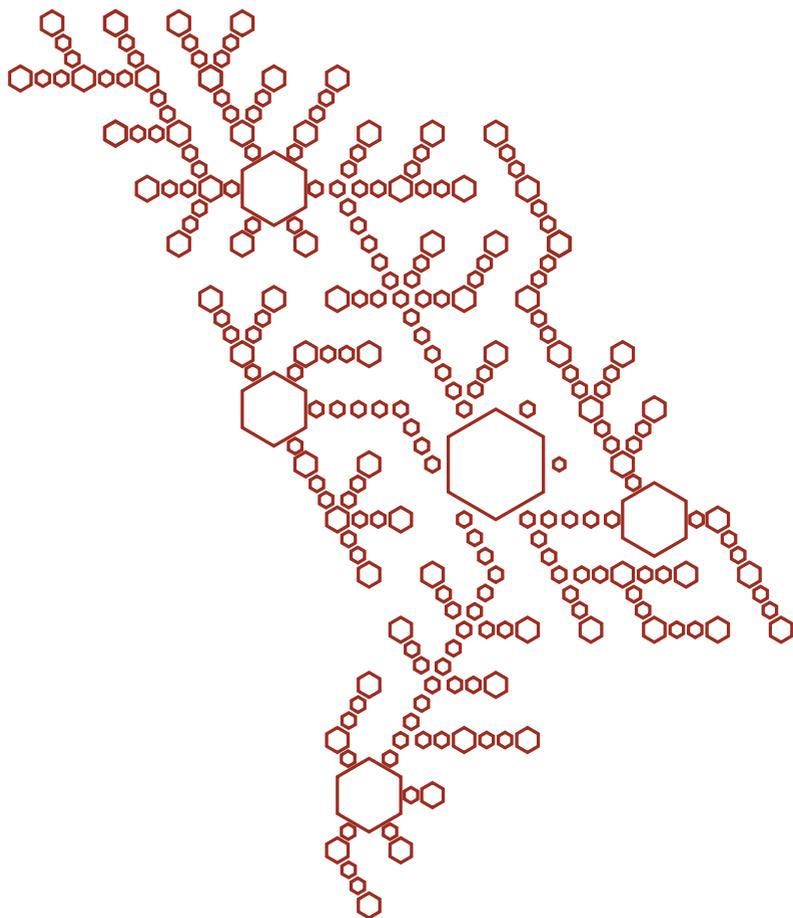


СИЛЬНЫЕ ПРИМЭРИИ ● КАЧЕСТВЕННЫЕ УСЛУГИ ● АКТИВНЫЕ ЛЮДИ

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

РУКОВОДСТВО ДЛЯ ОМПП



РУКОВОДСТВО ДЛЯ ОМПВ

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

**Анжела СЕКРИЕРУ
Лилия ДРАГОМИР-РОТАРУ
Андрей ПЕТРОЙЯ**

Кишинэу, 2015



MINISTRY OF FOREIGN AFFAIRS OF DENMARK
DANIDA DEVELOPMENT COOPERATION



Данное руководство было разработано в рамках Совместной программы интегрированного местного развития (СПИМР), внедряемой Правительством Республики Молдова при содействии Программы развития ООН (ПРООН), Структуры ООН по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (ООН-Женщины) и профинансировано правительствами Дании и Швеции. Более подробную информацию о деятельности СПИМР вы сможете найти на веб-страницах: www.descentralizare.gov.md и www.md.undp.org.

Руководство для местных органов власти «Местные налоги и сборы» разработали:

Анжела Секриеру, доктор хабилитат экономических наук, профессор, эксперт ИРСИ «Viitorul»;

Лилия Драгомир (Ротару), доктор экономических наук, доцент, эксперт ИРСИ «Viitorul»;

Андрей Петройя, доктор экономических наук, доцент, эксперт ИРСИ «Viitorul».

Издание было реализовано в рамках проекта «Поддержка и обучение для наращивания потенциала МПУ» и внедрено Институтом развития и социальных инициатив (ИРСИ) «Viitorul».

Мнения, выраженные в данной публикации, могут не совпадать с политикой или официальными взглядами Правительства Республики Молдова, ПРООН, ООН-Женщины или правительств Дании и Швеции.

Сокращения

- МПУ** – местное публичное управление.
- БГСС** – бюджет государственного социального страхования.
- БОР** – бюджетирование, ориентированное на результат.
- ГБ** – государственный бюджет.
- ЕХМС** – Европейская хартия местного самоуправления.
- БПСР** – бюджетный прогноз на среднесрочный период.
- НК** – Налоговый кодекс.
- ГУФ** – Главное управление финансов.
- ФОМС** – фонды обязательного медицинского страхования.
- МВФ** – Международный валютный фонд.
- МПФ** – местные публичные финансы.
- УМПФ** – управление местными публичными финансами.
- СГФ** – статистика государственных финансов.
- ЗМПФ** – Закон о местных публичных финансах.
- МФ** – Министерство финансов.
- ОЭСР** – Организация экономического сотрудничества и развития.
- ВВП** – валовой внутренний продукт.
- НСД** – Национальная стратегия децентрализации.
- АТЕ** – административно-территориальная единица.
- ЕС** – Европейский союз.
- АТО** – автономное территориальное образование.

СОДЕРЖАНИЕ

Сокращения	5
Глава 1. Основные понятия в области местных налогов и сборов	7
Глава 2. Правовая и нормативная основа местных налогов и сборов	12
Глава 3. Местные налоги и сборы по категориям: элементы регулирования и методология исчисления	22
3.1. Налог на недвижимое имущество	22
3.2. Местные сборы	30
Глава 4. Налоговое администрирование: общие положения	47
Глава 5. Администрирование местных сборов	55
Глава 6. Администрирование платы за предпринимательский патент	61
Глава 7. Администрирование сборов за природные ресурсы	64
Глава 8. Администрирование налога на недвижимое имущество	70
Глава 9. Администрирование приватного налога	74
Глава 10. Управление взысканием налоговых задолженностей: основные понятия	77
Глава 11. Отчетность и взаимодействие с налоговой инспекцией	83
Глава 12. Местные сборы и оптимизация налоговой нагрузки на уровне АТЕ	94
Глоссарий	97
Библиография	100
Приложения	101

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ В ОБЛАСТИ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

В Республике Молдова доходы административно-территориальных единиц (АТЕ) формируются из следующих источников (рис. 1):

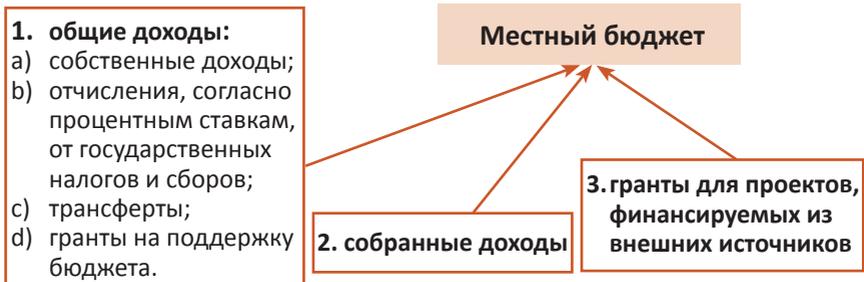


Рисунок 1. Доходы бюджетов административно-территориальных единиц

Важно: степень местной автономии сообщества зависит, по большей части, от доли доходов, полученных на местном уровне (собственных доходов), в сравнении с другими источниками доходов местного бюджета. В идеале собственные доходы должны покрывать расходы, осуществленные в целях удовлетворения потребностей на местном уровне. В реальности это происходит крайне редко.

Собственные доходы бюджетов АТЕ состоят из *местных налогов и сборов*, предусмотренных отдельно для каждой территории в соответствии с Налоговым кодексом. Они поступают напрямую и полностью в соответствующие бюджеты.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЮТ СОБОЙ МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ?

Определение

Налогом является общий обязательный платеж безвозмездного характера, который производится, в соответствии с законом, в пользу публичного бюджета физическими и юридическими лицами за полученный доход или владеемое имущество. При уплате **местных налогов** платеж производится в пользу **местных бюджетов**. В контексте настоящего определения, **характеристики налога представлены в таблице**.

Характеристики налога

- **Обязательный характер** налогов означает, что их уплата государству (МПУ) является обязательством для всех физических или юридических лиц, которые получают доход из определенного источника или владеют определенным имуществом, за которое, по закону, обязаны платить налог;
- **общий характер платежа** исходит из обязательства, которое относится к группам или категориям налогоплательщиков а не к субъектам, определенным в частном порядке;
- **окончательный и безвозмездный характер** подчеркивает отсутствие обязательства со стороны государства (МПУ) вернуть напрямую налогоплательщику взимаемую сумму. Безусловным бенефициаром платежа является государство (МПУ), а налогоплательщик не может претендовать на прямой и индивидуальный эквивалент за выплату налога.

