



7 марта 2012 № 26-06/2-11/ 455/1306__

Перевод

**Территориальные государственные
налоговые инспекции**

Управление крупных налогоплательщиков

ГП „Fiscservinform”

*О некоторых особенностях
Учета налоговых обязательств*

Министерство Финансов, в связи с вступлением в силу закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты № 267 от 23 декабря 2011 (Официальный Монитор, № 13-14 от 13 января 2012) для руководства в работе и исполнения, в части учета налоговых обязательств, сообщает следующее.

I. В части применения срока возмещения сумм, возмещение которых регламентируется налоговым законодательством и сумм переплат, а также срока для начисления процента обращаем внимание на следующее.

Срок возмещения в 45 дней установлен ст. 101 ч. (5) и ст. 125 ч. (3) Налогового кодекса. Срок погашения путем компенсации в 37 дней установлен ст. 175 Налогового кодекса. Срок по которому производится начисление процента предусмотрен ст. 176 ч. (3) Налогового кодекса, который непосредственно устанавливает что в случае, когда возмещение переплат и сумм подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, не осуществлено в течении 45 дней со дня получения заявления налоговым органом, или в иной срок, предусмотренный налоговым законодательством налогоплательщику выплачивается процент на эти суммы, равный базисной ставке (округленной до

следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, за период со дня получения заявления до дня осуществления компенсации Государственным казначейством.

Таким образом, в контексте вышеизложенного, в отступление от Положения о погашении налогового обязательства путем компенсации по заявлению налогоплательщика, утвержденного Приказом Министерства Финансов № 42 от 7 июля 2004 (Официальный Монитор Республики Молдова, 2004, № 163-167, ст. 320; 2005, № 104-106, ст. 363; 2006, № 79-82, ст. 278) и до внесения соответствующих изменений и дополнений, устанавливается следующий порядок применения сроков в целях возмещения и начисления процента:

а) для случаев регламентированных непосредственно ст. 101 частью (5) Налогового кодекса и Положением о возмещении налога на добавленную стоимость, утвержденного Постановлением Правительства № 1024 от 1 ноября 2010 года, а также ст. 125 частью (3) Налогового кодекса путем компенсации, должно быть произведено в срок до 45 дней.

Территориальные государственные налоговые инспекции и Управление крупных налогоплательщиков ГГНИ должны рекомендовать налогоплательщикам представление заявления о погашении налоговых обязательств путем компенсации незамедлительно за принятием решения о возмещении. Течение срока для начисления процента начинается со дня принятия заявления о возмещении, по образцу установленному соответствующим Постановлением Правительства. Начисление процента производится по отношению к сумме указанной в решении о возмещении;

б) для случаев, при которых Налоговый кодекс не устанавливает 45-дневного срока для возмещения, применяется 37-дневный срок, регламентированный статьей 175 Налогового кодекса. В данных случаях, налоговые органы должны рекомендовать налогоплательщикам в целях требования возмещения, представления заявления согласно формуляра установленного приложением № 1 к Положению утвержденного Приказом Министерства Финансов № 42 от 7 июля

2004. Течение 37-дневного срока для исчисления процента начинается со дня принятия соответствующего заявления.

В соответствии со ст. 176 часть (3) Налогового кодекса, в случае, когда возмещение переплат и сумм подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, не осуществлено в течении 45 дней со дня получения заявления налоговым органом, или в иной срок, предусмотренный налоговым законодательством налогоплательщику выплачивается процент на эти суммы, равный базисной ставке (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, за период со дня получения заявления до дня осуществления компенсации Государственным казначейством. Таким образом, ставка процента для 2012 года, в соответствии с Постановлением об уровне процентных ставок Национального банка Молдовы и норме обязательных резервов № 269 от 24 ноября 2011 (Официальный Монитор, № 206-215, 2 декабря 2011 года), составляет 0,03 % за каждый день опоздания.

По отношению к суммам утвержденными к возмещению обращаем внимание и на следующие особенности:

а) согласно ст. 101 части (8) и ст. 101' части (4) Налогового кодекса для кредиторов установлено погашение налоговых обязательств перед бюджетом: как задолженностей, так и будущих платежей;

б) согласно ст. 125 части (5) Налогового кодекса для кредиторов установлено погашение путем компенсации только задолженностей перед национальным публичным бюджетом.

