

ИНСТРУКЦИЯ
о порядке заполнения Декларации об удержании
подходного налога, взносов обязательного медицинского
страхования и начисленных взносов обязательного
государственного социального страхования
(Форма ИРС21)

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция устанавливает порядок заполнения Декларации об удержании подходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования, который составляется на типовом формуляре (Форма ИРС21), утвержденного Министерством финансов.

2. Вышеназванный отчет представляется в Государственную налоговую службу с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в форме и порядке, регламентируемых Государственной налоговой службой, согласно ст.187 Налогового кодекса. При обнаружении ошибок и/или погрешностей налогоплательщика вправе представить исправленный отчет в соответствии с положениями ст.188 Налогового кодекса.

3. Исправленный **Отчет** является версией ранее представленного налогового декларации и представляется в порядке, установленном ст.188 Налогового кодекса. Исправленный отчет представляется и в случае необходимости корректировки данных, не связанных с декларируемыми обязательствами (к примеру, категория застрахованного лица, код функции, период работы и т.д. из таблицы № 2).

В случае если в результате налогового контроля доначислены взносы социального страхования или сумма взносов была уменьшена, предприятие обязано представить **Отчет** (Форма ИРС21), в котором ставит отметку в поле «Декларирование взносов социального страхования, измененных в результате налогового контроля для застрахованных лиц», посредством которого изменит только показатели из таблицы № 2, а именно – по строкам тех работников /физических лиц, для которых взносы были изменены. В данном случае общие суммы из таблицы № 3 не должны быть заполнены.

Информация о расшифровке пересчитанных сумм предоставляется с учетом, в том числе, ранее задекларированных взносов за период, к которому относится перерасчет.

4. Резиденты информационно-технологических парков представляют **Отчет** (Форма ИРС21) и заполняют частично таблицу № 3 в части, касающейся информации относительно начисленного застрахованного дохода на условиях, установленных в ст.16 Закона № 77 от 21 апреля 2016 г. об информационно-технологических парках по каждому работнику, и взносов социального страхования относительно этого дохода, за исключением строк 1 – 4. В случае если резиденты информационно-технологических парков начисляют выплаты в пользу других физических лиц за оказанные услуги или выполнение работ, другие выплаты, являющиеся расчетной базой для вышеназванных взносов, они обязаны заполнить **Отчет** (Форма ИРС21) в общеустановленном порядке.

5. Учреждениями, для которых, согласно действующему законодательству, устанавливаются специальные нормы по защите данных, информация из таблицы № 2 относительно застрахованных лиц представляется согласно положениям, установленным учреждением и Национальной кассой социального страхования.

6. За периоды до 1 января 2021 года (дата вступления в силу Декларации (Форма РС21) корректирующие отчеты/декларации по подоходному налогу, по взносам обязательного медицинского страхования, по начислению и использованию взносов обязательного государственного социального страхования и декларации застрахованных лиц должны быть представлены согласно типовым формулярам, действующим до указанной даты, органам, администрирующим данные отчеты/декларации.

7. На основании ст.92 Налогового кодекса и ст.5 ч.(1^а) Закона № 489/1999 о государственной системе социального страхования работодателя, которые в отчетном месяце не осуществляют выплаты в пользу физических лиц, не начисляют взносы социального страхования и у которых нет работников, не обязаны представлять **отчет** (Форма РС21) за отчетный месяц.

8. - *утратил силу.*

8.1. - *утратил силу.*

8.2. - *утратил силу.*

8.21 - *утратил силу.*

8.22 - *утратил силу.*

8.3. - *утратил силу.*

9. В отступление от положений Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593/2002 из заработных плат и других выплат, относящихся к периодам до 31 декабря 2020 года, и выплачиваемых с 1 января 2021 года в пользу работников/других физических лиц за выполненную работу/предоставление услуг, взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работниками, так и взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работодателями, исчисляются и выплачиваются в соответствии с действующим на 31 декабря 2020 года законодательством (Закон №224/2020 о внесении изменений в некоторые нормативные акты);

