

к Положению об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, а также выплат в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, предоставляющих услуги и/или выполняющих работы

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА о заполнении приложений № 2, 3 и 4

1. В отчетах (приложения № 2, 3 и 4) отражается:

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

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

в рубрике **“Государственная налоговая служба”** – наименование Государственной налоговой службы, которой представляется отчет (информация). Отчет (информация) представляется Государственной налоговой службе, в котором обслуживается налогоплательщик;

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

P/NN/AAAA,

где:

P – код периодичности представления отчета и может принимать обозначение **“L”** – для месячного налогового периода и **“A”** – за соответствующий налоговый период (статья 12¹ Налогового кодекса);

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

AAAA – отчетный год;

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 г. Постановлением Департамента “Moldova-Standard” № 1398-ST от 3 сентября 2003 г.;

в рубрике **“Дата представления”** – дата, когда был представлен соответствующий отчет;

в рубрике **“Количество записей”** – общее количество лиц, включенных в информации, без учета графы “Всего”;

в рубрике **“Код основного вида деятельности”** – код основного вида деятельности, определенный согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, который соответствует коду из четырех цифр.

Отчет (информация) представляется предприятием, а не его подразделением, Государственной налоговой службе, в радиусе которого обслуживается.

Подтверждение налоговых отчетов (приложения № 1 и 2) проставлением печати соответствующим налогоплательщиком не обязательно.

2. В Отчете о сумме выплаченного дохода и подоходном налоге, удержанном из этого дохода (форма IRV 14, согласно приложению № 1 к настоящему Положению), заполняются следующие показатели:

в графе 4 – сумма дохода, начисленного и направленного на выплату в отчетном месяце (данная сумма указывается без вычета взносов обязательного медицинского страхования и без вычета индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования);

в графе 5 – сумма подоходного налога, удержанного из дохода, указанного в графе 4. В случае если в графе 8.12 «Подоходный налог, подлежащий удержанию/возврату» личной карточки учета доходов в виде заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, была рассчитана отрицательная сумма, в месячном налоговом отчете (форма IRV14), в графе 5, отражается соответствующая сумма со знаком «-» (минус);

по коду 11 **“Заработная плата, статьи 88 Налогового кодекса”** – включительно доходы, указанные в пунктах п) и о) статьи 71 Налогового кодекса, выплаченные в пользу нерезидентов, а также налог, удержанный из этих доходов согласно положениям статьи 88 Налогового кодекса;

по коду 11а **«Заработная плата, статьи 24 части (21) Закона № 1164-ХІІІ»** – месячный доход, размер которого не превышает две среднемесячные заработные платы по экономике, прогнозируемые на соответствующий год, для работников экономических агентов, основная деятельность которых состоит в реализации программ и соответствует видам деятельности, предусмотренным в приложении 1 к Закону № 64-ХІІІ, а также налог, удержанный из этого дохода;

по коду 61 **«Другие доходы»** – другие доходы, не указанные в других позициях.

Если налогоплательщик в течение отчетного месяца не произвел ни одной выплаты, он не представляет отчет Государственной налоговой службе.

3. В приложении к Отчету о сумме выплаченного дохода и о подоходном налоге, удержанном из этого дохода, отражаются следующие показатели:

в графе 1 – порядковый номер текущей записи нарастающим итогом по всему приложению в целом, независимо от того, на скольких страницах заполнено приложение;

в графе 2 – код подразделения, присвоенный Государственной налоговой службой согласно Приказу Главной государственной налоговой инспекции № 222 от 13 декабря 2004 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2004 г., № 233-236, ст.491);

в графе 3 – код местности, в которой расположено подразделение (единый идентификационный номер), установленный согласно Классификатору административно-территориальных единиц Республики Молдова, разработанному в соответствии с Законом № 764-XV от 27 декабря 2001 года об административно-территориальном устройстве Республики Молдова (Официальный монитор Республики Молдова, 2002 г., № 16, ст.53), с последующими изменениями и дополнениями;

в графах 4-18 – сумма подоходного налога, удержанного в отчетном месяце (отдельно по каждому подразделению), относящаяся к соответствующему коду источника дохода, указанного в отчете;

в графе 19 – всего по каждому подразделению.

