



**ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ**

П Р И К А З

об утверждении заявления о возмещении физическому лицу-резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога и списка документов, прилагаемых к заявлению

№ 134 от 30.05.2017

(в силу 09.06.2017)

Мониторул Официал ал Р. Молдова № 181-189 ст. 1081 от 09.06.2017

* * *

В соответствии с п.4) ч.(2) ст.133 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 г. (переопубликован в Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007 г., специальный выпуск), с последующими изменениями и дополнениями,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить заявление о возмещении физическому лицу – резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога, согласно приложению № 1.
2. Утвердить список документов, подтверждающих право на освобождение, которые следует приложить физическому лицу к заявлению о возмещении физическому лицу-резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога, согласно приложению № 2.
3. Утвердить список документов, подтверждающих излишнее удержание подоходного налога из источников, указанных в ст.90¹ Налогового кодекса, согласно приложению № 3.
4. Утвердить список документов, подтверждающих излишнее удержание подоходного налога из некоторых источников дохода, согласно приложению № 4.
5. Аннулировать Приказ ГНИ № 402 от 13 мая 2015 г. об утверждении образца заявления о возмещении физическому лицу-резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога и списка документов, прилагаемых к заявлению.
6. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

7. Ответственное подразделение Государственной налоговой службы обеспечит опубликование настоящего приказа в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**ДИРЕКТОР ГОСУДАРСТВЕННОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ**

Сергей ПУШКУЦА

№ 134. Кишинэу, 30 мая 2017 г.

Приложение № 1
к Приказу ГНС
№ 134 от 30 мая 2017г.

Государственная налоговая служба _____
(подразделение Государственной Налоговой Службы)

ЗАЯВЛЕНИЕ

**о возмещении физическому лицу – резиденту Республики Молдова,
не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм
излишне уплаченного/удержанного подоходного налога**

№ _____ от _____
(номер и дата регистрации заявления)

Налогоплательщик _____

(фамилия, имя физического лица)

адрес _____

фискальный код _____ контактные
данные _____

e-
mail _____

требует возмещения излишне уплаченного/удержанного подоходного налога:

(цифрами размер излишне уплаченной/удержанной суммы или суммы,
которая в соответствии с законодательством должна быть возмещена)

за налоговый период:

принимая во внимание положения ст.264 и 266 Налогового кодекса.

Соответствующая сумма будет возмещаться в следующем порядке:

на код

IBAN _____
(банковские данные)

наличными

К заявлению прилагаются (указываются наименование, номер и дата документа):

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

“ _____ ”
_____ 20__

_____ (подпись налогоплательщика или уполномоченного лица)

М.П.
заявления

Отметка Государственной налоговой службы о принятии

Приложение № 2
к Приказу ГНС
№ 134 от 30 мая 2017г.

Список документов, подтверждающих право на освобождения, которые должны быть приложены физическим лицом к заявлению о возмещении физическому лицу – резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога

№ п/п	Категории налогоплательщиков, имеющих право на освобождение	Документы, являющиеся основанием для предоставления освобождения
I	Порядок подтверждения личного освобождения, установленного ч.(1) и (2) ст.33 Налогового кодекса	
1.1	В случае, если лицо пользуется личным освобождением в размере,	копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*

	установленном в ч.(1) ст.33 Налогового кодекса	
1.2	В случае, если лицо пользуется личным освобождением в размере, установленном в ч.(2) ст.33 Налогового кодекса	копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность* и в зависимости от случая, копия документа, указанного в п.1.2.1-1.2.4 настоящего приложения **
1.2.1	Лица, перенесшие лучевую болезнь вследствие участия в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС	а) копия удостоверения участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС; и б) копия справки Консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности
1.2.2	Лица, в отношении которых установлена причинная связь наступившего ограничения возможностей с аварией на Чернобыльской АЭС; - лица с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства; - лица с ограниченными возможностями, наступившими вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан	а) копия пенсионного удостоверения с указанием причины инвалидности; и б) копия справки об ограничении возможностей и трудоспособности, выданной Национальным консилиумом установления ограничения возможностей и трудоспособности или его территориальными структурами
1.2.3	Родители или супруга (супруг) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан	копия удостоверения, подтверждающего право на льготы
1.2.4	Пенсионеры-жертвы политических репрессий, впоследствии реабилитированные	копия пенсионного удостоверения и справка о реабилитации
II	Порядок подтверждения освобождения на супругу (супруга), установленного ч.(1) и (2) ст.34 Налогового кодекса	
2.1	В случае, если лицо пользуется освобождением на супруга (супругу) в размере, установленном ч.(1)ст.33 Налогового кодекса	а) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*; б) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность супруга (супруги); с) копия свидетельства о браке
2.2	В случае, если лицо пользуется освобождением на супруга (супругу) в размере, установленном ч.(2) ст.33 Налогового кодекса	копия документа, указанного в п.2.1 настоящего приложения, а также в зависимости от случая, копия документа, указанного в п.1.2.1-1.2.4 настоящего приложения
III		

