

РУКОВОДСТВО

по определению налоговых обязательств по подоходному налогу физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью

Цель Руководства по определению налоговых обязательств по подоходному налогу физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью (далее - Руководство), состоит в регламентировании порядка расчета и уплаты подоходного налога физическими лицами – гражданами-резидентами Республики Молдова, порядка определения освобождений и вычетов, на которые имеет право налогоплательщик, порядка представления декларации о подоходном налоге, сроки и порядок уплаты подоходного налога в соответствии с положениями действующего законодательства.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Налогооблагаемым доходом согласно статье 12 Налогового кодекса (в соответствии с данным Руководством), является валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем, полученный налогоплательщиком из всех источников в определенный налоговый период, за минусом вычетов и освобождений, относящихся к этому доходу, на которые налогоплательщик имеет право, согласно налоговому законодательству.

2. Субъектами налогообложения согласно статье 13 Налогового кодекса (в соответствии с данным Руководством), являются физические лица, которые получают в течение декларируемого периода доходы из любых налогооблагаемых источников, находящихся в Республике Молдова, а также резиденты, которые получают инвестиционный и финансовый доход из источников, находящихся за пределами Республики Молдова.

3. Объектом налогообложения в соответствии со статьей 14 Налогового кодекса является валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем, полученный физическими лицами из всех источников находящихся в Республике Молдова, а также инвестиционный и финансовый доход, полученный из источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за минусом вычетов и освобождений, на которые данные лица имеют право.

НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД. ОСВОБОЖДЕНИЯ И ВЫЧЕТЫ

1. Доходы в виде заработной платы

Заработной платой является любое вознаграждение или заработок, исчисляемые в денежном выражении, выплачиваемые работодателем или уполномоченным им органом работнику на основании индивидуального трудового договора за выполненный труд или за труд, который должен быть выполнен (Закон об оплате труда №847 от 14.02.2002) и облагается налогом в соответствии со ст.15 Налогового кодекса по ставкам 7% и 18%, в зависимости от суммы годового налогооблагаемого дохода (в 2012 году она составляла 7% для годового дохода, не превысившего 25 200 лей и 18% для дохода, превысившего указанный барьер, а в 2013 - 7% для годового дохода, не превысившего 26 700 лей и 18% для дохода, превысившего указанный барьер).

Также, работник вправе требовать, чтобы работодатель удерживал из выплат налог по ставке 18% (ст.88 Налогового кодекса).

Налогооблагаемым доходом для налогоплательщика – физического лица – работника, является плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений.

Физические лица – резиденты Республики Молдова, работающие по трудовому договору или договору о предоставлении услуг дипломатическим миссиям, аккредитованным в Республике Молдова, уплачивают подоходный налог из выплат, полученных за выполненные работы и оказанные услуги.

Также в случае, если данные лица, на прямую, освобождены от налогообложения доходов (если соглашение предусматривает освобождение резидентов Республики Молдова за выполненные работы или оказанные услуги в ряду данных проектов), согласно соглашениям заключенным между

Республикой Молдова и одной из международных организаций (PNUD, OSCE, UNICEF и прочие), то они должны представить копию соответствующего соглашения в качестве подтверждения освобождения от уплаты подоходного налога. Копия соглашения хранится в территориальной Государственной налоговой службе по месту жительства (места прописки) налогоплательщика.

Налогооблагаемый доход из выплат в виде заработной платы определяется по следующей формуле:

$$VI = Vb + F - (S + D)$$

где, VI – налогооблагаемый доход

Vb – валовой доход

F – сумма льгот предоставленных работодателем

S – сумма освобождений

D – сумма вычетов.

К льготам, предоставляемым работодателем, относятся (ст.19 Налогового кодекса):

- выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, а также выплаты в пользу работника, осуществленные другим лицам, за исключением выплат в бюджет государственного социального страхования и взносов по обязательному государственному страхованию;

- аннулированная сумма долга работника перед работодателем;

- доплаты, осуществляемые работодателем к любому платежу работника за жилье, предоставленное работодателем;

- процентные начисления и процентная ставка, начисленные по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления;

- затраты работодателя по предоставлению имущества работнику для использования в личных целях.

Также, каждый налогоплательщик - физическое лицо – резидент Республики Молдова, в течение налогового года имеет право на освобождения и вычеты (Часть 4 Налогового кодекса).

Вычеты

Налогоплательщик имеет право, в установленных законодательством размерах, вычесть из валового дохода следующие расходы:

- взносы в Республиканский и местные фонды социальной поддержки населения;

- суммы взносов на обязательное медицинское страхование, исчисленные работодателем;

- суммы взносов обязательного медицинского страхования, уплаченные застрахованными физическими лицами в соответствии с законодательством;

- обязательные взносы в бюджет государственного социального страхования, уплаченные физическими лицами в течение налогового года в размерах, установленных законодательством.

Освобождения

Относительно освобождений, каждый налогоплательщик - физическое лицо – резидент, ежегодно, имеет право на следующие освобождения:

- личное освобождение;

- льготное личное освобождение;

- дополнительное освобождение в размере личного освобождения, для супруги (супруга);

- освобождение на иждивенцев.

Все освобождения, не использованные налогоплательщиком в предыдущем налоговом году вследствие невыплаты ему заработной платы работодателем, предоставляются на дату выплаты задолженностей по заработной плате на основании его письменного согласия. В этом случае в декларации налогоплательщик указывает только сумму освобождений, предоставленных работодателем у источника выплаты.