10. Перечисление подоходного налога осуществляется согласно соответствующей экономической классификации, а именно:

10.1. Подоходный налог, соответствующий коду источника дохода SAL, указанным в таблице № 1, на код ЕСО 111110 – Налог на доходы, удерживаемый с заработной платы;

[Пкт.10 подпкт.10.1 изменен ПМФ128 от 31.10.24, МО457-458/05.11.24 ст.863; в силу с 05.11.24]

10.2. Подоходный налог, соответствующий кодам источника дохода DIV а) и DIV б), указанным в таблице № 1, на код ЕСО 111230 – Налог на доходы, удерживаемый из суммы выплаченных дивидендов;

10.3. Подоходный налог, соответствующий кодам источника дохода DOB, DOB BA, PL, FOL, RCS а), ROY, NOR, PUB, LIV, CSM, DON pf), AGRAC, ROY б), DOB б), CC, RCS б), PLT, указанным в таблице №1, на код ЕСО 111220 – Налог на доходы, удерживаемый с источника выплаты.

[Пкт.10 подпкт.10.3 изменен ПМФ128 от 31.10.24, МО457-458/05.11.24 ст.863; в силу с 05.11.24]

11. Перечисление взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, указанным в таблице № 1, производится на код ЕСО 122100 – Взносы обязательного медицинского страхования, исчисленные в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, уплачиваемым работниками.

12. Перечисление взносов обязательного государственного социального страхования осуществляется на соответствующую экономическую классификацию, а именно:

12.1. Взносы обязательного государственного социального страхования, задекларированные в строках 1.1 - 1.4 таблицы №2 на код ЕСО 121100, - Взносы

государственного обязательного социального страхования, перечисляемые работодателями;

12.2. Взносы обязательного государственного социального страхования, задекларированные в строках 1.5 - 1.6 таблицы №2 на код ЕСО 121310, – Взносы государственного обязательного социального страхования, перечисляемые физическими лицами, осуществляющими индивидуальную трудовую деятельность.

II. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

Отчет (Форма РС18) заполняется следующим образом:

В преамбуле Декларации отражается:

в рубрике «**Наименование налогоплательщика**» – наименование налогоплательщика, которое должно соответствовать наименованию, указанному в регистрационных документах, выданных уполномоченными органами согласно действующему законодательству;

в рубрике «**Резидент информационно-технологических парков**» – налогоплательщик, зарегистрировавшийся в качестве резидента информационно-технологических парков, проставляет знак «√» в соответствующем квадрате;

в рубрике «**Тип декларации (отметить)**» – отмечается указатель «первоначальный», в случае если **Отчет** за указанный налоговый период представляется впервые, или указатель «корректирующий», в случае если **Отчет** за указанный налоговый период корректирует первоначальный **отчет**;

Примечание: Не допускается одновременное заполнение показателей «Тип декларации первоначальный», «Тип декларации корректирующий», «Тип декларации Декларирование взносов социального страхования, измененных в результате налогового контроля для застрахованных лиц», «Тип декларации Исправление данных застрахованного лица за период, предшествующий налоговому контролю»

в рубрике «**Государственная налоговая служба**» – наименование подразделения Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик и в которое представляется **отчет**;

в рубрике «**Фискальный код**» – фискальный код, который представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством;

в рубрике «**Код НКСС**» – указывается регистрационный номер, который является персональным идентификационным номером, присвоенным НКСС каждому плательщику взносов государственного обязательного социального страхования;

в рубрике «**Код основного вида деятельности**» – код основного вид деятельности, определенный согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, который соответствует коду из четырех цифр;

в рубрике «**Код местности (КАТЕМ)**» – код местности, где зарегистрировано местонахождение головного предприятия – единый идентификационный код (4 знака) согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (КАТЕМ), утвержденному и введенному в действие с 3 сентября 2003 года Постановлением департамента «Moldova-Standard» № 1398-ST от 3 сентября 2003 года;

