



## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

### П Р И К А З

**об утверждении некоторых типовых формуляров,  
подтверждающих резидентство и подоходный налог,  
уплаченный нерезидентами Республики Молдова**

**№ 50 от 15.03.2017**

*(в силу 01.04.2017)*

Мониторул Официал ал Р. Молдова № 92-102 ст. 625 от 31.03.2017

\* \* \*

В целях исполнения положений ст.79<sup>3</sup> Налогового кодекса, внесенных Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты № 281 от 16 декабря 2016 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2016, № 472-477, ст.947)

#### **ПРИКАЗЫВАЮ:**

**1. Утвердить:**

1) типовой формуляр Форма ССR17 «Заявление о выдаче сертификата о резидентстве», согласно приложению № 1;

2) типовой формуляр Форма 1-DТА17 «Сертификат о резидентстве», согласно приложению № 2;

3) типовой формуляр Форма 2-DТА17 «Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного/удержанного нерезидентом в Республике Молдова», согласно приложению № 3;

4) типовой формуляр Форма 3-DТА17 «Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова», согласно приложению № 4;

5) типовой формуляр Форма 4-DТА17 «Сертификат о подтверждении подоходного налога в Республике Молдова, уплаченного физическими лицами иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова», согласно приложению № 5;

6) типовой формуляр Форма 5-DТА17 «Заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова», согласно приложению № 6.

**2. Утвердить Инструкцию о порядке заполнения типовых формуляров, подтверждающих резидентство и подоходный налог, уплаченный нерезидентами в Республике Молдова, согласно приложению № 7.**

**3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 апреля 2017 г.**

**МИНИСТР ФИНАНСОВ**

**Октавиан АРМАШУ**

№ 50. Кишинэу, 15 марта 2017 г.

Forma/ Форма/ Form CCR17

**Anexa nr.1  
la Ordinul Ministerului Finanțelor  
nr.50 din 15 martie 2017**

**Serviciul Fiscal de Stat/  
Государственная Налоговая служба/ State Tax Service**

---

(denumirea subdiviziunii/ наименование подразделения/ name of subdivision)

**CERERE/  
ЗАЯВЛЕНИЕ/ APPLICATION**  
**de eliberare a certificatului de rezidență/ о выдаче сертификата о резидентстве/  
for issuance of a residence certificate**

**Contribuabilul/ Налогоплательщик/Tax payer**

---

(Denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice/ Наименование предприятия  
или фамилия и имя физического лица/ Name of the enterprise or Name Surname of the individual)

**Codul fiscal/ Фискальный код/ TIN** \_\_\_\_\_

**adresa juridică/ юридический адрес/ legal address**

---

**telefonul de contact/ контактный телефон/ number**

---

**e-mail** \_\_\_\_\_

**Solicit eliberarea certificatului de rezidență, în sensul art.4 al Convenției (Acordului)  
pentru evitarea dublei impuneri între Republica Moldova/ Прошу выдать сертификат о  
резидентстве в понимании статьи 4 Конвенции (Соглашения) об избежании двойного  
налогообложения между Республикой Молдова/ I request the issuance of a residence  
certificate in terms of Article 4 of the Convention (Agreement) for the avoidance of double  
taxation between the Republic of Moldova  
și/ и/ and**

---

țara/ страна/ country

**Prezentul certificat este eliberat pentru întreprinderea, autoritatea fiscală sau  
persoana fizică** \_\_\_\_\_

Настоящий сертификат выдан предприятию, налоговому органу или физическому  
лицу/ This certificate is issued for the enterprise, the Tax Authority or individual

**pentru perioada fiscală/ за налоговый период/ for the fiscal period**

(**anul pentru care se solicită certificatul/ год, за который запрашивается сертификат/ year for which the certificate is requested**)

**În limba română**

**На русском языке**

**In English language**

**La cerere se anexează următoarele documente / К заявлению прилагаются следующие документы/ The following documents are attached to the application:**

1.

\_\_\_\_\_;

2.

\_\_\_\_\_;

3.

\_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_  
(**semnătura/ подпись/ signature**)

**Se înmânează persoanei care a depus cererea privind solicitarea certificatului de rezidență/ Вручается лицу, подавшему заявление о выдаче сертификата о резидентстве/ Shall be handed to the person who submitted the application for a residence certificate.**

**Recipisă/ Расписка/ Receipt**

**Serviciul Fiscal de Stat/ Государственная Налоговая служба/ State Tax Service**

**Numărul de înregistrare a cererii/ Регистрационный номер заявления/**

Registration number of the application \_\_\_\_\_

**din/ от/ date** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(**semnătura/ подпись/ signature**)

*[Приложение N 1 дополнено Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**Forma/Форма/Form1-DTA17**

**Anexa nr.2**  
**la Ordinul Ministerului Finanțelor**  
**nr.50 din 15 martie 2017**

**CERTIFICAT DE REZIDENȚĂ/**  
**СЕРТИФИКАТ О РЕЗИДЕНТСТВЕ/ RESIDENCE CERTIFICATE**

**1. DATE DESPRE SOLICITANT/ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЯВИТЕЛЕ/**  
**INFORMATION OF THE APPLICANT**

|   |  |
|---|--|
| <b>Denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice/ Наименование предприятия или фамилия и имя физического лица/ Name of the enterprise or name and surname of the individual</b> | <b>Numărul de identificare/ Идентификационный номер/ Tax Identification Number</b> |
|---|--|

|  |   |   |                              |
|--|---|---|------------------------------|
| <b>Strada, numărul/ Улица, номер/ Street, number</b> | <b>Codul poștal/ Почтовый индекс/ Postal code</b> | <b>Localitatea/ Населённый пункт/ Place</b> | <b>Țara/ Страна/ Country</b> |
|--|---|---|------------------------------|

**2. CERTIFICATUL AUTORITĂȚII COMPETENTE A REPUBLICII MOLDOVA/**  
**СЕРТИФИКАТ КОМПЕТЕНТНОГО ОРГАНА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА/**  
**CERTIFICATE OF THE COMPETENT AUTHORITY OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA**

**Autoritatea competentă certifică că contribuabilul indicat în prezentul formular este rezident al REPUBLICII MOLDOVA în sensul articolului 4 al Convenției (Acordului) pentru evitarea dublei impuneri între Republica Moldova și \_\_\_\_\_, semnată la \_\_\_\_\_.**

Компетентный орган подтверждает, что налогоплательщик, указанный в этом формуляре, является резидентом РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА в понимании статьи 4 Конвенции (Соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Молдова и \_\_\_\_\_, подписанной в \_\_\_\_\_.

