

ИНСТРУКЦИЯ
о порядке заполнения Отчета об удержании подоходного
налога, взносов обязательного медицинского страхования
и начисленных взносов обязательного государственного
социального страхования (Форма РС18)

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция устанавливает порядок заполнения Отчета об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования, который составляется на типовом формуляре (Форма РС18), утвержденном Министерством финансов.

2. Вышеназванный Отчет представляется в срок, установленный налоговым законодательством, Государственной налоговой службе, на бумажном носителе с применением собственноручной подписи или с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в форме и порядке, регламентируемых Государственной налоговой службой согласно ст.187 Налогового кодекса. При представлении отчета на бумажном носителе не допускаются исправления и корректировки. В случае обнаружения ошибок и/или неточностей налогоплательщики вправе представить исправленный отчет в условиях, установленных ст.188 Налогового кодекса.

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

В случае если в результате налогового контроля доначислений взносы социального страхования или сумма взносов была уменьшена, предприятие обязано представить Отчет (Форма РС18), в котором отметит поле «После налоговой проверки», посредством которой изменит только показатели из таблицы № 3, 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.

4. Резиденты информационно-технологических парков представляют Отчет (Форма РС18) и заполняют в случае необходимости таблицу № 2 и 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 РС18) в общеустановленном порядке.

[Пкт.4 изменен Приказом Министерства финансов N 71 от 26.03.2018, в силу 30.03.2018]

5. Учреждениями, для которых, согласно действующему законодательству, устанавливаются специальные нормы по защите данных, информация из таблицы № 3 относительно застрахованных лиц представляется согласно положениям, установленным учреждением и Национальной кассой социального страхования.

6. За периоды до 1 января 2018 года (дата вступления в силу Отчета (Форма РС18) 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.(1¹) 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 РС18) за отчетный месяц.

[Пкт.7 введен Приказом Министерства финансов N 33 от 19.02.2019, в силу 22.02.2019]

8. В таблице № 3 «Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования с информацией о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе социального страхования», для периодов начиная с 1 июля 2019 г. декларируется:

8.1) пособие по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, установленное и уплаченное за счет работодателя, согласно лит.а) ч.(1) ст.5 Закона о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования № 289/2004;

8.2) пособие по временной нетрудоспособности, обусловленной несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, установленное за счет работодателя, а также из средств государственного бюджета социального страхования, уплаченное полностью работодателем, согласно Закону о страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 756/1999, порядок установления, уплата и декларирование которых не меняется с 1 июля 2019 года до 31 мая 2020 года;

8.2¹) Пособие по временной нетрудоспособности, обусловленное несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплаченное из средств работодателя согласно Закону № 756/1999 о страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, для медицинских отпусков, предоставленных начиная с 1 июня 2020 года;

8.2²) Пособие по временной нетрудоспособности, обусловленное несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, установленное за счет государственного бюджета социального страхования, регламентируемое Законом № 756/1999 о страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, для медицинских отпусков, предоставленных до 31 мая 2020 года включительно, которые продолжаются после этой даты;

8.3) пособия по временной нетрудоспособности, обусловленные общими заболеваниями или несчастными случаями, не связанными с работой, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по временной нетрудоспособности, уплаченные из средств государственного бюджета социального страхования с первого дня нетрудоспособности, предусмотренных для медицинских отпусков, предоставленных до 30 июня 2019 года, включительно, а также для медицинских отпусков, которые продолжаются после этой даты, исчисляемые и уплачиваемые

работодателем в соответствии с положениями, действующими до 30 июня 2019 года.

[Пкт.8 дополнен Приказом Министерства финансов N 77 от 17.06.2020, в силу 20.06.2020]

[Пкт.8 введен Приказом Министерства финансов N 98 от 28.06.2019, в силу 05.07.2019]

II. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА

Отчет (Форма РС18) заполняется следующим образом:

В преамбуле Отчета 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 отчета (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;

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 отчета 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 **«После налоговой проверки»** – проставляется знак «√» в соответствующем квадрате в случае, если Отчет представляется после налоговой проверки, в которой были доначислены или уменьшены взносы социального страхования;

в рубрике «Дата представления» – дата, когда был представлен отчет в подразделение Государственной налоговой службы.

