

ИНСТРУКЦИЯ

по заполнению типовых формуляров, подтверждающих резидентство и уплату нерезидентами подоходного налога в Республике Молдова

1. Заявление, согласно Форме ССR17, используется физическими и юридическими лицами – резидентами Республики Молдова, физическими лицами иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова, для подтверждения резидентства Республики Молдова и для получения сертификата о резидентстве.

2. Сертификат согласно Форме 1-DТА17 используется для подтверждения резидентства на территории Республики Молдова с целью использования положений международных конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключенных между Республикой Молдова и другими государствами.

3. Заявление согласно Форме 2-DТА17 используется нерезидентами в случае наличия или отсутствия международного договора для подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова из доходов нерезидента.

4. Сертификат согласно Форме 3-DТА17 используется нерезидентами в случае наличия или отсутствия международного договора для подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова из доходов нерезидента.

5. Сертификат согласно Форме 4-DТА17 используется для подтверждения подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова, из дохода, полученного физическими лицами – иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова, в случае наличия или отсутствия международного договора.

6. Заявление согласно форме 5-DТА17 используется получателем дохода для возмещения суммы подоходного налога, удержанного при выплате дохода из источников, находящихся в Республике Молдова, которая превышает сумму подоходного налога, исчисленного по ставкам, предусмотренным конвенциями (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, заключенными между Республикой Молдова и другими государствами.

7. Типовые формуляры Формы 1-DТА17, 3-DТА17, 4-DТА17, заполняются на румынском языке и, при необходимости, на русском языке/ английском языке, по запросу заявителя, а заполнение данных формуляров будет выполнено на запрошенном языке.

8. Формы ССR17, 2-DТА17, 5-DТА17 могут быть отправлены в электронном виде, формы 1-DТА17, 3-DТА17, 4-DТА17 могут быть выданы ГНС в электронном виде посредством электронных услуг, и имеют ту же юридическую силу, как и те, что представляются на бумажном носителе.

9. Суммы полученного дохода и подоходного налога, удержанного у источника выплаты, указываются через дробь в молдавских лях и в иностранной/ иностранных валют, определенных договором в пересчете по официальному обменному курсу Национального банка Молдовы на день выплаты дохода.

10. Сертификаты о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова (Форма 3-DТА17 и Форма 4-DТА17), выдаются после окончания налогового года или на дату запроса, если законодательством иностранного государства не предусмотрено иное.

11. При заполнении сертификатов и заявлений исправления не допускаются.

11¹. После выдачи подписанных собственноручно сертификатов, их страницы пронумеровываются в последовательном порядке возрастания и подписываются. На последней странице сертификата указываются дата и количество страниц, подтвержденных применением подписи.

Печать применяется только на сертификатах, выданных на бумажном носителе.

12. В случае запроса на выдачу дубликата ранее выданных сертификатов подразделение Государственной налоговой службы на основании заявления, составленного в произвольной форме налогоплательщиком, выдает требуемый сертификат в соответствии с первоначальным номером и датой с отметкой «Дубликат» и указанием даты его выдачи.

12¹. Формы, указанные в пунктах 1-6, могут быть представлены/ получены представителем налогоплательщика с обязательным приложением документа, удостоверяющего его полномочия, согласно статье 244 Налогового кодекса.

13. Сертификат о резидентстве, представленный нерезидентом на основании статьи 79³ Налогового кодекса, может быть представлен в электронной форме, в соответствии с законодательством иностранного государства. Достоверность документа в электронном виде может быть проверена на веб-странице налогового органа государства-эмитента, или при отсутствии таких возможностей - в соответствии с процедурой, установленной Государственной налоговой службы и компетентным органом иностранного государства.

Заявление о выдаче Сертификата о резидентстве (Форма ССR17)

14. Заявление, согласно типовому формуляру (Форма ССR17), используется заявителями – физическими и юридическими лицами, физическими лицами иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова, для получения сертификата о резидентстве (Форма 1-DTA17).

15. В заявлении указывается информация относительно:

- a) наименования налогоплательщика (предприятие или фамилия и имя физического лица) и его фискального кода;
- b) данных о местожительстве/домашнем адресе заявителя, согласно документам, удостоверяющим личность (указывается местность, улица и номер);
- c) контактных данных (указывается телефон и электронная почта);
- c¹) фамилия/ имя представителя и его фискальный код;
- c²) данные доверенности (номер, дата выдачи, другие данные);
- d) наименования документа, который подтверждает резидентство, и, через запятую, наименования соответствующего государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
- e) налогового периода, за который запрашивается сертификат о резидентстве.

f) - *утратил силу.*

К заявлению прилагаются подтверждающие документы, установленные в пункте 21¹, в случае необходимости.

