



02 марта 2012 № (26-08/2-02/1/1211)17/22

Территориальные государственные налоговые инспекции Управление крупных налогоплательщиков

*О применении налога с дохода от операционной
деятельности хозяйствующих субъектов –
субъектов сектора малых и средних предприятий*

На основании ст.133 ч.(1) п.d) Налогового кодекса, учитывая изменения, внесенные в Налоговый кодекс Законом № 267 от 23.12.2011 о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты (Официальный монитор Республики Молдова, пг.13-14 от 13.01.2012) и разъяснения Министерства финансов № 14/4-07/38 от 27.02.2012, Главная государственная налоговая инспекция доводит до сведения следующее.

В соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс вышеуказанным законом, был введен доход от операционной деятельности хозяйствующих субъектов – субъектов сектора малых и средних предприятий (далее – Налог), применение которого предусмотрено в Главе 7¹ Налогового кодекса «Налогообложение хозяйствующих субъектов – субъектов сектора малых и средних предприятий».

I. Субъекты налогообложения

Субъектами обложения Налогом, в соответствии с положениями ст.54¹ ч.(1) Налогового кодекса, являются хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС в течение декларируемого налогового периода, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей.

Таким образом, начиная с момента введения в действие вышеуказанных законодательных положений – 13 января 2012 г., хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС (за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей), у которых, на 31 декабря прошлого года, доход от операционной деятельности не превышает 100 000 леев, обязаны исчислять и уплачивать Налог (ст.54¹ ч.(2) Налогового кодекса).

В то же время, хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС (за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей), которые, по состоянию на 31 декабря предыдущего года, получили доход от операционной деятельности в сумме от 100000 леев до 600000 леев, могут выбрать

применение либо Налога, либо подоходного налога предусмотренный ст.15 Налогового кодекса (ст.54¹ ч.(2) Налогового кодекса).

Отмечаем, что хозяйствующие субъекты, имеющие годовой доход от операционной деятельности превышающий 600 000 леев, даже если не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС не могут применять налоговый режим для малых и средних предприятий, так как не соответствуют условиям, предусмотренным в Главе 7¹ Налогового кодекса.

Таким образом, хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, доход от операционной деятельности которых превышает 600 000 леев, не попадают под обложение Доходом.

Стоит отметить, что в соответствии с положениями ст.112 ч.(2) Налогового кодекса, субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, вправе зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если он в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял облагаемые поставки товаров, услуг (за исключением импортируемых) на сумму, превышающую 100 000 леев, при условии, что оплата за эти поставки осуществляется покупателями в форме расчетов по перечислению на банковские счета субъекта предпринимательской деятельности, открытые в финансовых учреждениях, имеющих налоговые отношения с бюджетной системой Республики Молдова.

Таким образом, хозяйствующий субъект, в случае осуществления поставок превышающих 100 000 леев, может выбрать между:

- применением Налога (до добровольной регистрации в качестве плательщика НДС);
- добровольной регистрацией в качестве плательщика НДС, с использованием подоходного налога, предусмотренный ст.15 Налогового кодекса, либо применением Налога (до добровольной регистрации в качестве плательщика НДС).

Правом выбора между Налогом (с уплатой 3% подоходного налога с дохода от операционной деятельности) и общим налоговым режимом (с уплатой подоходного налога в размере 12% от облагаемого дохода) обладают лишь предприятия, которые зарегистрировались добровольно в качестве плательщиков НДС. Выбор налогового режима осуществляется указанием данного налогового режима в бухгалтерской политике предприятия.

При достижении порога облагаемых поставок в 600 000 леев, хозяйствующий субъект, в соответствии с положениями ст.112 ч.(1) Налогового кодекса, обязан зарегистрироваться в качестве плательщика НДС.

Соответственно, если на протяжении периода, за который исчисляется Налог (квартал), хозяйствующий субъект зарегистрирован в качестве плательщика НДС (в добровольном или обязательном порядке), тогда до момента регистрации – первый день, следующий за месяцем, в котором имело место превышение (ст.112 ч.(1) и (2) Налогового кодекса) – деятельность данного хозяйствующего субъекта будет облагаться Налогом. После вышеуказанного момента, деятельность хозяйствующего субъекта будет облагаться в общем режиме.

