Приложение 3 к Приказу ГГНИ

№ 402 от 13 мая 2015 г.

**Перечень подтверждающих документов, которые являются основанием для подтверждения стоимостного базиса/скорректированного стоимостного базиса**

**капитальных активов, 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**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды капитальных активов**  **(согласно ст.37 ч.(2) Налогового кодекса)** | **№** | **Тип операции** | **Документы, подтверждающие стоимостной базис/скорректированный стоимостной базис отчуждаемых активов** | | |
| **физическим лицом** | **экономическим агентом** | **Другие** |
| *1* | *2* |  | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 1. | Частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности (например, гараж, квартира, машина и т.д.) | 1.1 | Имущество, приобретенное (которое служит основным жильем налогоплательщика \*) | X | X | 1) Договор купли- продажи; или 2) документ, подтверждающий оценочную стоимость \*\* |
| 1.2 | Имущество иное, чем приобретенное основное жилье | Документ, подтверждающий рыночную стоимость на 1 января 1998 г. \*\*\*;  Договор купли - продажи | Документ, подтверждающий рыночную стоимость на 1 января 1998 \*\*\*.  Накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная и договор купли - продажи (если имеется в наличии), акт закупки и другие документы, подтверждающие передачу прав собственности и понесенные расходы; международный документ – инвойс и таможенная декларация, касающиеся фактурирования суммы | X |
| 1.3 | Имущество, построенное самостоятельно | X | X | Договор купли-продажи и/ или накладная, налоговая накладная, если такие имеются \*\*\*\* |
| 1.4 | Имущество, полученное по наследству | Сертификат законного наследника; или рыночная цена на дату вступления в собственность, в том случае, где она выше или отсутствует в сертификате | X | X |
| 1.5 | Имущество, полученное в результате дарения | Договор дарения;  или рыночная цена на момент дарения, в случае если она превышает сумму, указанную в договоре; | | X |
| 1.6 | Имущество, полученное в результате обмена; | Договор обмена | Накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная и договор обмена (если имеется в наличии), а также другие документы, подтверждающие передачу прав собственности (в случае дополнительной оплаты) | X |
| 1.7 | Имущество, приобретенное путем инвестирования денежных средств в строительство недвижимости | Договор или другой юридический акт, подтверждающий понесенные расходы | Договор вложения денежных средств в строительство; другие юридические акты, подтверждающие понесенные расходы | X |
| 1.8 | Имущество, приобретенное в результате уступки требования | Договор уступки требования | | X |
| 2. | Акции | 2.1 | Приобретенные | Договор купли- продажи | **а)** сертификат, выданный аккредитованным оценщиком, подтверждающий рыночную стоимость акций на 1.01.1998 г.; или  **b)** свидетельство, подтверждающее право собственности на акции и их стоимость; или **с)** договор купли- продажи и накладная, или налоговая накладная | X |
| 2.2 | Полученные в результате дарения | Договор (акт) дарения; или рыночная стоимость на момент дарения, если она выше указанной в договоре | | X |
| 2.3 | Полученные по наследству; | Сертификат законного наследника; или рыночная стоимость на дату вступления в права собственности, если она выше или отсутствует в сертификате; | X | X |
| 3. | Земли | 3.1 | Приобретенные | Договор купли- продажи | Накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная и договор купли– продажи (если имеется в наличии), акт закупки, а также другие документы, подтверждающие передачу прав собственности; | X |
| 3.2 | Полученные в результате дарения | Договор (акт) дарения; или рыночная цена на момент дарения, если она выше, чем указано в договоре | | X |
| 3.3 | Полученные по наследству | Сертификат законного наследника; или рыночная цена на дату вступления в собственность, если она выше или отсутствует в сертификате | X | X |
| 3.4 | Приобретенные в результате обмена | Договор обмена | Договор обмена и накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная, а также другие документы, подтверждающие передачу прав собственности | X |
| 3.5 | Полученные от примэрий бесплатно; | X | X | Свидетельство о праве на землю \*\*\*\*\* |
| 4. | Долговые ценные бумаги (векселя или доли в уставном капитале и т.д.) | 4.1 | Приобретенные | Договор купли- продажи | Накладная (транспортная накладная) или налоговая накладная и договор купли- продажи (если имеется в наличии), а также другие документы, подтверждающие передачу прав собственности | X |
| 4.2 | Приобретенные результате обмена | Договор обмена | |
| 4.3 | Полученные по наследству | Сертификат законного наследника; или рыночная стоимость на дату вступления в права собственности, если она выше или отсутствует в сертификате | X |
| 4.4 | Полученные в результате дарения | Договор (акт дарения);  или рыночная стоимость на момент дарения, если она выше указанной в договоре | |
| 4.5 | Созданные |  | | Акт подтверждающий понесенные расходы |
| 5. | Опцион на покупку или продажу капитальных активов | 5.1 | Приобретенный | Договор опциона на покупку или продажу капитальных активов | Договор опциона и накладная (транспортная накладная) и другие документы, подтверждающие передачу прав собственности | X |

\* *Основным жильем* считается жилье, которое находилось в собственности налогоплательщика не менее трехлетнего периода, заканчивающегося в день отчуждения, и если в течение всего этого периода оно было его основным местом жительства.

*Основным местожительством* считается постоянное место жительства налогоплательщика, где он имеет постоянную прописку, за исключением временной прописки.

\*\* Оцененная стоимость подтверждается документом, который подтверждает стоимость отчужденного недвижимого имущества, оцененную на дату отчуждения. Документ может быть выдан органами, уполномоченными на основании юридических актов функциями оценки.

\*\*\* Капитальные активы, находящиеся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 г., считаются приобретенными по рыночной стоимости, действующей на эту дату. Источником информации о рыночной стоимости может служить информация, предусмотренная в ст. 5 п. 26 Налогового кодекса.

\*\*\*\* В накладной или налоговой накладной должны быть указаны фамилия, имя владельца построенной недвижимости и/или адрес недвижимости.

\*\*\*\*\* В случае, если физическое лицо получило имущество безвозмездно, стоимостной базис для такой недвижимости будет составлять "ноль".