



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

П Р И К А З об утверждении типового формуляра Декларации о подходном налоге для некоммерческих организаций

№ 08 от 15.01.2018
(в силу 26.01.2018)

Мониторул Официал ал Р. Молдова № 27-32 ст. 94 от 26.01.2018

* * *

Во исполнение положений ч.(4) ст.83 Налогового кодекса, с учетом изменений, внесенных 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 Декларации о подходном налоге для некоммерческих организаций (форма ONG17) согласно приложению № 1;
- Порядок заполнения Декларации о подходном налоге для некоммерческих организаций согласно приложению № 2.

2. Первым налоговым отчетным периодом, согласно утвержденному типовому формуляру, будет 2017 год.

МИНИСТР ФИНАНСОВ

Октавиан АРМАШУ

№ 08. Кишинэу, 15 января 2017 г.

Anexa nr.1
la Ordinul Ministrului Finanțelor
nr.08 din 15 ianuarie 2017

Formularul-tip

Forma ONG17
Форма

Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale pe perioada fiscală _____

Декларация о подходном налоге для некоммерческих организаций
за налоговый период _____

Categoria contribuabilului

Категория налогоплательщика

A	Asociația obștească Общественное объединение
B	Fundația Фонд

C	Organizația filantropică Благотворительная организация
D	Culte religioase și părțile componente ale lor Религиозные культы и их составные части
E	Partidele politice și organizațiile social-politice Политические партии и общественно-политические организации
F	Publicațiile periodice și agențiile de presă Периодические издания и агентства печати
G	Alte tipuri de organizații necomerciale Другие виды некоммерческих организаций

În pătrățelul literei selectate se pune semnul "√"/
В клетке выбранной буквы проставляется знак "√"

Denumirea contribuabilului

Наименование налогоплательщика

Codul fiscal _____ Cod CAEM _____
Фискальный код Код КЭДМ

Denumirea subdiviziunii SFS _____ Data prezentării _____
Наименование подразделения ГНС Дата представления

Indicatori/ Показатели	Cod Код	Suma Сумма
(Excedent (deficit) al perioadei de gestiune curente până la impozitare (rând.0101 – rând.0102) Остаток (дефицит) текущего отчетного периода до налогообложения (стр.0101 – стр.0102)	010	
Suma totală a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei "Venituri") (rând.01011 + rând.01012 + rând.01013) Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса "Доходы") (стр.01011 + стр.01012 + стр.01013)	0101	
Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială Доходы, относящиеся к целевым средствам	01011	
Venituri din activitatea economică prevăzută în statut Доходы от экономической деятельности, предусмотренной уставом	01012	
Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică) Другие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности)	01013	
Venituri provenite din desemnarea procentuală (informativ) Доходы от процентных отчислений (для информации)	01014	
Suma totală a cheltuielilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei "Cheltuieli") (rând.01021 + rând.01022 + rând.01023) Общая сумма расходов, признанных в финансовом учете (сумма класса "Расходы") (стр.01021 + стр.01022 + стр.01023)	0102	
Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială Расходы, относящиеся к целевым средствам	01021	

- Dintre care contrar destinației - Из которых не по назначению	010211	
Cheltuieli pentru activitatea economică prevăzută în statut Расходы от экономической деятельности, предусмотренной уставом	01022	
Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică) Другие расходы (за исключением расходов от экономической деятельности)	01023	
- Dintre care alte cheltuieli utilizate în scopuri neprevăzute în statut - Из которых другие расходы, используемые в целях, непредусмотренных уставом организаций	010231	
Cheltuieli din mijloacele obținute din desemnarea procentuală (informativ) Расходы от процентных отчислений (для информации)	01024	
- Dintre care neutilizate în scopul menționat în pct.27 HG nr.1286 din 30.11.2016 - Из которых неиспользованные в целях, указанных в п.27 ПП № 1286 от 30.11.2016	010241	
Suma spre impozitare (rând.010211 + rând.010231 + rând.010241) Сумма к налогообложению (стр.010211 + стр.010231 + стр.010241)	020	
Excedentul scutit de impozitare (rând.0101 – rând.0102 – rând.020) Остаток, освобожденный от налогообложения (стр.0101 – стр.0102 – стр.020)	030	
Impozitul pe venit nesupus achitării (rând.030 × rând.050) Подходный налог, неподлежащий оплате (стр.030 × стр.050)	040	
Cota impozitului pe venit, % Ставка подходного налога, %	050	
Total impozitul pe venit spre plată (rând.020 × rând.050) Всего подходный налог к уплате (стр.020 × стр.050)	060	