The competent authority certifies that the taxpayer indicated in this form is a resident of the REPUBLIC OF MOLDOVA in terms of the Article 4 of the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Republic of Moldova and \_\_\_\_\_, signed at \_\_\_\_\_.

**Prezentul certificat este eliberat pentru întreprinderea, autoritatea fiscală sau persoana fizică**

Настоящий сертификат выдан предприятию, налоговому органу или физическому лицу

This certificate is issued for the enterprise, the Tax Authority or individual

**și este valabil pentru anul fiscal \_\_\_\_\_.**

и действителен на налоговый год.

and is valid for the fiscal year

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| Numele și prenumele _____<br>Фамилия и имя/ Name and Surname |                               |
| Locul/ Место/ Place  | Semnătura/ Подпись/ Signature |
| Data/ Дата/ Date   | Funcția/ Должность/ Position  |
| “ ”  | Ștampila/ Печать/ Stamp       |

Forma/ Форма/ Form 2-DTA17

Anexa nr.3  
la Ordinul Ministerului Finanțelor  
nr.50 din 15 martie 2017

**CERERE/**

**ЗАЯВЛЕНИЕ/ APPLICATION**

pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova/ о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова/ for issuance of the certificate attesting the payment of income tax paid by non-resident in the Republic of Moldova

**1. BENEFICIARUL VENITULUI/ ПОЛУЧАТЕЛЬ ДОХОДА/ BENEFICIARY OF THE INCOME**

|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
| Denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice/<br>Наименование предприятия или фамилия и имя физического лица/ Name of the enterprise or name and surname of the individual   |   | Numărul de identificare/<br>Идентификационный номер/ Tax Identification Number |   |
| Certificat de rezidență a Statului cu care Republica Moldova are încheiată Convenția (Acordul) pentru evitarea dublei impunerii/ Сертификат о резидентстве Государства с которым Республика Молдова заключила Конвенцию (Соглашение) об избежании двойного налогообложения/ Residence certificate of the State with which Republic of Moldova has concluded a Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation | Numărul/<br>Номер/<br>Number                  | Data eliberării/<br>Дата выдачи/<br>Date of issue                              | Termenul de valabilitate/<br>Срок действия/<br>Term of validity |
| Strada, numărul/ Улица, номер/ Street, number   | Codul poștal/<br>Почтовый индекс/ Postal code | Localitatea/<br>Местность/<br>Place  | Țara/ Страна/<br>Country  |

**2. PLĂTITORUL VENITULUI/ ПЛАТЕЛЬЩИК ДОХОДА /PAYER OF THE INCOME**

|  |  |   |                              |
|--|--|---|------------------------------|
|  |  |   |                              |
| <b>Denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice/</b><br>Наименование предприятия или фамилия и имя физического лица/ Name of the enterprise or name and surname of the individual |  | <b>Numărul de identificare/</b><br>Идентификационный номер/ Tax Identification Number |                              |
| <b>Strada, numărul/</b> Улица, номер/ Street, number   | <b>Codul poștal/</b><br>Почтовый индекс/ Postal code | <b>Localitatea/</b><br>Местность/ Place   | <b>Țara/</b> Страна/ Country |

**3. VENITUL OBȚINUT ÎN REPUBLICA MOLDOVA/ ДОХОД, ПОЛУЧЕННЫЙ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА/ INCOME EARNED IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA**

| <b>Nr. crt.</b><br>№<br>п/п<br>No | <b>Tipul de venit/</b><br>Вид<br>дохода/<br>Type of income | <b>Data achitării venitului/</b><br>Дата выплаты<br>Дохода/<br>Date of income payment | <b>Venitul obținut (suma brută)/</b><br>Полученный доход (валовая сумма)/<br>Obtained income (gross amount) | <b>Cota impozitului pe venit prevăzută de Convenție sau de Codul fiscal/</b> Ставка подоходного налога согласно Конвенции или Налоговому кодексу/ Income tax rate provided by the Convention (Agreement) or the Tax Code | <b>Impozitul pe venit reținut și virat la buget/</b> Подоходный налог, удержанный и перечисленный в бюджет/ Income tax withheld and paid to the budget |
|-----------------------------------|--|---|---|--|--|
| <b>1</b>                          | <b>2</b>   | <b>3</b>  | <b>4</b>  | <b>5</b>   | <b>6</b>   |
|                                   |  |   |   |  |  |
|                                   |  |   |   |  |  |
|                                   | <b>Total/</b><br>Всего/<br>Total                           | <b>x</b>  |   | <b>x</b>   |  |

**4. VENITUL OBȚINUT ÎN REPUBLICA MOLDOVA PRIN INTERMEDIUL REPREZENTANȚEI/ REPREZENTANȚEI PERMANENTE/ ДОХОД, ПОЛУЧЕННЫЙ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА ЧЕРЕЗ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО/ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО/ INCOME EARNED IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA THROUGH A REPRESENTATIVE OFFICE/ PERMANENT ESTABLISHMENT**

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>Venitul anual/</b><br>Годовой доход/ Annual income | <b>Cota impozitului pe venit prevăzută de Codul fiscal/</b> Ставка подоходного налога | <b>Impozitul pe venit virat la buget/</b> Подоходный налог, перечисленный в бюджет/ Income tax paid to the budget |
|---|---|---|

|          |   |          |
|----------|---|----------|
|          | согласно Налоговому кодексу/ Income tax rate provided by the Tax Code |          |
| <b>1</b> | <b>2</b>  | <b>3</b> |
|          |   |          |

**5. CERTIFICATUL PLĂTITORULUI VENITULUI/ СЕРТИФИКАТ ПЛАТЕЛЬЩИКА ДОХОДА/ CERTIFICATE OF THE PAYER OF THE INCOME**

**Subsemnatul declară că informația particulară indicată în capitolele 1, 2 și 3 ale prezentului certificat este corectă și că asemenea plăți au fost efectuate, și impozitul pe venit la sursa de plată a fost reținut**

Нижеподписавшийся заявляет, что информация, указанная в разделах 1, 2 и 3 настоящего сертификата, верна и что данные суммы были выплачены и подоходный налог был удержан у источника выплаты.