Местный сбор, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Молдова, является обязательным платежом в бюджет АТЕ, имея, в основном, те же характеристики и элементы, что и налог.

Определения местного налога и сбора также включают их элементы, которые должны быть известны органам МПУ и налоговым органам при определении налоговых обязательств налогоплательщиков. В дальнейшем мы объясним значение каждого элемента.

Элементы налога / местного сбора

- **наименование** местного налога/сбора;
- **налогоплательщик**, субъект налогообложения местного налога/сбора;
- **носитель** налога;
- **объект** налогообложения – налогооблагаемая материя;
- **источник** местного налога/сбора;
- **единица** налогообложения;
- **ставка** налогообложения;
- **порядок** исчисления налога/местного сбора;
- **сроки** уплаты;
- **льготы**, права и обязанности налогоплательщика;
- **ответственность** налогоплательщика;
- **классификация** налогов/местных сборов.

Наименование налога (местного сбора) соответствует его финансово-экономическому и юридическому характеру. *Например:* налог на недвижимое имущество, рыночный сбор и др.

Дебитором (плательщиком) или субъектом налогообложения может быть любое физическое или юридическое лицо, на которое по закону возложена обязанность уплатить в местный бюджет суммы налогов, сборов или отчислений в местный бюджет. Так, для сбора на благоустройство территорий субъектами налогообложения являются юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и имеющие налогооблагаемую базу; для сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, имеющие объекты торговли и / или объекты по оказанию услуг и др. В обиходе субъект налогообложения именуется *налогоплательщиком*.

Носитель налога – это лицо, на которое переложено налог. Обычно субъект налога должен быть и его носителем. В действительности нередки случаи, когда носителем налога является другое лицо, а не субъект налога (явление, известное как переложение налогов).

Объект налогообложения, или налогооблагаемая материя, представляет собой доходы или имущество, которые облагаются

налогом или за которые взимается сбор. Налогооблагаемый доход может быть доходом или прибылью муниципальных или частных предприятий, доходом физических лиц, людей искусства и науки. Налогооблагаемое имущество может быть зданиями, земельными участками, транспортными средствами и т. д.

Источник налога показывает, выплачивается налог с дохода либо с имущества. В первом случае объект налогообложения совпадает с источником. Во втором – такое совпадение существует не всегда, потому что, как правило, налог выплачивается из дохода, полученного с данного имущества, и в очень редких случаях это уменьшает данное имущество.

Чтобы отразить величину объекта налогообложения, используется определенная единица измерения, которая называется **единицей налогообложения**. В качестве единицы налогообложения мы можем встретить денежную единицу (MDL) при учете налога на прибыль; гектар – при учете земельного налога, а также килограммы, литры и т.д.

Единица измерения (ставка налога / сбора) является налогом в соответствии с единицей налогообложения. Налог (местный сбор) может быть установлен в фиксированной сумме или в виде процентной ставки.

Фиксированная ставка как способ выражения суммы налога (местного сбора) используется тогда, когда основа расчета формируется определенными объектами, действиями или правовыми актами: мощность двигателя транспортного средства, площадь земельного участка, выдача документа и т.д.

Процентная ставка – наиболее распространенный вид налогообложения, используется в тех случаях, когда объектом налогообложения является стоимость объекта или доход налогоплательщика. Процентная ставка может быть пропорциональной, прогрессивной или регрессивной.

Порядок исчисления налога (местного сбора) подразумевает совокупность мер, предпринятых налоговыми органами в отношении каждого субъекта налогообложения, для определения объекта налогообложения и налогооблагаемой материи и исчисления налога (местного сбора), который взимается в местный бюджет.

Срок уплаты указывает дату, когда определенный местный налог (сбор) должен выплачиваться в бюджет административно-территориальных единиц. Неуплата налога (местного сбора) в срок, установленный законом, влечет за собой обязанность налогоплательщика выплачивать пеню.

Льготы, права и обязанности налогоплательщиков являются законно разрешенными элементами, которые определяются нормативными актами, устанавливающими бюджетные доходы.

Льготы (вычеты) устанавливаются, в основном, в виде сокращения или освобождения и относятся к особым, исключительным обстоятельствам, в которых определенные плательщики реализуют объект налогообложения или налогооблагаемую материю.

При уплате местного налога (сбора) может предоставляться возможность предоплаты, отсрочки или рассрочки, принимая во внимание платежеспособность владельца объекта налогообложения или налогооблагаемой материи. Отсрочка и рассрочка предоставляются Министерством финансов также и для уплаты пени.

Классификация налогов относится к определению их местного или государственного характера.

ГЛАВА 2

ПРАВОВАЯ И НОРМАТИВНАЯ ОСНОВА МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Местные налоги и сборы регулируются, в основном, следующими законами и законодательными актами:

- Национальная стратегия децентрализации (закон №68 от 05.04.2012 «Об утверждении Национальной стратегии децентрализации и Плана действий по внедрению Национальной стратегии децентрализации на 2012–2015 годы»);
- Налоговый кодекс;
- Закон №397-XV от 16 октября 2003 года «О местных публичных финансах» с последующими изменениями и дополнениями;
- Приказ министра финансов № 208 от 24 декабря 2015 года «О бюджетной классификации»;
- Решения местных советов относительно местных налогов и сборов.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ НАЦИОНАЛЬНАЯ СТРАТЕГИЯ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИИ И КАКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОНА СОДЕРЖИТ В ЧАСТИ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ?

Национальная стратегия децентрализации (НСД) является основным программным документом в сфере местного публичного управления, который определяет национальные механизмы децентрализации и обеспечения подлинной местной автономии органов местного публичного управления.

НСД определяет среднесрочные цели и задачи (3-5 лет) по реализации приоритета децентрализации власти и обеспечения местной автономии, в соответствии с принципами Европейской хартии местного самоуправления.

НСД определяет недостатки в системе местных финансов, которые оказывают сильное воздействие на местную автономию (см. боковую таблицу).

НСД: собственные доходы

Относительно собственных доходов, включая местные налоги и сборы, НСД определяет следующие недостатки:

- **ограниченная финансовая автономия** в том, что касается местных налогов и сборов, недостаточный налоговый потенциал, отсутствие стимулов для расширения налоговой базы;
- **подрыв налоговой базы** законодательным предоставлением множества льгот и послаблений;
- **неэффективность существующей системы трансфертов** между органами ЦПУ и органами МПУ различных уровней ведет к снижению собственных усилий органов МПУ по сбору налогов;
- **нестабильность всей системы местных финансов** (доходов, расходов, бюджетных процедур), продолжающаяся из года в год.

В области финансовой децентрализации НСД определяет следующую специфическую задачу: **совершенствование текущей системы местных публичных финансов таким образом, чтобы обеспечивалась финансовая автономия органов МПУ с сохранением финансовой дисциплины, максимальным повышением эффективности и обеспечением справедливости при распределении ресурсов.** Данная задача может быть достигнута путем проведения следующих мероприятий:

- консолидация базы собственных доходов органов МПУ и автономии в принятии решений по ним;
- реформирование системы трансфертов и налогов с отдельной ставкой, определение ее статуса на объективных и прогнозируемых основаниях с разделением бюджетов органов МПУ первого и второго уровней в целях обеспечения, по меньшей мере, минимального уровня услуг при условии, что

система не будет препятствовать собственным мероприятиям по увеличению налоговых поступлений и рациональному использованию ресурсов;

- укрепление автономии и финансового менеджмента на уровне органов МПУ с гарантированием финансовой дисциплины, повышением прозрачности и участием общественности.

КАКОВЫ ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ, РЕГУЛИРУЕМЫЕ НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ?

Налоговый кодекс устанавливает общие принципы налогообложения в Республике Молдова, правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, принципы определения объекта налогообложения и ведения учета доходов и вычитаемых расходов, порядок и условия привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства, а также порядок обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц.

Налоговый кодекс регулирует отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств по государственным налогам и сборам, а также устанавливает общие принципы определения и взимания местных налогов и сборов.

Местные налоги и сборы регулируются в следующем порядке: налог на недвижимое имущество регулируется VI разделом, местные сборы – VII разделом, а сборы за природные ресурсы – VIII разделом Налогового кодекса.