Suma de control/ Контрольная сумма

(se reflectă suma din rând.060/ указывается сумма из стр.060)

Rectificare: La anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finanțelor nr.08 din 15 ianuarie 2018 "Privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale" în tabel la codul 050 cifra "12" nu se citește. (Monitorul Oficial nr.33-39 din 02.02.2018, pag.208)

Anexa 1D/
Приложение 1D

Raport financiar privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală/

Отчет о порядке использования сумм процентного отчисления

<p style="text-align: center;">Indicatori Показатели</p>	<p style="text-align: center;">Perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală Налоговый период, в котором произведено процентное отчисление</p>	<p style="text-align: center;">Prima perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală Первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление</p>	<p style="text-align: center;">A doua perioadă fiscală după perioada fiscală în care a fost efectuată desemnarea procentuală Второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление</p>	<p style="text-align: center;">Sume rămase din desemnarea procentuală la sfârșitul perioadei fiscale (lei) Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (леев)</p>
1	2	3	4	5
<p>Sumele desemnate procentual (lei) Суммы процентного отчисления (леев)</p>		X	X	X
<p>Suma cheltuielilor TOTAL (lei) Общая сумма расходов (леев)</p>				X
<p>Cheltuieli suportate pentru activități de utilitate publică (lei) Расходы, понесенные для общественно-полезной деятельности (леев)</p>				X
<p>Cheltuieli suportate pentru activități sociale, morale, culturale sau de caritate (lei) Расходы, понесенные для социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности (леев)</p>				X
<p>Acoperirea cheltuielilor administrative (lei) Возмещение административных расходов (леев)</p>				X
<p>Sume ale desemnării procentuale rămase la sfârșitul perioadei fiscale (lei)</p>	X	X	X	

Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (леев)				
--	--	--	--	--

Conducătorul _____ **L.Ş.**

 Руководитель (numele, prenumele/ фамилия, имя) (semnatura/подпись) (semnatura/подпись)

Contabil-şef _____ **Data prezentării**

 Главный бухгалтер (numele, prenumele/ фамилия, имя) (semnatura/подпись) Дата представления

[Приложение № 1 изменено Приказом Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

Приложение № 2
 к Приказу Министерства финансов
 № 08 от 15.01.2018 г.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ Декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций

Заполнение Декларации о подоходном налоге

1. Налоговый период заполняется указанием налогового периода, за который представляется Декларация о подоходном налоге (в дальнейшем – Декларация);

2. "Категория налогоплательщика" указывается, проставляя знак "√" в клетке соответствующей литеры.

3. В строке "**Наименование налогоплательщика**" указывается наименование соответствующего предприятия, заполняющего Декларацию, которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, выданных компетентными органами согласно действующему законодательству.

4. В строке "**Фискальный код**" указывается фискальный код, который представляет собой персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном действующим законодательством.

5. В строке "**Код КЭДМ**" указывается код из четырех цифр, определенный согласно КЭДМ, который соответствует графе 5 данного классификатора.

6. В строке "**Наименование подразделения ГНС**" указывается наименование подразделения Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик.

7. В строке **010** отражается полученный результат, согласно данным финансового учета (остаток, дефицит) до налогообложения. В случае, когда получен финансовый дефицит в отчетном периоде, в строке 010 данный показатель отражается со знаком "-".

[Пкт.7 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

8. В строке 0101 отражается общая сумма доходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями Методических указаний об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденных Приказом министра финансов № 188 от 30.12.2014 о Национальных стандартах бухгалтерского учета, которая определяется как сумма счетов класса "Доходы" расчетным путем: строка 01011 + строка 01012 + строка 01013.

[Пкт.8 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

9. В строке 01011 отражается сумма доходов некоммерческих организаций относительно целевых средств, которые включают: активы и услуги, полученные или подлежащие получению в виде грантов, дарений, ассигнований, финансовой или технической помощи, вкладов учредителей и членов, других финансирований и поступлений, собственных средств и фондов, использование которых обусловлено реализацией целевых мероприятий (программ/проектов и т.д.).

[Пкт.9 изменен Приказом Мин.Фин. N 5 от 10.01.2020, в силу 17.01.2020]

[Пкт.9 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

10. В строке 01012 отражается сумма доходов от экономической деятельности, предусмотренной уставом.