4. В Информации о заработной плате и о других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, а также о выплатах, произведенных резидентам из источников дохода, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат (форма IALS 14, согласно приложению № 3), указывается:

в графе 1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всей информации в целом, независимо от количества страниц;

в графе 2 – фискальный код работника;

в графе 3 – фамилия и имя работника;

в графе 4 – фискальный код супруга (супруги) (указывается только в случае, если работник пользуется освобождением для супруга (супруги));

в графе 5 – код источника дохода, соответствующий коду из отчета IRV14 (гр.3);

в графе 6 – общая сумма дохода, направленная на выплату в отчетном периоде, включительно сумма заработной платы, не выплаченная в предыдущем налоговом периоде, выплаченная в отчетном году;

в графе 7 – количество месяцев, в которых доход был направлен на выплату (заполняется только в случае выплаты заработной платы);

в графе 8 – **(А)** – сумма освобождения, не использованного в предыдущем году вследствие невыплаты заработной платы работодателем и перенесенная на отчетный год, часть (11) статьи 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса;

в графе 9 – **(P)** – сумма личного освобождения, часть (1) статьи 33 Налогового кодекса;

в графе 10 – **(M)** – сумма льготного личного освобождения, часть (2) статьи 33 Налогового кодекса;

в графе 11 – **(S)** – сумма освобождения для супруги (супруга), часть (1) статьи 34 Налогового кодекса;

в графе 12 – **(Sm)** – сумма дополнительного (льготного) освобождения, предоставляемого супруге (супругу), часть (2) статьи 34 Налогового кодекса;

в графе 13 – **(N)** – сумма освобождения на иждивенцев, за исключением лиц с ограниченными возможностями детства, статья 35 Налогового кодекса;

в графе 14 – **(H)** – сумма освобождения на иждивенцев-лиц с ограниченными возможностями детства, статья 35 Налогового кодекса;

в графе 15 – общая сумма освобождений, предоставленных работнику на соответствующий налоговый период;

в графе 16 – сумма взносов обязательного медицинского страхования, разрешенная к вычету согласно части (6) статьи 36 Налогового кодекса;

в графе 17 – сумма индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, разрешенная к вычету согласно части (7) статьи 36 Налогового кодекса;

в графе 18 – сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты;

Графы 8-17, в случае работников сферы информационных технологий, облагаемых в порядке, установленном в части (21) статьи 24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса, не заполняются.

5. В Приложении «Информация об иждивенцах» отражается:

в графе 1 – порядковый номер работника, который должен соответствовать его порядковому номеру согласно информации IALS14.

В случае, если работник затребовал два или более освобождений на иждивенцев, данные, отраженные в гр. 1 и 2 приложения (порядковый номер и фискальный код работника), повторяются для каждого иждивенца;

в графе 2 – фискальный код работника;

в графе 3 – фискальный код иждивенца.

6. В информации о подоходном налоге, удержанном из других источников дохода, отличных от заработной платы, выплаченного нерезидентам (форма INR 14, согласно приложению № 4 к настоящему Положению), указывается:

в графе 1 – порядковый номер текущей записи, нарастающим итогом по всей информации в целом, независимо от количества страниц;

в графе 2 – фискальный код получателя выплаты;

в графе 3 – наименование или фамилия и имя получателя выплаты;

в графе 4 – категория лица (которая может быть только JUR или FIZ);

в графе 5 – наименование страны;

в графе 6 – юридический адрес или адрес постоянного местожительства получателя выплаты;

в графе 7 – код источника дохода, указанного в отчете IRV14 (гр. 3);

в графе 8 – общая сумма дохода, направленного на выплату в соответствующем налоговом периоде;

в графе 9 – сумма подоходного налога, удержанного в соответствующем налоговом периоде.

8. Корректировка ошибок в информации, представленной Государственной налоговой службой, осуществляется в соответствии с приказом Главной государственной налоговой инспекции № 194 от 29 октября 2004 г.

В случае обнаружения каких-либо ошибок после представления информации IALS14 и INR14 налогоплательщик имеет право представить дополнительную информацию. В откорректированный в соответствующем падеже информации указываются только строки, в которых были обнаружены ошибки, с соответствующими корректировками таким образом, чтобы порядковый номер строки информации, в которой обнаружена ошибка, совпадал с порядковым номером строки откорректированный в соответствующем падеже информации.