Налогоплательщик может выбрать (поставив галочку) получение Сертификата о резидентстве (Форма 1-DTA17), подписанного электронной подписью по электронной почте или подписанного собственноручно, с получением в подразделении Государственной налоговой службы (указывается наименование подразделения).

16. Заявление подписывается налогоплательщиком или ответственным лицом.

17. - *утратил силу.*

Сертификат о резидентстве (Форма 1-DTA17)

18. Сертификат о резидентстве используется заявителями, физическими или юридическими лицами для подтверждения статуса резидента на территории Республики Молдова.

19. Статус резидента в отношении заявителя подтверждается подразделением Государственной налоговой службы, в течение 3 рабочих дней со дня подачи заявления.

20. Сертификат о резидентстве представляется плательщику дохода иностранного государства в оригинале.

21. Сертификат о резидентстве выдается один раз в год, независимо от количества, регулярности и вида выплаченных доходов, на основании заявления согласно Форме CCR17, поданного заявителем.

21¹. Физические лица граждане Республики Молдова, а также физические лица иностранные граждане и лица без гражданства, которые в налоговых целях получили статус резидента Республики Молдова, помимо заявления, предусмотренного пунктом 21, прилагают следующие документы:

1) для физических лиц граждан Республики Молдова - копия удостоверения личности или любого другого документа, удостоверяющего личность и место жительства физического лица, за исключением случая в котором заявление подписано посредством Государственной службы электронной подписи (MSign), в соответствии с положениями Закона Республики Молдова № 124/2022, лично налогоплательщиком;

2) для физических лиц иностранных граждан, а также для лиц без гражданства, которые в налоговых целях получили статус резидента Республики Молдова:

а) копия паспорта физического лица иностранного гражданина или паспорта лица без гражданства, либо копия вида на жительство (временного) или копия удостоверения личности, за исключением случая в котором заявление подписано посредством Государственной службы электронной подписи (MSign), в соответствии с положениями Закона Республики Молдова № 124/2022, лично налогоплательщиком;

б) документ в оригинале, выданный Пограничной службой о въезде в Республику Молдова/выезде из Республики Молдовы за данный налоговый год, подтверждающий присутствие физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства в Республике Молдова в течение периода или периодов, превышающих в совокупности 183 дня.

При исчислении периода, равного 183 дням, включаются все дни физического присутствия, в том числе дни прибытия и отбытия.

В расчет 183-дневного периода не будут включены:

– транзит между двумя разными пунктами за пределами Республики Молдова, если лицо находится в Республике Молдова менее 24 часов;

- отпуска, проведенные за пределами Республики Молдова;

- короткие перерывы (независимо от причины), проведенные за пределами Республики Молдова.

22. - *утратил силу.*

22¹. В случае, если налогоплательщик не приложил к заявлению документы, предусмотренные п.21¹, или не соответствует критериям резидентства, подразделение Государственной налоговой службы отказывает в выдаче сертификата о резидентстве путем информирования его о причинах отказа.

23. Подтверждение резидентства и подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова и для резидента Республики Молдова, может осуществляться и на формулярах иностранных государств, с приложением перевода на государственный язык,

выполненного лицензированными переводчиками согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением представленных на русском или на английском языке, и сертификата Форма 1-DTA17, которые заверяются подписью и печатью подразделения Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик

24. В разделе 1 «Данные о заявителе» вносится следующая информация:

1) наименование иностранного предприятия либо фамилия и имя физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства, и его идентификационный номер (фискальный код);

2) юридический/домашний адрес согласно документам, удостоверяющим личность заявителя.

25. В разделе 2 «Сертификат компетентного органа Республики Молдова» вносится следующая информация:

1) наименование иностранного государства, для которого запрашивается применение Конвенции (Соглашения) об избежании двойного налогообложения, наименование местности и дата ее подписи;

2) - *утратил силу.*

3) налоговый год, за который запрашивается сертификат о резидентстве;

4) наименование местности, в которой располагается компетентный орган, и дата подписания сертификата о резидентстве.

26. Подразделение Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик заверяет данные, внесенные в сертификат, путем проставления подписи и печати.

27. Проверка подлинности сертификатов, осуществляется путём сканирования QR-кода, указанного в сертификате, или на сайте www.sfs.md, путём введения их регистрационного номера.

При сканировании QR-кода/ вводе регистрационного номера сертификата, элементы автоматической идентификации будут содержать данные о налогоплательщике (инициалы имени и фамилии), номер и дату выдачи сертификата, период и страну, для которой он был выдан.

Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова из доходов нерезидента (Форма 2-DTA17)

28. Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова из доходов нерезидента, заполняется на основании договоров или других документов, согласно которым уплачены доход и подоходный налог, и представляется подразделению Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик

29. Заявление может быть подано получателем дохода либо плательщиком дохода на государственном языке.

30. Заявление заполняется в 2 (двух) экземплярах в оригинале, из которых один экземпляр представляется подразделению Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик, а второй экземпляр остается у заявителя.

31. К указанному заявлению прилагаются копии документов (с переводом на государственный язык, выполненным лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением документов, составленных на русском и английском языках):

а) подтверждающие резидентство получателя (в случае, если его доход облагается налогом согласно положениям конвенции (соглашения),

б) копия договора/документа, подтверждающего получение дохода в Республике Молдова, с переводом на государственный язык, выполненным лицензированными переводчиками на основании указанного Закона, за исключением составленных на русском или английском языке, за налоговый период, за который запрашивается сертификат.

В случае необходимости при запросе Государственной налоговой службы, будут представлены документы, подтверждающие уплату полученного дохода и подоходного налога.

32. При выплате дивидендов представляется выписка из реестра акционеров и выписка из протокола собрания акционеров, а в случае обществ с ограниченной ответственностью – выписка из протокола собрания учредителей.

32¹. В случае, если налогоплательщик не приложил к заявлению документы, предусмотренные п.31 и п.32, подразделение Государственной налоговой службы отказывает в выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, путем информирования его о причинах отказа.

33. В разделе 1 «Получатель дохода» вносится следующая информация:

1) наименование иностранного предприятия или фамилия и имя иностранного физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства и его фискальный код;

2) в случае, если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Молдова и соответствующим государством, при заполнении сертификата указывается наименование документа, который подтверждает резидентство, и наименование государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также номер, дата и срок действия указанного документа. В случае, если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса, в соответствующей строке указывается знак « – »;

3) данные о юридическом адресе /местом жительства получателя дохода, согласно документам, удостоверяющим личность, или о регистрации деятельности;

4) контактные данные получателя дохода (контактный телефон и адрес электронной почты);

5) имя/ фамилия представителя и его фискальный код;

6) данные доверенности (номер, дата выдачи, другие данные).

34. В разделе 2 «Плательщик дохода» вносится следующая информация:

1) наименование предприятия или фамилия и имя физического лица, и его идентификационный номер (фискальный код);

2) юридический адрес /место жительства плательщика дохода.

3) контактные данные плательщика дохода (номер телефона и адрес электронной почты).

35. В разделе 3 «Доход, полученный из Республики Молдова» вносится информация о доходе, полученном плательщиком дохода:

1) в графе 1 указывается порядковый номер;

2) в графе 2 указывается вид дохода, например, доход в виде дивидендов, процентов, роялти, доходов от предоставления услуг и т.д.;

3) в графе 3 указывается дата выплаты дохода согласно платежным документам;

4) в графе 4 указывается валовая сумма дохода, полученного в Республике Молдова;

5) в графе 5 указывается ставка подоходного налога, предусмотренного положениями конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения, или ставка, предусмотренная положениями Налогового кодекса, которая применяется к налогооблагаемому доходу;

б) в графе 6 указывается сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке согласно конвенции (соглашению) или по ставке, предусмотренной положениями Налогового кодекса.

36. В разделе 4. "Доход, полученный из Республики Молдова через постоянное представительство или в результате осуществления деятельности на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15¹) статьи 5 Налогового кодекса" указывается информация о доходе, полученном нерезидентом через постоянное представительство, осуществляющее предпринимательскую деятельность в Республике Молдова или в результате осуществления деятельности на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15¹) статьи 5 Налогового кодекса.

1) в графе 1 указывается годовой доход, полученный нерезидентом;

2) в графе 2 указывается ставка подоходного налога, предусмотренная положениями Налогового кодекса;

3) в графе 3 указывается сумма подоходного налога, начисленного и перечисленного в бюджет, по ставке, предусмотренной положениями Налогового кодекса.

37. В разделе 5 «Сертификат плательщика дохода» плательщик дохода указывает наименование местности, в которой он находится, дату подписания заявления и заверяет подписью содержащуюся в заявлении информацию и печатью (в зависимости от обстоятельств).

37¹. Налогоплательщик может выбрать (поставив галочку) получение Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова, подписанного электронной подписью по электронной почте или подписанного собственноручно, с получением в подразделении Государственной налоговой службы.

Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова из доходов нерезидента (Форма 3-DTA17)

38. Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова (Форма 3-DTA17), используется получателем дохода для подтверждения полученных доходов и подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова.

39. Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова из доходов нерезидента выдается подразделением Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик в течение 30 календарных дней со дня подачи заявления на основании Формы 2-DTA17 и документов, указанных в пункте 31, с их проверкой.

40. Если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Молдова и соответствующим государством, при заполнении сертификата указывается наименование документа, который подтверждает резидентство, и наименование государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также номер, дата и срок действия указанного документа.

Если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса, в соответствующей строке указывается знак «-».

41. Подразделение Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик заверяет сертификаты подписью и печатью.

42. Засвидетельствование доходов и подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, может осуществляться и на формулярах иностранных государств, с приложением перевода на государственный язык, выполненного лицензированными переводчиками согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за

исключением представленных на русском или на английском языке, и сертификата Форма 1-DTA17, которые заверяются подписью и печатью подразделения Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик.

Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова, из дохода, полученного физическими лицами – иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова (Форма 4 -DTA17)

43. Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного/ удержанного в Республике Молдова, из дохода, полученного физическими лицами – иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова, выдается подразделением Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик в течение 30 календарных дней со дня подачи заявления (Форма 2-DTA17), если физические лица иностранный гражданин или лицо без гражданства из государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения, находится на территории Республики Молдова более 183 дней в течение любого периода, составляющего 12 месяцев, который начинается или заканчивается в данном налоговом году, и, соответственно, не может представить документ, подтверждающий статус резидента иностранного государства.

44. Для получения соответствующего сертификата физическое лицо иностранный гражданин или лицо без гражданства, которое получило статус резидента Республики Молдова, должно представить следующие копии документов:

- а) сертификат о резидентстве (Форма 1-DTA17);
- б) договор/документ, подтверждающий получение дохода в иностранном государстве/из иностранного государства, или копию приглашения на работу либо подтверждение, выданное предприятием, в котором работает физическое лицо, с переводом на государственный язык лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением договоров, составленных на английском или на русском языке, за налоговый период, за который запрашивается сертификат.

Заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова (Форма 5-DTA17)

45. Заявление о возмещении подоходного налога, излишне удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, используется для возмещения суммы подоходного налога, удержанного при выплате дохода из источников, находящихся в Республике Молдова, которая превышает сумму подоходного налога, рассчитанную согласно ставкам, предусмотренным конвенциями (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, заключенными между Республикой Молдова и другими государствами.

46. Возмещение подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, не производится в случае, если доход (из которого был удержан подоходный налог) был получен через постоянное представительство получателя дохода или в результате осуществления им деятельности на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15¹) статьи 5 Налогового кодекса. Определение налоговых обязательств постоянного представительства получателя дохода и порядок возврата излишне уплаченных им налогов не являются объектом настоящего Приказа.

47. Заявление заполняется и представляется получателем дохода или плательщиком дохода на основании заявления получателя дохода в Государственную налоговую службу по месту обслуживания плательщика доходов. В случае, если плательщик дохода был

ликвидирован или реорганизован, заявление представляется получателем дохода или лицом, уполномоченным получателем дохода в общеустановленном порядке.

48. Возмещение осуществляется заявителю на банковский счет, указанный в заявлении, в национальной валюте. В случае, если возмещение осуществляется лицу, уполномоченному получателем дохода, возмещение осуществляется получателю дохода в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, установленному на дату исполнения платежного документа.

49. Заявление о возмещении подоходного налога, излишне удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, представляется только в случае, если подоходный налог, излишне удержанный у источника выплаты, был перечислен в бюджет.

50. Получатель дохода или плательщик дохода, в зависимости от обстоятельств, запрашивает у подразделения Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик по месту обслуживания плательщика дохода сопроводительным письмом, составленным в произвольной форме, об осуществлении контроля и возмещении излишне удержанного подоходного налога, прилагая следующие документы:

1) заявление получателя дохода на имя плательщика дохода о возврате подоходного налога с подтверждением того, что доход не был получен через постоянное представительство (постоянную базу), расположенное в Республике Молдова или в результате осуществления деятельности на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15¹) статьи 5 Налогового кодекса;

2) Форма 5-ДТА17 «Заявление о возмещении подоходного налога, излишне удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова»;

3) документы (в оригинале, с переводом на государственный язык лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением документов, заполненных на русском и английском языках), подтверждающие статус резидента плательщика дохода, выданные компетентным органом иностранного государства;

4) копия договора/документа, подтверждающего получение дохода в Республике Молдова, или другой документ, подтверждающий право на получение дохода в Республике Молдова, с переводом на государственный язык лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением договоров, заключенных на русском и английском языках.

