласно пкт. 21 и 22 надбавки, выплачиваемые в размерах, предусмотренных данным Положением, не учитываются при исчислении среднего заработка и начислении взносов на государственное социальное страхование, так же они не облагаются подоходным налогом в соответствии с действующим законодательством. Работникам, которым в соответствии с указанным Положением устанавливаются надбавки, суточные, предусмотренные при командировках, не выплачиваются.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно п. (1) и (3) ст. 24 Налогового кодекса расходы по страхованию юридических лиц разрешаются в соответствии с Постановлением Правительства

Республики Молдова № 693 от 11.07.18 г. «об определении налоговых обязательств по подоходному налогу».

Так, разрешается вычет страховых премий, уплаченных на основании договоров страхования, заключенных в соответствии с положениями действующего законодательства экономическими агентами и, по необходимости, физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, из дохода, полученного от предпринимательской деятельности, по следующим видам страхования, в порядке, представленном в рисунок 3:



	превышать 3% суммы валового дохода , полученного из всех источников, в том числе от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности
--	---

Рисунок 3. Правила вычета расходов на страхование

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



29.1.3.2.3 Разрешается ли вычет в налоговых целях, расходов по добровольному страхованию здоровья работников, командированных за пределы территории?

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

Следовательно, в случае, если понесённые расходы по добровольному страхованию от несчастных случаев и страхованию здоровья, которые представляют медицинское страхование, превышают установленный лимит, то сумма превышения будет облагаться у работодателя на общем основании.

В то же время, согласно положениям ст. 19 лит. а) Налогового кодекса, сумма превышения установленного лимита на взносы дополнительного медицинского страхования представляет льгота работодателя, которая согласно ст. 14 лит. б) Налогового кодекса, являются объектом налогообложения подоходным налогом для работника.

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

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

Основные правила признания представительских расходов (ПП 693/2018)
<p>СОДЕРЖАНИЕ</p> <p>К представительским расходам, связанным с предпринимательской деятельностью предприятия, относятся только расходы на прием делегаций, как на территории Республики Молдова, так и за пределами Республики Молдова, которые способствуют развитию предпринимательской деятельности и включают:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) расходы на официальный прием делегаций, в том числе зарубежных, по заключению различных договоров, контрактов и т. д.; 2) расходы на посещение культурно-зрелищных мероприятий и театральных представлений во время проведения деловых переговоров, связанных с предпринимательской деятельностью; 3) расходы на транспорт во время приема делегаций согласно установленной программе; 4) расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия; 5) расходы на обслуживание во время и на месте проведения деловых переговоров и соответствующих культурных мероприятий; 6) подарки/сувениры в размере, не превышающем 2% суммы годового личного освобождения, полученные во время делегации/командировки каждым лицом, согласно программе. <p>ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ, подтверждающими прием делегаций (представительств), являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) приказ руководителя предприятия, изданный на основании предварительной договоренности сторон (программ, соглашений, писем, факсов и т. д.). В приказе указываются состав делегации, цель, программа и срок визита; 2) информация о результатах визита и отчет о произведенных затратах, подтвержденных

документально.