в рубрике «**Налоговый период**» – налоговый период, за которой представляется соответствующий отчет. Данная графа заполняется кодом, который имеет следующее обозначение:

P/NN/AAAA,

где:

P – код периодичности представления декларации и имеет обозначение «L» – для месячного налогового периода (статья 121 Налогового кодекса);

NN – количество месяцев для месячного периода (L): от 1 до 12;

AAAA – отчетный год;

в рубрике «**Декларирование взносов социального страхования, измененных в результате налогового контроля для застрахованных лиц**» - проставляется знак «√» в соответствующем квадрате в случае, если Отчет представляется после налоговой проверки, в которой были доначислены или уменьшены взносы социального страхования. Информация о расшифровке пересчитанных сумм декларируются с учетом ранее задекларированных взносов за период, к которому относится перерасчет, в течение 30 календарных дней со дня вынесения решения по делу о нарушении законодательства;

показатель «**Исправление данных застрахованного лица, в том числе за период, предшествующий налоговому контролю**» - проставляется знак «√» в соответствующем квадрате, в случае представления Декларации, в которой исправлены данные застрахованного лица, за исключением показателей базы исчисления взноса социального страхования и начисленного взноса социального страхования, в том числе за период, предшествовавший налоговому контролю (к примеру: категория застрахованного лица, код функции, период деятельности и т.д.). Одновременная отметка рубрики «Декларирование взносов социального страхования, пересчитанных в результате налогового контроля для застрахованных лиц» и рубрики «Исправление данных застрахованного лица, в том числе за период, предшествующий налоговому контролю» не допускается;

в рубрике «**Дата представления**» – дата, когда был представлен декларация в подразделение Государственной налоговой службы;

в рубрике «**Контактные данные**» – контактные данные лица ответственного за составление декларации предприятия. Заполнение контактных данных является обязательным.

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

по коду 11 в графе 4 – сумма дохода, начисленного и направленного на выплату в отчетном месяце в виде заработной платы и налоговых льгот согласно ч.(1) ст.88 Налогового кодекса (данная сумма указывается без вычета взносов обязательного медицинского страхования), включительно доходы, указанные в лит. п) и лит. о) ч.(1) ст.71 Налогового кодекса, выплаченные в пользу нерезидентов, а также доходы, предусмотренные положениями ч.(5) ст.88 Налогового кодекса;

по коду 11 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 11 в графе 6 – общая сумма взносов обязательного медицинского страхования удержанных с работников, с других физических лиц. Отражается общая сумма взносов, удержанных с заработных плат и других выплат, уплаченных в отчетном месяце, которые являются основой для начисления данных взносов, согласно Закона № 1593-ХV от 26 декабря 2002 года;

по коду 12 в графе 4- исключен

по коду 12 в графе 5- исключен

по коду 12 в графе 6- исключен

по коду 21 в графе 4 – сумма выплаченного дохода в виде процентных начислений (ст.89 Налогового кодекса);

по коду 21 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 22 в графе 4 – Процентные начисления, выплаченные в пользу физических лиц резидентов (ч. (3⁷) ст.90¹ Налогового кодекса);

по коду 22 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного с процентного начисления, указанного в графе 4;

по коду 23 в графе 4 – *исключен*

по коду 23 в графе 5 – *исключен*

по коду 31 в графе 4 – сумма доходов, из которых удерживается предварительно подоходный налог согласно ст.90 Налогового кодекса;

по коду 31 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 32 в графе 4 – сумма доходов, из которых не удерживается предварительно подоходный налог (ст.90 Налогового кодекса). К примеру, сумма арендной платы, выплаченной физическому лицу за передачу в аренду сельскохозяйственных земель, сумма от отчуждения ценных бумаг и т. д.;

по коду 41 в графе 4 – доходы, полученные физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт, суперфиций) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель (ч.(3) ст.90¹ Налогового кодекса);

