Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов

№ 94 от 30 июля 2020 г.

*(изменено приказом Министра финансов*

*№.64 от 14 июля 2023 г.)*

**Форма IPC21**

**ДЕКЛАРАЦИЯ**

**об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | **Государственная налоговая**  **служба** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **Код основного вида деятельности согласно КЭДМ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Декларирование взносов социального страхования, измененных в результате налогового контроля для застрахованных лиц**    **Исправление данных застрахованного лица, в том числе за период предшествующий налоговому контролю** | |  | | --- | |  |  |  | | --- | |  | |
| **Резидент информационно-технологических парков** | |  | | --- | |  | | **Фискальный код** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **Код местности (КАТЕМ)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Дата представления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| |  | | --- | |  |   **Тип отчета (отметить)** *первоначальный*\_\_\_\_\_\_\_\_\_    *корректирующий \_\_\_\_\_\_\_\_\_*   |  | | --- | |  | | | **Код НКСС\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Налоговый период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Контактные данные:**  **№ тел***. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  **электронная почта \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | |

**Таблица №1 Сумма выплаченного дохода, подоходный налог и взносы обязательного медицинского страхования, удержанные из этого дохода**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Вид источника дохода** | **Код  источника  дохода** | **Доход,  начисленный и  направленный  на выплату (леев)** | **Удержанный  подоходный  налог (леев)** | **Сумма взносов обязательного медицинского страхования, удержанные c работников и с других физических лиц (леев)** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| 11 | **Заработная плата, ст.88 Налогового кодекса** | **SAL** |  |  |  |
| 21 | **Процентные начисления, ст.89 Налогового кодекса** | **DOB** |  |  | **X** |
| 22 | **Процентные начисления выплаченные в пользу физических лиц резидентов, ч.(37) ст.901**  **Налогового кодекса** | **DOB BA** |  |  | **X** |
| 31 | **Доходы, из которых удерживается предварительно налог, ст.90 Налогового кодекса** | **PL** |  |  | **X** |
| 32 | **Доходы, освобожденные от предварительного удержания подоходного налога, ст. 90 Налогового кодекса** | **PL s)** |  | **X** | **X** |
| 41 | **Доходы, полученные физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель, ч.(3) ст.901  Налогового кодекса** | **FOL** |  |  | **X** |
| 42 | **Дивиденды, ч.(31) ст.901  Налогового кодекса** | **DIV a)** |  |  | **X** |
| 43 | **Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно в соответствии с долей в уставном капитале, ч.(31) ст.901  Налогового кодекса** | **RCS а)** |  |  | **X** |
| ~~44~~ | **Роялти, выплаченные в пользу физических лиц, ч.(31) ст.901  Налогового кодекса** | **ROY** |  |  | **X** |
| 45 | **Выигрыши от азартных игр и выигрышей в лотереях и/или спортивных пари, ч.(33), ст.901  Налогового кодекса** | **NOR** |  |  | **X** |
| 46 | **Выигрыши от рекламных кампаний , ч.(33) ст.901  Налогового кодекса** | **PUB** |  |  | **X** |
| 47 | **Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока, ч.(35) ст.901  Налогового кодекса** | **LIV** |  |  | **X** |
| 48 | **Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами, ч.(36) ст.901  Налогового кодекса** | **CSM** |  |  | **X** |
| 49 | **Дарения денежных средств, произведенные юридическими лицами в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, ч. ( 31)**  **ст. 901 Налогового кодекса** | **DON pf)** |  |  | **X** |
| 491 | **Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц за произведенную ими продажу продукции растениеводства и/или садоводства и/или объекты растительного мира, ч. (2)**  **ст. 6918 Налогового кодекса** | **AGRAC** |  |  | **X** |
| **Доходы нерезидента, ст.91 Налогового кодекса** | |
| 51 | **Роялти** | **ROY b)** |  |  | **X** |
| 52 | **Процентные начисления** | **DOB b)** |  |  | **X** |
| 53 | **Прирост капитала** | **CC** |  |  | **X** |
| 54 | **Дивиденды, выплаченные в пользу нерезидента** | **DIV b)** |  |  | **X** |
| 55 | **Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно, в соответствии с долей в уставном капитале** | **RCS b)** |  |  | **X** |
| 56 | **Платежи, направленные на выплату нерезиденту, соответствующие доходам, предусмотренным в ст. 71, за исключением дивидендов и сумм, указанных в третьем подабзаце части (31) ст. 901  Налогового кодекса** | **PLT** |  |  | **X** |
| 61 | **ВСЕГО ПО ДЕКЛАРАЦИИ** | **X** |  |  |  |
| **Контрольная сумма (гр.5 код 61 – гр.5 (код 41 + код 42 + код 43 + код 44 + код 45 + код 46 + код 47+ код 48 +код 49 + код 491 ))** | | | | |  |
|  | | | | |  |

