Приложение № 2

к Постановлению Правительства № 836

от 5 июля 2016 г.

**Порядок заполнения**

**Отчета о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова,**

**и о полученных ими доходах**

**1.** Отчет о деятельности, осуществляемой нерезидентами в Республике Молдова, и о полученных ими доходах (в дальнейшем – Отчет) представляется:

а) представительствами юридических лиц нерезидентов; и

b) юридическими лицами – нерезидентами, которые получают доход от деятельности, осуществляемой в Республике Молдова, от других лиц, кроме указанных в статье 90 Налогового кодекса, если такие доходы не являются расходами постоянного представительства.

**2.** Отчет представляется налоговому органу, в срок, установленный в статье 76 Налогового кодекса. В случае завершения деятельности в Республике Молдова в течение отчетного года, нерезиденты, которые имеют представительства в Республике Молдова, обязаны представить отчет в течение 10 дней в соответствии с частью (4) статьи 76 Налогового кодекса. Кроме того, юридические лица – нерезиденты, указанные в части (4) статьи 74 Налогового кодекса, обязаны самостоятельно представить Отчет в течение 3 дней с момента завершения деятельности в Республике Молдова.

**3.** Налоговый период соответствует налоговому году или другому периоду налогового года, за который представительство должно представить или представило Отчет. Налоговый период заполняется в виде кода, который имеет следующую структуру: Р/АААА, где P – код налогового периода (указывается литера A), а AAAA – год. Например, для 2015 года в позиции «Налоговый период» будет указываться *A/2015.*

**4.** В Отчете отражается сумма целевого финансирования и поступлений, перечисленная лицами, указанными в литере а) пункта 1, согласно статье 76 Налогового кодекса, а также сумма доходов, полученных нерезидентами, указанных в литере b) пункта 1, согласно статье 71 Налогового кодекса.

**5.** Отчет может быть заполнен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. При заполнении Отчета на бумажном носителе исправления не допускаются, а в позициях, которые не заполняются, указывается черточка «–». Исправление информации в Отчете осуществляется путем подачи исправленных отчетов в порядке и в срок, предусмотренный в статье 188 Налогового кодекса. Отчет, представленный в электронном виде, заполняется с использованием информационных ресурсов, доступных в Информационной системе Государственной налоговой службы, в установленном порядке.

**6.** Отчет подписывается руководителем нерезидента или его уполномоченным представителем, с указанием даты его представления.

Факт получения Отчета на бумажном носителе подтверждается налоговым органом путем проставления штампа и подписи налогового инспектора, а в электронном виде – электронной распиской, подтверждающей принятие отчета Информационной системой Государственной налоговой службы, в порядке, предусмотренном статьей 187 Налогового кодекса.

**7. Часть первая. Общая информация**

1) В позиции «*Наименование нерезидента*» указывается наименование нерезидента, который получает доход/ осуществляет деятельность в Республике Молдова.

2) В позиции «*Фискальный код, присвоенный в Республике Молдова*» указывается фискальный коднерезидента, присвоенный в Республике Молдова, на основании документов о регистрации нерезидента, выданных компетентными органами.

3) В позиции «*Фискальный код, присвоенный в иностранном государстве*» указывается фискальный коднерезидента, присвоенный в иностранном государстве, на основании документов о регистрации, выданных компетентными органами.

4) В позиции «*Государство резидентства*» указывается наименование государства нерезидента, который осуществляет деятельность в Республике Молдова.

5) В позиции «*Код государства*» указывается код государства нерезидента, согласно приложению № 2 к Техническим правилам о порядке печатания, использования и заполнения таможенной декларации, утвержденным Приказом Таможенной службы № 346-O от 24 декабря 2009 г.

6)В позиции «*Код деятельности*» указывается код вида деятельности, определенный в соответствии с Классификатором видов экономической деятельности Молдовы, соответствующий четырехзначному коду.

7) В позиции «*Налоговый орган*» указывается наименование его территориального налогового органа, в секторе обслуживания которого нерезидент или представительство имеет местонахождение (юридический адрес).

**8. Часть вторая.** **Целевое финансирование и поступления целевого назначения**

Настоящая часть заполняется представительством нерезидента, зарегистрированным в Республике Молдова, следующим образом:

1) *В строке 010* указывается сальдо целевого финансирования и поступлений на начало отчетного периода, рассчитанное как разница между общей суммой дебиторской и общей суммой кредиторской задолженности.

2) *В строке 020* указывается сумма целевого финансирования и поступлений, перечисленных нерезидентом (предприятием, интересы которого представляются в Республике Молдова), для реализации мероприятий целевого назначения.