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

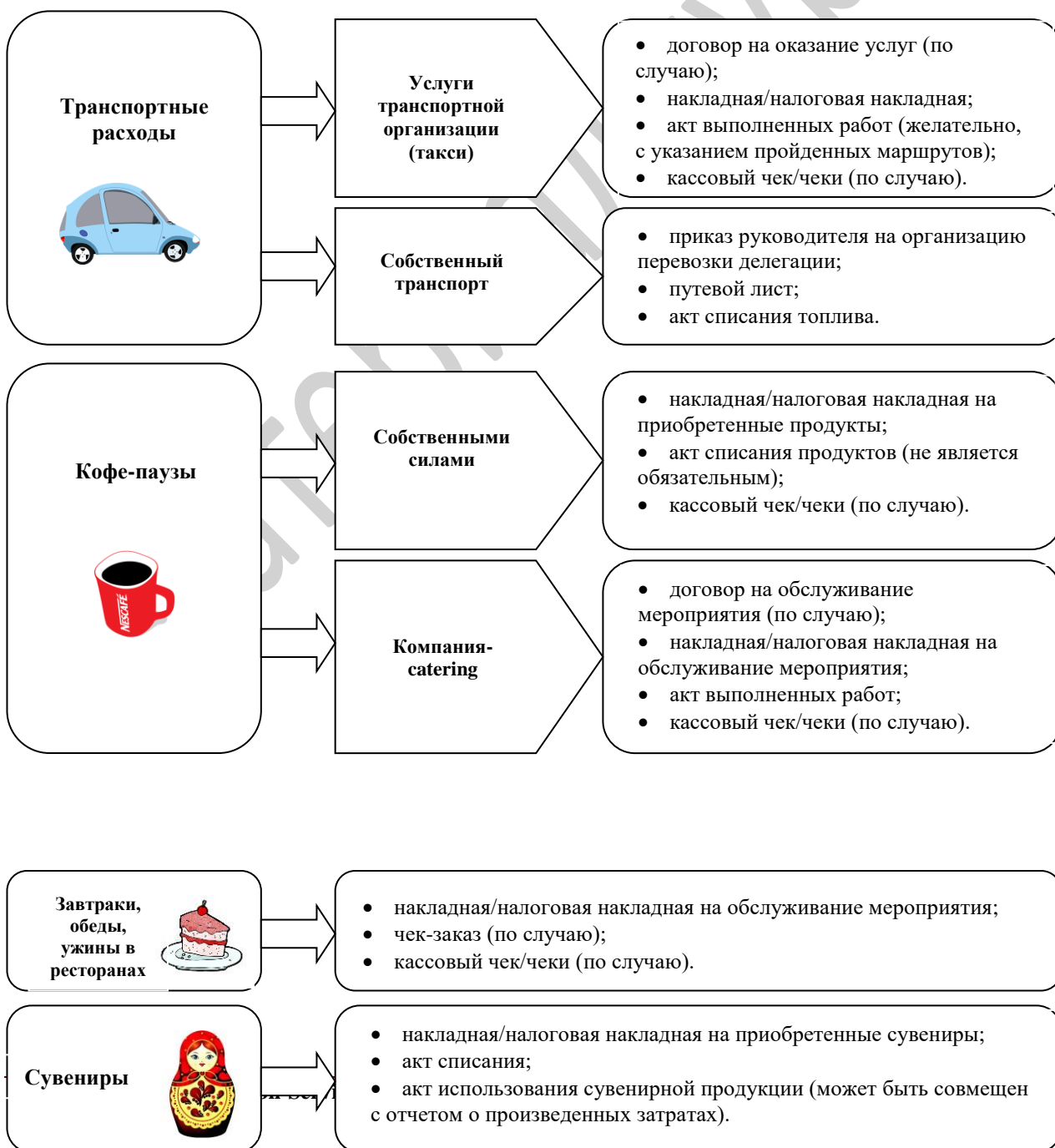
Предельная сумма представительских расходов, разрешаемых к вычету из валового дохода, составляет **0,75% валового дохода**

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

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

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

Состав первичных документов, подтверждающих представительские расходы, будет зависеть от их типа (рисунок 4).