Личное освобождение

Размер личного освобождения определяется ст.33 ч. (1) Налогового кодекса. В 2012 году ставка составила 8 640 лей, а в 2013 – 9 120 лей.

Подтверждение факта о том, что физическое лицо является резидентом Республики Молдова, осуществляется одним из следующих документов:

- удостоверение личности, свидетельство о рождении или паспорт, в котором указана прописка на территории Республики Молдова в течение декларируемого периода;

- временное удостоверение личности, форма Ф-9 с указанием гражданства, местожительства и без личного государственного идентификационного номера (IDNP);

- справка, выданная органом местного публичного управления Республики Молдова, отделом (бюро) по учету и документированию населения Министерства информационного развития и хозяйствующими субъектами - резидентами Республики Молдова, которая подтверждает, что налогоплательщик находится на территории Республики Молдова;

- документ, в котором указывается, что налогоплательщик, являясь ответственным лицом Республики Молдова, определенное время находился за рубежом при исполнении служебных обязанностей.

В случае, если физическое лицо не получает заработную плату по основному месту работы, может ли оно получить освобождения по месту работы по совместительству?

Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан с учетом требуемых работником освобождений и вычетов исчислять и удерживать из этих выплат налог, определяемый в порядке, установленном Правительством (ст. 88 ч.(1) Налогового кодекса).

Так, согласно п. 10 Положения об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, утвержденного Постановлением Правительства № 10 от 19.01.2010, освобождения, на которые имеет право налогоплательщик, предоставляется по основному месту работы работникам-резидентам Республики Молдова. Основным местом работы считается предприятие (в том числе индивидуальное предприятие, крестьянское (фермерское) хозяйство), учреждение, организация, в котором в соответствии с действующим законодательством ведется трудовая книжка работника.

Соответственно, учитывая тот факт, что законодательство не предусматривает каких-либо исключений, налогоплательщик не будет иметь право на получение освобождений по месту работы по совместительству даже если он по основному месту работы не получает заработную плату.

Льготное личное освобождение

Размер льготного личного освобождения определяется ст.33 ч. (2) Налогового кодекса и составил в 2012 году – 12 840 лей, а в 2013 – 13 560 лей.

Налогоплательщик имеет право на льготное личное освобождение, в случае если (Приложение №2 к Постановлению Правительства №77 от 30.01.2008):

а) заболел и перенёс лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС;

б) является инвалидом в отношении, которого установлена причинная связь наступившей инвалидности с аварией на Чернобыльской АЭС;

с) является родителем или супругой (супругом) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан;

д) стал инвалидом вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан;

е) является инвалидом войны, инвалидом с детства, инвалидом I и II группы;

ф) является пенсионером – жертвой политических репрессий, впоследствии реабилитированным.

Право на льготное личное освобождение удостоверяется следующими документами:

Категории граждан, имеющих право на льготное личное освобождение	Документы, являющиеся основанием для предоставления освобождения
в случае если налогоплательщик заболел и перенёс лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС	<ul style="list-style-type: none"> ● документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова ● удостоверение участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС ● справка Консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности (КВЭЖ)
в случае если налогоплательщик является инвалидом в отношении, которого установлена причинная связь наступившей инвалидности с аварией на Чернобыльской АЭС	<ul style="list-style-type: none"> ● документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова ● пенсионное удостоверение с указанием причины инвалидности
в случае если налогоплательщик является родителем или супругой (супругом) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан	<ul style="list-style-type: none"> ● документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова ● удостоверение, подтверждающее право на льготы
в случае если налогоплательщик стал инвалидом вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан	<ul style="list-style-type: none"> ● документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова ● пенсионное удостоверение с указанием причины инвалидности
в случае если налогоплательщик является инвалидом войны, инвалидом с детства, инвалидом I и II группы	<ul style="list-style-type: none"> ● документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова ● пенсионное удостоверение с указанием причины инвалидности
в случае если налогоплательщик является пенсионером – жертвой политических репрессий, впоследствии реабилитированным	<ul style="list-style-type: none"> ● документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова ● пенсионное удостоверение ● справка о реабилитации

Если налогоплательщик-резидент получает (или теряет) право в течение налогового года на льготное личное освобождение, оно предоставляется (аннулируется) с месяца, следующего за месяцем, в котором получено (утеряно) это право.

Таким образом, годовые личные освобождения предоставляются в размере, равном соотношению показателя, предусмотренного Налоговым кодексом, к количеству месяцев в году, для каждого месяца, на протяжении которого налогоплательщик имеет право на соответствующее освобождение.

В случае смерти налогоплательщика личное освобождение или льготное личное освобождение (в зависимости от случая) предоставляется за месяцы, в которые налогоплательщик был жив (включая месяц смерти налогоплательщика).

Освобождение для супруги (супруга)

Физическое лицо-резидент, состоящее в браке, имеет право на дополнительное освобождение в размере личного освобождения или льготного личного освобождения, при условии, что супруг (супруга) не пользуется личным освобождением.

Право на освобождение для супруги (супруга) подтверждается:

- документами, подтверждающими, что налогоплательщики (супруг и супруга) являются резидентами Республики Молдова;

- свидетельством о браке.