При осуществлении проверки в случае необходимости налоговый орган может потребовать представления и других подтверждающих документов, относящихся к действиям по возврату.

5) Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, в оригинале.

51. Подразделения Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик, согласно результатам проверки, издает решение, на основании которого подтверждает излишне удержанный подоходный налог и принимает необходимые действия по отражению налога в лицевом обобщенном счете плательщика дохода. Решение о возмещении принимается независимо от отсутствия или наличия задолженностей перед национальным публичным бюджетом. Заполнение документов для оплаты и возмещение фактической суммы излишне уплаченного подоходного налога, подтвержденное принятым решением, осуществляются в установленном Правительством порядке.

52. Управляющие бюджетом обеспечивают исполнение возмещения в пределах излишне удержанных сумм независимо от долей перераспределения между бюджетами, утвержденными на текущий год.

На основании документов, предоставленных налоговыми органами, управляющий бюджетом подготавливает платежные документы для возмещения сумм излишне удержанного подоходного налога и представляет Государственному казначейству или обслуживающим территориальным казначействам для исполнения.

Платежные документы исполняются в максимальный срок, предусмотренный частью (3) статьи 176 Налогового кодекса с момента принятия решения о возмещении подоходного налога. В случае превышения этого срока применяются положения частей (3) и (4) статьи 176 Налогового кодекса.

53. Плательщик дохода или уполномоченное получателем дохода лицо может представить документы о возмещении подоходного налога, удержанного у источника выплаты, до истечения срока исковой давности, предусмотренного соответствующими конвенциями (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, или – в отсутствие соответствующей конвенции (соглашения) – согласно сроку, указанному в статье 266 Налогового кодекса.

54. В случае, если ранее был выдан Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, Заявление о возмещении подоходного налога, излишне удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, может быть исполнено при возврате Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, в оригинале, с информированием компетентных органов иностранного государства. Если одновременно были представлены Заявление о возмещении подоходного налога и Заявление о выдаче Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, исполнение заявления о выдаче Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, будет осуществлено после исполнения заявления о возмещении подоходного налога.

55. Возврат подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, производится за счет взысканных сумм подоходного налога или из других источников соответствующего бюджета.

56. В разделе 1 «Получатель дохода» вносится следующая информация:

1) наименование иностранного предприятия или фамилия и имя физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства и его фискальный код;

2) если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Молдова и соответствующим государством, указывается наименование государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения, номер, дата и срок действия документа, подтверждающего его резиденство;

3) юридический адрес /место жительства получателя дохода;

4) банковские реквизиты получателя дохода;

5) контактные данные получателя дохода (контактный телефон и адрес электронной почты);

6) имя/ фамилия представителя и его фискальный код;

7) данные доверенности (номер, дата выдачи, другие данные).

57. В разделе 2 «Плательщик дохода» указывается следующая информация:

1) наименование предприятия или фамилия и имя физического лица, и его идентификационный номер (фискальный код);

2) юридический адрес /место жительства плательщика дохода;

3) контактные данные плательщика дохода (номер телефона и адрес электронной почты).

58. В разделе 3 «Налогооблагаемый доход» указывается информация о доходах, полученных плательщиком дохода:

- 1) в графе 1 указывается порядковый номер;
- 2) в графе 2 указывается вид дохода, например, дивиденды, проценты, роялти, доходы от оказания консультационных услуг или другие доходы;
- 3) в графе 3 указывается сумма дохода, полученного из Республики Молдова;
- 4) в графе 4 указывается дата выплаты дохода согласно платежному документу;
- 5) в графе 5 указывается ставка подоходного налога, удержанного у источника выплаты согласно налоговому законодательству Республики Молдова;
- 6) в графе 6 указывается сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке согласно налоговому законодательству Республики Молдова;
- 7) в графе 7 указывается ставка подоходного налога согласно конвенции (соглашению) об избежании двойного налогообложения;
- 8) в графе 8 указывается сумма подоходного налога, подлежащего уплате по ставке согласно конвенции (соглашению) (графа 3 × графу 7);
- 9) в графе 9 указывается сумма подоходного налога, подлежащего возмещению нерезиденту, которая определяется как разница между суммой подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке, предусмотренной налоговым законодательством Республики Молдова, и суммой подоходного налога по ставке, предусмотренной конвенцией (соглашением) (графа 6 - графа 8).

59. В разделе 4 «Сертификат плательщика дохода» указывается следующая информация:

- 1) сумма подоходного налога, подлежащая возмещению (в цифрах и прописью);
- 2) наименование местности, в которой находится плательщик дохода, и дата подписания заявления.