



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

П Р И К А З

об утверждении типового формуляра «Отчет о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова, и о полученных ими доходах» (Форма NER-17) и Порядка его заполнения

№ 69 от 20.04.2017

(в силу 25.04.2017)

Мониторул Официал ал Р. Молдова № 133 ст. 833 от 25.04.2017

* * *

Примечание: В названии и тексте приказа текст «NER-16» заменить текстом «NER-17» согласно Приказу Мин.Фин. N 72 от 27.03.2018, в силу 11.05.2018

В целях исполнения положений статьи 76 Налогового кодекса согласно изменениям, внесенным Законом № 281 от 16 декабря 2016 г. о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016 г., № 472-477, ст.947),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить типовой формуляр «Отчет о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова, и о полученных ими доходах» (Форма NER-17), согласно приложению № 1, и Порядок его заполнения, согласно приложению № 2.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

МИНИСТР ФИНАНСОВ

Октавиан АРМАШУ

№ 69. Кишинэу, 20 апреля 2017 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
№ 69 от 20 апреля 2017 г.

Forma/ Форма NER-17

DAREA DE SEAMĂ/ОТЧЕТ

**privind activitatea desfășurată de nerezidenți în Republica
Moldova și veniturile obținute de către aceștia/
о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике
Молдова, и о полученных ими доходах**

P/AAAA _____
(Perioadă fiscală/ Налоговый период)

Secțiunea întâi / Часть первая

INFORMAȚIE GENERALĂ / ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Denumirea nerezidentului/ _____	
Наименование нерезидента	
Codul fiscal atribuit în Republica Moldova/ _____ Фискальный код, присвоенный в Республике Молдова	Codul fiscal atribuit în statul străin/ _____ Фискальный код, присвоенный в иностранном государстве
Statul de rezidență/ _____	Codul statului/ _____
Государство резидентства (denumirea statului/ наименование страны)	Код государства
Codul activității _____	Serviciul Fiscal de Stat/ _____
Код деятельности	Государственная налоговая служба

Secțiunea a doua/ Часть вторая

**FINANȚĂRI ȘI ÎNCASĂRI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ*/
ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ПОСТУПЛЕНИЯ***

Indicatorii/ Показатели	Codul/ Код	Suma/ Сумма (lei/леев)
1	2	3
Soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la începutul perioadei de gestiune Сальдо целевого финансирования и поступлений на начало отчетного периода	010	
Finanțări și încasări cu destinație specială primite în perioada de gestiune Целевые финансирование и поступления, полученные в течение отчетного периода	020	
Total/ Всего (rînd. 010+020)	030	

Cheltuieli suportate, total (rînd. 050+060+070+080+090+100) Понесенные затраты, всего	040	
Inclusiv/ в том числе: Retribuirea muncii/ Оплата труда	050	
Asigurări sociale și medicale/ Социальное и медицинское страхование	060	
Amortizarea/ Износ	070	
Materiale/ Материалы	080	
Servicii prestate/ Оказанные услуги	090	
Alte cheltuieli/ Другие расходы	100	
Soldul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială la sfîrșitul perioadei de gestiune (rînd.030–040)/ Сальдо целевого финансирования и поступлений на конец отчетного периода (стр.030–040)	110	

**Se completează de reprezentanța nerezidentului înregistrată în Republica Moldova/*

**Заполняется представительством нерезидента, зарегистрированным в Республике Молдова*

Secțiunea a treia/ Часть третья

**VENITURILE OBȚINUTE DE CĂTRE NEREZIDENȚI DIN
ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ ÎN REPUBLICA MOLDOVA
ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ НЕРЕЗИДЕНТАМИ ОТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛDOVA**

Indicatorii/ Показатели	Codul/ Код	Suma/ Сумма (lei/леев)	Perioada fiscală/ Налоговый период (numărul de luni/ количество месяцев)
1	2	3	4
Veniturile din prestarea serviciilor / Доходы, полученные от оказания услуг	120		
Veniturile, sub formă de creștere de capital, obținute din vânzarea proprietății imobiliare aflate în Republica Moldova și mobiliare Доходы в виде прироста капитала, полученные от реализации недвижимого имущества,	130		x

Total / Всего		
(K8) Total / Всего (K6-K7)		

*Codul activului de capital / Код капитального актива				**Codul tipului de înstrăinare / Код вида отчуждения	
MT	Mijloc de transport / Транспортное средство	IM	Imobile/ Недвижимость	VIN	În baza contractului de vânzare-cumpărare/ На основании договора купли-продажи
TR	Teren / Земля	CP	Cotă-parte/ Доля участия	DON	În baza contractului de donație / На основании договора дарения
AT	Acțiuni / Акции	VMS	Valori mobiliare de stat/ Государственные ценные бумаги	SCH	În baza contractului de schimb/ На основании договора обмена
OB	Obligațiuni/ Облигации	AAC	Alte active de capital/ Другие капитальные активы	AMS	Alt mod de înstrăinare / Другой способ отчуждения