по коду 41 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 42 в графе 4 – сумма выплаченных дивидендов в пользу физических лиц–резидентов, а также дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов, включительно (ч.(3¹) ст.90¹ Налогового кодекса);

по коду 42 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 43 в графе 4 – сумма, выведенная из уставного капитала, 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);

по коду 43 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 44 в графе 4 – доходы в виде роялти, выплаченные в пользу физических лиц согласно ч.(3¹) ст.90¹ Налогового кодекса;

по коду 44 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 45 в графе 4 – выигрыши от азартных игр и выигрышей в лотереях и/или спортивных пари в части, в какой величина каждого выигрыша в лотереях и/или спортивных пари превышает один процент личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33 (ч. (3³) ст.90¹ Налогового кодекса);

по коду 45 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 46 в графе 4 – выигрыши от рекламных кампаний в части, в которой величина каждого выигрыша превышает сумму личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33 Налогового кодекса;

по коду 46 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 47 в графе 4 – 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);

по коду 47 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 48 в графе 4 – 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);

по коду 48 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 49 в графе 4 – сумма дарения денежных средств, произведенная юридическими лицами в пользу физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью (ст.901 ч.(31) Налогового кодекса);

по коду 49 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного с доходов, указанных в графе 4;

по коду 49¹ в графе 4 – сумма выплат, осуществленная в пользу физических лиц за произведенную ими продажу продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира (ст.6918 ч. (2) Налогового кодекса);

по коду 49¹ в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного с доходов, указанных в графе 4;

по коду 51 в графе 4 – доходы в виде роялти, направленные на выплату нерезидентам;

по коду 51 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 52 в графе 4 – сумма выплаченного дохода в виде процентных начислений, направленных на выплату нерезидентам;

по коду 52 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 53 в графе 4 – доходы в виде прироста капитала;

по коду 53 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 54 в графе 4 – дивиденды, выплаченные в пользу нерезидента;

по коду 54 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 55 в графе 4 – 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;

по коду 55 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 56 в графе 4 – 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;

по коду 56 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 61 в графе 4 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;

по коду 61 в графе 5 – общая сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 61 в графе 6 – общая сумма взносов, удержанных с работников, других физических лиц с выплаченной заработной платы и иных вознаграждений за отчетный период, составляющих основу для начисления данных взносов согласно положениям Закона № 1593-XV от 26 декабря 2002 года. 1593/2002

Приложение к таблице № 1. Информация о распределении подоходного налога, исчисленного из заработной платы по подразделениям

в графе 2 – отражается код местности, в которой расположено подразделение (единый идентификационный номер), установленный согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (CUATM);

в графе 3 – отражается общая сумма подоходного налога, удержанного за отчетный период (общая сумма гр.4 + гр.5). Сумма, отраженная в гр.3, равна сумме кодов источников доходов SAL и SALa) (гр.5 таблицы № 1 Декларации);

в графе 4 – отражается сумма подоходного налога, удержанного за отчетный период из дохода с кодом источника дохода SAL;

в графе 5 – отражается сумма подоходного налога, удержанного за отчетный период из дохода с кодом источника дохода SAL а).

Распределение подоходного налога, исчисленного из заработной платы по подразделениям, производится только по тем подразделениям, в которых осуществляют трудовую деятельность работники, согласно порядку их учета по удержаниям с заработных плат

Для выплат, отраженных по кодам 51 – 56 в случае, если эти доходы, согласно международными договорами об избежании двойного налогообложения, освобождены от обложения подоходным налогом, заполняется лишь показатель гр.4 «Доход, начисленный и направленный на выплату (леев)».

Налогоплательщики, зарегистрированные с юридическим адресом в мун. Кишинэу (за исключением регистрируемых в селах (коммунах), имеющие подразделения, расположенные в мун. Кишинэу (за исключением тех, которые расположены в селах (коммунах), должны декларировать и уплачивать налоговые обязательства по подоходному налогу по подразделениям, соответствующим статистическому коду местности юридического адреса налогоплательщика.