Согласно ст. 6 Налогового кодекса, в Республике Молдова взимаются следующие государственные и местные налоги и сборы (Таблица 1):

Таблица 1. Содержание системы государственных и местных налогов и сборов

Система государственных налогов и сборов	Система местных налогов и сборов
а) подоходный налог;	а) налог на недвижимое имущество;
б) налог на добавленную стоимость;	б) сборы за природные ресурсы;
с) акцизы;	с) сбор на благоустройство территорий;
д) приватный налог;	д) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах АТЕ;
е) таможенная пошлина;	е) сбор за размещение рекламы;
ф) дорожные сборы.	ф) сбор за использование местной символики;
	г) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;
	h) рыночный сбор;
	i) сбор за временное проживание;
	j) курортный сбор;
	к) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам;
	l) сбор за парковку автотранспорта;
	m) сбор с владельцев собак;
	n) сбор за парковку;
	o) сбор на санитарную очистку;
	p) сбор за рекламные устройства.

Местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются исключительно путем внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс.

В течение налогового (календарного) года установление новых местных налогов и сборов, помимо предусмотренных Налоговым кодексом, отмена или изменение действующих налогов и сборов в части определения субъектов налогообложения, налоговой базы, изменения ставок и применения льгот допускаются только одновременно с внесением соответствующих изменений в бюджеты административно-территориальных единиц.

ЧТО ПРЕДУСМАТРИВАЕТ ОТНОСИТЕЛЬНО МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ ЗАКОН О МЕСТНЫХ ПУБЛИЧНЫХ ФИНАНСАХ?

Принимая во внимание положения статьи 5 закона № 397-ХV «О местных публичных финансах», собственные доходы бюджетов АТЕ, в зависимости от их уровня, формируются из источников, указанных в таблице 2.

Таблица 2. Собственные доходы бюджетов АТЕ первого и второго уровней

	Бюджетные уровни			
	Бюджеты сел (коммун), городов (муниципиев, за исключением муниципиев Бельцы и Кишинев)	Муниципальные бюджеты Бельц и Кишинева	Центральный бюджет АТО Гагаузия	Районные бюджеты
Приватный налог (по принадлежности имущества)	■	■	■	■
Плата за предпринимательский патент	■	■		
Налог на недвижимое имущество	■	■		
Местные сборы, применяемые в соответствии с НК местными советами	■	■		
Сборы за природные ресурсы		■	■	■
Поступления от сдачи в аренду земельных участков и имущественного найма частного сектора АТЕ	■			
Прочие доходы, предусмотренные законодательством	■	■	■	■

Примечание: таблица была подготовлена с учетом изменений, внесенных в закон № 397-XV от 16 октября 2003 года «О местных публичных финансах» Законом № 267 от 01.11.2013.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ И КАК ОНА КОДИРУЕТ МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ?

Определение

Бюджетная классификация является техническим инструментом для систематизации, мониторинга и контроля реализации публичных доходов и расходов. Бюджетная классификация представляет собой группирование доходов и расходов бюджета в обязательном порядке и с соблюдением единых критериев.

Разработкой бюджетной классификации занимается Министерство финансов таким образом, чтобы доходы группировались по источникам, а бюджетные ассигнования - по категории расходов, что обеспечивает понимание структуры системы бюджетных доходов и расходов.

Бюджетная классификация (приказ министра финансов № 190 от 31 декабря 2014 года) разработана Министерством финансов в соответствии со стандартами *Статистики государственных финансов* (СГФ), сформулированными МВФ. На основе схемы бюджетной классификации ведутся бюджетные записи, обеспечивая запись, обработку и предоставление полной информации обо всех бюджетных доходах и расходах, которые сгруппированы в соответствии с определенными критериями.

На рисунке 2 показан порядок классификации доходов бюджета, включая доходы местных бюджетов, как они сгруппированы и какой получили код в бюджетной классификации утвержденной приказом Министерства финансов «О бюджетной классификации» № 208 от 24 декабря 2015 года.



Рисунок 2. Место налогов и сборов в бюджетной классификации

Доходы местных бюджетов состоят из налогов, сборов и прочих доходов, предусмотренных законодательством, и формируются из:

- 1) **общих доходов:**
 - а) собственных доходов;
 - б) отчислений от государственных налогов и сборов согласно процентным ставкам;
 - в) трансфертов;
 - г) грантов на поддержку бюджета;
- 2) **собранных доходов;**
- 3) **грантов для проектов, финансируемых из внешних источников.**

Источники финансирования местных бюджетов формируются из:

- а) операций по внутреннему и внешнему заимствованию (включая повторное кредитование);
- б) операций по продаже и приватизации публичного имущества (за исключением кодов экономической классификации 311120 и 371210);

ГЛАВА 2

- с) операций с остатками на счетах бюджета;
- д) иных операций с финансовыми активами и обязательствами бюджета.

(Приложение №1 к циркуляру Министерства финансов №06/2-07 от 17 июля 2015 года «Особенности разработки органами местного публичного управления проектов местного бюджета на 2016 год и прогнозы на 2017-2018 годы»).

Налоги на недвижимое имущество, представляющие источники налоговых поступлений, отражены в экономическом коде **113** бюджетной классификации и представлены в таблице 3.

Таблица 3. Налоги на недвижимое имущество в бюджетной классификации: кодирование

Код бюджетной классификации	Наименование
113	Налоги на недвижимое имущество
11311	Земельный налог на участки сельскохозяйственного назначения, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств
11313	Земельный налог на участки несельскохозяйственного назначения
11314	Земельный налог, взимаемый с физических лиц
11315	Земельный налог на пастбища и луга
113120	Земельный налог на участки сельскохозяйственного назначения с крестьянских (фермерских) хозяйств
11321	Налог на недвижимое имущество юридических лиц
11322	Налог на недвижимое имущество физических лиц
11323	Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателя, с оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества
11324	Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами-гражданами с оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества

Местные сборы представлены в таблице 4.

Таблица 4. Местные налоги и сборы, которые входят в категорию налогов и сборов на товары и услуги

Код бюджетной классификации	Наименование
114	Налоги и сборы на товары и услуги
114413	Сбор за оказание пассажирских автотранспортных услуг на территории муниципиев, городов и сел (коммун)
114414	Сбор за размещение рекламы
114422	Курортный сбор
114411	Рыночный сбор
114412	Сбор за благоустройство территорий
114421	Сбор за временное проживание
114418	Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг
114423	Сбор за использование местной символики
114523	Сбор за выдачу разрешений на открытие и продление деятельности представительств фирм, банков, иностранных организаций
114426	Сбор на санитарную очистку
114416	Сбор за парковку автотранспорта
114417	Сбор за парковку
114415	Сбор за рекламные устройства

ГЛАВА 3

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ ПО КАТЕГОРИЯМ: ЭЛЕМЕНТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ ИСЧИСЛЕНИЯ

3.1. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Налог на недвижимое имущество: общие положения

Налог на недвижимое имущество регулируется VI разделом Налогового кодекса и Законом о введении в действие VI раздела Налогового кодекса. В бюджетной классификации данные налоги отражены в статье 114 „Налоги на имущество”.

Определение

Налог на недвижимое имущество – это местный налог, представляющий собой обязательный платеж в бюджет от стоимости недвижимого имущества. *Налог на недвижимое имущество пополняет бюджеты сел (коммун) и городов (муниципиев, в том числе Бельцы и Кишинев).*

Налог на недвижимое имущество: понятия НК

Недвижимое имущество: земельные участки, здания, сооружения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без прямого ущерба их назначению.

Оцененная стоимость: стоимость недвижимого имущества, рассчитанная на определенную дату с использованием предусмотренных законодательством методов оценки.

Предельная налоговая ставка: адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, установленная в VI разделе НК, которая может отличаться от конкретной ставки налога.

Конкретная ставка налога: адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, устанавливаемая представительным органом МПУ при принятии бюджета соответствующей АТЕ.

Фискальный кадастр: специализированный кадастр, включающий систематизированные данные о субъектах налогообложения, кадастровых номерах, типах и адресах объектов недвижимого имущества, налогооблагаемой базе, сумме налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате, и другую информацию, связанную с уплатой данного налога.

Субъектами налогообложения являются юридические лица и физические лица, резиденты и нерезиденты Республики Молдова:

- собственники недвижимого имущества на территории Республики Молдова;
- обладатели имущественных прав (права владения, управления и/или использования) на недвижимое имущество на территории Республики Молдова – публичная собственность государства или АТЕ и арендаторы, арендующие сельскохозяйственную недвижимость, являющуюся частной собственностью, если договором аренды не предусмотрено иное. Субъектами налогообложения недвижимого имущества публичных властей и структур, финансируемых из бюджетов всех уровней, переданного в аренду или найм, являются арендаторы или жильцы.

