Приложение № 2 к Приказу ГГНИ № 402 от 13 мая 2015 г.

**Список документов, подтверждающих право на освобождения, которые должны быть приложены физическим лицом к заявлению о возмещении физическому лицу резиденту Республики Молдова, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, сумм излишне уплаченного/удержанного подоходного налога**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Категории налогоплательщиков, имеющих право на освобождение** | **Документы, являющиеся основанием для предоставления освобождения** |
| **I** |  **Порядок подтверждения личного освобождения, установленного ст. 33 ч.(1) и (2) Налогового кодекса**  |
|  | **1.1** | **В случае, если лицо пользуется личным освобождением в размере, установленном в ст. 33 ч. (1) Налогового кодекса** | 1. копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность\*
 |
| **1.2** | **В случае, если лицо пользуется личным освобождением в размере, установленном в ст. 33 ч. (2) Налогового кодекса** | 1. копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность\* и в зависимости от случая, копия документа, указанного в п. 1.2.1-1.2.4 настоящего приложения \*\*\*
 |
| **1.2.1** | Лица, перенесшие лучевую болезнь вследствие участия в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС | 1. копия удостоверения участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС; и
2. копия справки Консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности
 |
| **1.2.2** | Лица, в отношении которых установлена причинная связь наступившего ограничения возможностей с аварией на Чернобыльской АЭС; - инвалиды войны; - инвалиды с детства; - инвалиды I и II групп (лица с тяжелыми или выраженными ограничениями возможностей); - лица с ограниченными возможностями, наступившими вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан | **а)** копия пенсионного удостоверения с указанием причины инвалидности; и **b)** копия справки об ограничении возможностей и трудоспособности, выданной Национальным консилиумом установления ограничения возможностей и трудоспособности или его территориальными структурами  |
| **1.2.3** | Родители или супруга (супруг) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан | 1. копия удостоверения, подтверждающего право на льготы
 |
| **1.2.4** | Пенсионеры-жертвы политических репрессий, впоследствии реабилитированные | **а)** копия пенсионного удостоверение и справка о реабилитации |
| **II** | **Порядок подтверждения освобождения на супругу (супруга), установленного** **ст. 34 ч.(1) и (2) Налогового кодекса** |
|  | **2.1** | **В случае, если лицо пользуется освобождением на супруга (супругу) в размере, установленном ст. 33 ч. (1) Налогового кодекса** | 1. копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность\*;
2. копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность супруга (супруги);
3. копия свидетельства о браке;
4. подтверждение супруга (супруги) о передаче личного освобождения\*\*.
 |
| **2.2** | **В случае, если лицо пользуется освобождением на супруга (супругу) в размере, установленном ст. 33 ч. (2) Налогового кодекса**  | копия документа, указанного в п. 2.1 настоящего приложения, а также в зависимости от случая, копия документа, указанного в п. 1.2.1-1.2.4 настоящего приложения |
| **III** | **Порядок подтверждения освобождения на иждивенца, установленного****ст. 35 Налогового кодекса** |
|  | **3.1** | **В случае, если лицо пользуется освобождением на иждивенца, который является родственником налогоплательщика или его супруги по нисходящей линии (в том числе усыновленным)** | 1. копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность\*;
2. копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца;
3. копия свидетельства о рождении (усыновлении) иждивенца;
4. копия свидетельства о браке (в случае, если лицо использует освобождение на иждивенца, который является родственником (усыновленным) супруги (супруга) налогоплательщика);
5. копия документа, подтверждающего размер стипендии (в случае, если иждивенец является студентом, обучающимся за пределами Республики Молдова);
 |
|  | **3.2** | **В случае, если лицо пользуется освобождением на иждивенца, который является родственником налогоплательщика или его супруги по восходящей линии (в том числе усыновителем)** | 1. **a)** копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность\*;

**b)** копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца; **с)** копия свядетельства о рождении налогоплательщика, который требует освобождение на иждивенца, которое подтверждает, что он является родственником по нисходящей линии иждивенца; **d)** копия свидетельства о браке налогоплательщика (в случае, когда налогоплательщик имеет иную фамилию, чем та, которая указана в свидетельстве о рождении);**e)** копия свидетельства о рождении супруги (супруга) налогоплательщика, который требует освобождения на иждивенца, которое подтверждает, что иждивенец является родственником супруги (супруга) налогоплательщика по восходящей линии; **f)** копия свидетельства о браке налогоплательщика, которое подтверждает, что он находится в супружеских отношениях с лицом, которое является родственником по нисходящей линии иждивенца;**g)** копия пенсионного удостоверения |
| **3.3** | **В случае, если иждивенец является инвалидом с детства** | 1. **a)** копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность\*;

**b)** копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца; **с)** копия свидетельства о рождении иждивенца, а в случае, если иждивенец является родственником налогоплательщика, который требует освобождения на иждивенца второй степени родства по боковой линии, - и свидетельство о рождении налогоплательщика; **d)** копия справки, выданной Национальным консилиумом установления ограничения возможностей и трудоспособности или его территориальными структурами **e)** копия пенсионного удостоверения |
| **3.4** | **В случае, если налогоплательщик является опекуном или попечителем** | 1. **a)** копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность\*;

**b)** копия удостоверения личности или другого документа, удостоверяющего личность иждивенца; **с)** копия документа, подтверждающего, что налогоплательщик является попечителем или опекуном. |

\* Документ, который содержит фискальный код физического лица (предъявителя заявления). Представляется только лицом, представляющим заявление на бумажном носителе.

\*\* Образец подтверждения передачи личного освобождения супругу (супруге) приведен в Положении об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, а также выплат в пользу физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, предоставляющих услуги и/или выполняющих работы, утвержденном Постановлением Правительства № 697 от 22.08.2014.

\*\*\* Если документы выданы органами других стран, имеющими на это право, эти документы требуют подтверждения государственными органами Республики Молдова.