Если налогоплательщик и его супруга (супруг) использовали на протяжении налогового года право на свое личное освобождение, а по результатам налогового года решили, что супруга (супруг) отказывается от личного освобождения, налогоплательщик имеет право на освобождение для супруги (супруга) с условием, что супруга (супруг) представляет декларацию, в которой отказывается от личного освобождения, предоставленного в течение налогового года.

Если в течение декларируемого периода налогоплательщик пользовался личным освобождением и освобождением для супруги (супруга), а по результатам декларируемого периода они решили, что каждый из них использует свое личное освобождение, оба должны представить декларации, в которых налогоплательщик отказывается от освобождения для супруги (супруга), которым он воспользовался в течение декларируемого периода, а супруга (супруг) налогоплательщика указывает свое личное освобождение.

Сумма личных освобождений, передается в полном размере, без деления между налогоплательщиком и его супругой (супругом).

Если в течение налогового года супруги прерывают супружеские отношения, в случае, когда один из них пользовался освобождением для супруги (супруга), при представлении декларации каждый из них может воспользоваться только личным освобождением с соответствующим перерасчетом налогового обязательства.

Работник подал заявление на передачу личного освобождения в пользу супруги в апреле месяце. С какого периода можно будет воспользоваться освобождением?

Согласно положениям ст. 34 Налогового кодекса, физическое лицо – резидент, состоящее в браке, имеет право на дополнительное освобождение в размере личного освобождения или в размере льготного личного освобождения, при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением.

Согласно п. 19 Приложения №1 к Постановлению Правительства №10 от 19.01.2010, если в течение налогового года сумма освобождений, на которые работник имеет право, изменяется, или если появляются какие-либо изменения в основных данных о работнике (изменение фамилии, фискального кода, местожительства и т.д.), он обязан в течение 10 дней после произошедшего изменения представить работодателю новое, подписанное им заявление, приложив к нему соответствующие подтверждающие документы. Новое заявление представляется в течение налогового года в случаях, если работник приобретает право на освобождения или решил использовать освобождения, которые ему полагаются, но которыми он не пользовался до представления нового заявления.

Также, согласно пункту 23 Приложения № 1 к вышеупомянутому Постановлению, во всех случаях освобождения предоставляются или аннулируются с месяца, следующего за месяцем, в котором было подано (отозвано) заявление.

Освобождение на иждивенцев

Каждый налогоплательщик – физическое лицо – резидент Республики Молдова, имеет право воспользоваться дополнительным освобождением за каждого иждивенца, в размере – 1 920 лей в 2012 году, а в 2013 году – 2 040 лей, и льготным освобождением, за каждого иждивенца – инвалида с детства, в размере – 8 640 лей в 2012 году, а в 2013 – 9 120 лей.

В целях предоставления освобождений иждивенцем признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям:

- связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные) или, будучи инвалидом с детства, второй степени родства по боковой линии;

- проживает совместно с налогоплательщиком или не проживает совместно с ним, но обучается на дневном отделении учебного заведения более пяти месяцев в течение налогового года;

- содержится налогоплательщиком;

- получает доход, не превышающий сумму годового личного освобождения.

Право на освобождение на иждивенцев подтверждается:

Случаи, когда налогоплательщик имеет право на освобождение на иждивенцев	Документы, являющиеся основанием для предоставления освобождения
в случае, когда иждивенец является родственником по нисходящей линии (усыновленным) налогоплательщика	<ul style="list-style-type: none"> - документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова - свидетельство о рождении (усыновлении) иждивенца - удостоверение личности (паспорт) иждивенца или справка органа местного публичного управления Республики Молдова, подтверждающими, что иждивенец проживает совместно с налогоплательщиком
в случае, когда иждивенец является родственником по восходящей линии (усыновителем) налогоплательщика	<ul style="list-style-type: none"> - документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова - свидетельством о рождении (усыновлении) иждивенца - удостоверением личности (паспортом) иждивенца или справкой органа местного публичного управления Республики Молдова, подтверждающими, что иждивенец проживает совместно с налогоплательщиком
в случае, когда иждивенец является родственником по нисходящей линии (усыновленным) супруги (супруга) налогоплательщика	<ul style="list-style-type: none"> - документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова - свидетельством о браке - свидетельством о рождении (усыновлении) иждивенца - удостоверением личности (паспортом) иждивенца или справкой органа местного публичного управления Республики Молдова, подтверждающими, что иждивенец проживает совместно с налогоплательщиком
в случае, когда иждивенец является родственником по восходящей линии (усыновленным) супруги (супруга) налогоплательщика	<ul style="list-style-type: none"> - документы подтверждающие, что налогоплательщик является резидентом Республики Молдова - свидетельством о браке - свидетельством о рождении (усыновлении) иждивенца - удостоверением личности (паспортом) иждивенца или справкой органа местного публичного управления Республики Молдова, подтверждающими, что иждивенец проживает совместно с налогоплательщиком
в случае, когда иждивенец проживает совместно с налогоплательщиком	<ul style="list-style-type: none"> - домовая книга - другой документ, подтверждающий данный факт
в случае, когда иждивенец является инвалидом с детства	<ul style="list-style-type: none"> - удостоверение, подтверждающие что иждивенец является инвалидом с детства
в случае, когда иждивенец не проживает совместно с налогоплательщиком, а учится на дневном отделении в учебном заведении	<ul style="list-style-type: none"> - справка, выданная учебным заведением, подтверждающая, что иждивенец обучается на дневном отделении учебного заведения более 5 месяцев на протяжении налогового года
в случае, когда налогоплательщик является попечителем или опекуном	<ul style="list-style-type: none"> - решение органа местного публичного управления о попечении или опекунстве

При предоставлении освобождений на иждивенцев учитываются доходы из всех источников доходов, полученных иждивенцами (как налогооблагаемые, так и необлагаемые доходы).