Налогоплательщики, юридический адрес которых зарегистрирован за пределами мун. Кишинэу или в селах (коммунах), входящих в состав мун. Кишинэу и имеющие два и более подразделений, входящих в состав мун. Кишинэу (за исключением регистрируемых в селах (коммунах), декларируют и уплачивают налоговые обязательства по подоходному налогу по подразделениям, согласно статистическому коду местности одного из подразделений.

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 налоговые периоды 2023-2025 годов, включительно.

Таблицу № 1.1 заполнить, согласно ч.(11) ст. 87 Налогового кодекса, при определении подоходного налога в случаях выплаты дивидендов, в том числе в виде акций или долей сторон, из прибыли, полученной в налоговые периоды 2023 - 2025 годов включительно. Данная таблица не заполняется индивидуальными предприятиями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, резидентами свободных экономических зон, резидентами Международного свободного порта «Джурджулешть», резидентами Международного свободного аэропорта Мэркулешть, хозяйствующими субъектами, применяющими режим налогообложения, установленный в главе 71 Налогового кодекса, и хозяйствующими субъектами, осуществляющими виды финансовой и страховой деятельности, отнесенные к Секции К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (ч.(11) ст. 87 Налогового кодекса).

в графе 2 - отражается налоговый период, в течение которого была получена прибыль, который не может быть иным чем один из налоговых периодов 2023, 2024 или 2025 годов;

в графе 3 – отражается сумма прибыли, определяемая согласно финансовой отчетности за отчетный период, в котором были распределены/выплачены дивиденды, в том числе в виде акций или долей сторон;

в графе 4 - отражается сумма дивидендов, распределенных / выплаченных, в том числе в виде акций или долей сторон

в графе 5 - отражается условный коэффициент, который определяется как соотношение суммы распределенных/выплаченных дивидендов (до удержания подоходного налога в соответствии со статьями 901 и 91 НК) и общая величина чистой прибыли, отраженная в финансовых отчетах за налоговый период, за который распределяются/выплачиваются дивиденды. (гр.4/гр.3). Условный коэффициент округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой;

в графе 6 - отражается сумма начисленного подоходного налога, относящаяся к отчетному периоду, который является показателем, отраженным в строке 170 Декларации формы VEN12;

в графе 7 - отражается сумма начисленного подоходного налога, подлежащая отражению в лицевом счете налогоплательщика, которая определяется как соотношение между условным коэффициентом, отраженным в графе 5, к сумме подоходного налога, исчисленной по отчетному периоду (показатель строки 170 Декларации формы VEN12 .

Таблица № 2. Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования и информация о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе социального страхования

графа 1 «№ п/п» – порядковый номер произведенной записи, которая будет повторяться в случае если производятся несколько записей относительно одного и того же застрахованного лица;

графа 2 «Фамилия, имя застрахованного лица» – фамилия и имя лица, для которого декларируется застрахованный доход согласно данным документа, удостоверяющего личность лица;

графа 3 «Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)» – идентификационный номер лица (IDNP), содержащийся в удостоверяющем документе застрахованного лица. В случае отсутствия идентификационного номера лица (IDNP) данная графа заполняется нулем;

графа 4 «Индивидуальный код социального страхования (CPAS)» – отражается индивидуальный код социального страхования, присвоенный при регистрации в Государственном реестре индивидуального учета, в случае его отсутствия, заполняется нулями;

Примечание: Не допускается одновременное заполнение графы 3 и графы 4 нулевыми показателями;

графа 5 и графа 6 «Период работы и временной нетрудоспособности» – дата начала и окончания трудовой деятельности, а также дата начала и закрытия медицинского отпуска в течение месяца. Эта графа может включать и другие периоды, которые превышают отчетный период, но которые влияют на определение социальных пособий: период нахождения в отпуске по болезни, в ежегодном отпуске. Суммы, выделенные для ежегодного отпуска и отпуска по болезни, отражаются в периодах/месяцах, для которых они начислены.;