Объектом налогообложения является недвижимое имущество, включая земельные участки (земли сельскохозяйственного назначения, земли промышленности, транспорта, связи и иного специального назначения) как в черте населенных пунктов, так и за их пределами, здания, сооружения, индивидуальные жилые дома, квартиры и другие изолированные помещения, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства 50% и более, оставшееся незавершенным в течение 3 лет с начала строительства.

Налогооблагаемой базой недвижимого имущества является оцененная стоимость этого имущества.

ГЛАВА 3

Учитывая специфику объекта налогообложения, налог на недвижимость должен рассматриваться отдельно по двум категориям (Рисунок 3).



Рисунок 3. Налог на недвижимое имущество: категории

Налог на недвижимость для земельных участков (земельный)

Земельный налог рассчитывается как умножение конкретной ставки (C_{cr}) налога на количество балло-гектаров, гектаров или на площадь земельного участка (T), принадлежащего юридическому или физическому лицу:

$$I_f = C_{cr} \times T$$

Конкретные ставки: пределы

Конкретные ставки земельного налога и налога на недвижимое имущество устанавливаются ежегодно представительными органами местного публичного управления при утверждении соответствующих бюджетов в пределах (включая предельные значения), предусмотренных в приложениях 1 и 2 к *Закону о введении в действие раздела VI Налогового кодекса*, но не ниже 50% от максимальной ставки.

Земельный налог начисляется и уплачивается в следующем порядке:

- **юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств**, самостоятельно начисляют годовую сумму земельного налога и представляют территориальным налоговым инспекциям до 1 июля текущего налогового года расчет

земельного налога. По земельным участкам, полученным после истечения срока, установленного для представления расчета земельного налога, данный расчет представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом;

- **для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также для крестьянских (фермерских) хозяйств** расчет годовой суммы земельного налога и оформление уведомлений об уплате налога осуществляются службами по сбору местных налогов и сборов примэрий при участии территориальных налоговых инспекций согласно инструкции Правительства. Уведомления об уплате земельного налога вручаются субъекту налогообложения не позднее чем за 60 дней до истечения первого срока уплаты налога;
- **если экономические агенты не владеют землями сельскохозяйственного назначения, и их деятельностью не является сельское хозяйство**, стоимость земель входит в стоимость недвижимости на этих землях, и налог является таким же, как и налог на недвижимое имущество;
- **индивидуальные предприятия, у которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает 3 человек** и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность в срок до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

Субъекты налогообложения уплачивают земельный налог в бюджет соответствующей административно-территориальной единицы **равными частями не позднее 15 августа и 15 октября текущего налогового года**. В случае уплаты всей суммы земельного налога за текущий налоговый год не позднее 30 июня данного года они имеют право на снижение **подлежащей уплате суммы налога на 15 %**.

Ставки и способ определения сумм земельного налога, уплаченного в местные бюджеты, зависят от объекта налогообложения.

Объектом налогообложения для земельного налога являются:

- земли сельскохозяйственного назначения;
- земли в черте населенных пунктов, занятые жилищным фондом;
- земли, расположенные за пределами населенных пунктов.

Земли в черте населенных пунктов и за их пределами

Согласно критерию „населенный пункт”, земельный фонд республики делится на земли в черте населенных пунктов и земли, расположенные за пределами населенных пунктов.

Земли в черте населенных пунктов представляют собой периметр населенного пункта, занятого строениями или предназначенного для строительства, сооружений и зданий для обслуживания жилищного фонда, функциональных зон данного населенного пункта.

В периметр данных земель могут быть включены все категории земель.

Расположение категорий назначения земель в пределах данных земель не влечет за собой их поправку.

Земли, расположенные за пределами населенных пунктов, являются всеми другими землями, которые находятся в административных границах села (коммуны), города.

В таблице 5 представлены объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога для земель сельскохозяйственного назначения.

Таблица 5. Объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога: земли сельскохозяйственного назначения

Качество земель	Земли сельскохозяйственного назначения		
	Все земли, кроме сенокосов и пастбищ	Земли, отведенные для сенокосов и пастбищ	Участки земли, занятые водными объектами (озера, пруды и др.)
Имеющие кадастровую оценку	1,5 лея за 1 балло-гектар	0,75 лея за 1 балло-гектар	115 леев за 1 гектар зеркальной площади
Не имеющие кадастровой оценки	110 леев за 1 гектар	55 леев за 1 гектар	

В таблице 6 представлены объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога для земель в черте населенных пунктов.

Для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями НК устанавливает:

- минимальную ставку в 0,1 %;
- максимальную ставку в 0,3% от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

Таблица 6. Объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога: земли в черте населенных пунктов

Тип земельного участка	Расположение земельного участка			
	в сельских населенных пунктах	в городах	в муниципиях Кишинев и Бельцы	в остальных муниципиях и городах-резиденциях
Земли, занятые жилищным фондом, приусадебными участками по месту жительства	1 лев за 100 кв. м	-	-	-
Земли под приусадебные участки по месту жительства, выделенные органом МПУ за чертой населенного пункта из-за отсутствия в достаточном количестве земель в черте населенного пункта, которые не были оценены территориальными кадастровыми органами в соответствии с оценочной стоимостью	-	2 лея за 100 кв. м	10 лев за 100 кв. м	4 лея за 100 кв. м

ГЛАВА 3

Тип земельного участка	Расположение земельного участка			
	в сельских населенных пунктах	в городах	в муниципиях Кишинев и Бельцы	в остальных муниципиях и городах-резиденциях
Земли для сельскохозяйственных предприятий, другие земли, которые не были оценены территориальными кадастровыми органами в соответствии с оценочной стоимостью	10 леев за 100 кв. м	10 леев за 100 кв. м	30 леев за 100 кв. м	10 леев за 100 кв. м

В таблице 7 представлены объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога для земель, расположенных за пределами населенных пунктов.

Таблица 7. Объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога: земли, расположенные за пределами населенных пунктов

Тип земельного участка	Ставка
Земли, расположенные за пределами населенных пунктов, занятые зданиями и сооружениями, карьеры и земли, нарушенные производственной деятельностью, которые не были оценены территориальными кадастровыми органами в соответствии с оценочной стоимостью	350 леев за 1 гектар
Другие земли, расположенные за пределами населенных пунктов, которые не были оценены территориальными кадастровыми органами в соответствии с оценочной стоимостью	70 леев за 1 гектар

Налог на недвижимое имущество (здания и сооружения)

Налог на недвижимое имущество (здания и сооружения) (I_{cc}) рассчитывается как произведение стоимости налогооблагаемого недвижимого имущества (V_{bi}) и конкретной ставки налога C_{cr} : $I_{cc} = V_{bi} \times C_{cr}$.

Налог на недвижимое имущество (здания и сооружения) начисляется и уплачивается в следующем порядке:

- **юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность**, самостоятельно исчисляют годовую сумму налога на недвижимое имущество и уплачивают ее в бюджет соответствующей административно-территориальной единицы равными частями ежеквартально не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом текущего налогового года. В этот же срок указанные лица представляют территориальным налоговым органам расчет налога;
- **для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность**, расчет годовой суммы налога на недвижимое имущество и оформление уведомлений об уплате налога производятся службами по сбору местных налогов и сборов при мэрий при участии территориальных налоговых органов согласно инструкции Министерства финансов.
- **индивидуальные предприятия, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает 3 человек** и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность в срок до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой налога в те же сроки.

Указанные лица уплачивают налог на недвижимое имущество в бюджет соответствующей административно-территориальной единицы равными частями не позднее 15 августа и 15 октября текущего налогового года. В случае уплаты всей суммы налога за текущий налоговый год не позднее 30 июня данного года эти лица имеют право на снижение подлежащей уплате суммы налога на 15%.

Экономические агенты, которые располагают оценочной стоимостью недвижимого имущества (здания, сооружения и земли, на которых данные строения расположены), подтвержденной территориальными кадастровыми органами, начисляют годовую сумму налога на недвижимое имущество. Они представляют начисление налога территориальным налоговым инспекциям до 1 июля текущего налогового года. Налог уплачивается равными частями не позднее 15 августа и 15 октября текущего финансового года.