Независимо от того, пользуется ли налогоплательщик личным освобождением или передает освобождение супруге (супругу), он продолжает пользоваться освобождением на иждивенцев.

При возникновении (утере) в течение налогового года права налогоплательщика на освобождение на иждивенцев оно ему предоставляется (аннулируется) с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло (утеряно) это право. Исключением являются случаи, когда лицо, на которое затребовано освобождение на иждивенцев, получило в течение налогового года доход свыше величины годового личного освобождения. В таких случаях налогоплательщик не имеет права на освобождение на иждивенца.

Освобождение на иждивенцев предоставляется с момента появления этого права (включая месяц рождения ребенка) в условиях соблюдения вышеупомянутых требований.

Служит ли основанием для получения освобождения на иждивенцев сертификат, выданный Агентством занятости населения, подтверждающий, что физическое лицо не трудоустроено?

Подтверждение права на освобождения осуществляется в соответствии с п. 29 Приложения №2 к Постановлению Правительства № 77 от 31.01.2008.

В то же время, при предоставлении освобождения на иждивенцев учитываются доходы из всех источников, полученных иждивенцами (как налогооблагаемые, так и необлагаемые доходы).

Таким образом, сертификат, выданный Агентством занятости населения, может служить основанием для получения освобождения на иждивенцев.

Гражданин „X” разведён и живёт отдельно от детей, но оплачивает содержание несовершеннолетних детей и желает воспользоваться освобождением на иждивенцев.

Следовательно, гражданин „X” не имеет права воспользоваться освобождением на иждивенца, учитывая, что тот факт, что не выполняются все условия, предусмотренные ст.35 Налогового кодекса, а именно, лицо, находящееся на иждивении не проживает совместно с налогоплательщиком.

2) Доходы от прироста капитала

Способ определения прироста и потери капитала, устанавливается главой 5 "Прирост и потери капитала" раздела II Налогового кодекса и Постановлением Правительства № 77 от 30.01.2008.

Сумма прироста или потерь капитала определяется налогоплательщиком в случаях продажи, обмена или при применении иной формы отчуждения (выбытия) капитальных активов.

Состав капитальных активов установлен положениями Налогового кодекса и включает:

- a) акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;
- b) документы, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности;
- c) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности, реализованная по цене, превышающей ее скорректированный стоимостный базис;
- d) земля;
- e) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

Приростом капитала считается превышение суммы, полученной в результате продажи, обмена или другой формы отчуждения (выбытия) капитальных активов, над стоимостным базисом данных активов.

Сумма прироста капитала в налоговом году равна 50 процентам суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового года.

Потерей капитала считается превышение стоимостного базиса капитального актива над суммой, полученной в результате продажи, обмена или другой формы их отчуждения (выбытия).

Стоимостным базисом капитального актива является сумма, уплаченная налогоплательщиком за его приобретение, или сумма понесенных налогоплательщиком затрат для создания данного капитального актива. Суммы, уплаченные за приобретение капитальных активов, то есть затраты, связанные с созданием капитальных активов, должны быть подтверждены документально.

Налогоплательщик А продал квартиру (стоимостной базис – 20 000 лей) за 50 000 лей, согласно договору купли-продажи.

В данном случае, прирост (потеря) капитала определяется следующим способом:

Налогоплательщик А	
Скорректированный стоимостный базис	20 000 лей
Полученная сумма	50 000 лей
Прирост капитала	15 000 лей = (50 000 lei – 20 000 лей)/2

Таким образом, в результате сделки налогоплательщиком А был установлен прирост капитала в размере 15 000 лей.

Капитальные активы, находящиеся во владении налогоплательщика по состоянию на 1 января 1998 года, считаются приобретенными по рыночным ценам, действующим на указанную дату.

Стоимостной базис капитальных активов, находящиеся во владении налогоплательщика по состоянию после 1 января 1998 года, определяется в соответствии с документами, которые свидетельствуют о переходе прав собственности согласно действующему законодательству (договор купли-продажи, товаротранспортная накладная, налоговая накладная, а также другие документы, которые свидетельствуют о переходе прав собственности).

Величина признанного прироста капитала, полученного налогоплательщиком в результате отчуждения жилья, уменьшается на сумму 10 000 лей за каждый год, следующий за 1997 годом, в течение которого (или которых) налогоплательщик являлся владельцем этой собственности и использовал ее в качестве своего основного жилья. Данное положение не применяется в отношении основного жилья, стоимостным базисом которого является стоимость, оцененная в установленном порядке. Сумма уменьшения прироста капитала (10 000 лей за каждый год) предоставляется включительно в году, в котором основное жилье стало собственностью налогоплательщика, а также за год, в котором было произведено отчуждение жилья.

Основным жильем для налогоплательщика считается жилье, находящееся в его собственности не менее трех лет, – периода, заканчивающегося в день отчуждения, и которое в последние три года являлось его основным местожительством.

Основным жильем налогоплательщика считается его постоянное местожительство, где он прописан, за исключением временной прописки.