Исходя из положений вышеуказанных статей, устанавливается следующая очередность действий налоговых органов при использовании сумм, утвержденных к возмещению:

1. рассмотрение, по заявлению налогоплательщика и оформление платежных документов в целях погашения задолженностей перед национальным публичным бюджетом экономического агента, обладающего решением о возмещении;

2. требование представления и рассмотрение списка кредиторов экономического агента, обладающего решением о возмещении;
3. рассмотрение и оформление платежных документов в целях погашения задолженностей перед национальным публичным бюджетом кредиторов экономического агента, обладающего решением о возмещении. Данное действие исполняется на основании документов указанных в Положения о погашении налогового обязательства путем компенсации по заявлению налогоплательщика, утвержденном Приказом Министерства Финансов № 42 от 7 июля 2004 с последующими изменениями и дополнениями;
4. рассмотрение на основании документов установленных вышеуказанным Положением и оформление платежных документов в целях погашения будущих налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом экономического агента, обладающего решением о возмещении и его кредиторов;
5. рассмотрение на основании документов установленных вышеуказанным Положением и оформление платежных документов в целях перечисления на банковский/банковские счет/счета экономического агента, обладающего решением о возмещении, излишка суммы компенсации.

II. О выдачи справки об отсутствии недоимки перед бюджетом.

В соответствии с изменениями внесенными в ст. 136 пункт h) Налогового кодекса, налоговый орган обязан выдавать справки об отсутствии или наличии недоимки перед бюджетом по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указывается назначение справки, в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей.

Также, налогоплательщики вправе требовать выдачи справки об отсутствии недоимки перед бюджетом только в случаях установленных законодательством.

Одновременно, исходя из изменений внесенных в ст. 129 пункт 13) Налогового кодекса, не включается в справку об отсутствии недоимки перед бюджетом, за исключением случаев ликвидации налогоплательщика, информация об:

а) недоимки, составляющая предмет соглашения договора, заключенного согласно ст. 180 Налогового кодекса, по которой на дату рассмотрения лицевого счета налогоплательщика не наступили сроки уплаты;

б) недоимки перед национальным публичным бюджетом до 100 лей включительно.

III. О возмещении подоходного налога физическим лицам

В соответствии со статьей 176 частью (2') физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, подают заявление о возмещении переплат подоходного налога начиная с 1 апреля года, следующего за отчетным годом, в котором была выявлена сумма переплаты, за исключением случая, когда физическое лицо намерено выехать из Республики Молдова на постоянное местожительство за рубеж.

(Второй и третий абзац III раздела аннулированы письмом Министерства Финансов № 26-06/2-11/643/1945 от 03.04.2012).

IV. Представление исправленных налоговых отчетов.

Изменения внесенные в статью 188 часть (4) Налогового кодекса позволили исключить ограничение налоговых периодов, по которым могут быть представлены исправленные налоговые отчеты.

Таким образом устанавливается следующее:

а) исправленные налоговые отчеты представляются по налоговым периодам начиная с 1 ноября 2007 года при соблюдении положений пунктов b) и c) части (4) статьи 188 Налогового кодекса (в редакции Закона № 267 от 23 декабря 2011 года);

б) исправленные налоговые отчеты на бумажном носителе представляются и принимаются в порядке установленном для первоначальных налоговых отчетов;

с) исправленные налоговые отчеты в электронном виде представляются и принимаются в порядке установленном для первоначальных налоговых отчетов начиная с 1 апреля 2012 года;

d) налоговые органы определяют списки исправленных налоговых отчетов посредством Системы отчетности on-line “Intrare autorizată” и соответственно обеспечивают аннулированные предыдущего налогового отчета в установленном порядке;

e) действия налоговых органов при установлении несоблюдения налогового законодательства при представлении исправленных налоговых отчетов будут сообщены дополнительно.

V. В администрирования задолженностей, сообщаем что в соответствии со статьей 175 частью 8 Налогового кодекса, с целью подтверждения отсутствия недоимки в бюджет, с целью пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за налоговое нарушение, с целью отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданного для обеспечения взимания недоимки, а также в случаях допущения ошибок при оформлении платежных документов считаются погашенными суммы налогов, сборов, других платежей, пеней и/или штрафов, по которым на дату рассмотрения сводного лицевого счета налогоплательщика казначейские платежные документы о погашении налоговых обязательств путем компенсации оформлены и переданы соответствующему органу для исполнения.

Заместитель министра

Виктор БАРБЭНЯГРЭ

Исп: Н. Плэмэдялэ

Тел: 823369