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 и индивидуальных взносов обязательного государственного социального 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, подлежащая уплате работодателем и удержанная с работников, других физических лиц. Отражается общая сумма начисленных взносов с заработных плат и других выплат, уплаченных в отчетном месяце, составляющих основу для начисления данных взносов, согласно положениям Закона № 1593-XV от 26 декабря 2002 года (с последующими изменениями и дополнениями);

по коду 12 в графе 4 – сумма месячного дохода, выплаченная в отчетном периоде работникам экономических агентов, основная деятельность которых состоит в реализации программ и соответствует видам деятельности, предусмотренным в приложении № 1 к Закону № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года;

по коду 12 в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4;

по коду 12 в графе 6 – общая сумма взносов обязательного медицинского страхования, подлежащая уплате работодателем и удержанная с работников, других физических лиц. Отражается общая сумма начисленных взносов с заработных плат и других выплат, уплаченных в отчетном месяце, составляющих основу для начисления данных взносов, согласно положениям Закона № 1593-XV от 26 декабря 2002 года (с последующими изменениями и дополнениями);

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 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 (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 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, начисленных и удержанных работодателем и другими юридическими и физическими лицами, наделенными таким правом, 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.

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.

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

[Порядок заполнения таблицы N 1 изменен Приказом Министерства финансов N 19 от 28.01.2020, в силу 31.01.2020]

[Порядок заполнения таблицы N 1 изменен Приказом Министерства финансов N 71 от 26.03.2018, в силу 30.03.2018]

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

в графе 2 – код подразделения предприятия;

в графе 3 – код местности, в которой расположено подразделение (единый идентификационный номер), установленный согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова (CUATM),

в графе 4 – отражается общая сумма подходного налога, удержанного за отчетный период (общая сумма гр.5 + гр.6). Сумма, отраженная в гр.4, равна сумме кодов источников доходов SAL и SALa) (гр.5 таблицы № 1 Отчета);

в графе 5 – отражается сумма подходного налога, удержанного за отчетный период из дохода с кодом источника дохода SAL;

в графе 6 – отражается сумма подходного налога, удержанного за отчетный период из дохода с кодом источника дохода SAL a).

Распределение подходного 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.

[Порядок заполнения приложения к таблице N 1 изменен Приказом Министерства финансов N 19 от 28.01.2020, в силу 31.01.2020]

[Порядок заполнения приложения к таблице N 1 изменен Приказом Министерства финансов N 71 от 26.03.2018, в силу 30.03.2018]

Таблица № 2. Информация о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений

графа 1 – порядковый номер произведенной записи, которая будет повторяться в случае, если производятся несколько записей относительно одного и того же застрахованного лица;

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

графа 3 – идентификационный номер лица (IDNP), содержащийся в удостоверяющем документе застрахованного лица. При отсутствии идентификационного номера лица данная графа заполняется серией и номером удостоверяющего личность лица документа, предусмотренного действующим законодательством, для присвоения статуса застрахованного лица в системе обязательного медицинского страхования;

графа 5 – отражается код категории застрахованного лица согласно Классификатору категорий застрахованного лица, дающий право на пенсию в специальных условиях, разработанному НКСС. Данная графа заполняется только экономическими агентами, нанимающими лица в категории, установленной Классификатором;

графа 6 – заполняется дата, месяц и год рождения застрахованного лица;

графа 7 – код изменения трудовых отношений (статус застрахованного лица) согласно Классификатору изменения трудовых отношений, утвержденному НКСС совместно с НКМС;

графа 8 – дата отнесения к категории, указанной в гр.5/гр.7.

Примечание.

1. При наступлении застрахованного случая (заболевание или иные недуги) у физического лица, поступившего на работу в течение отчетного месяца, работодатель должен представить до даты

представления Отчета (Форма ИРС18) за отчетный месяц, посредством электронных каналов отчетности, информацию о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений согласно Списку поименного учета застрахованных работников (Декларация НКМС) или на бумажном носителе – территориальным агентствам НКМС.

Впоследствии информация, представленная в течение отчетного месяца, включается в Отчет (Форма ИРС18), представленный за отчетный месяц.

2. Информация о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений для лиц, которые не имеют персонального кода (IDNP), представляется дополнительно территориальным агентствам НКМС на бумажном носителе в формате таблицы № 2.