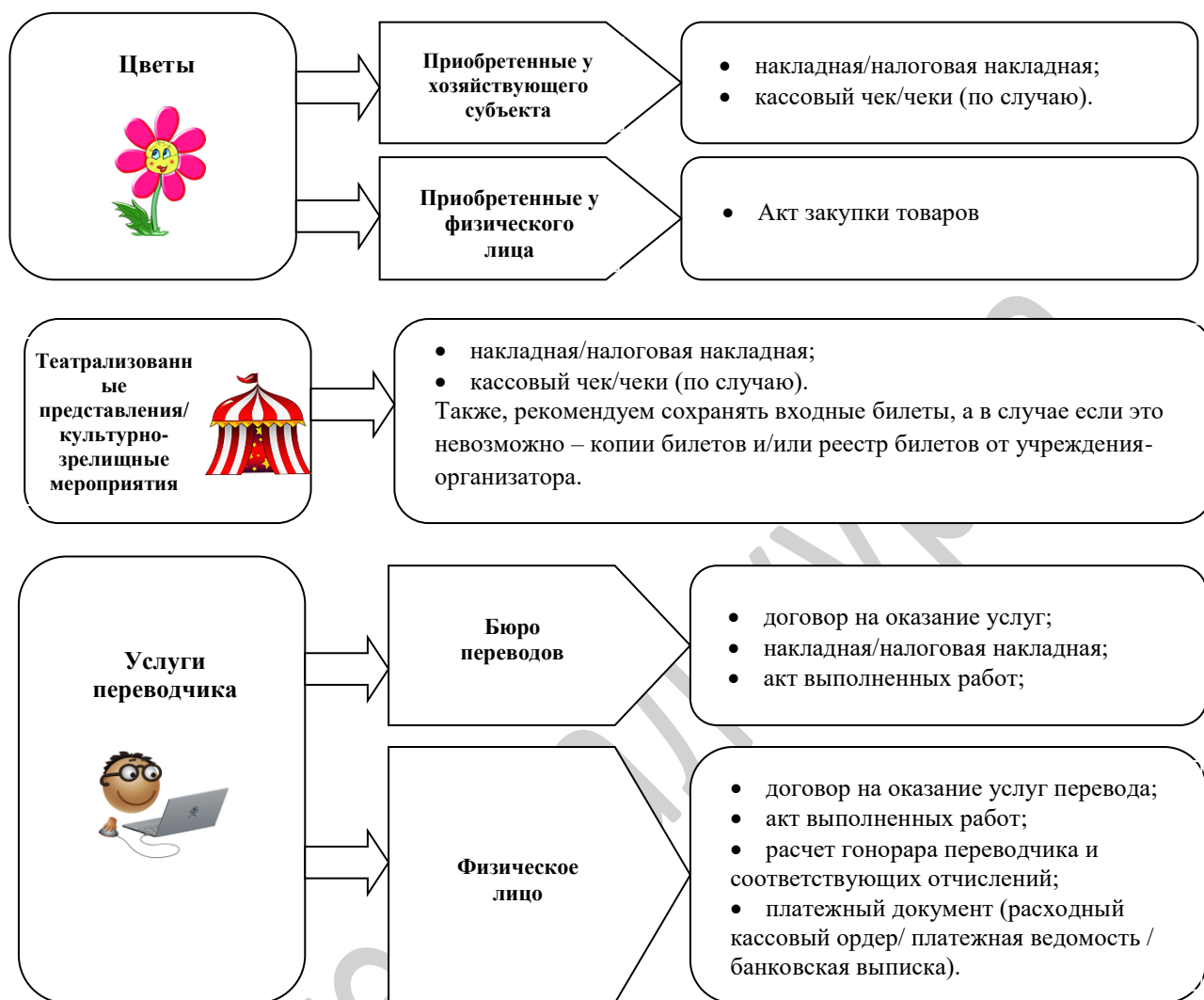


Рисунок 4. Документирование представительских расходов

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



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

В соответствии с пунктом 51 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, утвержденного Постановлением Правительства № 693 от 11.07.2018, к представительским расходам, связанным с предпринимательской деятельностью предприятия, относятся только расходы на прием делегаций как на территории Республики Молдова, так и за пределами Республики Молдова, которые способствуют развитию предпринимательской деятельности и включают:

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для того, чтобы воспользоваться положениями соответствующей Конвенции (Соглашения), нерезидент должен представить документ подтверждающий резидентство в соответствии со ст.79/3 ч.(2) Налогового кодекса.

Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета
(стр. 0307 и 0308 Приложения 2D к Декларации)

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

1) обязательство возникло по отношению к взаимозависимому лицу.

2) взаимозависимое лицо, использует кассовый метод учета .

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

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

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

Взаимозависимое лицо (п. 12) ст. 5 НК)	член семьи налогоплательщика	<ul style="list-style-type: none"> ➤ супруг (супруга) налогоплательщика; ➤ родители налогоплательщика; ➤ дети налогоплательщика и их супруги; ➤ дед и бабушка налогоплательщика; ➤ внуки налогоплательщика и их супруги; ➤ братья и сестры налогоплательщика и их супруги; ➤ прадед и прабабушка налогоплательщика; ➤ правнуки налогоплательщика и их супруги; ➤ братья и сестры родителей налогоплательщика и их супруги; ➤ племянники налогоплательщика и их супруги; ➤ братья и сестры деда и бабушки налогоплательщика и их супруги; ➤ дети брата и сестры родителей налогоплательщика и их супруги; ➤ дети племянников налогоплательщика и их супруги; ➤ а также перечисленные лица со стороны супруги (супруга) налогоплательщика.
	лицо, которое контролирует налогоплательщика, контролируется налогоплательщиком либо находится совместно с ним под контролем третьего лица	под контролем понимается владение (непосредственно либо через одно или более взаимозависимых лиц) 50% и более капитала или прав голоса лица. При этом физическое лицо рассматривается как лицо, владеющее всеми долями участия в капитале, принадлежащими прямо или косвенно членам его семьи

Рисунок 5. Определене взаимозавимого лица

Пример 5. Предположим, что директор предприятия является взаимозависимым лицом относительно него.