Налогоплательщик А продал квартиру (стоимостной базис – 30 000 лей) за 80 000 лей, согласно договору купли-продажи.

Налогоплательщик являлся владельцем этой квартиры и использовал ее в качестве своего основного жилья на протяжении 3 лет.

В данном случае, прирост (потеря) капитала определяется следующим способом:

Налогоплательщик А	
Скорректированный стоимостный базис	30 000 лей
Полученная сумма	80 000 лей
Сумма льгот при продаже	30 000 лей (10 000 лей x 3)
Прирост капитала	10 000 лей = (80 000 лей – 30 000 лей – 30 000 лей)/2

Таким образом, в результате сделки налогоплательщиком А был установлен прирост капитала в размере 10 000 лей.

Если в результате сделки налогоплательщик получает в собственность два капитальных актива или более, уплаченная сумма распределяется по каждому полученному капитальному активу пропорционально их рыночной стоимости на момент заключения сделки.

Налогоплательщик А совершил сделку с налогоплательщиком В, в результате которой обменял 3-х комнатную квартиру (скорректированный стоимостной базис – 100 000 лей, стоимость, исчисленная по рыночной цене – 130 000 лей) на однокомнатную квартиру (скорректированный стоимостной базис – 50 000 лей, стоимость, исчисленная по рыночной цене – 80 000 лей) и доплату в размере 50 000 лей.

В данном случае, прирост (потеря) капитала определяется следующим способом:

	Налогоплательщик А	Налогоплательщик В
Полученная сумма	130 000 лей	80 000 лей
Скорректированный стоимостной базис	100 000 лей	50 000 лей
Прирост капитала	$15\,000 \text{ лей} = (130\,000 \text{ лей} - 100\,000 \text{ лей})/2$	$15\,000 \text{ лей} = (80\,000 \text{ лей} - 50\,000 \text{ лей})/2$

Таким образом, в результате сделки налогоплательщиком А был установлен прирост капитала в размере 15 000 лей.

Будущий стоимостной базис приобретённого налогоплательщиком А актива, будет установлен на основании договора, в котором указывается полученная сумма, по всем активам участвовавших в сделке.

Прирост или потери капитала не признаются в случае:

- перераспределения (передачи) собственности между супругами или
- перераспределения (передачи) собственности между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при их разводе;
- в результате отчуждения (выбытия) частной собственности, не использованной в предпринимательской деятельности.

Лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса или его рыночной цены на момент дарения.

Стоимостным базисом капитального актива, полученного налогоплательщиком в результате дарения после 1 января 1998 года, является наибольшая величина из его скорректированного стоимостного базиса, сформированного у дарителя или его рыночной цены на момент дарения.

3) Иные виды доходов

Доход от сдачи в пользование недвижимой собственности

Уплата налога физическими лицами от сдачи во владение и/или пользование недвижимой собственности производится в соответствии с положениями частей (3), (3⁴) и (4) ст. 90¹ Налогового кодекса.

Уплата налога от сдачи во владение и/или пользование недвижимой собственности освобождает получателя указанного дохода от включения его в состав валового дохода и от его декларирования.

В случае сдачи во владение и/или пользование недвижимой собственности физическому лицу, применяются положения ст. 90¹ части (3⁴) Налогового кодекса и физическое лицо, сдавшее во владение и/или пользование недвижимую собственность, уплачивают налог в размере 5 процентов из стоимости договора.

Указанные лица обязаны в течение 3 дней с даты заключения договора зарегистрировать заключенный договор в налоговом органе, в котором обслуживаются.

Уплата этого налога осуществляется ежемесячно, не позднее второго числа текущего месяца или авансом. Если недвижимая собственность была сдана во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) после второго числа, сроком уплаты в этом месяце будет второй день с момента заключения договора. Сумма налога, уплаченного авансом, не подлежит возмещению из бюджета.

Налогоплательщик А заключил контракт с налогоплательщиком В-физическим лицом, в результате чего сдал в имущественный наем квартиру. Налогоплательщик В, ежемесячно, уплачивает сумму в размере 1 000 лей.

В данном случае, прирост (потеря) капитала определяется следующим способом:

Налогоплательщик А	
Налогооблагаемый доход	1 000 лей
Ставка подоходного налога	5%
Сумма подоходного налога к уплате	50 лей = 1 000 лей x 5%

Таким образом, в результате сделки, налогоплательщик А ежемесячно будет уплачивать подоходный налог в размере 50 лей.

В случае сдачи во владение и/или пользование недвижимой собственности юридическому лицу, применяются положения ст. 90¹ части (3) Налогового кодекса и удерживается налог в размере 10% с доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью.

Исключением являются лица получившие доход от сдачи в аренду сельскохозяйственных земель, от сдачи, в аренду которых не удерживается налог у источника выплаты.

Налогоплательщик А заключил контракт с налогоплательщиком В-юридическим лицом, в результате чего сдал в аренду сельскохозяйственные земли. Налогоплательщик В, оплатил в течении года сумму в размере 18 000 лей.

В данном случае, прирост (потеря) капитала определяется следующим способом:

Налогоплательщик А	
Налогооблагаемый доход	18 000 лей
Ставка подоходного налога	7% (18%)
Сумма подоходного налога к уплате	1 260 лей = 18 000 лей x 7%

Таким образом, в результате сделки, налогоплательщик А должен задекларировать и уплатить подоходный налог в размере 1 260 лей.