The undersigned declares that the particular information indicated in Chapters 1, 2 and 3 of this certificate is correct/exact and that such payments were carried out, and the income tax at the source of payment was withheld

**Numele și prenumele** \_\_\_\_\_  
 Фамилия и имя/ Name and Surname

**Locul/** Место/ Place      **Semnătura/** Подпись/ Signature

\_\_\_\_\_

**Data/** Дата/ Date      **Funcția/** Должность/ Position

“ ” \_\_\_\_\_

**Ștampila/** Печать/ Stamp

**Forma/ Форма/ Form 3-DTA17**

**Anexa nr.4  
 la Ordinul Ministerului Finanțelor  
 nr.50 din 15 martie 2017**

**CERTIFICAT/ СЕРТИФИКАТ/ CERTIFICATE  
 privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova  
 о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова  
 attesting the income tax paid by non-resident in the Republic of Moldova**

**1. BENEFICIARUL VENITULUI/ ПОЛУЧАТЕЛЬ ДОХОДА/ BENEFICIARY OF THE INCOME**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| <b>Denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice/</b><br>Наименование предприятия или фамилия и имя физического лица/ Name of the enterprise or name and surname of the individual  |  | <b>Numărul de identificare/</b><br>Идентификационный номер/ Tax Identification Number |  |
|   |  |   |  |
| <b>Denumirea documentului care atestă rezidența statului cu care Republica Moldova are încheiată convenție (acord) pentru evitarea dublei impuneri/</b> Сертификат о резидентстве государства, с которым Республика Молдова заключила Конвенцию (Соглашение) об избежании двойного налогообложения/ Residence certificate of the State with which Republic of Moldova has concluded Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation |  | <b>Numărul/</b><br>Номер/<br>Number   | <b>Data eliberării/</b><br>Дата выдачи/<br>Date of issue               |
|   |  |   | <b>Termenul de valabilitate/</b><br>Срок действия/<br>Term of validity |
|   |  |   |  |
| <b>Strada, numărul/</b> Улица, номер/ Street, number  |  | <b>Codul poștal/</b><br>Почтовый индекс/<br>Postal code                               | <b>Localitatea/</b><br>Местность/<br>Place                             |
|   |  | <b>Țara/</b> Страна/<br>Country   |  |

## 2. PLĂTITORUL VENITULUI/ ПЛАТЕЛЬЩИК ДОХОДА/ PAYER OF THE INCOME

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
| <b>Denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice/</b><br>Наименование предприятия или фамилия и имя физического лица/ Name of the enterprise or name and surname of the individual |  | <b>Numărul de identificare/</b><br>Идентификационный номер/ Tax identification number |   |
|  |  |   |   |
| <b>Strada, numărul/</b> Улица, номер/ Street, number   |  | <b>Codul poștal/</b><br>Почтовый индекс/<br>Postal code                               | <b>Localitatea/</b><br>Населённый пункт/<br>Place |
|  |  | <b>Țara/</b> Страна/<br>Country   |   |

## 3. VENITUL OBȚINUT ÎN REPUBLICA MOLDOVA/ ДОХОД, ПОЛУЧЕННЫЙ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА/ INCOME EARNED IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA

| <b>Nr. crt./ №</b><br>п/п/ № | <b>Tipul de venit/</b><br>Вид<br>дохода/<br>Type of income | <b>Venitul obținut (suma brută)/</b><br>Полученный доход (валовая сумма) Income earned (gross amount) | <b>Cota impozitului pe venit prevăzută de Convenție sau de Codul fiscal/</b><br>Ставка подоходного налога согласно Конвенции или Налоговому кодексу/<br>Income tax rate provided by the Convention or the Tax Code | <b>Impozitul pe venit reținut și virat la buget/</b><br>Подоходный налог, удержанный и перечисленный в бюджет/<br>Income tax withheld and paid to the budget |
|------------------------------|--|---|--|--|
| <b>1</b>                     | <b>2</b>   | <b>3</b>  | <b>4</b>   | <b>5</b>   |
|                              |  |   |  |  |

|                                  |  |          |  |  |
|----------------------------------|--|----------|--|--|
| <b>Total/</b><br>Всего/<br>Total |  | <b>x</b> |  |  |
|----------------------------------|--|----------|--|--|

**4. VENITUL OBȚINUT ÎN REPUBLICA MOLDOVA PRIN INTERMEDIUL REPRESENTANȚEI /REPREZENTANȚEI PERMANENTE / ДОХОД, ПОЛУЧЕННЫЙ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА ЧЕРЕЗ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО /ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО/ INCOME EARNED IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA THROUGH A REPRESENTATIVE OFFICE/ PERMANENT ESTABLISHMENT**

| <b>Venitul anual/</b><br>Годовой<br>доход/ Annual<br>income | <b>Cota impozitului pe venit prevăzută de Codul fiscal/</b> Ставка подоходного налога согласно Налоговому кодексу/ Income tax rate provided by the Tax Code | <b>Impozitul pe venit virat la buget/</b> Подоходный налог, перечисленный в бюджет/ Income tax paid to the budget |
|---|---|---|
| <b>1</b>  | <b>2</b>  | <b>3</b>  |
|   |   |   |

**5. CERTIFICATUL AUTORITĂȚII COMPETENTE A REPUBLICII MOLDOVA/ СЕРТИФИКАТ КОМПЕТЕНТНОГО ОРГАНА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА/ CERTIFICATE OF THE COMPETENT AUTHORITY OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA**

**Autoritatea competentă certifică, că în anul \_\_\_\_\_ beneficiarul venitului indicat în acest certificat/**

Компетентный орган подтверждает, что в \_\_\_\_\_ году получатель дохода, указанный в настоящем сертификате/

The competent authority certifies that in the year \_\_\_\_\_ the beneficiary of the income mentioned in this certificate

**a obținut venit în Republica Moldova/ \_\_\_\_\_**

**lei/леев/lei**

получил доход в Республике Молдова/ (suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и прописью/

has obtained the income in the Republic of Moldova the amount shall be indicated in figures and letters)

**sau în valută străină/**

или в иностранной валюте/ (suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и прописью/ or in foreign currency the amount shall be indicated in figures and letters)

**a achitat impozit/ \_\_\_\_\_**

**lei/леев/lei**

уплатил налог/  
has paid tax

(suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и прописью/  
the amount shall be indicated in figures and letters)