Порядок подтверждения освобождения на иждивенца, установленного ст.35 Налогового кодекса		
3.1	В случае, если лицо пользуется освобождением на иждивенца, который является родственником налогоплательщика или его супруги по нисходящей линии (в том числе усыновленным)	<p>a) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</p> <p>b) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;</p> <p>c) копия свидетельства о рождении (усыновлении) иждивенца;</p> <p>d) копия свидетельства о браке (в случае, если лицо использует освобождение на иждивенца, который является родственником (усыновленным) супруги (супруга) налогоплательщика);</p> <p>e) копия документа, подтверждающего размер стипендии (в случае, если иждивенец является студентом, обучающимся за пределами Республики Молдова)</p>
3.2	В случае, если лицо пользуется освобождением на иждивенца, который является родственником налогоплательщика или его супруги по восходящей линии (в том числе усыновителем)	<p>a) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</p> <p>b) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;</p> <p>c) копия свидетельства о рождении налогоплательщика, который требует освобождение на иждивенца, которое подтверждает, что он является родственником по нисходящей линии иждивенца;</p> <p>d) копия свидетельства о браке налогоплательщика (в случае, когда налогоплательщик имеет иную фамилию, чем та, которая указана в свидетельстве о рождении);</p> <p>e) копия свидетельства о рождении супруги (супруга) налогоплательщика, который требует освобождения на иждивенца, которое подтверждает, что иждивенец является родственником супруги (супруга) налогоплательщика по восходящей линии;</p> <p>f) копия свидетельства о браке налогоплательщика, которое подтверждает, что он находится в супружеских отношениях с лицом, которое является родственником по нисходящей линии иждивенца;</p> <p>g) копия пенсионного удостоверения</p>
3.3	В случае, если иждивенец является лицом с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства	<p>a) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</p>

		<p>b) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;</p> <p>с) копия свидетельства о рождении иждивенца, а в случае, если иждивенец является родственником налогоплательщика, который требует освобождения на иждивенца второй степени родства по боковой линии, – и свидетельство о рождении налогоплательщика;</p> <p>d) копия справки, выданной Национальным консилиумом установления ограничения возможностей и трудоспособности или его территориальными структурами и;</p> <p>e) копия пенсионного удостоверения</p>
3.4	В случае, если налогоплательщик является опекуном или попечителем	<p>a) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность*;</p> <p>b) копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;</p> <p>с) копия документа, подтверждающего, что налогоплательщик является попечителем или опекуном</p>

* Документ, который содержит фискальный код физического лица (предъявителя заявления). Представляется только лицом, представляющим заявление на бумажном носителе.

** Если документы выданы органами других стран, имеющими на это право, эти документы требуют подтверждения государственными органами Республики Молдова.

Приложение № 3
к Приказу ГНС
№ 134 от 30 мая 2017г.

**СПИСОК
документов, подтверждающих излишнее удержание подоходного
налога из источников, указанных в ст.90¹ Налогового кодекса**

№ п/п	Виды дохода (в соответствии со ст.90¹ Налогового кодекса)	Документы, подтверждающие уплату некоторых видов доходов, из которых окончательно удерживается подоходный налог
1	Доход от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности (ч.(3))	<p>a) Договор сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности;</p> <p>b) Акт закупки услуг по сдаче внаем имущества (Приказ Министерства финансов № 88/106 от 6.10.2008)</p>
2	Дивиденды (ч.(3 ¹))	

3	Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) (ч.(3 ¹))	а) Выписка из протокола общего собрания акционеров, на котором было принято решение о распределении дивидендов, или другого документа о распределении дивидендов, предусмотренный законом; б) Подтверждение в свободной форме, выданное плательщиком дохода о выплаченном доходе и удержанном подоходном налоге
4	Роялти (ч.(3 ¹))	а) Договор, подтверждающий получение дохода в виде роялти; б) Подтверждение в свободной форме, выданное плательщиком дохода о выплаченном доходе и удержанном подоходном налоге; в) Документ, подтверждающий статус получателя, предусмотренный в пункте ¹¹ статьи 20 Налогового кодекса (при необходимости)
5	Выигрыши от азартных игр (ч.(3 ³))	Подтверждение в свободной форме, выданное плательщиком дохода о выплаченном доходе и удержанном подоходном налоге
6	Выигрыши от рекламных кампаний (ч.(3 ³))	Подтверждение в свободной форме, выданное плательщиком дохода о выплаченном доходе и удержанном подоходном налоге
7	Выигрыши от лотерей (ч.(3 ³))	Подтверждение в свободной форме, выданное плательщиком дохода о выплаченном доходе и удержанном подоходном налоге
8	Доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, 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.(3 ⁵))	Акт закупки

Приложение № 4
к Приказу ГНС
№ 134 от 30 мая 2017г.

Список документов, подтверждающих излишнее удержание подоходного налога из некоторых источников дохода

№ п/п	Виды дохода	Документы, подтверждающие уплату
-------	-------------	----------------------------------

1	Зарплата, полученная согласно приложениям ч.(21) ст.24 Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса	Информация о доходах, начисленных и выплаченных в пользу физического (юридического) лица, и о подоходном налоге, удержанном из этих доходов согласно приложению № 5 к Постановлению Правительства № 697 от 22 августа 2014 г.
2	Доходы, которые были подвергнуты двойному налогообложению согласно международным договорам об избежании двойного обложения	<ul style="list-style-type: none"> - Информация о доходах, начисленных и выплаченных в пользу физического (юридического) лица, и о подоходном налоге, удержанном из этих доходов согласно приложению № 5 к Постановлению Правительства № 697 от 22 августа 2014 г.; - Документ, подтверждающий уплату подоходного налога за рубежом, заверенный налоговым органом; - Копия Приказа об откомандировании за границу, который подтверждает период больше 183 дней; - Информация (в свободной форме) о зарплате и подоходном налоге, удержанном за период откомандирования, представленная работодателем.