**Приложение № 1**

 **к Приказу № 427 от 21.08.2018**

**Информация, представленная финансовыми учреждениями**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**по заполнению Приложения № 1 «Информация, представленная**

**финансовыми учреждениями»**

**1.** В соответствии с положениями ст. 22611 Налогового кодекса, финансовые учреждения представляют в Государственную налоговую службу информацию о всех видах счетов, активных в течение налогового года, в том числе оборот (движение) по этим счетам физического лица в соответствии с Приложением № 1 к приказу. Финансовые учреждения предоставляют информацию о зачислении и/или списании в течение одного налогового года денежных средств на каждый банковский счет /с каждого банковского счета и/или на банковские счета/с банковских счетов физического лица если совокупный дебетовый или кредитовый оборот соответствующих счетов за налоговый год превышает сумму, указанную в ст. 22611 пар. (5) пкт. а) Налогового кодекса.

**2.** В представленную информацию не включаются записи о зачисленных/списанных денежных средствах на/с банковских счетов того же физического лица, открытого в том же финансовом учреждении.

**3.** В случае существования банковских операций, сумма которых не превышает 3000 (три тысячи леев) включительно, финансовые учреждения представляют в отдельной строке общую сумму данных операций и количество транзакций поступлений на банковский счет и, соответственно, в отдельной строке, общую сумму и количество транзакций, списанных с банковского счета.

**4.** Информация о банковских процентах, полученных физическим лицом в течение финансового года, независимо от их суммы, представляется в отдельной строке для каждого банковского счета с указанием общего количества выполненных транзакций.

**5.** Информация представляется ​​в формате xml или Excel. В случае предоставления информации в формате Excel, заполнение колонок 8, 12 и 13 обязательно в числовом формате.

**6.** В информацию, представляемую в соответствии с Приложением № 1 вносятся следующие данные:

в кол. **1** «IDNP» - идентификационный номер (фискальный код) физического лица, владельца банковского счета;

в кол. **2** «Фамилия» - данные о фамилии лица, владельца банковского счета;

в кол. **3** «Имя» - данные об имени физического лица, владельца банковского счета;

в кол. **4** «Код банка» - SWIFT-код финансового учреждения, в котором открыт банковский счет;

в кол. **5** «Номер счета» - номер счета, открытый в финансовом учреждении;

в кол. **6** «Тип счёта» - тип банковского счета: текущий, карточный или депозитный.

Учитывая тот факт, что некоторые финансовые учреждения не имеют разграничения между текущими банковскими счетами и карточными счетами эти финансовые учреждения указывают только два типа счетов (текущих и депозитных);

в кол. **7** «Валюта счета» - трехзначный код валюты, в которой была произведена банковская операция;

в кол. **8** «Cальдо на 01 января в MDL согласно официальному курсу BNM» - остаток денежных средств, хранящихся на банковском счете на 1 января года, для которого представляется ​​информация. В случае открытия банковского счета в иностранной валюте отражается сумма эквивалентная в MDL в соответствии с официальным обменным курсом Национального банка Молдовы на 01 января года, для которого представляется ​​информация;

в кол. **9** «Дата операции» - дата осуществления банковской операции. При предоставлении информации о банковских процентах и поступлениях/списаниях денежных средств по транзакциям, суммы которых не превышают 3000 лей, которые должны быть представлены в отдельной строке, согласно п. 3 и 4 настоящей записки – указывается дата 01.01.2001;

в кол. **10** «Тип операции (наличность, перечисление, процентные начисления)» - способ совершения транзакции поступлений/списаний денежных средств, согласно кодировкам 1, 2, 3 и 4. Код 1 соответствует операциям с наличными, код 2 - соответствует банковским переводам, код 3 - банковские проценты и код 4 - транзакции суммы которых не превышают 3000 лей.

в кол. **11** «Количество банковских операций» - количество транзакций. Вписывается значение количества транзакций больше 1 только в случаях, указанных в п. 3 и 4 настоящей записки в случае представления информации о банковских процентах и поступлениях/списаниях денежных средств по транзакциям, суммы которых не превышают 3000 лей, которые должны быть представлены в отдельной строке.

в кол. **12** «Зачисленные денежные средства (согласно официальному курсу НБМ на день банковской операции)» - сумма средств, внесенных на счет. В случае поступлений денежных средств в иностранной валюте указывается эквивалент суммы в MDL рассчитанный по официальному курсу НБМ в день осуществления операции.

в кол. **13** «Списанные денежные средства (согласно официальному курсу НБМ на день банковской операции)» - сумма средств, списанных со счета. В случае списания денежных средств в иностранной валюте указывается эквивалент суммы в MDL, рассчитанный по официальному курсу НБМ в день осуществления операции.

в кол. **14** «IDNP или IDNO плательщика или бенефициара» - идентификационный номер физического лица или фискальный код юридического лица, совершившего или в пользу которого был произведен платеж на/с банковский счет налогоплательщика;

в кол. **15** «Фамилия, Имя или Наименование плательщика или бенефициара» - данные об имени, фамилии физического лица или название юридического лица, совершившего или в пользу которого был произведен платеж на/с банковский счет налогоплательщика.

в кол. **16** «Назначения платежа» - данные о назначении платежа, указанные плательщиком при совершении транзакции.