«Приложение № 6

к Приказу министра финансов

№ 2 от 09 января 2017 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**об особенностях ведения учета продаж и покупок в налоговых целях физическими лицами, осуществляющих независимую деятельность**

**ВВЕДЕНИЕ**

1. Настоящие методологические указания разработаны для того, чтобы регулировать специфику ведения учета продаж и покупок в налоговых целях физическими лицами, осуществляющих независимую деятельность.

**ЦЕЛЬ**

1. Цель данных методологических указаний состоит в описании ведения учета продаж и покупок в налоговых целях физическими лицами, осуществляющих независимую деятельность.

**СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ**

1. Данные методологические указания распространяются на физических лиц, осуществляющих независимую деятельность в соответствии с положениями главы 102 раздела II Налогового кодекса.

**ПОНЯТИЯ**

1. В данных методологических указании используемые понятия означают:

*Подтверждающие документы -* первичные документы или иные документы, указанные в действующих нормативных актах, удостоверяющие осуществление хозяйственной операции, дающее право на ее проведение или доказывающее совершение события. Например, налоговая накладная, акт закупки товаров, ежедневный отчет закрытья Z, квитанция и т.д.

*Наличные средства* - денежные средства в национальной и иностранной валюте, находящие в кассовом аппарате, на текущих счетах в банках, в том числе набанковских картах.

*Доходы* - поступления денежных средств или других товаров, полученные в ходе осуществления независимой деятельности.

**ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПРОДАЖ И ПОКУПОК В НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЯХ**

1. При расчетах наличными по экономическим сделкам с покупателями, физические лица, осуществляющие независимую деятельность должны использовать контрольно-кассовые машины с фискальной памятью (далее ККМ), освобождая плательщикам кассовый чек, выпущенный ККМ.
2. Продажи физического лица осуществляющего независимую деятельность включают поступления от продажи предметов / товаров (за исключением подакцизных товаров).
3. Закупки физического лица осуществляющего независимую деятельность включают расходы на закупку предмет / товаров и приобретение сторонних услуг, подтвержденных документом, которые используются в осуществлении независимой деятельности.
4. В составе покупок физического лица осуществляющего независимую деятельность не включаются личные расходы, которые не связаны с независимой деятельность.
5. Если расходы, понесенные физическим лицом осуществляющии независимую деятельность, включают расходы, связанные с независимой деятельность, совмещенные с личными расходами физических лиц, в учете производятся записи только тогда, когда расходы, связанные с независимой деятельностью, превышают личные и только в той части расходов, связанных с независимой деятельностью.
6. В случае покупки продуктов у физических лиц - граждан, не занимающееся предпринимательской деятельностью, физические лица, осуществляющие независимую деятельность, обязаны составить Учетный лист закупки физического лица осуществляющих независимую деятельность (далее – учетный лист) согласно приложениям № 7 и 8 к настоящему приказу министра финансов.

В конце налогового периода (календарный год) учетный лист представляется на бумажном носителе или в электронном виде, не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, в Государственную налоговую службу.

Налогоплательщик подписывает учетный лист и указывает дату его представления. Получение учетного листа подтверждается Государственной налоговой службой путем применения штампа и подписи должностного лица, получившего учетный лист.

1. Физическое лицо, осуществляющие независимую деятельность регистрирует:

a) продажи по фактическому поступлению денежных средств (получение компенсаций в другой форме) от продажи предметов / товаров, а в случае поступления средств на банковский счет - на дату ввода средств на текущем счете на основании выписки по счету;

b) покупки - на дату оплаты приобретенных товаров и услуг.

1. Физические лица, осуществляющих независимую деятельность регистрируют продажи и покупки в Книге-журнале продаж и закупке (далее – Книга-журнал) в соответствии с формой, представленной в приложении № 1 к этим Методическим указаниям.

13. При составлении Книги-журнала физическое лицо, которое осуществляет независимую деятельность обязан соответствовать следующим требованиям:

1) Книга-журнал составляется в одном экземпляре на бумажном носителе за каждый отчетный налоговый период, за исключением случаев, предусмотренных в подпункте 7);

2)страницы Книги-журнала на бумажном носителе пронумеровываются в порядке возрастания и прошнуровываются. На последней странице Книги-журнала указываются дата и количество страниц, подтвержденные подписью физического лица, которое осуществляет независимую деятельность;

3) записи осуществляются в хронологическом порядке на основании первичных документов;

4) продажи и покупки в иностранной валюте отражаются в Книги-журнала в национальной валюте согласно официальному курсу, установленному Национальным банком Молдовы на дату получения доходов или осуществления расходов (платежей);

5) в Книге-журнале отражаются только продажи и покупки, связанные с независимой деятельность;

6) суммы доходов и расходов подсчитываются в конце отчетного налогового периода или, по необходимости, в каждом месяце (квартале) нарастающим итогом с начала отчетного налогового периода;

7) если в конце отчетного налогового периода в Книге-журнале остается неиспользованное пространство (чистые страницы), этот регистр можно использовать для регистрации продаж и покупок следующего отчетного налогового года.

14. Книга-журнал заполняется следующим образом:

1) в графе 1 указывается порядковый номер записи в Книге-журнале с начала отчетного налогового периода;

2) в графе 2 указывается дата отражения операции в Книге-журнале;

3) в графе 3 указываются название, номер и дата оправдательного документа, на основании которого была осуществлена регистрация операции. Физические лица, которые осуществляют независимую деятельность обязаны хранить все подтверждающие документы;

4) в графе 4 указывается краткое содержание операции, отраженной в оправдательном документе;

5) в графе 5 указывается сумма доходов, полученных в течение дня в котором были выполнены экономические операции, на основании ежедневного отчета закрытия ККМ (ОТЧЕТ Z).