Экономические агенты, которые не располагают оценочной стоимостью недвижимого имущества, подтвержденной территориальными кадастровыми органами, начисляют квартальную сумму налога на недвижимое имущество. Налог уплачивается не позднее последнего дня месяца, который следует за отчетным кварталом текущего налогового года: 30 апреля, 31 июля, 31 октября и 31 января следующего года. Данная категория экономических агентов представляет исчисление налога на недвижимое имущество территориальным налоговым инспекциям. Годовая ставка налога в 0,1% пересчитывается для каждого налогового периода с использованием коэффициентов следующим образом: I квартал – 0,25; II квартал – 0,5; III квартал – 0,75, IV квартал – 1.0.

Ставки налога на недвижимое имущество сельскохозяйственного назначения могут варьироваться с **минимума в 0,1% до максимума в 0,3% от налогооблагаемой базы данного имущества**.

Ставка налога на недвижимое имущество юридических лиц, назначение которого отлично от жилищного или сельскохозяйственного, составляет **0,1 % от налогооблагаемой базы данного имущества**.

3.2. МЕСТНЫЕ СБОРЫ

Местные сборы: общие понятия

Система местных сборов регламентируется VII разделом Налогового кодекса и включает:

- a) сбор на благоустройство территорий;
- b) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы;
- c) сбор за размещение рекламы;
- d) сбор за использование местной символики;
- e) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;
- f) рыночный сбор;
- g) сбор за временное проживание;
- h) курортный сбор;
- i) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);
- j) сбор за парковку автотранспорта;

- к) сбор с владельцев собак;
- л) сбор за парковку;
- м) сбор на санитарную очистку;
- н) сбор за рекламные устройства.

Местные сборы вводятся органами МПУ. Ставка местных сборов устанавливается органом МПУ в зависимости от характеристик объектов налогообложения.

Далее мы рассмотрим каждый местный сбор сквозь призму элементов, которые его определяют.

СБОР НА БЛАГОУСТРОЙСТВО ТЕРРИТОРИЙ

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и имеющие налогооблагаемую базу.

Объект налогообложения: работники и / или учредители предприятий, которые не включены в квартальную среднесписочную численность работников.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: квартальная среднесписочная численность работников и/или учредители предприятий в случае, если они работают на учрежденных предприятиях, но не включены в квартальную среднесписочную численность работников.

Максимальная ставка*: 80 леев в год за каждого работника и/или учредителя предприятия в случае, если он работает на учрежденном предприятии, но не включен в квартальную среднесписочную численность работников.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

* Максимальная ставка для местных сборов была введена Законом № 324 от 23.12.2013, который был объявлен антиконституционным в соответствии с решением Конституционного суда № 2 от 28.01.2014. Здесь и далее на страницах руководства максимальная ставка приведена строго для информации, в качестве примера.

ГЛАВА 3

Пример расчета:

Условия: ООО "Ностальгия" в первом квартале имело следующее количество работников:

Январь: 25 чел.

Февраль: 24 чел.

Март: 34 чел.

Ставка сбора на благоустройство территорий, утвержденная местным советом, составляет 80 леев в год для каждого работника.

Определить: годовую сумму, полученную со сбора на благоустройство территорий.

Решение:

Показатель	Метод расчета	Сумма, леев
Среднесписочная численность работников	$= (25 + 24 + 34) / 3$	$= 27,67$
Ежеквартальная ставка сбора	$= 80 / 4$	$= 20$
Поступления за первый квартал со сбора на благоустройство территорий	$= 20 \times 27,67 =$	$= 553,40$

СБОР ЗА ОРГАНИЗАЦИЮ АУКЦИОНОВ И ЛОТЕРЕЙ В ПРЕДЕЛАХ АТЕ

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей – организаторов аукционов и лотерей.

Объект налогообложения: заявленные на аукцион товары или выпущенные лотерейные билеты.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: доход от продажи заявленных на аукционы товаров или сумма, на которую выпускаются лотерейные билеты.

Максимальная ставка*: 0.1%.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

СБОР ЗА РАЗМЕЩЕНИЕ РЕКЛАМЫ

Субъекты налогообложения: юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, размещающие и/или распространяющие рекламную информацию (за исключением наружной рекламы) через кинообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, других средств (кроме телевидения, интернета, радио, периодической печати и печатной продукции).

Объект налогообложения: услуги по размещению и/или распространению рекламных объявлений через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, других средств (кроме телевидения, интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции).

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: доход от продажи услуг по размещению и / или распространению рекламы через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств или других средств (кроме телевидения, интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции), за исключением размещения наружной рекламы.

Максимальная ставка*: 5%.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Условия:

Доход от продаж услуг по размещению и / или распространению рекламы (за первый квартал 2015 года) – 510 000 леев.

Ставка сбора – 5%.

Определить: поступления в местный бюджет от сбора за размещение рекламы за отчетный квартал.

ГЛАВА 3

Решение:

Показатель	Сумма, лев
Доход от продаж услуг по размещению и / или распространению рекламных объявлений (за первый квартал 2015 года)	510 000
Ставка сбора, %	5
<i>Решение:</i>	
Поступления от сбора за размещение рекламы за отчетный квартал	25 500

Вывод: экономический агент выплатит от дохода с продаж услуг по размещению и / или распространению рекламных объявлений (за первый квартал, 2015 год) сумму в размере 25500 лев в виде сбора за размещение рекламы.

СБОР ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕСТНОЙ СИМВОЛИКИ

Понятия НК

Местная символика: герб города или иного населенного пункта, его название или изображение памятников архитектуры, истории.

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и использующие местную символику на производимой ими продукции.

Объект налогообложения: продукция, производимая с использованием местной символики.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: доход от продажи продукции, производимой с использованием местной символики.

Максимальная ставка*: 0.1%

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Показатель	Сумма, леев
Доход от продаж продукции, на которую наносится местная символика (за третий квартал 2015 года)	480 000
Ставка сбора, %	0,1
<i>Решение:</i>	
Поступления от сбора за использование местной символики	48 000

Вывод: экономический агент уплатит от дохода с продаж продукции, на которую наносится местная символика (за третий квартал 2015 года), сумму в 48 000 леев в виде сбора за использование местной символики.

СБОР ЗА ОБЪЕКТЫ ТОРГОВЛИ И / ИЛИ ОБЪЕКТЫ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, имеющие объекты торговли и / или объекты по оказанию социальных услуг.

Объект налогообложения: объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг.

Понятия НК

Объект торговли и/или объект по оказанию услуг: предприятие розничной, оптовой торговли или общественного питания и/или предприятие по оказанию услуг.

Социальные услуги: социальные услуги, указанные в разделе G группа 50.2 и разделе O класс 92.71 и разделе 93 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (КЭДМ).

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: площадь, занимаемая объектом торговли и/или объектом по оказанию социальных услуг, их местоположение, тип товаров и оказанных услуг.

Максимальная ставка*:

Муниципий Кишинев:

- 18000 леев за каждый объект торговли и/или объект по оказанию социальных услуг;
- 10000 леев в год за каждый объект торговли и/или объект по оказанию социальных услуг, указанных в разделе «О» класса 92.71 (Деятельность, связанная с азартными играми и пари) в *Классификаторе видов экономической деятельности Молдовы от 9 февраля 2000 года.*

Муниципии Бельцы и Комрат:

- 11000 леев в год за каждый объект торговли и/или объект по оказанию социальных услуг;
- 75000 леев в год за каждый объект торговли и/или объект по оказанию социальных услуг, указанных в разделе «О» класса 92.71 (Деятельность, связанная с азартными играми и пари) в *Классификаторе видов экономической деятельности Молдовы от 9 февраля 2000 года.*

Города, села (коммуны):

- 7000 леев в год за каждый объект торговли и/или объект по оказанию социальных услуг;
- 23000 леев в год за каждый объект торговли и/или объект по оказанию социальных услуг, указанных в разделе «О» класса 92.71 (Деятельность, связанная с азартными играми и пари) в *Классификаторе видов экономической деятельности Молдовы от 9 февраля 2000 года.*

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Вычислите поступления от сбора за объекты торговли за второй квартал 2015 года на основе следующих условий:

Показатель	Ставка, леев
Годовая ставка сбора для следующих объектов торговли:	
- Магазин 50.1м ² <п <100 м ²	5500
- Бар, количество мест > 51	4500
<i>Решение:</i>	
Ежеквартальная ставка сбора	= 5500/4 = 1 375
	= 4500/4 = 1 125
Поступления за первый квартал от сбора за объекты торговли	= 1 375 + 1 125 = 2500

Вывод: экономический агент уплатит в местный бюджет во втором квартале 2015 года сумму в 2500 леев за магазин и бар, которыми владеет.

РЫНОЧНЫЙ СБОР

Понятия НК

Рыночные услуги: услуги, предоставляемые рынком за плату.

