



Республика Молдова

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ № ОМФ69/2017  
от 20.04.2017

**об утверждении типового формуляра  
«Отчет о деятельности, осуществляемой нерезидентами  
в Республике Молдова, и о полученных ими доходах»  
(Форма NER-17) и Порядка его заполнения**

Опубликован : 25.04.2017 в MONITORUL OFICIAL № 133 статья № 833 Data intrării în vigoare

*ИЗМЕНЕНО*

[\*ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23\*](#)

В целях исполнения положений статьи 76 Налогового кодекса согласно изменениям, внесенным Законом № 281 от 16 декабря 2016 г. о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016 г., № 472-477, ст. 947), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить типовой формуляр «Отчет о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова, и о полученных ими доходах» (Форма NER-17), согласно приложению № 1, и Порядок его заполнения, согласно приложению № 2.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**МИНИСТР ФИНАНСОВ Октавиан АРМАШУ**

№ 69. Кишинэу, 20 апреля 2017 г.

[приложение №1](#)

*[Приложение №1 в редакции ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

Приложение № 2

к Приказу Министерства финансов № 69

от 20 апреля 2017 г.

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ**  
**типового формуляра Отчет о деятельности,**  
**осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова,**  
**и о полученных ими доходах (Форма NER-17)**

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

а) нерезиденты, осуществляющие деятельность на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15<sup>1</sup>) статьи 5 Налогового кодекса, согласно положениям статьи 76 Налогового кодекса; и

*[Пкт. 1 подпкт. а) в редакции ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

б) юридические лица нерезиденты, которые получают доходы из Республики Молдова от лиц, иных чем указанные в статье 90 Налогового кодекса, согласно положениям статьи 74 Налогового кодекса.

*[Пкт. 1 подпкт. б) в редакции ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

2. Отчет представляется налоговому органу в срок, установленный в статье 76 Налогового кодекса. В случае завершения деятельности в Республике Молдова в течение отчетного года нерезиденты, осуществляющие деятельность на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15<sup>1</sup>) статьи 5 Налогового кодекса, обязаны представить отчет в течение 10 дней в соответствии с частью (4) статьи 76 Налогового кодекса. Кроме того, юридические лица-нерезиденты, указанные в части (4) статьи 74 Налогового кодекса, обязаны самостоятельно представить Отчет в течение 3 дней с момента завершения деятельности в Республике Молдова.

*[Пкт. 2 изменен ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

3. Налоговый период соответствует календарному году или другому периоду налогового года, за который нерезидент, осуществляющий деятельность на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15<sup>1</sup>) статьи 5 Налогового кодекса, должен представить или представил Отчет. Налоговый период заполняется в виде кода, который имеет следующую структуру: P/AAAA, где P - код налогового периода (указывается литера А), а AAAA - год. Например, для 20XX года в позиции «Налоговый период» будет указываться А/20XX.

*[Пкт. 3 изменен ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

*[Пкт. 4 утратил силу согласно ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

5. Отчет представляется с использованием автоматизированных методов электронной отчетности, доступных в информационной системе Государственной налоговой службы. Исправление информации в Отчете осуществляется путем подачи исправленных отчетов в порядке и в срок, предусмотренный в статье 188 Налогового кодекса.

*[Пкт. 5 в редакции ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

6. Отчет подписывается руководителем нерезидента или его уполномоченным лицом.

Факт получения Отчета в электронном виде подтверждается электронной распиской, подтверждающей принятие отчета информационной системой Государственной налоговой службы, в порядке, предусмотренном статьей 187 Налогового кодекса.

*[Пкт. 6 в редакции ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

## **Часть первая.**

### **Общая информация**

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

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

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

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

11. В позиции «Код государства» указывается код государства нерезидента согласно приложению № 2 к Техническим правилам о порядке печатания, использования и заполнения таможенной декларации, утвержденным Приказом Таможенной службы № 346-О от 24 декабря 2009 г.

12. В позиции «Код деятельности» указывается код вида деятельности, определенный в соответствии с Классификатором видов экономической деятельности

Молдовы, соответствующий четырехзначному коду.