Налогоплательщик А заключил контракт с налогоплательщиком В-юридическим лицом, в результате чего сдал в имущественный наем здание. Налогоплательщик В, ежемесячно, уплачивает сумму в размере 12 000 лей.

В данном случае, прирост (потеря) капитала определяется следующим способом:

Налогоплательщик А	
Налогооблагаемый доход	12 000 лей
Ставка подоходного налога	10%
Сумма подоходного налога к уплате	1 200 лей = 12 000 лей x 10%

Таким образом, в результате сделки, налогоплательщик В должен удерживать подоходный налог в размере 1 200 лей.

Предварительное удержание из выплат, осуществленных в пользу физического лица

Каждое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов, каждое представительство согласно пункту 20) статьи 5, постоянное представительство, учреждение, организация, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение, предварительно удерживают как часть налога сумму в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица.

Предварительно удерживается, как часть налога, сумму в размере 7% из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным согласно ст. 18 Налогового кодекса.

Не удерживается предварительно сумма в размере 7% из выплат, осуществленных в пользу физического лица в виде заработной платы (в том числе премий, льгот), дивидендов, процентных начислений, роялти и других доходов, налогообложение которых осуществляется согласно статьям 88, 89, 90¹ и 91 Налогового кодекса, из суммы аренды сельскохозяйственных земель и доходов, уплаченных физическим лицам, установленных согласно ст. 20 Налогового кодекса и ст. 24 Закона №1164-XIII от 24.04.1997 о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса, в качестве источников дохода, не облагаемого налогом, и в случаях, когда законом напрямую предусмотрено предварительное неудержание подоходного налога у источника выплаты.

Доход от выигрышей

Согласно части (3³) ст. 90¹ Налогового кодекса, каждый плательщик выигрышей от азартных игр (лица, указанные в части (1) ст. 90 Кодекса) обязан удерживать из каждого выигрыша и перечислить в бюджет налог в размере:

- 18% выигрышей от азартных игр;
- 18% процентов выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей в части, в которой величина каждого выигрыша превышает 10% личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33, и не превышает 50 тысяч лей;
- 25% процентов выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей в части, в которой величина каждого выигрыша равняется или превышает 50 тысяч лей.

Удержание налога из выигрышей от рекламных кампаний и выигрышей от азартных игр, освобождает получателя упомянутых доходов, от включения их в состав валового дохода и от их декларирования.

Представление Декларации и уплата в бюджет подоходного налога.

Правом представлять декларацию физического лица о подоходном налоге пользуются все налогоплательщики.

Декларацию представляют все налогоплательщики-резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), имеющие обязательства по уплате подоходного налога.

К таковым относятся налогоплательщики, у которых сумма подоходного налога, исчисленная со всех полученных доходов в течение декларируемого периода, превышает общую сумму подоходного налога, удержанного в течение данного периода у источника выплаты и/или уплаченного самостоятельно.

Налогоплательщик-резидент (гражданин Республики Молдова, иностранный гражданин, лицо без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), независимо

от наличия обязательств по уплате подоходного налога, обязан представить декларацию, в том числе, если не имеет обязательств по уплате подоходного налога, но в течение налогового года:

а) получил налогооблагаемый доход из источников, отличных от заработной платы, за исключением случаев, когда налогооблагаемый доход состоит лишь из выплат, полученных в соответствии со статьей 90;

б) получил налогооблагаемый доход в виде заработной платы, превышающий, согласно установленной для 2012 года суммой в 25 200 лей и для 2013 года - 26 700 лей в год, за исключением физических лиц, получающих доход в виде заработной платы на одном месте работы;

с) получил налогооблагаемые доходы как в виде заработной платы, так и из любых других источников, превышающие 25 200 (2012 год) или 26 700 лей (2013 год) в год;

д) получил налогооблагаемый доход, превышающий сумму 25 200 (2012 год) или 26 700 лей (2013 год) в год, лишь из выплат, полученных в соответствии со статьей 90;

е) не получал заработную плату, но получил доход от продажи имущества – домов, квартир, вилл, земельных участков, машин, который превышает сумму личного освобождения;

д) намерен сменить постоянное местожительство в Республике Молдова на местожительство в другой стране. В этом случае налогоплательщик представляет декларацию за тот период налогового года, в котором он был резидентом;

е) управляет наследством умершего собственника.

Декларация представляется в территориальный орган Государственной налоговой службы не позднее 31 марта года, следующего непосредственно за отчетным декларируемым налоговым годом. Окончательная дата представления декларации в случаях ее совпадения с выходным днем или праздником переносится на первый рабочий день, следующий за ними.

Налогоплательщик может подать письменное заявление в территориальный орган Государственной налоговой службы, для того что бы продлить срок представления декларации до 90 дней. Продление срока разрешается только в случае, если заявление поступило до истечения срока, установленного для представления декларации.

Налогоплательщик, представляющий декларацию, самостоятельно исчисляет сумму подоходного налога, подлежащую уплате (взысканию) в (из) бюджет(-а).

Подоходным налогом, уплаченным самостоятельно, считается налог, уплаченный в рассрочку и/или из собственной инициативы в целях уменьшения суммы подоходного налога, исчисленный из общей суммы полученных доходов в году, следующим за отчетным.

Налогоплательщик – резидент получил в течение налогового года доход от аренды в сумме 2 400 лей (по 200 лей ежемесячно), из которого у источника выплаты был удержан подоходный налог в сумме 120 лей (по 10 лей ежемесячно).