На 31.12.2020 сальдо по следующим задолженностям составило:

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

При составлении Декларации за 2020 г., в Приложении 2D отражается следующая корректировка:

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

использующему кассовый метод учета (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)				
--	--	--	--	--

В январе 2021 г., сумма задолженностей была выплачена, а на 31.12.2021, сальдо невыплаченной заработной платы директора составило 7 000 лей, сальдо по счету 532 по директору по авансовым отчетам – 1 400 лей.

При составлении Декларации за 2021 г., в Приложении 2D отражаются следующие корректировки:

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

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

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

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

Независимо от момента заключения договора займа и месяца налогового года, в котором налогоплательщик исчисляет проценты по полученным займам, вычет процентных начислений в пользу физических и юридических лиц осуществляется на основании среднегодовой процентной ставки, указанной в таблице 15.

Таблица 15. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, за 2021 г.

Показатель	До 12 месяцев		Более 12 месяцев	
	молдавские леи	валюта	молдавские леи	валюта

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором (%)				
--	--	--	--	--

<http://bnm.md/bdi/pages/reports/dpmc/DPMC4.xhtml>

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

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

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

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

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

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

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

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

Пример 6. В 2020 году предприятие списало дебиторскую задолженность по авансам выданным, по которой истек срок исковой давности, в сумме 8 000 леев, не подтвержденную в целях налогообложения.

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

**Приложение 2 D
(извлечение)**

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

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

В 2021 году предприятием, в результате инвентаризации была выявлена следующая дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:

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

Предприятие создает резерв по безнадежным долгам под дебиторскую задолженность по торговым счетам. Сумма образованного резерва по безнадежным долгам за 2021 год составила 15 000 леев.

Бухгалтерские записи по списанию просроченной дебиторской задолженности в 2021 году:

Таблица 16. Бухгалтерские записи по созданию резерва и списанию дебиторской задолженности

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

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

**Приложение 2 D
(извлечение)**

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

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

Также, в 2021 г. предприятие получило часть аванса полученного, списанного в 2020 г. и признанного невычитаемым, в сумме 3 000 лей, отразив в бухгалтерском учете следующие проводки:

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

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

Приложение 1 D (извлечение)

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

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

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

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



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

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



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

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

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

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

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

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

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

Убытки от остатков, отходов, брака, испарения, усушки (стр. 03031 Приложения 2D к Декларации)



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

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

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

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

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

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

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

[Изменение в Обобщенной базе налоговой практики в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019 (опубликованному в Monitorul Oficial № 393-399 от 27.12.2019) в действии с 01.01.2021]

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

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



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

Естественная убыль товаров может образовываться в следствие:

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

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

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

К штучным товарам, а также товарам, поступающим в розничные торговые предприятия в фасованном виде, нормы естественной убыли **не применяются**. К товарам, фасуемым в магазинах, нормы естественной убыли применяются в таком же размере, как и к нефасованным товарам.

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

В нормы естественной убыли не включены:

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



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

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

...

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

...

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

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

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

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

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

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

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

К таким расходам относятся:

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

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

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

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



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

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

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

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

(основание – письмо Министерство финансов №15/2-13/281 от 21 июля 2021 года)

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

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

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

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

РАЗРЕШАЮТСЯ К ВЫЧЕТУ в целях налогообложения:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

j) сумма **вознаграждений членам совета общества** государственных предприятий и АО с мажоритарной долей государственной собственности, выплаченные согласно ст. 24 ч. (1) Закона об оплате труда (письмо ГГНС № 17-2/1-13-812-6262 (13) din 07.09.2009 „Privind deducerea indemnizațiilor lunare stabilite membrilor organelor de conducere ale întreprinderilor de stat și ale societăților pe acțiuni cu cota preponderentă de stat”);

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

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



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

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



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

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

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

Заполнение стр.050:

В строке 050 отражается сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные цели или спонсорскую поддержку, как в денежной форме, так и в неденежной форме, которые подлежат вычету в соответствии со статьей 36 Налогового кодекса.