11. В строке 01013 отражается сумма доходов относительно нецелевых средств некоммерческих организаций, вкладов учредителей и членов некоммерческих организаций, других доходов и расходов, за исключением доходов от экономической деятельности, использование которых не обусловлено реализацией целевых мероприятий и которые не могут быть отнесены к доходам, относящимся к целевым средствам, в том числе доходы от процентных отчислений.

[Пкт.11 дополнен Приказом Мин.Фин. N 5 от 10.01.2020, в силу 17.01.2020]

[Пкт.11 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

12. В строке 01014 отражаются для информации поступления, полученные исключительно от процентных отчислений.

[Пкт.12 изменен Приказом Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

13. В строке 0102 отражается общая сумма расходов, признанных в финансовом учете в соответствии с положениями Методических указаний об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденных Приказом министра финансов № 188 от 30.12.2014 о Национальных стандартах бухгалтерского учета, которая определяется как сумма счетов класса "Расходы" расчетным путем: строка 01021 + строка 01022 + строка 01023.

[Пкт.13 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

14. В строке 01021 отражается сумма расходов относительно целевых средств.

15. В строке 010211 отражается сумма расходов относительно целевых средств, использованных не по назначению (вопреки требованиям, изложенным в ст.52 ч.(2) п.с-d) Налогового кодекса).

[Пкт.15 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

16. В строке 01022 отражается сумма расходов относительно экономической деятельности, предусмотренной уставом.

17. В строке 01023 отражается сумма других расходов, за исключением расходов от экономической деятельности.

18. В строке 010231 отражается сумма других расходов, используемых в целях, не предусмотренных уставом (вопреки требованиям, изложенным в ст.52 ч.(2) п.с-d) Налогового кодекса).

[Пкт.18 дополнен Приказом Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

19. В строке 01024 отражается для информации сумма расходов, произведенных налогоплательщиками за счет средств, полученных от процентных отчислений.

[Пкт.19 дополнен Приказом Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

20. В строке 010241 отражается сумма расходов, произведенных за счет средств, полученных от процентных отчислений, но не использованных в целях, указанных в п.27 Постановления Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 г. об утверждении положения о механизме процентного отчисления.

21. В строке 020 указывается сумма к налогообложению, определяется расчетным путем: строка 010211 + строка 010231 + строка 010241.

22. В строке 030 указывается остаток отчетного периода, освобожденного от налогообложения, и определяется расчетным путем: строка 0101 – строка 0102 – строка 020.

[Пкт.22 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

23. В строке 040 указывается сумма подоходного налога, не подлежащего уплате, определяется расчетным путем: строка 030 × строка 050.

24. В строке 050 указывается ставка подоходного налога, применяемая в течение этого налогового периода.

25. В строке 060 указывается общая сумма подоходного налога к уплате некоммерческой организацией в текущем налоговом периоде.

[Пкт.25 изменен Приказом Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

Заполнение приложения 1D

Отчет о порядке использования сумм процентного отчисления

26. В приложении 1D указывается использование сумм процентного отчисления в соответствии с назначением или не по назначению, по видам расходов, согласно п.27 Постановления Правительства № 1286 от 30 ноября 2016 г. об утверждении положения о механизме процентного отчисления.

27. В графе 2 указываются суммы процентного отчисления в налоговый период, в котором произведены процентные отчисления, а также использованные суммы в течение отчетного периода.

[Пкт.27 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

28. В графе 3 указываются использованные суммы в первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведены процентные отчисления.

[Пкт.28 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

29. В графе 4 указываются использованные суммы во второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведены процентные отчисления.

[Пкт.29 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

30. В графе 5 указываются оставшиеся суммы в течение двух налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление, и подлежащие возврату в бюджет, до даты окончательного срока представления декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций (в соответствии с п.29 Постановления № 1286 от 30.11.2016).

[Пкт.30 в редакции Приказа Министерства финансов N 39 от 27.02.2019, в силу 01.03.2019]

31. Декларация может быть подписана руководителем налогоплательщика или двумя лицами, имеющими право на подпись: первая подпись принадлежит руководителю или другому уполномоченному лицу, вторая – главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу. Подписи в Декларации подтверждаются, при необходимости, печатью соответствующего налогоплательщика.

Поправка: Выражение "подтверждаются печатью соответствующего налогоплательщика" из приложения № 2 к приказу Министерства финансов № 08 от 15 января 2018 г. (Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 27-32 от 26 января 2018 г.) следует читать "подтверждаются, при необходимости, печатью соответствующего налогоплательщика" (Официальный монитор № 33-39 от 02.02.2018, стр.209)