Semnătura declarantului

/_____

Подпись заявителя

Data prezentării (ZZ/LL/AAAA)/

Дата представления (ДД/ММ/ГГГГ)

_____ **Ștampila Serviciului Fiscal de Stat și semnătura funcționarului fiscal**

care a recepționat darea de seamă/

Штамп Государственной налоговой службы и подпись
налогового служащего,

принявшего отчет

[Приложение N 1 изменено Приказом Мин.Фин. N 5 от 10.01.2020, в силу 17.01.2020]

[Приложение N 1 изменено Приказом Мин.Фин. N 115 от 22.08.2019, в силу 01.01.2020]

[Приложение N 1 изменено Приказом Мин.Фин. N 162 от 26.09.2018, в силу 01.10.2018]

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
№ 69 от 20 апреля 2017 г.

ПОРЯДОК
заполнения типового формуляра «Отчет о деятельности,
осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова,
и о полученных ими доходах» (Форма NER-17)

1. Отчет о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова, и о полученных ими доходах (в дальнейшем – Отчет) представляется:

- а) представительствами юридических лиц нерезидентов; и
- б) юридическими лицами-нерезидентами, которые получают доход от деятельности, осуществляемой в Республике Молдова, от других лиц, кроме предусмотренных частью (2) статьи 76, пунктами с) и d) части (1) статьи 71 и за исключением обязанности удержания подоходного налога у источника выплаты согласно статьям 88, 90, 90¹ и 91 Налогового кодекса.

2. Отчет представляется налоговому органу в срок, установленный в статье 76 Налогового кодекса. В случае завершения деятельности в Республике Молдова в течение отчетного года нерезиденты, которые имеют представительства в Республике Молдова, обязаны представить отчет в течение 10 дней в соответствии с частью (4) статьи 76 Налогового кодекса. Кроме того, юридические лица-нерезиденты, указанные в части (4) статьи 74 Налогового кодекса, обязаны самостоятельно представить Отчет в течение 3 дней с момента завершения деятельности в Республике Молдова.

3. Налоговый период соответствует налоговому году или другому периоду налогового года, за который представительство должно представить или представило Отчет. Налоговый период заполняется в виде кода, который имеет следующую структуру: P/AAAA, где P – код налогового периода (указывается литера A), а AAAA – год. Например, для 20XX года в позиции «Налоговый период» будет указываться A/20XX.

4. В Отчете отражается сумма целевого финансирования и поступлений, перечисленная лицами, указанными в литере а) пункта 1, согласно статье 76 Налогового кодекса, а также сумма доходов, полученных нерезидентами, указанных в литере б) пункта 1, согласно статье 71 Налогового кодекса.

5. Отчет может быть заполнен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. При заполнении Отчета на бумажном носителе исправления не допускаются, а в позициях, которые не заполняются, указывается черточка «—». Исправление информации в Отчете осуществляется путем подачи исправленных отчетов в порядке и в срок, предусмотренный в статье 188 Налогового кодекса. Отчет, представленный в электронном виде, заполняется с использованием информационных ресурсов, доступных в Информационной системе Государственной налоговой службы, в установленном порядке.

6. Отчет подписывается руководителем нерезидента или его уполномоченным представителем с указанием даты его представления.

Факт получения Отчета на бумажном носителе подтверждается налоговым органом путем проставления штампа и подписи налогового инспектора, а в электронном виде – электронной распиской, подтверждающей принятие отчета Информационной системой Государственной налоговой службы, в порядке, предусмотренном статьей 187 Налогового кодекса.

Часть первая **Общая информация**

7. В позиции «*Наименование нерезидента*» указывается наименование нерезидента, который получает доход/ осуществляет деятельность в Республике Молдова.

8. В позиции «*Фискальный код, присвоенный в Республике Молдова*» указывается фискальный код нерезидента, присвоенный в Республике Молдова, на основании документов о регистрации нерезидента, выданных компетентными органами.

9. В позиции «*Фискальный код, присвоенный в иностранном государстве*» указывается фискальный код нерезидента, присвоенный в иностранном государстве, на основании документов о регистрации, выданных компетентными органами.

10. В позиции «*Государство резидентства*» указывается наименование государства нерезидента, который осуществляет деятельность в Республике Молдова.

11. В позиции «*Код государства*» указывается код государства нерезидента согласно приложению № 2 к Техническим правилам о порядке печатания, использования и заполнения таможенной декларации, утвержденным Приказом Таможенной службы № 346-О от 24 декабря 2009 г.

12. В позиции «*Код деятельности*» указывается код вида деятельности, определенный в соответствии с Классификатором видов экономической деятельности Молдовы, соответствующий четырехзначному коду.

13. В позиции «*Государственная налоговая служба*» указывается наименование Управления налогового обслуживания, в секторе обслуживания которого нерезидент или представительство имеет местонахождение (юридический адрес).