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей – администраторов рынка.

Объект налогообложения: общая площадь земельного участка и объектов недвижимости, расположенных на территории рынка.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: общая площадь земельного участка и объектов недвижимости, расположенных на территории рынка.

Максимальная ставка*:

Муниципий Кишинев:

- 96 леев в год за каждый квадратный метр.

Муниципий Бельцы:

- 60 леев в год за каждый квадратный метр.

Города, села (коммуны):

- 30 леев в год за каждый квадратный метр.

ГЛАВА 3

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Условия: Вычислите поступления от рыночного сбора в местный бюджет за второй квартал 2015 года на основании следующих данных:

Показатель	Сумма, лев
Общая площадь земли и строений, расположенных на территории рынка, м ²	600
Годовая ставка сбора	30 за 1м ²
<i>Решение:</i>	
Квартальная ставка сбора	= 30 / 4 = 7,5
Поступления от рыночного сбора, лев	= 600м² x 7,5 = 4500

Вывод: экономический агент уплатит в местный бюджет во втором квартале 2015 года сумму в 4500 лев за земли и строения, расположенные на территории рынка.

СБОР ЗА ВРЕМЕННОЕ ПРОЖИВАНИЕ

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по временному проживанию.

Объект налогообложения: услуги, предоставляемые структурами с функциями размещения.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: доход от продажи услуг, предоставляемых структурами с функциями размещения.

Максимальная ставка*: 5%.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Условия: Вычислите поступления в местный бюджет от сбора за временное проживание за четвертый квартал 2015 года на основании представленных в таблице данных:

Показатель	Сумма, леев
Доход от продаж, полученный в результате предоставления услуг по временному проживанию (без НДС)	175 000
Ставка сбора, %	5
<i>Решение:</i>	
Поступления от сбора за временное проживание за отчетный квартал	8 750

Вывод: экономический агент уплатит с дохода, полученного в результате предоставления услуг по временному проживанию (за четвертый квартал 2015 года), сумму в 8750 леев в качестве сбора за временное проживание.

КУРОРТНЫЙ СБОР

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги, связанные с отдыхом и лечением.

Объект налогообложения: путевки для отдыха и лечения.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: доход от продажи путевок для отдыха и лечения.

Максимальная ставка*: 1%.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Условия: вычислите поступления от курортного сбора в местный бюджет за третий квартал 2015 года на основании представленных в таблице данных:

Показатель	Сумма, леев
Доход от продажи путевок для отдыха и лечения (без НДС) за отчетный квартал	280 000
Ставка сбора, %	1
<i>Решение:</i>	
Поступления от курортного сбора за отчетный квартал	2 800

Вывод: эконоический агент уплатит с дохода от продажи путевок для отдыха и лечения (за третий квартал 2015 года) сумму в 2800 леев в качестве курортного сбора.

СБОР ЗА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УСЛУГ ПО АВТОМОБИЛЬНОЙ ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ НА ТЕРРИТОРИИ МУНИЦИПИЕВ, ГОРОДОВ И СЕЛ (КОММУН)

Понятия НК

Транспортная единица: автобус, микроавтобус, легковой автомобиль, мотоцикл, мотороллер, мопед, грузовой автомобиль, трактор, трактор с прицепом, другая сельскохозяйственная техника, гужевого транспорт.

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам.

Объект налогообложения: автотранспортная единица с учетом количества мест в ней.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: количество мест в транспортной единице.

Максимальная ставка*:

- ежемесячно 500 леев за каждую транспортную единицу вместимостью до 8 мест включительно;
- ежемесячно 1000 леев за каждую транспортную единицу вместимостью с 9 до 16 мест включительно;

- ежемесячно 1500 леев за каждую транспортную единицу вместимостью с 17 до 24 мест включительно;
- ежемесячно 1900 леев за каждую транспортную единицу вместимостью с 25 до 35 мест включительно;
- ежемесячно 2100 леев за каждую транспортную единицу вместимостью более 35 мест.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Вычислите поступления от сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров в местный бюджет за апрель 2015 года на основании представленных в таблице данных:

Показатель	Количество транспортных единиц	Ставка сбора, леев
Маршрутки вместимостью до 8 мест включительно	6	500
Автобусы вместимостью от 25 до 35 мест включительно	3	1 900
<i>Решение:</i>		
Поступления от сбора по автомобильной перевозке пассажиров, леев	$= 6 \times 500 + 3 \times 1900 = 3000 + 5700 = 8700$	

Вывод: экономический агент уплатит в сентябре 2015 года за транспортные единицы, которые используются для предоставления услуг по автомобильной перевозке пассажиров, сумму в 8700 леев в качестве данного сбора.

СБОР ЗА ПАРКОВКУ АВТОТРАНСПОРТА

Понятия НК

Парковка автотранспорта: размещение автотранспортных средств на специально отведенной территории или в специальных сооружениях, предназначенных для парковки и хранения автотранспорта, а также предоставления соответствующих платных услуг.

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и предоставляющие услуги по парковке автотранспорта.

Объект налогообложения: парковка.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: площадь парковки.

Максимальная ставка: 16 леев в год за каждый квадратный метр.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Вычислите поступления от сбора за парковку автотранспорта за третий квартал 2015 года на основании представленных в таблице данных:

Показатель	Сумма, леев
Площадь парковки, м ²	850
Годовая ставка сбора, леев / м ²	16
Ежеквартальная ставка сбора, леев / м ²	= 16 / 4 = 4
<i>Решение:</i>	
Ежеквартальные поступления от сбора за парковку автотранспорта	= 850 x 4 = 3 400

Выводы: эконоический агент уплатит в третьем квартале 2015 года за парковку площадью в 850 м² сумму в 3400 леев в качестве сбора за парковку автотранспорта.

СБОР С ВЛАДЕЛЬЦЕВ СОБАК

Субъекты налогообложения: физические лица, проживающие в жилых домах государственного, кооперативного и общественного жилого фонда, а также в приватизированных квартирах.

Объект налогообложения: собаки, находящиеся на содержании у владельцев в течение года.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: количество собак, находящихся на содержании у владельцев в течение года.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: согласно условиям, установленным органом МПУ.

СБОР ЗА ПАРКОВКУ

Понятия НК

Парковка: специально обустроенное место для временной стоянки транспортных средств, авторизованное органом местного публичного управления.

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица – владельцы транспортных средств, которые пользуются парковкой.

Объект налогообложения: парковочное место, специально обустроенное в общественной зоне и авторизованное органом местного публичного управления, используемое для стоянки транспортного средства в течение определенного времени.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: парковочное место.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: согласно условиям, установленным органом местного публичного управления.

СБОР НА САНИТАРНУЮ ОЧИСТКУ

Субъекты налогообложения: физические лица, зарегистрированные по адресу, указанному в качестве места жительства.

Объект налогообложения: количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному в качестве места жительства.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному в качестве места жительства, в зависимости от того, квартира это в многоквартирном доме или доме на земле.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежемесячно, до последнего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

СБОР ЗА РЕКЛАМНЫЕ УСТРОЙСТВА

Понятия

Производитель рекламы: лицо, придающее рекламной информации форму, допустимую для ее размещения и распространения.

Распространитель рекламы: лицо, осуществляющее размещение и распространение рекламы через любые средства информации.

Рекламное устройство: система визуальной коммуникации для размещения наружной рекламы, как то: плакаты, щиты, стенды, сооружения и конструкции (отдельно стоящие или расположенные на стенах и крышах зданий), трехмерная и световая реклама, электромеханические и электронные подвесные табло, иные технические средства.

Социальная реклама: реклама, представляющая общественные и государственные интересы по вопросам пропаганды здорового образа жизни, охраны здоровья и окружающей среды, сохранения энергоресурсов, социальной защиты населения, не направленная на извлечение прибыли, а преследующая благотворительные и общественно значимые цели.

Субъекты налогообложения: юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, обладающие на праве владения / пользования или являющиеся собственниками афиш, плакатов, щитов и других технических средств, предназначенных для размещения наружной рекламы (за исключением случаев, когда собственниками являются органы публичной власти, учреждения, финансируемые из бюджетов всех уровней, и некоммерческие организации).

Объект налогообложения: площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, афиш, плакатов, щитов и других технических средств, на которых размещена наружная реклама.

Налогооблагаемая база объекта налогообложения: площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства.

Максимальная ставка*: 300 леев в год за каждый квадратный метр.

Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами: ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета:

Пример расчета поступлений в местный бюджет от сбора за рекламные устройства за третий квартал 2015 года на основании представленных в таблице данных:

Показатель	Сумма, леев
Площадь поверхности, м ²	100
Годовая ставка сбора, леев / м ²	300
Ежеквартальная ставка сбора, леев / м ²	= 300 / 4 = 75
<i>Решение:</i>	
Ежеквартальные поступления от сбора за рекламные устройства	= 100 x 75 = 7 500

Выводы: экономический агент уплатит в третьем квартале 2015 года за рекламные устройства площадью в 100 м² сумму в 7500 леев в качестве сбора за рекламные устройства.

Что представляют собой собственные доходы?

Собственные доходы бюджетов АТЕ состоят из *местных налогов и сборов*, предусмотренных на каждой территории в соответствии с Налоговым кодексом, и поступают прямо и полностью в соответствующие бюджеты.

Что представляют собой местные налоги и сборы?

Налогом является общий обязательный платеж, имеющий безвозмездный характер, который производится, в соответствии с законом, в пользу публичного бюджета физическими и юридическими лицами за полученный доход или имущество, которым они владеют. Оплата **местных налогов** производится в пользу **местных бюджетов**.

Каковы доходы местных бюджетов?

Доходы местных бюджетов состоят из налогов, сборов и прочих доходов, предусмотренных законодательством, и включают:

- 1) **общие доходы:**
 - a) собственные доходы;
 - b) отчисления от государственных налогов и сборов согласно процентным ставкам;
 - c) трансферты;
 - d) гранты на поддержку бюджета;
- 2) **собранные доходы;**
- 3) **гранты для проектов, финансируемых из внешних источников.**

Источники финансирования местных бюджетов формируются из:

- a) операций по внутреннему и внешнему заимствованию (включая повторное кредитование);
- b) операций по продаже и приватизации публичного имущества (за исключением кодов экономической классификации 311120 и 371210);
- c) операций с остатками на счетах бюджета;
- d) иных операций с финансовыми активами и обязательствами бюджета.

ГЛАВА 4

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Определение

Налоговое администрирование представляет собой деятельность государственных органов, которые наделены полномочиями и отвечают за полное и своевременное взимание налогов, пеней и штрафов в бюджеты всех уровней и проведение уголовного расследования в случае наличия обстоятельств, которые свидетельствуют о совершении налоговых правонарушений.

Организация работы и функционирование органов, наделенных полномочиями налогового администрирования, регулируются законодательством Республики Молдова и международными договорами, стороной которых является Республика Молдова. Права и обязанности налоговых органов регулируются Налоговым кодексом и другими актами налогового законодательства.

КАКОВЫ СТРУКТУРА И ФУНКЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ?

Организационная структура налоговой системы Республики Молдова (рисунок 1):



Рисунок 1. Структура Государственной налоговой службы РМ

Сокращения:

ГНИ – Главная государственная налоговая инспекция.

ТНИ – Территориальные налоговые инспекции в подчинении ГНИ.

Органы имеющие полномочия налогового администрирования

1. Государственная налоговая служба.
2. Таможенные органы.
3. Службы по сбору местных налогов и сборов, действующие в составе примэрий(ССМНС).
4. Налоговые посты.
5. Финансовая инспекция.
6. Другие уполномоченные структуры, в соответствии с законодательством.

Основные полномочия ГНИ:

- организует деятельность территориальных налоговых инспекций с целью обеспечения создания и функционирования единой системы данных о налогоплательщиках и налоговых обязательствах;
- контролирует деятельность территориальных государственных налоговых инспекций;
- осуществляет контроль над соблюдением налогового законодательства в деятельности таможенных органов и служб по сбору местных налогов и сборов и вносит в компетентные органы предложения о привлечении к ответственности служащих этих органов за нарушения налогового законодательства;
- организует популяризацию налогового законодательства;
- разрабатывает методы и методологию в области налогообложения;
- представляет информацию и отчеты по налоговым обязательствам, в том числе по недоимкам, в соответствии с инструкциями Министерства финансов;
- исполняет иные полномочия, предусмотренные статьей 133 Налогового кодекса.

Основные полномочия ТНИ:

- обеспечивают полный учет налогоплательщиков и объектов налогообложения;
- обеспечивают исполнение судебных решений местной администрации по определению местных налогов и сборов и предоставлению налоговых льгот;
- принимают меры по обеспечению погашения налоговых обязательств;
- организуют оценку и реализацию конфискованного и арестованного имущества;
- осуществляют налоговый контроль;
- бесплатно обеспечивают налогоплательщиков бланками налоговой отчетности, разработанными согласно соответствующим инструкциям;
- выдают за плату субъектам налогообложения бланки налоговых накладных и акцизные марки в предусмотренном Главной государственной налоговой инспекцией порядке;
- осуществляют иные полномочия, предусмотренные статьей 133 Налогового кодекса.

КАКОВЫ ПОЛНОМОЧИЯ И РОЛЬ СЛУЖБ ПО СБОРУ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ (ССМНС)?

Полномочия служб по сбору местных налогов и сборов осуществляются **сборщиками налогов**. В исключительных случаях полномочия сборщиков налогов могут исполняться секретарем или другим служащим примэрии, не имеющим права подписи кассовых документов.

Правовая основа

ГНИ и ТНИ функционируют в соответствии с Налоговым кодексом (раздел V), постановлением Правительства № 1736 от 31.12.2002 «О регламентировании деятельности органов Государственной налоговой службы» и постановлением Правительства №786 от 30.06.2003 «Об утверждении организационной структуры Государственной налоговой службы и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Молдова».

При наличии полномочий, ССМНС администрирует следующие местные налоги и сборы, установленные законодательными актами:

- земельный налог с физических лиц (граждан) и крестьянских (фермерских) хозяйств;
- налог на недвижимое имущество физических лиц (граждан);
- сбор на благоустройство территорий, который взимается с крестьянских (фермерских) хозяйств;
- взносы обязательного государственного социального страхования от физических лиц.

Службы по сбору местных налогов и сборов имеют в соответствии с установленной сферой деятельности следующие **полномочия**:

- a) обеспечивают полный и надлежащий учет налогоплательщиков, налоговые обязательства которых исчисляются службой по сбору местных налогов и сборов и учет налоговых обязательств, за исключением администрируемых другими органами;
- b) принимают меры по обеспечению погашения налоговых обязательств;
- c) популяризируют налоговое законодательство, рассматривают письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;
- d) осуществляют налоговый контроль в пределах своей компетенции. Конкретные методы и операции, используемые при финансовом контроле, определяются в соответствии с Налоговым кодексом и внутренними инструкциями ГНИ;
- e) компенсируют или возмещают переплаченные суммы и суммы, которые подлежат возмещению согласно налоговому законодательству;
- f) осуществляют принудительное исполнение налоговых обязательств;
- g) способствуют привлечению к ответственности за налоговые нарушения;
- h) выполняют иные полномочия, предусмотренные законодательством.

Полномочия, предусмотренные в пунктах e), f) и g), выполняются, в соответствии с положениями Налогового кодекса, совместно с налоговым органом.

КАКОВЫ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ?

Налоговое администрирование представляет собой организацию работы и функционирования налоговых органов и состоит из следующих **элементов**:

- учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;
- проведение налогового контроля и надлежащий учет его результатов;
- рассмотрение случаев налоговых нарушений;
- принудительное исполнение налоговых обязательств;
- подача и рассмотрение опротестований (предварительных заявок) на решения органов, имеющих полномочия налогового администрирования.

КОМУ ПРИСВАИВАЕТСЯ ФИСКАЛЬНЫЙ КОД?

Фискальный код присваивается:

- каждому юридическому лицу, предприятию со статусом физического лица;
- каждому физическому лицу – гражданину Республики Молдова, иностранному гражданину или лицу без гражданства, располагающему объектами налогообложения или имеющему налоговые обязательства согласно налоговому законодательству, либо получившему право на осуществление определенной деятельности на основе предпринимательского патента;
- каждому юридическому лицу или организации со статусом физического лица – нерезидента, располагающего объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющего налоговые обязательства согласно налоговому законодательству.

КАКОВА ЦЕЛЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ?

Налоговый контроль проводится согласно V(11) разделу Налогового кодекса. Целью налогового контроля является проверка соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства за

определенный период или за несколько налоговых периодов. Он производится налоговым органом и / или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, в пределах его компетенции с выездом на место и / или в помещении соответствующего органа.

Процедура налогового контроля состоит из комплекса методов и операций по организации и проведению контроля, а также реализации его результатов.