Информация, представленная в формате таблицы № 2, представленная на бумажном носителе, удостоверяется подписями ответственных лиц налогоплательщика (руководитель и главный бухгалтер) или подписями его представителя.

[Примечание: согласно Приказа Министерства Финансов. N33 от 19.02.2019 г., начиная с 1 апреля 2019 г. Таблица №2 не заполняется]

Таблица № 3. Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования и информация о поименном учете

застрахованных лиц в государственной системе социального страхования

графа 1 – порядковый номер произведенной записи, которая будет повторяться в случае если производятся несколько записей относительно одного и того же застрахованного лица;

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

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

графа 4 – отражается индивидуальный код социального страхования, присвоенный при регистрации в Государственном реестре индивидуального учета в случае его отсутствия, заполняется нулями;

графа 5 и графа 6 – 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, допускается двойное отражение периодов только в случаях отзыва работника из ежегодного отпуска, отпуске по уходу за ребенком, отпуске по отцовству. Суммы, выделенные для ежегодного отпуска и отпуска по болезни, отражаются в периоды/месяцы, для которых они начислены. У одного и того же лица могут быть указаны периоды предшествующего или предыдущего отчетного месяца;

графа 7 – 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 8 – код должности согласно Классификатору занятий (профессий, должностей). Могут быть указаны различные коды соответственно с различными периодами в течение отчетного месяца. Заполняется обязательно;

графа 9 – отражаются фонд оплаты труда и другие выплаты, составляющие расчетную базу взносов обязательного государственного социального страхования для 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 корректирующий Отчет;

графа 10 – начисленная сумма пособия по временной нетрудоспособности (отпуска по болезни). Пособие по временной нетрудоспособности отражается в месяцах, для которых было начислено. Сумма пособия по временной нетрудоспособности указывается в полном объеме, начиная с первого дня медицинского отпуска, распределенная по категориям видов заболевания и источников оплаты;

графа 11 – сумма начисленных индивидуальных взносов социального страхования. Взносы определяются путем применения тарифа взноса (%) к показателю, отраженному в соответствующей графе категории застрахованных лиц. Тариф для начисления индивидуальных взносов не может быть меньше, чем тариф, установленный действующим законодательством;

графа 12 – сумма взносов социального страхования, начисленных работодателями согласно соответствующему тарифу. Взносы определяются путем применения тарифа взноса (%) к показателю, отраженному в соответствующей графе категории застрахованных лиц;

строка Всего – заполняется итоговая сумма по колонкам 9, 10, 11 и 12 за исключением случаев, когда стоит отметка в рубрике «Резидент информационно-технологических парков». В данном случае в соответствии с условиями ст.16 Закона об информационных технологических парках № 77 от 21.04.16 сумма задекларированного застрахованного дохода каждого работника и взносов, начисленных на него, не включаются в данную строку;

в строке 1 **«Взносы социального страхования работодателя, в том числе:»** – отражается категория плательщиков и применяемый тариф в отчетном году, а именно:

в строке 1.1 **«Работодатели, в соответствии с тарифом 23%»** – 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 23%. Показатель гр.9 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.12 отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 23%.

1.1¹ **Работодатели в соответствии с тарифом 18%** – 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 18%. Показатель гр.9 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.12 отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 18%.

в строке 1.2 **«Работодатели, в соответствии с тарифом 33%»** – заполняется бюджетными организациями/учреждениями и публичными органами, учреждениями на самоуправлении, за исключением высших учебных заведений и

медико-санитарных учреждений, применяющим тариф для начисления взносов социального страхования в размере 33%. Показатель гр.9 составляет общую сумму начисленной заработной платы и других выплат по каждому работнику предприятия, а также по физическим лицам, иным чем работники, которым были начислены другие выплаты, если они составляют расчетную базу для начисления взносов социального страхования. В **гр.12** отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 33%;

1.2¹ Работодатели в соответствии с тарифом 26% – заполняется бюджетными организациями/учреждениями и публичными органами, учреждениями на самоуправлении, за исключением высших учебных заведений и медико-санитарных учреждений, применяющих тариф для начисления взносов социального страхования в размере 18%. Показатель гр.9 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.12 отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 26%.