**sau în valută străină/**

или в иностранной валюте/  
or in foreign currency

(suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и прописью/  
the amount shall be indicated in figures and letters)

|               |        |                                  |                                |            |           |
|---------------|--------|----------------------------------|--------------------------------|------------|-----------|
|               |        | <b>Numele și prenumele</b> _____ |                                |            |           |
|               |        | Фамилия и имя/ Name and Surname  |                                |            |           |
| <b>Locul/</b> | Место/ | Place                            | <b>Semnătura/</b>              | Подпись/   | Signature |
| _____         |        |                                  | _____                          |            |           |
| <b>Data/</b>  | Дата/  | Date                             | <b>Funcția/</b>                | Должность/ | Position  |
| “             | ”      |                                  | _____                          |            |           |
| _____         |        |                                  | <b>Ștampila/ Печать/ Stamp</b> |            |           |

**Forma/ Форма/ Form 4-DTA17**

**Anexa nr.5  
la Ordinul Ministerului Finanțelor  
nr.50 din 15 martie 2017**

**CERTIFICAT / СЕРТИФИКАТ/ CERTIFICATE**

**privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova de către persoanele fizice cetățeni străini sau apatrizi care au obținut statut de rezident al Republicii Moldova/**  
о подтверждении подоходного налога в Республике Молдова, уплаченного физическими лицами–иностранцами гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова/  
attesting the payment of income tax paid in the Republic of Moldova by individuals – foreign citizens or stateless persons who have obtained residence status of the Republic of Moldova

**Autoritatea competentă certifică că în perioada anului/**

Компетентный орган подтверждает, что в период/  
The competent authority certifies that in the period

**persoană fizică – cetățean străin sau apatrid/**

физическое лицо – иностранный гражданин или лицо без гражданства (numele și prenumele beneficiarului venitului/  
the individual – foreign citizen or stateless person фамилия и имя получателя дохода/ surname and name of the recipient of income)

**nr.pașaportului/ \_\_\_\_\_ data termenul de valabilitate/**  
**eliberării/ \_\_\_\_\_**

номер паспорта/  
passport number

дата выдачи/  
date of issue

срок действия/  
term of validity

**nr. permisului de ședere  
în Republica Moldova/**  
\_\_\_\_\_

**data  
eliberării/** \_\_\_\_\_

**cod fiscal/** \_\_\_\_\_

с видом на жительство в Республике  
Молдова/  
number of the residence permit in the  
Republic of Moldova

дата выдачи/  
date of issue

фискальный код/  
Tax Code

**a declarat venit** \_\_\_\_\_  
**lei/леев/lei**

задекларировал ДОХОД (suma se indică în cifre și litere/ (suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и  
прописью/

has declared income

the amount shall be indicated in figures and letters)

**sau în valută străină/**  
\_\_\_\_\_

или в иностранной валюте/  
прописью/

(suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и

or in foreign currency

the amount shall be indicated in figures and letters)

**inclusiv din sursele de venit din Republica Moldova/** \_\_\_\_\_  
**lei/леев/lei**

в том числе доход, полученный из источников Республики Молдова/ (suma se indică în cifre și  
litere/ сумма указывается

including sources of income from the Republic of Moldova  
indicated in figures and letters)

цифрами и прописью/ the amount shall be

**sau în valută străină/**  
\_\_\_\_\_

или в иностранной валюте/  
прописью/

(suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и

or in foreign currency

the amount shall be indicated in figures and letters)

**a achitat impozit/** \_\_\_\_\_  
**lei/леев/lei**

уплатил налог/  
has paid tax

(suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и прописью/  
the amount shall be indicated in figures and letters)

**sau în valută străină/**  
\_\_\_\_\_

или в иностранной валюте/  
or in foreign currency

(suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и прописью/  
the amount shall be indicated in figures and letters)

**Numele și prenumele** \_\_\_\_\_  
 Фамилия и имя/ Name and Surname

**Locul/** Место/ Place      **Semnătura/** Подпись/ Signature

---

**Data/** Дата/ Date      **Funcția/** Должность/ Position

“ ”

---

**Ștampila/** Печать/ Stamp

**Forma/** Форма/ Form 5-DTA17

**Anexa nr.6**  
**la Ordinul Ministerului Finanțelor**  
**nr.50 din 15 martie 2017**

**CERERE/**  
**ЗАЯВЛЕНИЕ/ APPLICATION**  
**privind restituirea impozitului pe venit reținut în plus din sursele aflate în Republica**  
**Moldova/**

o возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в  
 Республике Молдова/  
 for the refunding of income tax withheld in excess from sources located in the Republic of  
 Moldova

**1. BENEFICIARUL VENITULUI/ ПОЛУЧАТЕЛЬ ДОХОДА/ BENEFICIARY OF THE INCOME**

|  |   |
|--|---|
|  |   |
| <b>Denumirea întreprinderii sau numele și prenumele persoanei fizice/</b><br>Наименование предприятия или фамилия и имя физического лица/ Name of the enterprise or name and surname of the individual   | <b>Numărul de identificare/</b><br>Идентификационный номер/ Tax Identification Number |
|  |   |
| <b>Certificatul de rezidență a statului cu care Republica Moldova are încheiată Convenția (Acordul) pentru evitarea dublei impuneri/</b> Сертификат о резидентстве государства, с которым Республика Молдова заключила Конвенцию (Соглашение) об избежании двойного налогообложения/ Residence certificate of the State with which the Republic of Moldova has concluded Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation | <b>Numărul/</b><br>Номер/<br>Number   |
|  | <b>Data eliberării/</b><br>Дата выдачи/<br>Date of issue                              |
|  | <b>Termenul de valabilitate/</b><br>Срок действия/<br>Expiration date                 |
|  |   |
| <b>Strada, numărul/</b> Улица, номер/ Street, number   | <b>Codul poștal/</b><br>Почтовый индекс/<br>Postal code                               |
|  | <b>Localitatea/</b><br>Местность/<br>Place  |
|  | <b>Țara/</b> Страна/<br>Country   |
|  |   |
| <b>Denumirea băncii/</b> Наименование банка/ Name of bank  | <b>Codul băncii/</b> Код банка/ Bank Code   |
|  |   |



|                                    |          |          |                                |          |          |          |                  |                  |
|------------------------------------|----------|----------|--------------------------------|----------|----------|----------|------------------|------------------|
|                                    |          |          | выплаты/<br>Date of<br>payment |          |          |          |                  |                  |
| <b>1</b>                           | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b>                       | <b>5</b> | <b>6</b> | <b>7</b> | <b>8 = 3 × 7</b> | <b>9 = 6 - 8</b> |
|                                    |          |          |                                |          |          |          |                  |                  |
| <b>Total/<br/>Всего/<br/>Total</b> |          |          |                                |          |          |          |                  |                  |