Примечание: Для категории застрахованного лица 14912 в случае, когда периоды деятельности не являются последовательными, для каждого отдельного периода заполняется отдельная строка;

графа 7 «Категория застрахованного лица» – отражается код категории застрахованного лица согласно Классификатору категорий застрахованного лица, разработанному НКСС. У одного и того же лица могут быть указаны различные коды категории с различными периодами из отчетного месяца, или из предшествующего или предыдущего отчетного месяца;

графа 7: «Тариф взносов (%)» – отражается тариф взносов примененный согласно Классификатора категории застрахованных лиц

графа 8 «Код должности» – код должности согласно Классификатору занятий (профессий, должностей). Могут быть указаны различные коды

соответственно с различными периодами в течение отчетного месяца. Заполняется обязательно;

графа 9 «Основа для исчисления взносов государственного социального страхования» – ежемесячной расчетной базой, из которой работодатель начисляет взносы государственного социального страхования, является фонд оплаты труда и другие выплаты, доход застрахованного лица. Отражение осуществляется в соответствии с методом начисления. Фонд оплаты труда и другие выплаты (застрахованный доход), доначисленные работодателем за предыдущие периоды отчетного месяца, декларируются в месяце, в котором они отражаются в бухгалтерском учете. Для случаев отражения перерасчетов, которые влияют на страховой стаж (необходимость отражения отрицательных сумм, со значением « – » (минус), представляется корректирующей Декларация;

Примечание: Для категории застрахованного лица 14912 основа расчета взносов социального страхования для одного дня не может быть ниже гарантированного минимального размера заработной платы в реальном секторе, утвержденного Правительством за отчетный год, исчисленного за один час, умноженного на 8 часов.

графа 10 «Пособия по временной нетрудоспособности» – начисленная сумма пособия по временной нетрудоспособности (отпуска по болезни). Пособие по временной нетрудоспособности отражается в месяцах, для которых было начислено. Указывается сумма пособия по временной нетрудоспособности распределенная по категориям видов заболевания;

графа 11 «Взносы государственного социального страхования (начисленные)» – сумма взносов социального страхования начисленных согласно соответствующему тарифу. Взносы определяются путем применения тарифа взноса (%) к сумме расчетной базе, отраженному в соответствующей графе категории застрахованных лиц;

по строке **«Всего»** - заполняется итоговая сумма по графам 9, 10 и 11 за исключением случаев, когда стоит отметка в рубрике «Резидент информационно-технологических парков». В данном случае суммы задекларированного застрахованного дохода каждого работника и начисленных взносов, в соответствии с условиями ст.16 Закона об информационных технологических парках № 77 от 21.04.16, не включаются в данную строку;

в строке 1.1«Работодатели, указанные в пункте 1.1 приложения №.1 к Закону № 489/1999»:

а) согласно **тарифу 29%**- заполняется бюджетными организациями/учреждениями и публичными организациями, учреждениями на самоуправлении, за исключением высших учебных заведений и медико-санитарных учреждений, применяющим тариф для начисления взносов социального страхования в размере 29%. В гр.9 отражается ежемесячная начисленная база расчета взносов социального страхования которая составляет общую сумму заработной платы и других выплат, начисленных по каждому работнику предприятия, а также для физических лиц, иных чем работники, которым были начислены другие выплаты, если они составляют расчетную базу взносов социального страхования. В гр.11 отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 29%, сумма, обязательная к уплате плательщиком взносов в бюджет государственного социального страхования за период, указанный в рубрике «Налоговый период»;

б) согласно **тарифу 24%** - заполняется предприятиями частного сектора, в том числе государственными предприятиями, муниципальными предприятиями, некоммерческими организациями, а также бюджетными учреждениями высших учебных заведений и медико-санитарными учреждениями, применяющими тариф для начисления взносов социального страхования в размере 24%. В гр.9 отражается ежемесячная начисленная база расчета взносов социального страхования которая