Часть вторая

Целевое финансирование и поступления целевого назначения

Настоящая часть заполняется представительством нерезидента, зарегистрированным в Республике Молдова, следующим образом:

14. В строке 010 указывается сальдо целевого финансирования и поступлений на начало отчетного периода, рассчитанное как разница между общей суммой дебиторской и общей суммой кредиторской задолженности.

15. В строке 020 указывается сумма целевого финансирования и поступлений, перечисленных нерезидентом (предприятием, интересы которого представляются в Республике Молдова), для реализации мероприятий целевого назначения.

16. В строке 030 указывается общая сумма целевого финансирования и поступлений.

17. В строке 040 указывается общая сумма всех затрат, понесенных представительством в течение отчетного периода.

18. В строках 050-100 указывается состав расходов, понесенных в течение отчетного периода и отраженных в финансовых отчетах.

19. В строке 110 отражается сальдо целевого финансирования и поступлений на конец отчетного периода, рассчитанное как разница между строкой 030 и строкой 040.

Часть третья
Доходы, полученные нерезидентами от осуществления
деятельности в Республике Молдова

В настоящей части отражаются доходы, полученные юридическими лицами-нерезидентами от физических и юридических лиц резидентов и нерезидентов Республики Молдова, согласно статье 71 Налогового кодекса.

Также раздел заполняется юридическими лицами-нерезидентами в случае, если представительство нерезидента получит доходы от продажи, обмена или иного отчуждения (выбытия) капитальных активов или другого имущества, находящегося в его распоряжении, в соответствующем отчетном периоде.

В зависимости от наличия источников налогооблагаемого дохода от осуществления деятельности нерезидентами в Республике Молдова (статья 71 Налогового кодекса), указанных в строках 120-150 таблицы, налогоплательщики будут заполнять графу 3 следующим образом:

20. В строке 120 указывается сумма доходов, получаемая от оказания услуг, в том числе от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических, агентских (посреднических), информационных услуг, оказываемых резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства (пункт b) статьи 71 Налогового кодекса).

21. В строке 130 указывается сумма доходов в виде прироста капитала, полученная от реализации недвижимого имущества, находящегося в Республике Молдова, или движимого имущества, определяется в соответствии со ст.40 ч.(1)-(4) от продажи, обмена или другой формы отчуждения капитальных активов, указанных в ч.(1) ст.39. Строка 130 заполняется на основании части четвертой, позиции К8.

[Пкт.21 изменен Приказом Мин.Фин. N 5 от 10.01.2020, в силу 17.01.2020]

[Пкт.21 изменен Приказом Мин.Фин. N 115 от 22.08.2019, в силу 01.01.2020]

22. В строке 140 указывается сумма доходов от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт имущества, находящегося в Республике Молдова (пункты k) и k¹) статьи 71 Налогового кодекса).

23. В строке 150 отражается сумма других доходов, указанных в статье 71 Налогового кодекса, не упомянутых в предыдущих строках.

24. В строке 160 отражается сумма налогооблагаемого дохода, соответствующая общей сумме полученного валового дохода, указанная в строках 120-150 таблицы.

25. В строке 170 указывается ставка подоходного налога, предусмотренная в статье 91 Налогового кодекса.

26. В строке 180 отражается сумма подоходного налога, которая рассчитывается путем умножения суммы налогооблагаемого дохода на ставку подоходного налога, указанную в строке 170.

27. При заполнении четвертой графы «Налоговый период» указывается количество месяцев деятельности нерезидента в Республике Молдова в налоговом периоде.

Часть четвертая

Расчет прироста или потери капитала – К

28. В позиции **К1** указывается код капитального актива согласно кодификации, представленной в этой позиции.

29. В позиции **К2** указывается код вида отчуждения капитального актива согласно кодификации, представленной в этой позиции.

30. В позиции **К3** отражается сумма, полученная от отчуждения капитального актива, в результате продажи, обмена или отчуждения их иным способом (статья 40 Налогового кодекса).

31. В позиции **К4** указывается дата заключения сделки.

32. В позиции **К5** указывается сумма скорректированного стоимостного базиса (увеличенного или уменьшенного), которая определяется согласно ст.42 Налогового кодекса.

33. В позиции **К6** указывается сумма прироста капитала, которая определяется как положительная разница между стоимостью, указанной в позиции **К3** любого кода капитальных активов, и соответствующим значением **К5** (**К3 – К5**).

34. В позиции **К7** отражается сумма потерь капитала, которая определяется как отрицательная разница между стоимостью, указанной в позиции **К3** любого кода капитальных активов, и соответствующим значением **К5** (**К3 – К5**).

35. В позиции **К8** указывается общая сумма прироста капитала **К6 – К7** согласно ст.40 Налогового кодекса.

[Пкт.36 исключен Приказом Мин.Фин. N 5 от 10.01.2020, в силу 17.01.2020]

[Пкт.36 изменен Приказом Мин.Фин. N 162 от 26.09.2018, в силу 01.10.2018]