**4. CERTIFICATUL PLĂTITORULUI, SUCCESORULUI PLĂTITORULUI DE VENIT, PERSOANEI ÎMPUTERNICITE DE CĂTRE BENEFICIARUL VENITULUI/СЕРТИФИКАТ ПЛАТЕЛЬЩИКА, ПРЕДСТАВИТЕЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКА ДОХОДА, ЛИЦА, УПОЛНОМОЧЕННОГО ПОЛУЧАТЕЛЕМ ДОХОДА/ CERTIFICATE OF THE PAYER, THE SUCCESSOR OF THE PAYER OF THE INCOME, AUTHORIZED PERSON BY THE BENEFICIARY OF THE INCOME**

**1. Declar că informația indicată la capitolele 1, 2 și 3 ale prezentei cereri este corectă și datele indicate în prezenta cerere pentru restituire sînt veridice sub orice aspect. De asemenea, declar că venitul indicat la capitolul 3 al prezentei cereri nu a fost obținut prin intermediul reprezentanței/reprezentanței permanente sau a bazei fixe situate pe teritoriul Republicii Moldova/**

Заявляю, что информация, указанная в разделах 1, 2 и 3 настоящего заявления, верна и что данные, указанные в этом заявлении о возмещении, являются подлинными во всех отношениях. Также заявляю, что доход, указанный в разделе 3 настоящего заявления не был получен через представительство /постоянное представительство или постоянную базу, находящуюся в Республике Молдова/

I declare that the information indicated in Chapters 1,2 and 3 of this form is correct/exact, and the indicated date in this refund form is true in every aspect. I also declare that, the income indicated in Chapter 3 of this form has not been obtained through the representative office/ permanent establishment or a fixed basis situated on the territory of the Republic of Moldova.

**2. Solicit restituirea impozitului pe venitul sus-menționat în sumă de/**

Требую возврата вышеуказанного подоходного налога в сумме/

I require therefunding of income tax mentioned above in the amount of:

(suma se indică în cifre și litere/ сумма указывается цифрами и прописью/ the amount indicated in figures and letters)

**Numele și prenumele** \_\_\_\_\_

Фамилия и имя/ Name and Surname

**Locul/** Место/ Place **Semnătura/** Подпись/ Signature

**Data/** Дата/ Date **Funcția/** Должность/ Position

“ ”

**Ștampila/** Печать/ Stamp

**ИНСТРУКЦИЯ**  
**по заполнению типовых формуляров, подтверждающих резидентство и**  
**уплату нерезидентами подоходного налога в Республике Молдова**

1. Заявление, согласно Форме ССR17, используется физическими и юридическими лицами – резидентами Республики Молдова, физическими лицами иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова, для подтверждения резидентства Республики Молдова и для получения сертификата о резидентстве.

2. Сертификат согласно Форме 1-DТА17 используется для подтверждения резидентства на территории Республики Молдова с целью использования положений международных конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключенных между Республикой Молдова и другими государствами.

3. Заявление согласно Форме 2-DТА17 используется нерезидентами в случае наличия или отсутствия международного договора для подтверждения подоходного налога, уплаченного (удержанного) нерезидентом в Республике Молдова из доходов, полученных на этой территории.

4. Сертификат согласно Форме 3-DТА17 используется нерезидентами в случае наличия или отсутствия международного договора для подтверждения подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова.

5. Сертификат согласно Форме 4-DТА17 используется для подтверждения подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова физическими лицами иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова, в случае наличия или отсутствия международного договора.

6. Заявление согласно форме 5-DТА17 используется получателем дохода для возмещения суммы подоходного налога, удержанного при выплате дохода из источников, находящихся в Республике Молдова, которая превышает сумму подоходного налога, исчисленного по ставкам, предусмотренным конвенциями (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, заключенными между Республикой Молдова и другими государствами.

7. Формы, указанные в пунктах 1-5, заполняются на государственном/русском языке/английском языке по требованию заявителя.

8. Формы, указанные в пунктах 1-6, могут быть представлены в электронном виде в ГНС с использованием электронных услуг, имеющих ту же юридическую силу, как и те, что представляются на бумажном носителе.

9. Суммы полученного дохода и подоходного налога, удержанного у источника выплаты, указываются через дробь в молдавских лях и в иностранной валюте,

определенной договором в пересчете по официальному обменному курсу Национального банка Молдовы на день выплаты дохода.

**10.** Сертификаты о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова (Форма 3-DТА17 и Форма 4-DТА17), выдаются после окончания налогового года или на дату запроса, если законодательством иностранного государства не предусмотрено иное.

**11.** При заполнении сертификатов и заявлений исправления не допускаются.

**12.** В случае потери или повреждения ранее выданных сертификатов подразделение Государственной налоговой службы на основании запроса, составленного в произвольной форме налогоплательщиком, выдает требуемый сертификат до истечения срока исковой давности, предусмотренного в конвенциях (соглашениях) об избежании двойного налогообложения, в соответствии с первоначальным номером, с отметкой «Дубликат» и указанием даты его выдачи.

*[Пкт. 12 изменен Приказом Мин. Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**13.** Сертификат о резидентстве, представленный нерезидентом на основании статьи 79<sup>3</sup> Налогового кодекса, может быть представлен в электронной форме в соответствии с законодательством иностранного государства. Достоверность документа в электронном виде может быть проверена на веб-странице налогового органа государства-эмитента, или при отсутствии таких возможностей – в соответствии с процедурой, установленной Государственной налоговой службой и компетентным органом иностранного государства.

#### **Заявление о выдаче сертификата о резидентстве (Форма ССR17)**

**14.** Заявление согласно типовому формуляру (Форма ССR17) используется заявителями – физическими и юридическими лицами, физическими лицами иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова, для получения сертификата о резидентстве (Форма 1-DТА17).

**15.** В заявлении указывается информация относительно:

a) наименования налогоплательщика (предприятие или фамилия и имя физического лица) и его фискального кода;

b) данных о местожительстве/домашнем адресе заявителя, согласно документам, удостоверяющим личность (указывается местность, улица и номер);

c) контактных данных (указывается телефон и электронная почта);

d) наименования документа, который подтверждает резидентство, и, через запятую, наименования соответствующего государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения;

e) налогового периода, за который запрашивается сертификат о резидентстве;

f) наименование предприятия, налогового органа или физического лица (указывается, для кого запрашивается сертификат);

К заявлению прилагаются подтверждающие документы, установленные в пункте 21, в случае необходимости.