в строке **1.3 «Работодатели, в соответствии с тарифом 18% на 2 среднемесячные заработные платы, прогнозируемые по экономике»** – заполняется предприятием, применяющим тариф для начисления взносов социального страхования в размере 18% на 2 среднемесячные заработные платы, прогнозируемые по экономике, в размере, утвержденном Правительством. Показатель гр.9 заполняется вручную и не может быть больше, чем произведения числа работников, соответствующих условиям, установленным в ч.(21) ст.24 Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о ведении в действие разделов I и II Налогового кодекса, и суммы равной двум среднемесячным заработным платам, прогнозируемым по экономике, в размере, утвержденном Правительством. В **гр.12** отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя, отраженного в гр.9, и тарифа в размере 18%;

в строке **1.4 «Работодатели, в соответствии с тарифом 18%»** – заполняется предприятием, применяющим тариф для начисления взносов социального страхования в размере 18%*. Показатель гр.9 составляет общую сумму начисленной заработной платы и других выплат по каждому работнику предприятия, а также по физическим лицам, иным чем работники, которым были начислены другие выплаты, если они составляют расчетную базу для начисления взносов социального страхования. В гр.12 отражается сумма взносов социального страхования работодателя, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 18%;

в строке **1.5 «в том числе из средств работодателей 12%»** – отражается показатель **гр.12**, который составляет **12%** суммы, отраженной в гр.9;

** Примечание: показатели строк 1.4 и 1.5 заполняются работодателями в сельском хозяйстве (физические и юридические лица), осуществляющими на протяжении всего бюджетного года не менее 95% деятельности, предусмотренные группами 01.1-01.6 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (в дальнейшем КЭДМ). Для определения того, осуществляют ли указанные в пункте 1.6 приложения 1 лица 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 отчета формы ИРС18 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 не менее 95% видов деятельности, предусмотренной группами 01.1-01.6 КЭДМ, и фактически на протяжении отчетного периода зарегистрировало размер, превышающий 95%, предприятие вправе осуществить перерасчет взносов, применяя сниженную ставку для расчета взносов в размере 12% с представлением корректирующих отчетов, согласно ст.188 Налогового кодекса.

В случае, когда на протяжении отчетного года, предприятие применяло сниженную ставку, а фактический размер доли деятельности, указанной в группах 01.1-01.6 КЭДМ меньше 95%, предприятие представляет корректирующие отчеты с применением общеустановленной ставки в условиях, предусмотренных ст.188 Налогового кодекса.

Сумма показателей строк 1.1–1.4 гр.12 должна быть равна соответственно сумме строки ВСЕГО гр.12 с отклонением по марже до 50 леев, за исключением случаев, когда стоит отметка в рубрике «После налоговой проверки». В данном случае строка ВСЕГО гр.12 заполняется, а строки 1.1 – 1.4 гр.12 не заполняются.

в строке 1.6 **«Физические лица, в соответствии с фиксированным тарифом»** – заполняется гр.11 физическими лицами, которые, согласно действующему законодательству, обязаны индивидуально застраховаться и уплатить ежемесячно по 1/12 части с годовой суммы взносов, установленных в фиксированной сумме на отчетный год. В случае если физические лица установлены и в качестве работодателя, они заполняют по необходимости и показатели строк 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5;

в строке 1.7 **«Сумма расчетной базы и взносов обязательного социального страхования, начисленные лицами, самостоятельно осуществляющими профессиональную врачебную деятельность, согласно тарифу 18%»** – заполняется лицами, самостоятельно осуществляющими профессиональную врачебную деятельность, которые применяют, при начислении взносов социального страхования, тариф в размере 18%. В гр.9 отражается сумма начисленного дохода данного лица, составляющего базу для расчета взносов социального страхования. В гр.12 отражается начисленная сумма взносов социального страхования, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 18%;

в строке 2 **«Сумма расчетной базы индивидуальных взносов и общая сумма начисленных индивидуальных взносов»** – заполняется гр.9 общей суммой расчетной базы индивидуальных взносов (сумма заработных плат и других выплат). В гр.11 отражается показатель, составляющий общую сумму начисленных индивидуальных взносов по каждому работнику/физическому лицу, иному чем работник в отчетном периоде. Показатель из гр.11 должен быть равен показателю из строки 2, гр.9, умноженному на 6%. Сумма показателей из строк 1.6 и 2, гр.11 должна быть равна показателю из строки ВСЕГО, графа 11;