Учитывая, что налогоплательщик в налоговом году получает также доход в виде заработной платы, он решил уменьшить часть своих налоговых обязательств в течение налогового года, в котором получает доход.

Таким образом, 20 мая и 15 августа налогоплательщик уплатил по 150 лей подоходного налога. Сумма 300 лей считается налогом, уплаченным самостоятельно.

Подоходный налог уплачивается в бюджет не позднее срока, установленного для представления декларации, без учета его продления, то есть не позднее 31 марта года, следующего непосредственно за декларируемым годом.

Если налогоплательщик представляет декларацию по причине переезда из Республики Молдова в другую страну, налог уплачивается не позднее последнего рабочего дня, предшествующего дню отъезда из Республики Молдова. Подоходный налог уплачивается на территории административной единицы по месту представления декларации.

Физические лица, владеющие электронным ключом, имеют возможность заполнять Декларацию в электронном виде.

Возмещение сумм излишне уплаченного подоходного налога

Возмещение физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/излишне удержанного подоходного налога осуществляется в

соответствии с ст. 175 и 176 раздела V Налогового кодекса и положениями раздела II Налогового кодекса.

Возмещение физическому лицу сумм излишне уплаченного/излишне удержанного (переплаты) подоходного налога осуществляется по его заявлению.

Заявление физического лица с требованием возмещения суммы излишне уплаченного/удержанного подоходного налога представляется налоговому органу, по месту обслуживания налогоплательщика (по месту его прописки).

Налоговый орган обеспечивает регистрацию в соответствующем порядке Заявления налогоплательщика с отметкой о его приеме.

В случае, если физическое лицо до момента представления заявления не представило Декларацию физического лица о подоходном налоге, оно, в соответствии с ст. 83 Налогового кодекса, должно заполнить и представить Декларацию физического лица о подоходном налоге за периоды, за которые затребовано возмещение и приложить Заявление.

Налогоплательщик – резидент получил в течение налогового года доход в общей сумме 35 660 лей, из которых 35 260 лей – в виде заработной платы с основного места работы и 400 лей – от публикации статьи в журнале.

Подоходный налог, удержанный из заработной платы, составил 1 683 лей (были применены ставки налогообложения в размере 7% и 18%), а оплата за публикацию статьи - 60 лей (была применена ставка в размере 15% в соответствии с ст.89 Налогового кодекса). Всего – 1 743 лей(1 683 лей + 60 лей). При расчёте подоходного налога, были учтены освобождения и вычеты, на которые имел право налогоплательщик, и были применены ставки подоходного налога, установленные Налоговым кодексом.

Соответственно, налогоплательщик обязан представлять Заявление о возмещении, так как он излишне уплатил налог в сумме 32 лей.

В таких случаях территориальный налоговый орган, возмещает излишне уплаченную сумму подоходного налога, или по согласию налогоплательщика, имеет право учесть данную сумму в счет будущих платежей по подоходному налогу.

В случае, когда налогоплательщик направил сумму излишне удержанного и/или излишне уплаченного подоходного налога на уплату задолженностей по другим налогам или в счет будущих платежей по подоходному налогу, сумма налога, подлежащая возврату, уменьшается на эти суммы, а к возврату направляется только положительная разность соответствующих сумм.

Сумма излишне удержанного подоходного налога составила 661 лей.

Согласно Заявлению, налогоплательщик запросил перевод 85 лей в счёт погашения задолженности по уплате налога на недвижимое имущество и 110 лей в счёт последующей оплаты подоходного налога.

Таким образом, сумма подоходного налога к возмещению из бюджета составляет 466 лей (661 лей – 85 лей – 110 лей).

К Заявлению прилагаются документы, подтверждающие суммы излишне уплаченного либо удержанного подоходного налога, на основании которых при получении Заявления налоговый орган проверит определения физическим лицом суммы подоходного налога, требуемого к возмещению.

Суммы излишне удержанного подоходного налога должны быть подтверждены документами, которые подтверждают удержание подоходного налога у источника выплаты экономическим агентом, а также на основании следующих документов:

Тип сделки	Копии подтверждающих документов
самостоятельно уплаченные суммы подоходного налога	- банковскими документами, подтверждающими оплату налога

<p>неиспользование или неполного использования освобождений и вычетов</p>	<ul style="list-style-type: none"> - копия удостоверения личности или другой документ, который подтверждает, что физическое лицо является резидентом Республики Молдова; - копия заявления о передаче освобождения мужу (жене); - копия удостоверения личности мужа (жены); - копия свидетельства о браке; - копия домовой книги или другого документа, который подтверждает, что иждивенцы проживают совместно с налогоплательщиком; - копия справки, выданной учебным заведением, которая подтверждает, что иждивенец обучается на дневном отделении учебного заведения более 5 месяцев в течение налогового года; - для иждивенцев, при необходимости, копия документа, подтверждающего получение иждивенцем дохода из любого источника, не превышающего размер личного освобождения, установленного действующим законодательством; - для получения повышенного освобождения или для иждивенцев (инвалидов с детства), дополнительно, копия удостоверения, выданного компетентным органом
<p>продажа капитальных активов:</p> <p>a) приобретенных у юридических лиц</p> <p>b) приобретенных у физических лиц</p> <p>c) полученных в форме дарения</p> <p>d) полученных в форме наследства</p>	<ul style="list-style-type: none"> - накладная или налоговая накладная - договор купли-продажи - договор купли-продажи - договор (акт) дарения - договор купли-продажи - свидетельство о праве на наследство - договор купли-продажи
<p>продажа недвижимости, построенной собственными силами некоторыми другими физическими или юридическими лицами</p>	<ul style="list-style-type: none"> - накладная или налоговая накладная - договор купли-продажи - других документы, подтверждающие расходы, понесенные при создании капитального актива
<p>отчуждение недвижимости, которая служит основным жильем</p>	<p>- документ, подтверждающий стоимость, оцененную в установленном порядке. В случае, если недвижимость не имеет оцененную стоимость, при необходимости, представляются копии документов, подтверждающих стоимость, оцененную в установленном порядке. В случае, если недвижимость не имеет оцененную стоимость, при необходимости, представляются копии документов, подтверждающих стоимость актива, полученного в собственность налогоплательщиком для получения льгот при продаже основного жилья, а также копия документа, подтверждающего сумму, полученную в результате продажи, обмена или другого способа отчуждения данных активов.</p>