*[Пкт. 15 дополнен Приказом Мин. Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

16. Заявление подписывается налогоплательщиком или ответственным лицом.

17. При подаче налогоплательщиком заявления о запросе сертификата о резидентстве подразделению Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик ему вручается уведомление, подписанное налоговым служащим, который принял заявление, с указанием даты и контактного телефона.

*[Пкт.17 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

### **Сертификат о резидентстве (Форма 1-ДТА17)**

18. Сертификат о резидентстве используется заявителями, физическими или юридическими лицами для подтверждения статуса резидента на территории Республики Молдова.

19. Статус резидента в отношении заявителя подтверждается подразделением Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик в течение 3 рабочих дней со дня подачи заявления.

*[Пкт.19 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

20. Сертификат о резидентстве представляется плательщику дохода иностранного государства в оригинале.

21. Сертификат о резидентстве выдается один раз в год для каждого физического или юридического лица – резидента, независимо от количества, регулярности и вида выплаченных доходов, на основании заявления согласно Форме ССR17, поданного заявителем, к которому прилагаются следующие документы:

1) для юридических лиц и предприятий со статусом физического лица, осуществляющих предпринимательскую деятельность, прилагается копия договора/документа, подтверждающего получение дохода в иностранном государстве из иностранного государства, с переводом на государственный язык, за исключением договоров, заключенных на русском и английском языках, за налоговый период, в котором запрашивается сертификат о резидентстве;

2) для физических лиц – граждан Республики Молдова:

а) копия удостоверения личности или любого другого документа, удостоверяющего личность и место жительства физического лица;

б) копия договора/документа, подтверждающего получение дохода в иностранном государстве/из иностранного государства, или копия приглашения на работу либо подтверждение, выданное предприятием, в котором работает физическое лицо, с переводом на государственный язык, выполненным лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением договоров, составленных на английском или русском языке, за налоговый период, в котором запрашивается сертификат о резидентстве;

3) для физических лиц иностранных граждан или для лиц без гражданства, которые в налоговых целях получили статус резидента Республики Молдова:

а) копия паспорта физического лица иностранного гражданина или паспорта лица без гражданства либо копия вида на жительство (временно) или копия удостоверения личности;

б) документ в оригинале, выданный Пограничной службой о въезде в Республику Молдова/выезде из Республики Молдовы за данный налоговый год, подтверждающий присутствие физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства в Республике Молдова в течение периода или периодов, превышающих в совокупности 183 дня.

При исчислении периода, равного 183 дням, включаются следующие дни:

- все дни физического присутствия, в том числе дни прибытия и отбытия; и  
- дни, проведенные за пределами государства деятельности, а также суббота и воскресенье, национальные праздники, праздники и служебные командировки, напрямую связанные с деятельностью получателя в данном государстве, по прошествии которых деятельность на территории соответствующего государства была возобновлена;

с) копия договора/документа, подтверждающего получение дохода в иностранном государстве/из иностранного государства, или копия приглашения на работу либо подтверждение, выданное предприятием, в котором работает физическое лицо, с переводом на государственный язык, выполненным лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, составленных на английском или русском языке, за налоговый период, в котором запрашивается сертификат о резидентстве.

**22.** При выплате дивидендов представляются копии выписки из реестра акционеров и выписки из протокола собрания акционеров, а в случае обществ с ограниченной ответственностью – копия выписки из протокола собрания учредителей.

**22<sup>1</sup>.** В случае, если налогоплательщик не приложил к заявлению документы, предусмотренные п.21, или не соответствует критериям резидентства, подразделение Государственной налоговой службы отказывает в выдаче сертификата о резидентстве путем информирования его о причинах отказа.

*[Пкт.22<sup>1</sup> введен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**23.** Подтверждение резидентства и подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова и для резидента Республики Молдова, может осуществляться и на формулярах иностранных государств с приложением перевода на государственный язык, выполненного лицензированными переводчиками согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением представленных на русском или на английском языке, и сертификата Форма 1-DTA17, которые заверяются подписью и печатью Государственной налоговой службы.

*[Пкт.23 дополнен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**24.** В разделе 1 «Данные о заявителе» вносится следующая информация:

1) наименование иностранного предприятия либо фамилия и имя физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства и его идентификационный номер (фискальный код);

2) юридический/домашний адрес согласно документам, удостоверяющим личность заявителя.

**25.** В раздел 2 «Сертификат компетентного органа Республики Молдова» вносится следующая информация:

1) наименование иностранного государства, для которого запрашивается применение конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения, наименование местности и дата ее подписи;

2) наименование иностранного предприятия либо фамилия и имя физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства, для которого запрашивается сертификат о резидентстве;

3) налоговый год, за который запрашивается сертификат о резидентстве;

4) наименование местности, в которой располагается компетентный орган, и дата подписания сертификата о резидентстве.

**26.** Подразделение Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик заверяет данные, внесенные в сертификат, путем проставления подписи и печати.

*[Пкт.26 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**27.** Сертификат о резидентстве заполняется в 2 (двух) экземплярах в оригинале, из которых один экземпляр вручается заявителю, под подпись, а второй остается в подразделении Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик.

*[Пкт.27 дополнен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

### **Заявление**

#### **о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова (Форма 2-DТА17)**

**28.** Заявление о выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова (Форма 2-DТА17), заполняется на основании договоров или других документов, согласно которым уплачены доход и подоходный налог, и представляется подразделению Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик.

*[Пкт.28 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**29.** Заявление может быть подано получателем дохода либо плательщиком дохода на государственном языке.

**30.** Заявление заполняется в 2 (двух) экземплярах в оригинале, из которых один экземпляр представляется подразделению Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик, а второй экземпляр остается у заявителя.

*[Пкт.30 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**31.** К указанному заявлению прилагаются копии документов (с переводом на государственный язык, выполненным лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением документов, составленных на русском и английском языках):

а) подтверждающие резидентство получателя (в случае, если его доход облагается налогом согласно положениям конвенции (соглашения),

б) копия договора/документа, подтверждающего получение дохода в Республике Молдова, с переводом на государственный язык, выполненным лицензированными переводчиками на основании указанного Закона, за исключением составленных на русском или английском языке, за налоговый период, за который запрашивается сертификат о резидентстве.