В случае возврата товаров, совершенных покупателем в течение отчетного налогового периода, в том числе, когда продажа соответствующих товаров имела место в предыдущие налоговые периоды, возврат наличных средств обозначается знаком «минус».

В строке «Всего» этой графы записывается итоговая сумма доходов отчетного налогового периода.

6) в графе 6 указывается сумма расходов, понесенных по каждой операции (например, закупка / импорт товаров, пошлины и платежи в бюджет за импортируемый товар). В строке «Всего» этой графы указывается итоговая сумма расходов отчетного налогового периода.

15. Пример заполнения Книги-журнала представлен в Приложении № 2 к этим Методическим указаниям.

16. Запись данных в Книге-журнал осуществляется вручную или на компьютере.

17. В Книге-журнал не допускаются помарки и иные аналогичные действия, а также оставление свободных строк между записанными в них операциями. Ошибки исправляются путем зачеркивания одной линией ошибочного текста или цифр, чтобы их можно было прочесть, а над ними записывается правильный текст или цифра. Исправление подтверждается подписью лица, с указанием даты исправления.

18. Физическое лицо, осуществляющее независимую деятельность обязано хранить Книги-журнал, Журналы ККМ, копию учетного листа и подтверждающие документы на срок не менее 4 лет.

19. В случае прекращения независимой деятельности, в течение 5 дней с момента принятия такого решения, физическое лицо представляет в подразделении Государственной налоговой службы документы, указанные в пункте 18, для осуществления фискального контроля. После выполнения фискального контроля, физическому лицу, осуществляющему независимую деятельность, будут возвращены указанные документы.».

*Приложение № 1*

(имя, фамилия физического лица, осуществляющего независимую деятельность, ф/к ( IDNP))

**Книга-журнал продаж и закупок за 20\_\_\_\_ год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Регистрация** | | **Наименование, номер и дата документа** | **Содержание операции** | **Доходы, леев** | **Расходы, леев** |
| **№** | **дата** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| *ВСЕГО* | | | |  |  |

Дата

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись физического лица, осуществляющего независимую деятельность)

**Пример заполнения Книги-журнала продажа и закупок**  *Приложение № 2*

***Исходные данные.*** *Физическое лицо* Y осуществляющее независимую деятельность*,* *в декабре 201Х года осуществил следующие хозяйственные операции:* 12 декабря 201X года был приобретен ККМ в размере 1500 леев; *поступления денежных средств на 14.12.201X за продажу продукции в размере 1000 леев; покупка на 14.12.201X продукции в размере 400 леев; получение платежей на 15.12.201X за продажу продукции в размере 850 леев; поступления денежных средств на 16.12.201X за продажу продукции в размере 700 леев; возврат 16.12.201Х года денежных средств на возврат продукции в размере 100 леев; оплата услуг ремонта ККМ 20.12.201X года в размере 175 леев; покупка на 21.12.201X сельскохозяйственной продукции от физических лиц-граждан, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность в размере 3000 леев; продажа на 30.12.201X сельскохозяйственной продукции в размере 4500 леев; поступления денежных средств на 30.12.201X от электронной продажи продуктов.*

Основываясь на данных в этом примере, лицо осуществляющим независимую деятельность регистрирует эти операции в Книге-журнал следующим образом:

**Книга-журнал продаж и закупок на 201X год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Регистрация** | | **Имя, номер и дата документа** | **Содержание операции** | **Доходы, леев** | **Расходы, леев** |
| **№** | **дата** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | *12.12.201X* | *Налоговая накладная* AR 56765 от 12.12.201X *для закупки ККМ* | *Закупки ККМ* | *-* | *1500* |
| 2 | *14.12.201X* | *Отчет Z № 112 от 14.12.201X ККМ* | *Реализации продукции* | *1000* | *-* |
| 3 | *14.12.201X* | *Накладная № EM 99877 от 14.12.201X* | *Закупка продукции* | *-* | *400* |
| 4 | *15.12.201X* | *Отчет Z №113 ККМ от 15.12.201X* | *Реализации продукции* | *850* | *-* |
| 5 | *16.12.201X* | *Отчет Z № 114 ККМ от 16.12.201X* | *Реализации продукции* | *700* | *-* |
| 6 | *16.12.201X* | *Акт № 3*  *по суммам, возвращенным покупателям (клиентам)*  *для возвращенных товаров и кассовых чеков от 16.12.201X* | *Возврат денег за возвращенный продукт* | *(-100)* | *-* |
| 7 | *20.12.201X* | *Квитанция № 80065 от 20.12.201X* | *Оплата услуг ремонта ККМ* | *-* | *175* |
| 8 | *21.12.201X* | *Согласно Учетного листа* | *Закупка сельскохозяйственной продукции (помидоры, виноград)* | *-* | *3000* |
| 9 | *30.12.201X* | *Отчет Z № 115 ККМ от 30.12.201X* | *Реализации сельскохозяйственной продукции (помидоры, виноград)* | *4500* | *-* |
| 10 | *30.12.201X* | *Выписка со счета от 30.12.201X* | *Поступления денежных средств на текущий счет* | *250* | *-* |
| *ВСЕГО* | | | | ***7200*** | ***5075*** |

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись физического лица, осуществляющего независимую деятельность)