В то же время, если хозяйствующий субъект аннулирован в качестве плательщика НДС, он будет использовать Налог с момента, указанного в ст.113 с.(4) Налогового кодекса, то есть с момента аннулирования регистрации в качестве плательщика НДС – даты составления акта контроля, на основании которого принято решение начальника (заместителя начальника) налогового органа об аннулировании регистрации.

II. Объект обложения

В соответствии со ст. 54² Налогового кодекса, объектом налогообложения является доход от операционной деятельности.

В соответствии с положениями Национального Стандарта Бухгалтерского Учета №5, операционной деятельностью является основная деятельность предприятия по получению дохода от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также от других видов деятельности.

Таким образом, доходы от операционной деятельности отражаются на бухгалтерских счетах 611 «Доходы с продаж» и 612 «Другие операционные доходы» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного Приказом Министерства Финансов №174 от 25 декабря 1997, и они в себя включают¹:

- доходы от реализации товаров, продукции (в том числе и от реализации других текущих активов);
- доходы от оказания услуг (в том числе и доходы от операций по аренде (лизингу));
- доходы в виде штрафов, пени и неустойки;
- доходы от возмещения материального ущерба;
- доходы от изменения методов оценки текущих активов;
- прочие операционные доходы.

III. Облагаемая база и порядок исчисления, уплаты и декларирования

В соответствии со ст. 54⁴ ч.(1) Налогового кодекса, Налог исчисляется путем применения ставки налога к доходу от операционной деятельности.

К примеру, в случае, если доход от операционной деятельности составляет 5000 леев, величина Налога составляет 150 леев ((5000 lei x 3%) :100%).

5000 леев	-	100%
X леев	-	3%

В соответствии с положениями ст. 54⁴ ч.(2) Налогового кодекса, последним днем уплаты Налога является последний день, следующий за отчетным кварталом.

Отчет по Налогу представляется на официальном формуляре, одобренном Министерством Финансов, который представляется в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту

¹ В доход от операционной деятельности включаются все нижеуказанные доходы, независимо от места их получения (в Республике Молдова или за ее пределами)

обслуживания, раз в год, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

В случае если на протяжении календарного года, хозяйствующий субъект становится или аннулируется в качестве плательщика НДС, представление отчетов осуществляется следующим образом.

1. Регистрация субъекта в качестве плательщика НДС в течение года.

За период до регистрации в качестве плательщика НДС, субъект будет представлять отчет по Налогу (форма IVAO).

За период, следующий за моментом регистрации в качестве плательщика НДС, хозяйствующий субъект будет представлять декларацию юридического лица о подоходном налоге, согласно ч.(4) ст. 83 Налогового кодекса (форма VEN08). Соответственно, при исчислении подоходного налога на базе общих норм, будут приниматься во внимание доходы и расходы, имеющие место, начиная с момента регистрации в качестве плательщика НДС. Сумма износа, определенная согласно Положению о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденного Постановлением Правительства №289 от 14.03.2007 г., будет приниматься к вычету за периоды (месяцы) начиная с момента, с которого соответствующее лицо стало субъектом обложения НДС.

2. Аннулирование субъекта в качестве плательщика НДС в течение года.

За период до аннулирования регистрации в качестве плательщика НДС хозяйствующий субъект должен представлять декларацию юридического лица о подоходном налоге согласно ч.(4) ст. 83 Налогового кодекса (форма VEN08). Соответственно, при исчислении подоходного налога согласно общих норм, будут приниматься во внимание доходы и расходы, зарегистрированные до момента аннулирования регистрации в качестве плательщика НДС. Сумма износа, определенная согласно Положению о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденного Постановлением Правительства №289 от 14.03.2007 г., будет приниматься к вычету за периоды (месяцы) до момента, когда соответствующее лицо было аннулировано как субъект обложения НДС.

За периоды, следующие после аннулирования в качестве плательщика НДС, субъект будет представлять отчет по Налогу (форма IVAO).

Соответственно, согласно положениям ч.(3) ст. 54⁴, а также ч.(4) ст. 83 Налогового кодекса, в описанной ситуации будут представляться две налоговые декларации не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом.

Начальник Инспекции

Николае ПЛАТОН