В случае необходимости при запросе Государственной налоговой службы будут представлены документы, подтверждающие уплату полученного дохода и подоходного налога.

**32.** При выплате дивидендов представляется выписка из реестра акционеров и выписка из протокола собрания акционеров, а в случае обществ с ограниченной ответственностью – выписка из протокола собрания учредителей.

**32<sup>1</sup>.** В случае, если налогоплательщик не приложил к заявлению документы, предусмотренные п.31 и п.32, подразделение Государственной налоговой службы отказывает в выдаче сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, путем информирования его о причинах отказа.

*[Пкт.32<sup>1</sup> введен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**33.** В раздел 1 «Получатель дохода» вносится следующая информация:

1) наименование иностранного предприятия или фамилия и имя иностранного физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства и его фискальный код;

2) в случае, если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Молдова и соответствующим государством при заполнении сертификата указывается наименование документа, который подтверждает резидентство, и наименование государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также номер, дата и срок действия указанного документа. В случае, если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса, в соответствующей строке указывается знак « – »;

3) данные о юридическом адресе/месте жительства получателя дохода согласно документам, удостоверяющим личность, или о регистрации деятельности.

**34.** В разделе 2 «Плательщик дохода» вносится следующая информация:

1) наименование и фискальный код предприятия;

2) юридический адрес/место жительства плательщика дохода.

**35.** В раздел 3 «Доход, полученный в Республике Молдова» вносится информация о доходе, полученном плательщиком дохода:

1) в графе 1 указывается порядковый номер;

2) в графе 2 указывается вид дохода, например, как доход объявленный, так и оплаченный физическими лицами-нерезидентами, которые стали резидентами в целях налогообложения;

3) в графе 3 указывается дата выплаты дохода согласно платежным документам;

4) в графе 4 указывается валовая сумма дохода, полученного в Республике Молдова;

5) в графе 5 указывается ставка подоходного налога, предусмотренного положениями конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения, или ставка, предусмотренная положениями Налогового кодекса, которая применяется к налогооблагаемому доходу;

6) в графе 6 указывается сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке согласно конвенции (соглашению) или по ставке, предусмотренной положениями Налогового кодекса.

**36.** В разделе 4 «Доход, полученный в Республике Молдова через представительство/постоянное представительство» указывается информация о доходе, полученном нерезидентом через постоянное представительство, осуществляющее предпринимательскую деятельность в Республике Молдова:

1) в графе 1 указывается годовой доход, полученный нерезидентом;

2) в графе 2 указывается ставка подоходного налога, предусмотренная положениями Налогового кодекса;

3) в графе 3 указывается сумма подоходного налога, начисленного и перечисленного в бюджет по ставке, предусмотренной положениями Налогового кодекса.

**37.** В разделе 5 «Сертификат плательщика дохода» плательщик дохода указывает наименование местности, в которой он находится, дату подписания заявления и заверяет подписью содержащуюся в заявлении информацию и печатью (в зависимости от обстоятельств).

#### **Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова (Форма 3-DTA17)**

**38.** Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова (Форма 3-DTA17), используется получателем дохода для подтверждения полученных доходов и подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова.

**39.** Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова (Форма 3-DTA17), выдается подразделением Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик в течение 30 календарных дней со дня подачи заявления на основании Формы 2-DTA17 и документов, указанных в пункте 31, с их проверкой.

*[Пкт.39 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**40.** Если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Молдова и соответствующим государством, при заполнении сертификата указывается наименование документа, который подтверждает резидентство, и наименование государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также номер, дата и срок действия указанного документа.

Если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса, в соответствующей строке указывается знак « – ».

**41.** Подразделение Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик заверяет сертификаты подписью и печатью.  
*[Пкт.41 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**42.** Засвидетельствование доходов и подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, может осуществляться и на формулярах иностранных государств с приложением перевода на государственный язык, выполненного лицензированными переводчиками согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением представленных на русском или на английском языке, и сертификата Форма 1-DTA17, которые заверяются подписью и печатью Государственной налоговой службы.

**Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова физическими лицами иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова (Форма 4-DTA17)**

**43.** Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова физическими лицами иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые получили статус резидента Республики Молдова (Форма 4-DTA17), выдается подразделением Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик в течение 30 календарных дней со дня подачи заявления (Форма 2-DTA17), если физические лица иностранный гражданин или лицо без гражданства из государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения, находится на территории Республики Молдова более 183 дней в течение любого периода, составляющего 12 месяцев, который начинается или заканчивается в данном налоговом году, и, соответственно, не может представить документ, подтверждающий статус резидента иностранного государства.

*[Пкт.43 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**44.** Для получения соответствующего сертификата физическое лицо иностранный гражданин или лицо без гражданства, которое получило статус резидента Республики Молдова, должно представить следующие копии документов:

- 1) сертификат о резидентстве (Форма 1-DTA17);
- 2) договор/документ, подтверждающий получение дохода в иностранном государстве/из иностранного государства, или копию приглашения на работу либо подтверждение, выданное предприятием, в котором работает физическое лицо, с переводом на государственный язык лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением договоров, составленных на английском или на русском языке, за налоговый период, за который запрашивается сертификат о резидентстве.

**Заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова (Форма 5-DTA17)**

**45.** Заявление о возмещении подоходного налога, излишне удержанного у источников, находящихся в Республике Молдова, используется для возмещения суммы подоходного налога, удержанного при выплате дохода из источников, находящихся в Республике Молдова, которая превышает сумму подоходного налога, рассчитанную согласно ставкам, предусмотренным конвенциями (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, заключенными между Республикой Молдова и другими государствами.

**46.** Возмещение подоходного налога, удержанного при выплате доходов у источников, находящихся в Республике Молдова, не производится в случае, если доход (из которого был удержан подоходный налог) был получен через постоянное представительство получателя дохода. Определение налоговых обязательств постоянного представительства получателя дохода и порядок возврата излишне уплаченных им налогов не являются объектом настоящего приказа.

**47.** Заявление заполняется и представляется получателем дохода или плательщиком дохода на основании заявления получателя дохода в Государственную налоговую службу по месту обслуживания плательщика доходов. В случае, если плательщик дохода был ликвидирован или реорганизован, заявление представляется получателем дохода или лицом, уполномоченным получателем дохода в общеустановленном порядке.

