**Приложение № 11**

 **к Приказу ГНС № 427 от 21.08.2018**

**Информация, предоставляемая лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих**

**независимую деятельность, об оформленных в течение налогового года**

**займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам, в соответствии с ст. 22611, пар. (5) пкт. i) Налогового кодекса.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | IDNP | Имя, фамилия физического лица | Начальное сальдо | Дебит | Кредит | Конечное сальдо | Дата ввода/вывода денежных средств | Код операции | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**по заполнению Приложения № 11 «Информация, предоставляемая лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих**

**независимую деятельность, об оформленных в течение налогового года**

**займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам, в соответствии с ст. 22611, пар. (5) пкт. i) Налогового кодекса»**

**1.** В соответствии с положениями ст. 22611 Налогового кодекса, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, предоставляют информацию об оформленных в течение налогового года займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам.

 **2.** Информация предоставляется в случае если оформление/возврат займов в течение налогового года, отраженных в бухгалтерском учете предприятия, в совокупности превышают сумму в 200 тысяч леев. В данное приложение вносятся данные по займам, предоставленным налогоплательщику физическими лицами, на основании договоров, заключенных после 1 января 2018 года или действительных на 1 января 2018 года.

**3.** Информация представляется ​​в формате xml или Excel. В случае предоставления информации в формате Excel, заполнение колонках 4,5,6 и 7 обязательно в числовом формате.

 В информацию, представляемую в соответствии с Приложением № 11 вносятся следующие данные:

 в кол. **1** «№» – порядковый номер записи, на всех страницах в приложении, независимо от количества страниц;

 в кол. **2** «IDNP» – идентификационный номер (фискальный код) физического лица которое предоставило займ экономическому агенту или которое получило возврат займа от экономического агента;

в кол. **3** «Имя, фамилия физического лица» – данные о имени, фамилии физического лица которое предоставило кредит экономическому агенту или которое получило возврат займа от экономического агента;

 в кол. **4** «Начальное сальдо» – указывается сальдо займа в соответствии с данными бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта (на 1 января отчетного года);

 При вводе начального сальдо в колонку 9 указывается код «0» для каждого физического лица в отдельности.

 В случае, если физическое лицо предоставило займ юридическому/физическому лицу, осуществляющему предпринимательскую деятельность, начальное сальдо указывается положительным.

 в кол. **5** «Дебит» – указывается сумма займа, возвращенная физическому лицу экономическим агентом по каждой операции, в соответствии с данными бухгалтерского учета экономического агента;

в кол. **6** «Кредит» – указывается сумма займа, предоставленная физическим лицом экономическому агенту по каждой операции, в соответствии с данными бухгалтерского учета экономического агента;

 в кол. **7 «**Конечное сальдо» – указывается сальдо займа в соответствии с данными бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта (на 31 декабря отчетного года);

в кол. **8** «Дата ввода/вывода денежных средств» – указывается дата ввода/вывода денежных средств в/из владения физического лица, указывается в соответствии с данными бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;

 в кол. **9** «Код операции» – указывается код операции ввода/вывода денежных средств, соответственно:

|  |  |
| --- | --- |
| ***Название операции*** | код |
| Начальное сальдо | 0 |
| Наличными  | 1 |
| Перечисление/Перевод | 2 |
| Цессии/принятие задолженности | 3 |
| Другие | 4 |

в кол. **10** «Примечание» – указывается другая информация указывается при необходимости.