составляет общую сумму заработной платы и других выплат, начисленных по каждому работнику предприятия, а также для физических лиц, иных чем работники, которым были начислены другие выплаты, если они составляют расчетную базу взносов социального страхования. В гр.11 отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 24%. сумма, обязательная к уплате плательщиком взносов в бюджет государственного социального страхования за период, указанный в рубрике «Налоговый период»;

в строке 1.2 «Работодатели, указанные в пункте 1.2 приложения №. 1 к Закону № 489/1999»:

а) согласно **тарифу 39%**- заполняется бюджетными организациями/учреждениями и публичными органами, учреждениями на самоуправлении, за исключением частного сектора, применяющим тариф для начисления взносов социального страхования в размере 39% для застрахованных лиц, работающих в особых условиях труда согласно приложению №2 Закона №489/1999. В гр.9 отражается ежемесячная начисленная база расчета взносов социального страхования которая составляет ежемесячную общую сумму начисленной заработной платы и других выплат по каждому работнику предприятия, работающему в особых условиях труда. В гр.11 отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 39%, сумма, обязательная к уплате плательщиком взносов в бюджет государственного социального страхования за период, указанный в рубрике «Налоговый период»;

б) согласно **тарифу 32%** - заполняется предприятиями частного сектора, которые при начислении взносов социального страхования для застрахованных работников работающих в особых условиях труда согласно приложению №2 Закона №489/1999, применяют тариф в размере 32%. В гр.9 отражается ежемесячная начисленная база расчета взносов социального страхования которая составляет ежемесячную общую сумму начисленной заработной платы и других выплат по каждому работнику предприятия, работающему в особых условиях труда. В гр.11 отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 32%, сумма, обязательная к уплате плательщиком взносов в бюджет государственного социального страхования за период, указанный в рубрике «Налоговый период»;

в стр.1.3 «Лица, самостоятельно осуществляющие профессиональную врачебную деятельность, указанные в пункте 1.3 приложения №. 1 к Закону № 489/1999, в соответствии с тарифом 24%» - заполняется лицами, самостоятельно осуществляющими профессиональную врачебную деятельность в соответствии с одной из организационных форм профессиональной деятельности, предусмотренных Законом об охране здоровья №411/1995. В гр.9 отражается ежемесячная начисленная база расчета взносов социального страхования, состоящая из дохода соответствующих лиц, определенная в соответствии с действующим законодательством. В гр.11 отражается начисленная сумма взносов социального страхования, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 24%, сумма, обязательная к уплате плательщиком взносов в бюджет государственного социального страхования за период, указанный в рубрике «Налоговый период»;

в стр.1.4 «Работодатели в сфере сельского хозяйства, указанные в пункте 1.5 приложения №. 1 к Закону № 489/1999»:

а) согласно **тарифу 24%** – заполняется работодателями в сфере сельского хозяйства осуществляющими на протяжении отчетного периода не менее 95% видов деятельности, предусмотренных группами 01.1-01.6 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (в дальнейшем КЭДМ), которые при начислении взносов социального страхования применяют тариф в размере 24%*. В гр.9 отражается ежемесячная начисленная база расчета взносов социального

страхования которая составляет ежемесячную общую сумму начисленной заработной платы и других выплат по каждому работнику предприятия, а также для физических лиц, иных чем работники, которым были начислены другие выплаты, если они составляют расчетную базу взносов социального страхования. В гр.11 отражается сумма взносов социального страхования, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 24%;

б) в том числе из средств работодателей 18% – в гр.11 отражается сумма взносов социального страхования определенная как произведение показателя гр.9 декларированного в лит. а) и тарифом 18%, сумма, обязательная к уплате плательщиком взносов в бюджет государственного социального страхования за период, указанный в рубрике «Налоговый период»;