в строке 2.1 **«Сумма расчетной базы и индивидуальных взносов обязательного социального страхования, начисленные лицами,**

самостоятельно осуществляющими профессиональную врачебную деятельность» – заполняется лицами, самостоятельно осуществляющими профессиональную врачебную деятельность, которые применяют, при начислении индивидуальных взносов социального страхования, тариф в размере 6%. В гр.9 отражается сумма начисленного дохода данного лица, составляющего базу для расчета взносов социального страхования. В гр.11 отражается начисленная сумма взносов социального страхования, которая определяется как произведение показателя гр.9 и тарифа 6%;

в строке 3 **«Общая сумма исчисленных пособий в отчетном периоде, в том числе:»** – заполняется показатель гр.10 суммой пособий, начисленных в отчетном периоде из средств ГБСС, которая составляет общую сумму строк 3.1 - 3.4. Начиная с июля 2019 года показатели строк 3.1, 3.3 и 3.4 заполняются в случаях листков о медицинском отпуске, выданных до 30 июня 2019 года и представленных работниками работодателю после указанной даты, а также в случаях листков медицинских отпусков, представленных до 30 июня 2019 года включительно, которые продолжаются после этой даты.

в строке 3.1 **«Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств БГСС»**, в строке 3.2 **«Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС»**, в строке 3.3 **«Исчисленные пособия по уходу за больным ребенком»**, в строке 3.4 **«Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС»** – заполняется гр.10, в которой отражается сумма исчисленных пособий за отчетный период. В случае представления отчета в электронном виде сумма исчисленных пособий заполняется автоматизированно. Для предприятий, представляющих отчеты в электронном виде, показатель гр.9 заполняется автоматизированно и составляет общую сумму исчисленных пособий в отчетном периоде;

Показатель строки 3.2, начиная с июня месяца 2020 года, заполняется для листков медицинского отпуска, предоставленных до 31 мая 2020 года и представленные работником работодателю после указанной даты, а также для листков медицинского отпуска, выданных до 31 мая 2020 года включительно, и которые продолжаются после этой даты.

в строке 4 **«Общая сумма выплаченных пособий в отчетном периоде, в том числе:»** – заполняется показатель гр.10 суммой пособий, выплаченных в отчетном периоде из средств ГБСС, которая составляет общую сумму строк 4.1 – 4.4. Начиная с июля месяца 2019 года в показателях строк 4.1, 4.3 и 4.4 отражаются выплаченные в отчетном периоде суммы пособий по временной нетрудоспособности, начисленные и декларированные в период до июля 2019 года и после указанной даты, – в случаях медицинских отпусков, предоставленных до 30 июня 2019 года включительно, которые продолжаются и после указанной даты.

в строке 4.1 **«Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств БГСС»**, в строке 4.2 **«Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС»**, в строке 4.3 **«Выплаченные пособия по уходу за больным ребенком»**, в строке 4.4 **«Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из**

средств БГСС» – в гр.10 отражается вручную сумма выплаченных пособий за отчетный период.

Показатель строки 4.2 начиная с июня месяца 2020 года заполняется выплаченными в отчетном месяце суммами пособий по временной нетрудоспособности, начисленным и выплаченным в период до июня 2020 года и после этой даты, в случае медицинских отпусков, предоставленных до 31 мая 2020 года включительно, которые продолжаются и после этой даты.

[Порядок заполнения таблицы N 3 изменен Приказом Министерства финансов N 96 от 30.07.2020, в силу 07.08.2020]

[Порядок заполнения таблицы N 3 дополнен Приказом Министерства финансов N 77 от 17.06.2020, в силу 20.06.2020]

[Порядок заполнения таблицы N 3 изменен Приказом Министерства финансов N 77 от 17.06.2020, в силу 01.01.2020]

[Порядок заполнения таблицы N 3 дополнен Приказом Министерства финансов N 98 от 28.06.2019, в силу 05.07.2019]

[Порядок заполнения таблицы N 3 дополнен Приказом Министерства финансов N 33 от 19.02.2019, в силу 22.02.2019]

[Порядок заполнения таблицы N 3 изменен Приказом Мин.Фин. N 152 от 12.09.2018, в силу 01.10.2018]

[Порядок заполнения таблицы N 3 изменен Приказом Мин. Фин. N 71 от 26.03.2018, в силу 30.03.2018]