13. В позиции «Государственная налоговая служба» указывается наименование Управления налогового обслуживания, в секторе обслуживания, которого нерезиденты имеют местонахождение (юридический адрес)/ место пребывания.

*[Пкт. 13 изменен ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

## **Часть вторая.**

### **Целевое финансирование и поступления**

#### **целевого назначения**

Настоящая часть заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15<sup>1</sup>) статьи 5 Налогового кодекса, следующим образом:

*[Часть 2 преамбул изменен ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

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

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

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

17. В строке 040 указывается общая сумма всех затрат, понесенных нерезидентом, осуществляющим деятельность на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15<sup>1</sup>) статьи 5 Налогового кодекса, в течение отчетного периода.

*[Пкт. 17 изменен ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

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

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

## **Часть третья.**

### **Доходы, полученные нерезидентами от**

## осуществления деятельности в Республике Молдова

В настоящей части отражаются доходы, полученные лицами, упомянутыми в подпункте b) пункта 1, а также лицами, упомянутыми в подпункте а) пункта 1, в случае, если они регистрируют доходы от продажи, обмена или отчуждения иным способом капитальных активов, указанных в статье 39 Налогового кодекса, находящихся, зарегистрированных, выпущенных на территории Республики Молдова, в соответствующем отчетном периоде.

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

*[Часть 3 преамбул изменен ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

20. В строке 120 отражается сумма доходов от оказания управленческих или консультационных услуг в любой области, если эти доходы получены от резидента или если соответствующие доходы являются расходами постоянного представительства в Республике Молдова независимо от места их оказания (пункт b) ч. (1) ст.71 Налогового кодекса).

*[Пкт. 20 в редакции ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

21. В строке 130 отражается сумма доходов в виде прироста капитала, определяемых в соответствии с частями (1)-(4) статьи 40 Налогового кодекса, полученных юридическими лицами-нерезидентами от продажи, обмена или отчуждения иным способом капитальных активов, указанных в статье 39 Налогового кодекса, находящихся, зарегистрированных, выпущенных на территории Республики Молдова (пункт d) ч. (1) ст.71 Налогового кодекса). Строка 130 заполняется на основании части четвертой, позиция K8.

*[Пкт. 21 в редакции ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

22. В строке 140 отражается сумма доходов от лизинговых операций, от предоставления в аренду или субаренду, имущественный наем, поднаем либо от суперфиция или узуфрукта имущества, находящегося на территории Республики Молдова. Также отражается и сумма доходов от лизинговых операций, от предоставления в прокат, имущественный наем или поднаем, либо от узуфрукта морских, воздушных судов и/или железнодорожных, либо автомобильных транспортных средств, в том числе эксплуатируемых в международном сообщении, а также от связанного с их эксплуатацией движимого имущества (пункт k) и k<sup>1</sup>) ч. (1) ст.71 Налогового кодекса).

*[Пкт. 22 в редакции ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

23. В строке 150 отражается сумма других доходов, указанных в части (1) статьи 71 Налогового кодекса, не упомянутых в предыдущих строках.

*[Пкт. 23 изменен ПМФ90 от 04.10.23, МО379-382/10.10.23 ст.948; в силу с 10.10.23]*

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

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

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

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

#### **Часть четвертая.**

#### **Расчет прироста или потери капитала - К**

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

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

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

31. В позиции К4 указывается дата заключения сделки.

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

33. В позиции К6 указывается сумма прироста капитала, которая определяется как положительная разница между стоимостью, указанной в позиции К3 любого кода капитальных активов, и соответствующим значением К5 ( $K3 - K5$ ).

34. В позиции К7 отражается сумма потерь капитала, которая определяется как отрицательная разница между стоимостью, указанной в позиции К3 любого кода капитальных активов, и соответствующим значением К5 ( $K3 - K5$ ).

35. В позиции К8 указывается общая сумма прироста капитала  $K6 - K7$  согласно ст. 40 Налогового кодекса.