3) *В строке 030* указывается общая сумма целевого финансирования и поступлений.

4) *В строке 040* указывается общая сумма всех затрат, понесенных представительством в течение отчетного периода.

5) *В строках 050-100* указывается состав расходов, понесенных в течение отчетного периода и отраженных в финансовых отчетах.

6) *В строке 110* отражается сальдо целевого финансирования и поступлений на конец отчетного периода, рассчитанное как разница между строкой 030 и строкой 040.

**9. Часть третья. Доходы, полученные нерезидентами от осуществления деятельности в Республике Молдова**

В настоящей части отражаются доходы, полученные юридическими лицами – нерезидентами от физических и юридических лиц резидентов и нерезидентов Республики Молдова, согласно статье 71 Налогового кодекса.

Также, раздел заполняется юридическими лицами – нерезидентами в случае, если представительство нерезидента получит доходы от продажи, обмена или иного отчуждения (выбытия) капитальных активов или другого имущества, находящегося в его распоряжении, в соответствующем отчетном периоде.

В зависимости от наличия источников налогооблагаемого дохода от осуществления деятельности нерезидентами в Республике Молдова (статья 71 Налогового кодекса), указанных в строках 120-150 таблицы, налогоплательщики будут заполнять графу 3 следующим образом:

1) В строке 120 указывается сумма доходов, получаемая от оказания услуг, в том числе от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических, агентских (посреднических), информационных услуг, оказываемых резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства (пункт b) статьи 71 Налогового кодекса).

2) В строке 130 указывается сумма доходов в виде прироста капитала, полученная от реализации недвижимого имущества, находящегося в Республике Молдова, или движимого имущества, за исключением товарно-материальных запасов, если покупатель является резидентом, определенных согласно статьям 37–39 Налогового кодекса (пункты c) и d) статьи 71) Налогового кодекса).

3) В строке 140 указывается сумма доходов от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт имущества, находящегося в Республике Молдова (пункты k) и k1)статьи 71 Налогового кодекса).

4) В строке 150 отражается сумма других доходов, указанных в статье 71 Налогового кодекса, не упомянутых в предыдущих строках.

5) В строке 160 отражается сумма налогооблагаемого дохода, соответствующая общей сумме полученного валового дохода, указанная в строках 120-150 таблицы.

6) В строке 170 указывается ставка подоходного налога, предусмотренная в статья 91 Налогового кодекса.

7) В строке 180 отражается сумма подоходного налога, которая рассчитывается путем умножения суммы налогооблагаемого дохода на ставку подоходного налога, указанную в строке 170.

8) При заполнении четвертой графы «Налоговый период» указывается количество месяцев деятельности нерезидента в Республике Молдова в налоговом периоде.

**10. Часть четвертая. Расчет прироста или потери капитала - K**

1)*В позиции* ***K1*** указывается код капитального актива согласно кодификации, представленной в этой позиции.

2) *В позиции* ***К2*** указывается код вида отчуждения капитального актива согласно кодификации, представленной в этой позиции.

3) *В позиции* ***К3*** указывается дата заключения сделки.

4) *В позиции* ***К4*** указывается сумма, полученная в результате отчуждения капитального актива, или сумма, установленная в налоговых целях, которая используется в случае отчуждения капитальных активов.

5) *В позиции* ***К5*** указывается сумма скорректированного стоимостного базиса (увеличенного или уменьшенного), определяемая в соответствии со статьей 38 [Налогового кодекса](file:///%5C%5C172.17.20.4%5Coperatori%5CTatiana%5CDoc_2016%5CTEXT%3DLPLP199704241163).

6) *В позиции* ***К6*** указывается сумма прироста капитала, которая определяется как положительная разница между стоимостью, указанной в позиции **К4** любого кода капитальных активов, и соответствующим значением **К5** **(К4 – К5**).

7) *В позиции* ***К7*** указывается сумма потерь капитала, которая определяется как отрицательная разница между стоимостью, указанной в позиции **К4** любого кода капитальных активов, и соответствующим значением **К5 (К4 – К5**).

8) *В позиции* ***К8*** отражается сумма потерь капитала, перешедшая с предыдущего налогового года, за исключением суммы потерь капитала, сформированной в результате отчуждения частной собственности, не использованной в предпринимательской деятельности, которая не может быть перенесена на последующие годы.

9) *В позиции* ***К9*** отражается налогооблагаемая сумма прироста капитала, которая определяется путем применения коэффициента 50% к разнице между суммой прироста капитала и суммой потерь капитала, перешедшая с предыдущего налогового года (позиции **К6 - К8**). Сумма, рассчитанная в данной позиции, указывается в строке 130.