Возмещение физическому лицу суммы излишне уплаченного/излишне удержанного подоходного налога, не превышающей 1000 леев, осуществляется в срок 15 рабочих дней со дня принятия Заявления. В других случаях возмещение суммы излишне уплаченного/излишне удержанного подоходного налога осуществляется в срок, не превышающий 37 дней со дня принятия Заявления.

Суммы, направленные к возмещению по заявлению налогоплательщика выплачиваются наличными или перечисляются на банковский счет физического лица.

Электронные услуги

Для удобства физических лиц и упрощения их взаимодействия с Государственной Налоговой Службой, оказывается ряд электронных налоговых услуг, в части налоговой отчётности и онлайн доступа к информации о текущих налоговых обязательствах, которые предоставляет I.S."Fiscservinform" – технико-технологический администратор информационной системы Государственной Налоговой Службы.

Физические лица могут воспользоваться следующими электронными услугами налоговой отчётности:

- „Электронная декларация”. Электронный ключ для доступа к данному типу услуги выдаётся **БЕСПЛАТНО**. После подписания договора подключения, физические лица получают идентификационную электронную подпись, сроком на 5 лет. Услуга „Электронная декларация” упрощает физическим лицам процесс представления декларации о подоходном налоге (СЕТ 08), обеспечивая им удобство, возможность передачи декларации 24/24, 7 дней в неделю, исключая необходимость посещения Налоговой Службы и слишком долго ожидания.
- „Быстрая декларация” представляет собой автоматизированный метод по заполнению, проверке и распечатке декларации о подоходном налоге (СЕТ08) с использованием двухмерного штрих-кода, который шифрует введенные данные на этапе представления формы в налоговый офис. Как и в случае „Электронной декларации", данная услуга предоставляется бесплатно и доступна физическим лицам без необходимости подписания юридических соглашений.

В процессе подачи декларации о подоходном налоге (СЕТ 08), есть вероятность возникновения ситуации, когда у физического лица имеется задолженность перед государством или, наоборот, наличие долга у государства к налогоплательщику. Для проверки этих данных, физические лица могут воспользоваться услугой «Проверка налоговых обязательств», которая предоставляет информацию о доходах и налоге на прибыль, удержанном у источника выплаты, позволяет сверить полученную информацию с данными, указанными физическими лицами в декларации (СЕТ08), а также позволяет рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую выплате, или переплату по налогу на прибыль.

Физические лица, владельцы электронного ключа, имеют возможность заполнять „Заявление о возмещении физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность переплаты по подоходному налогу” в электронном виде. Возмещение физическому лицу, владеющему электронным ключом, суммы излишне уплаченного/излишне удержанного подоходного налога осуществляется в срок 37 дней со дня принятия Заявления налоговым органом.

- „Скачать формуляры” представляет собой другую услугу которой могут воспользоваться физические лица и которая предоставляет им возможность скачать необходимые формуляры, необходимые для процесса представления декларации о подоходном налоге (СЕТ 08).
- „Информация о налогоплательщике”. При доступе к данной услуге и после ввода фискального кода предприятия в свободное пространство, предоставляется возможность проверки и получения информации о налогоплательщике, такой как: наименование предприятия, аббревиатура, юридический адрес, организационно-правовой статус, имя и фамилия директора, статус предприятия (активное/неактивное), виды деятельности, данные о подразделениях предприятия, информация об НДС, информация об акцизах.

- „Информация о недвижимости” услуга информации физических лиц о недвижимости и сумме исчисленного налога на каждый недвижимый объект в частности.

Для быстрого получения всех отметок в налоговом календаре и отправлении всех важных мероприятий на электронный адрес пользователя, можно воспользоваться „Расширенным налоговым календарём”.

В перечень услуг, предназначенных физическим лицам пополнился и „Электронным почтовым ящиком”, целью которого является улучшение взаимодействия с Государственной Налоговой Службой в части относительно оперативно получения всей информации из области налогов.

Также, физические лица в скором времени смогут воспользоваться новой электронной услугой, „Налоговый лицевой счёт”, который фокусируется на предоставлении доступа в режиме онлайн к точному и обновленному лицевому счету, а также, возможности визуализации данных сертификата об отсутствии или наличии задолженностей перед государственным бюджетом.

Доступ физических лиц к электронным услугам налоговой отчётности выполняется на основании бесплатного подключения к услуге „Электронная декларация”.