Исходя из вышеизложенного, предприятие должно сравнить 2 показателя:

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

В стр.050 указывается наименьшая сумма.

Заполнение стр.060:

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

Исходя из вышеизложенного, предприятие должно сравнить 2 показателя:

- фактические расходы, не подтвержденные документально (стр.03026, колл.2);
- предел расходов, не подтвержденных документально. В соответствии с частью (10) статьи 24 Налогового кодекса, разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового года, в размере 0,2 процента облагаемого дохода.

В стр.060 указывается наименьшая сумма.

Заполнение стр.070:

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

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

Заполнение стр.080:

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

Заполнение стр.1601:

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

(1) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, если такой доход подлежит налогообложению также в Республике Молдова. Зачет подоходного налога может быть произведен при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) подоходного налога за пределами Республики Молдова, заверенного компетентным органом соответствующего иностранного государства, с переводом на государственный язык.

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

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

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

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

- a) В строке 16011 указывается код страны, в которой был получен доход.
- b) В строке 16012 указывается сумма дохода, полученного за рубежом.
- c) В строке 16013 указываются расходы, связанные с получением дохода за рубежом.
- d) В строке 16014 указывается налогооблагаемый доход от деятельности за рубежом (строка 16012 – 16013).
- e) В строке 16015 указывается сумма налогооблагаемого дохода (строка 090 Декларации).
- f) В строке 16016 указывается доля налогооблагаемого дохода от деятельности за рубежом в общей сумме налогооблагаемого дохода (строка 16014 : строка 16015 × 100)%.
- g) В строке 16017 указывается сумма подоходного налога (стр.150 Декларации).

h) В строке 16018 отражается сумма подоходного налога, уплаченного за рубежом.

i) В строке 16019 указывается сумма подоходного налога, рассчитанного согласно ставкам, установленным в Налоговом кодексе (строка 16016 × строка 16017:100).

j) В строке 16020 указывается сумма подоходного налога, принимаемая к зачету, которая определяется как наименьшая сумма из строки 16018 и строки 16019.

Заполнение стр.1801:

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

Указывается дебетовый оборот счета 2251 в корреспонденции со счетами денежных средств.

Заполнение стр.1802:

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

Заполнение Приложения 4D:

Льгота за прирост средней численности работников



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

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

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

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

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



Среднемесячная заработная плата по стране за 2020 г. – 8 107,50 лей.



6.2.2.9. Как определяется квартальная среднесписочная численность работников?

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

Не включаются в численность работников:

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

– лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики).

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

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

Пример 7. Предприятие регистрирует в 2021 г. прирост средней численности работников относительно прошлого года.

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

Расчет средней численности работников за 2021 г. приведен в таблице 17.

Таблица 17. Размер средней численности работников за 2021 г.

Месяцы	Средняя численность работников в месяц
Ianuarie	500
Februarie	496
Martie	500
Aprilie	515
Mai	530
Iunie	518
Iulie	560
August	570
Septembrie	565
Octombrie	570
Noiembrie	580
Decembrie	600
ИТОГО	6504

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

Данный показатель за 2020 г. составил 448 чел.

• **Прирост средней численности работников** в 2021 г. относительно 2020 г. = 542 чел. – 448 чел. = 94 чел.

• **Сумма дохода, освобожденного от налогообложения** = 94 чел. X 8 107,50 лей = 762 105 лей.

• **Сумма льготы** = 702 870 лей.

Заполнение Приложения 10D:

Приложение 10D заполняется налогоплательщиками, которые имеют филиалы и/или подразделения, расположенные вне административно-территориальных единиц, где находится центральный офис.

При декларировании и расчете подоходного налога налогоплательщикам необходимо учесть положения статьи 84 Налогового кодекса, согласно которым распределение подоходного налога по каждому подразделению осуществляется пропорционально:

• среднесписочной численности работников филиала и/или подразделения за предыдущий год или;

• полученному филиалом доходу согласно данным финансового учета филиала за предыдущий год.

Приложение 10D заполняется **только** в случаях заполнения строки 170 Декларации.

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

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

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