** Примечание: показатели строки 1.4 лит.а) и лит. б) заполняются работодателями в сельском хозяйстве (физические и юридические лица), осуществляющими на протяжении отчетного периода не менее 95% видов деятельности, предусмотренных группами 01.1-01.6 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (в дальнейшем КЭДМ). Для определения того, осуществляют ли работодатели, указанные в пункте 1.6 приложения 1, деятельность в размере не менее 95% видов деятельности, предусмотренных в группах 01.1–01.6 КЭДМ, рассчитывается соотношение между суммой дохода, полученного от соответствующих видов деятельности, и суммой дохода от операционной деятельности, зарегистрированной в бухгалтерском учете. В этом случае оба показателя, связанные с размером полученного дохода, определяются в течение отчетного периода согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017.*

Установление пропорции в 95% обеспечивается утверждением в Учетной политике предприятия до 1 января отчетного года. До представления декларации формы РС21 за последний месяц отчетного года предприятие должно оценить фактический размер пропорции на основе годовых показателей деятельности.

В случае, в котором предприятие не указало в Учетной политике намерения об осуществлении деятельности в размере не менее 95% видов деятельности, предусмотренных группами 01.1-01.6 КЭДМ и фактически, на протяжении отчетного периода, зарегистрировало размер пропорции, превышающей 95%, предприятие вправе производить перерасчет указанных взносов применяя сниженную ставку для расчета взносов в размере 18% с представлением, согласно ст.188 Налогового кодекса, корректирующих отчетов.

В случае, в котором на протяжении отчетного года, предприятие применило сниженную ставку в размере 18%, а фактический размер доли деятельности указанных в группах 01.1-01.6 КЭДМ ниже установленного уровня, предприятие, в условиях предусмотренные ст.188 Налогового кодекса, представит корректирующие отчеты, с применением общеустановленной ставки.;

в стр.1.5 «Физические лица, указанные в пункте 1.6 приложения №. 1 к Закону № 489/1999, в соответствии с фиксированным тарифом» - заполняется физическими лицами, которые имеют статус работодателя установлены в качестве учредителей индивидуальных предприятий. Данные физические лица отражают в гр.11 сумму взносов социального страхования которые ежемесячно составляют 1/12 от годовой суммы взносов установленные в фиксированной суммы для отчетного периода.

Сумма показателей строк 1.1–1.6 гр.11 должна быть равна соответственно сумме строки ВСЕГО гр.11 с запасом отклонения до 50 леев, за исключением случаев, когда стоит отметка в рубрике «После налоговой проверки». В данном случае строка ВСЕГО гр.11 заполняется, а строки 1.1 – 1.6 гр.11 не заполняются.

в строке 1.6 «Свободные профессионалы, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, указанные в пункте 1.61 приложения №1 к Закону №489/1999, в соответствии с фиксированным тарифом» - заполняется лицами, которые зарегистрировали одну из форм организационной деятельности, предусмотренной законом для адвокатов, нотариусов, судебных исполнителей, авторизованных управляющих, медиаторов, за исключением пенсионеров, лиц с ограниченными возможностями и нанятых лиц. Указанные физические лица в графе 11 декларируют сумму взносов социального страхования, которая составляет 1/12 от годовой суммы взносов, установленной в фиксированной сумме для отчетного года;

в строке 1.7. «Бенефициары – за физических лиц, осуществляющих деятельность в качестве поденщика, указанных в п.1.9 приложения 1 к Закону №489/1999, в соответствии с тарифом 6%» - заполняется бенефициарами работ - предприятиями или организациями со статусом юридического или физического лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, для которых поденщики выполняют случайные неквалифицированные работы в соответствии с Законом №22/2018 о порядке выполнения поденщиками случайных неквалифицированных работ, которые начисляют взносы социального страхования исходя из 6%. В графе 9 заполняется месячная основа расчета взносов социального страхования, которая составляет итоговую сумму оплаты труда, начисленную для всех физических лиц, выполнивших работы в качестве поденщиков. В графе 11 заполняется сумма взносов социального страхования, исчисленная как произведение показателя из графы 9 и тарифа 6%, сумма обязательная к оплате плательщиком взносов в бюджет государственного социального страхования за период, указанный в рубрике «Налоговый период».