**48.** Возмещение осуществляется заявителю на банковский счет, указанный в заявлении, в национальной валюте. В случае, если возмещение осуществляется лицу, уполномоченному получателем дохода, возмещение осуществляется получателю дохода в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, установленному на дату исполнения платежного документа.

**49.** Заявление о возмещении подоходного налога, излишне удержанного у источников, находящихся в Республике Молдова, представляется только в случае, если подоходный налог, излишне удержанный у источника выплаты, был перечислен в бюджет.

**50.** Получатель дохода или плательщик дохода, в зависимости от обстоятельств, запрашивает подразделению Государственной налоговой службы по месту обслуживания плательщика дохода сопроводительным письмом, составленным в произвольной форме, об осуществлении контроля и возмещении излишне удержанного подоходного налога, прилагая следующие документы:

1) заявление получателя дохода на имя плательщика дохода о возврате подоходного налога с подтверждением того, что доход не был получен через представительство/постоянное представительство (постоянную базу), расположенное в Республике Молдова;

2) Форма 5-DTA17 «Заявление о возмещении подоходного налога, излишне удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова»;

3) документы (в оригинале, с переводом на государственный язык лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением документов, заполненных на русском и английском языках), подтверждающие статус резидента плательщика дохода, выданные компетентным органом иностранного государства;

4) копия договора/документа, подтверждающего получение дохода в Республике Молдова, или другой документ, подтверждающий право на получение

дохода в Республике Молдова, с переводом на государственный язык лицензированными переводчиками, согласно порядку, установленному Законом № 264 от 11 декабря 2008 года, за исключением договоров, заключенных на русском и английском языках;

5) Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, в оригинале.

При осуществлении проверки в случае необходимости подразделение Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик может потребовать представления и других подтверждающих документов, относящихся к действиям по возврату.

*[Пкт.50 дополнен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**51.** Подразделение Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик, согласно результатам проверки, издает решение, на основании которого подтверждает излишне удержанный подоходный налог и принимает необходимые действия по отражению налога в лицевом обобщенном счете плательщика дохода. Решение о возмещении принимается независимо от отсутствия или наличия задолженностей перед национальным публичным бюджетом. Заполнение документов для оплаты и возмещения фактической суммы излишне уплаченного подоходного налога, подтвержденное принятым решением, осуществляется в установленном Правительством порядке.

*[Пкт.51 изменен Приказом Мин.Фин. N 82 от 29.03.2018, в силу 20.04.2018]*

**52.** Управляющие бюджетом обеспечивают исполнение возмещения в пределах излишне удержанных сумм независимо от долей перераспределения между бюджетами, утвержденными на текущий год.

На основании документов, предоставленных налоговыми органами, управляющий бюджетом подготавливает платежные документы для возмещения сумм излишне удержанного подоходного налога и представляет Государственному казначейству или обслуживающим территориальным казначействам для исполнения.

Платежные документы исполняются в максимальный срок, предусмотренный частью (3) статьи 176 Налогового кодекса, с момента принятия решения о возмещении подоходного налога. В случае превышения этого срока применяются положения частей (3) и (4) статьи 176 Налогового кодекса.

**53.** Плательщик дохода или уполномоченное получателем дохода лицо может представить документы о возмещении подоходного налога, удержанного у источника выплаты, до истечения срока исковой давности, предусмотренного соответствующими конвенциями (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, или – в отсутствие соответствующей конвенции (соглашения) – согласно сроку, указанному в статье 266 Налогового кодекса.

**54.** В случае, если ранее был выдан Сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, заявление о возмещении подоходного налога, излишне удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, может быть исполнено при возврате Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, в оригинале, с информированием компетентных органов

иностранного государства. Если одновременно были представлены заявление о возмещении подоходного налога и заявление о выдаче Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, исполнение заявления о выдаче Сертификата о подтверждении подоходного налога, уплаченного нерезидентом в Республике Молдова, будет осуществлено после исполнения заявления о возмещении подоходного налога.

**55.** Возврат подоходного налога, удержанного при выплате доходов у источников, находящихся в Республике Молдова, производится за счет взысканных сумм подоходного налога или из других источников соответствующего бюджета.

**56.** В раздел 1 «Получатель дохода» вносится следующая информация:

1) наименование иностранного предприятия или фамилия и имя физического лица иностранного гражданина или лица без гражданства и его фискальный код;  
2) если налогообложение дохода нерезидента осуществляется в соответствии с положениями конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Молдова и соответствующим государством, указывается наименование государства, с которым Республика Молдова заключила конвенцию (соглашение) об избежании двойного налогообложения, номер, дата и срок действия документа, подтверждающего его резиденство;

3) юридический адрес/место жительства получателя дохода;

4) банковские реквизиты получателя дохода.

**57.** В разделе 2 «Плательщик дохода» указывается следующая информация:

1) наименование и фискальный код предприятия;

2) юридический адрес/место жительства плательщика дохода.

**58.** В разделе 3 «Налогооблагаемый доход» указывается информация о доходах, полученных плательщиком дохода:

1) в графе 1 указывается порядковый номер;

2) в графе 2 указывается вид дохода, например, дивиденды, проценты, роялти, доходы от оказания консультационных услуг или другие доходы;

3) в графе 3 указывается сумма дохода, полученного в Республике Молдова;

4) в графе 4 указывается дата выплаты дохода согласно платежному документу;

5) в графе 5 указывается ставка подоходного налога, удержанного у источника выплаты согласно налоговому законодательству Республики Молдова;

6) в графе 6 указывается сумма подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке согласно налоговому законодательству Республики Молдова;

7) в графе 7 указывается ставка подоходного налога согласно конвенции (соглашению) об избежании двойного налогообложения;

8) в графе 8 указывается сумма подоходного налога, подлежащего уплате по ставке согласно конвенции (соглашению) (графа 3 × графу 7);

9) в графе 9 указывается сумма подоходного налога, подлежащего возмещению нерезиденту, которая определяется как разница между суммой подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет по ставке, предусмотренной налоговым законодательством Республики Молдова, и суммой подоходного налога по ставке, предусмотренной конвенцией (соглашением) (графа 6 – графа 8).

**59.** В разделе 4 «Сертификат плательщика дохода» указывается следующая информация:

1) сумма подоходного налога, подлежащая возмещению (в цифрах и прописью);

2) наименование местности, в которой находится плательщик дохода, и дата подписания заявления.