**Приложение к Таблице №1**

**Информация о распределении подоходного налога, исчисленного из заработной платы по подразделениям**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Код местности подразделения** | **Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, всего гр.4 + гр.5 (леев)** | **Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL (леев)** | **Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL а) (леев)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| **ВСЕГО:** | |  |  |  |

*Примечание: графа 3 равна сумме кодов источника доходов SAL и SAL a), отраженных**в графе 5 таблицы №1*

**Таблица № 1.1** **Сумма подоходного налога, начисленная в случае распределения / выплаты дивидендов, в том числе в виде акций или долей сторон, относящаяся к прибыли, полученной**

**в налоговых периодах 2023-2025 годов, включительно**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Налоговый период, в течение которого**  **получена прибыль** | **Сумма чистой прибыли определенная согласно финансовой отчетности**  **(леев)** | **Сумма дивидендов, распределенных / выплаченных, в том числе в виде акций или долей сторон (леев)** | **Условный коэффициент** | **Сумма начисленного подоходного налога, относящаяся к отчетному периоду** *(стр.170 Декларации форма VEN12)*  **(леев)** | **Сумма начисленного подоходного налога,**  **подлежащая отражению в личном счете налогоплательщика (леев)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5 = (4/3)* | *6* | *7 = (5 x 6)* |
| 1 | 2023 |  |  |  |  |  |
| 2 | 2024 |  |  |  |  |  |
| 3 | 2025 |  |  |  |  |  |

**Таблица №3 Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования c информацией о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе**

**социального страхования**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Фамилия, имя**  **застрахованного лица** | **Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP***)* | | **Индивидуальный код социального страхования (CPAS)** | **Период работы и временной нетрудоспособности** | | **Категория застрахованного лица** | **Тариф взносов**  **(%)** | **Код должности** | **Основа для исчисления**  **взноса государственного социального страхования** | **Пособия по временной нетрудоспособности** | **Взносы государственного социального страхования**  **(начисленные)** |
| **с рабочей даты** | **по рабочую дату** |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** | **7** | **71** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3… |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО: (леев, банов)** | | | | | | | **X** | **X** | **X** |  |  |  |
| **1. Взносы социального страхования работодателя, в том числе:** | | | | | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **1.1 Работодатели, указанные в пункте 1.1 приложения №. 1 к Закону № 489/1999** | | | **a) в соответствии с тарифом 29%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **b) в соответствии с тарифом 24%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **1.2 Работодатели, указанные в пункте 1.2 приложения №. 1 к Закону № 489/1999** | | | **a) в соответствии с тарифом 39%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **b) в соответствии с тарифом 32%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **1.3 Лица, самостоятельно осуществляющие профессиональную врачебную деятельность, указанные в пункте 1.3 приложения №. 1 к Закону № 489/1999, в соответствии с тарифом 24%** | | | | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **1.4 Работодатели в сфере сельского хозяйства, указанные в пункте 1.5 приложения №. 1 к Закону № 489/1999** | | | **a) в соответствии с тарифом 24%** | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |
| **b) в том числе из средств работодателей 18%** | | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |  |
| **1.5 Физические лица, указанные в пункте 1.6 приложения №. 1 к Закону № 489/1999, в соответствии с фиксированным тарифом** | | | | | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |  |
| **1.6 Свободный профессионал, осуществляющий деятельность в сфере правосудия, указанные в пункте 1.61 приложения №. 1 к Закону № 489/1999, в соответствии с фиксированным тарифом. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |  |
| **1.7**  **Бенефициары – за физических лиц, осуществляющих деятельность в качестве поденщика, указанные в пункте 1.9 приложения №. 1 к Закону № 489/1999, в соответствии с тарифом 6%** | | | | | | | **X** | **X** | **X** |  | **X** |  |

*Примечание:* *Порядковый номер указывается нарастающим итогом по всей информации, независимо от количества страниц, и будет повторяться в случае если по одному застрахованному лицу будет больше одной записи*

**Руководитель** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**