Методы и операции

Налоговый контроль в помещении налогового органа или другого органа может быть организован и проведен посредством следующих методов и операций:

- фактическая проверка,
- документальная проверка,
- общая проверка,
- частичная проверка,
- тематическая проверка,
- оперативная проверка,
- встречная проверка.

КАКОВЫ ВИДЫ НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЙ?

Налоговый кодекс устанавливает следующие **виды налоговых нарушений**:

- Воспрепятствование деятельности налогового органа.
- Неиспользование контрольно-кассовых машин / терминалов оплаты наличными. Невыдача проездных билетов.
- Непредставление сведений о местонахождении.
- Несоблюдение правил учета налогоплательщиков.
- Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и учета в налоговых целях.
- Невыдача налоговой накладной в случае заложенного имущества.
- Нарушение порядка выплат.
- Нарушение финансовыми учреждениями (их отделением или филиалом) порядка осуществления безналичных расчетов.

- Несоблюдение порядка составления, представления налоговой отчетности и налоговой накладной, нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных.
- Нарушение правил исчисления и уплаты налогов и сборов.
- Отсутствие акцизных марок.
- Несоблюдение правил реализации сигарет с фильтром.
- Несоблюдение правил принудительного исполнения налогового обязательства.
- Срыв или повреждение пломбы.

В ЧЕМ ЗАКЛЮЧАЕТСЯ ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА?

Принудительное исполнение налогового обязательства подразумевает действия, предпринятые налоговым органом по взиманию задолженности принудительно.

Налоговый кодекс устанавливает следующие виды исполнения налогового обязательства:

- (1) взыскания, в том числе в иностранной валюте, с банковских счетов налогоплательщика, за исключением находящихся на кредитных и временных счетах (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала);
- (2) изъятия у налогоплательщика наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте;
- (3) обращения взыскания на имущество налогоплательщика, помимо указанного в пунктах 1) и 2) (обращение взыскания осуществляется посредством ареста, реализации и изъятия имущества);
- (4) обращения взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика способами, предусмотренными пунктами 1), 2) и 3).

Условия принудительного исполнения налогового обязательства

Условия принудительного исполнения налогового обязательства:

- наличие недоимки;
- неистечение сроков давности, установленных Налоговым кодексом;
- необжалование факта существования недоимки и/или ее размера;
- ненахождение налогоплательщика в процессе ликвидации (ропуска) или в процессе несостоятельности в соответствии с действующим законодательством. Данные положения не распространяются на текущие налоговые обязательства.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ?

Обжалование регулируется главой 17 V раздела Налогового кодекса. Решение налогового органа или действия налогового служащего могут быть обжалованы только лицом, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия, либо его представителем в предусмотренном Налоговым кодексом порядке.

Жалоба на решение налогового органа или действия налогового служащего подается в налоговый орган, который вынес решение, или служащим которого совершены действия, в течение 30 дней со дня получения решения или совершения обжалуемых действий.

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Раздел VII Налогового кодекса устанавливает правила относительно местных налогов (субъекты и объекты налогообложения, налогооблагаемая база, ставки, порядок исчисления и уплата местных налогов и сборов, а также льготы), но также описывает принципы их администрирования.

КАКОВЫ ПОЛНОМОЧИЯ ОРГАНОВ МПУ ПРИ АДМИНИСТРИРОВАНИИ МЕСТНЫХ СБОРОВ?

Полномочные органы МПУ могут вводить все или лишь некоторые местные сборы, в зависимости от возможностей и нужд административно-территориальной единицы. Полномочные органы местного публичного управления не вправе вводить сборы, не предусмотренные VII разделом Налогового кодекса.

Местные сборы вводятся, изменяются или аннулируются органом местного публичного управления одновременно с утверждением или внесением изменений в бюджет административно-территориальной единицы.

Правомочный орган местного публичного управления не вправе устанавливать ставки местных сборов:

- поименно, отдельно для каждого налогоплательщика;
- дифференцированно, в зависимости от организационно-правовой формы осуществления деятельности;
- дифференцированно, в зависимости от вида осуществляемой деятельности;
- дифференцированно, в зависимости от местоположения;
- дифференцированно, по видам объектов налогообложения.

Однако, в отступление от данных ограничений, ставки сбора устанавливаются:

- для сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – в зависимости от вида осуществляемой деятельности, вида объекта налогообложения, места расположения, площади, занимаемой объектами торговли и/или объектами по

оказанию услуг, вида реализуемых товаров и оказываемых услуг, режима работы;

- для рыночного сбора – в зависимости от вида рынка, места расположения и режима работы;
- для сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципалитетов, городов и сел (коммун) – в зависимости от количества мест в транспортной единице, протяженности маршрута, периодичности движения на маршруте, пассажиропотока на маршруте;
- для сбора за рекламные устройства – в зависимости от площади поверхности (поверхностей) рекламного устройства и места размещения.

Для сбора на благоустройство территорий (в части крестьянских (фермерских) хозяйств), сбора с владельцев собак, сбора за парковку и сбора на санитарную очистку механизм администрирования утверждается органами местного публичного управления.

КАКОВЫ ПОЛНОМОЧИЯ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ МПУ ПРИ АДМИНИСТРИРОВАНИИ МЕСТНЫХ СБОРОВ?

Исполнительные органы МПУ осуществляют мониторинг принятия местными советами решений о введении местных сборов на администрируемой территории, представляют такие решения налоговым органам в 10-дневный срок со дня их принятия и доводят их до сведения налогоплательщиков.

Исполнительный орган МПУ (примэрия) должен осуществлять мониторинг решений, принятых местным советом относительно применения местных сборов на администрируемой территории, представлять их Государственной налоговой службе и и доводить их до сведения налогоплательщиков. Нормативные решения вступают в силу на дату уведомления общественности путем публикации или размещения в общественных местах. Исчисление ставок сборов субъектами налогообложения осуществляется с момента публикации решений полномочного органа местного публичного управления (местных советов) относительно введения местных сборов и установления конкретных ставок данных сборов.

На кого возложена ответственность за своевременное перечисление местных сборов в бюджеты административно-территориальных единиц?

Ответственность за своевременное перечисление в бюджеты АТЕ сбора на благоустройство территорий (в части крестьянских (фермерских) хозяйств), а также сбора с владельцев собак, сбора за парковку и сбора на санитарную очистку возлагается на **органы, уполномоченные органами местного публичного управления**.

Ответственность за своевременное перечисление в бюджеты АТЕ других местных сборов и представление налоговых отчетов возлагается на **налогоплательщиков**.

В соответствии с постановлением Правительства №998 от 20.08.2003 998 «О деятельности служб по сбору местных налогов и сборов в составе примэрии», ССМНС ведет учет налоговых обязательств по сбору на благоустройство территорий, взимаемому с крестьянских (фермерских) хозяйств.

Важно

Территориальные государственные налоговые инспекции осуществляют контроль над выполнением органами местного публичного управления положений VII раздела Налогового кодекса.

КТО УСТАНАВЛИВАЕТ СРОКИ И СТАВКИ МЕСТНЫХ СБОРОВ?

Сроки уплаты местных сборов, а также сроки представления налоговых отчетов по местным сборам для субъектов налогообложения установлены в Налоговом кодексе (приложение к VII разделу).

Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает 3 человек и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют в срок до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, единую

налоговую отчетность по местным сборам, за исключением сбора на благоустройство территорий в части, относящейся к крестьянским (фермерским) хозяйствам, с уплатой сборов в те же сроки.

Ставки местных сборов устанавливаются органами МПУ с учетом характеристик объектов налогообложения.

Отчеты по местным сборам представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности,

КТО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ИСЧИСЛЕНИЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ?

Исчисление местных сборов, за исключением сбора на благоустройство территорий (в части крестьянских (фермерских) хозяйств), сбора с владельцев собак, сбора за парковку и сбора на санитарную очистку осуществляется **субъектами налогообложения** исходя из налогооблагаемой базы и ставок местных сборов.

Исчисление сбора на благоустройство территорий (в части крестьянских (фермерских) хозяйств), сбора с владельцев собак, сбора за парковку и сбора на санитарную очистку осуществляется **органами, уполномоченными органом местного публичного управления**.

В случаях, когда объект налогообложения для сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг и сбора за рекламные устройства частично расположен в охранной зоне автомобильной дороги, сбор исчисляется **налогоплательщиком** самостоятельно пропорционально площади, которую занимает объект на территории органа местного публичного управления.

В случае объектов налогообложения для сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг, сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров, сбора за парковку и сбора за рекламные устройства связанные с ними сборы исчисляются со дня, указанного органом МПУ в выданных ими соответствующих разрешениях (согласованиях), до дня, когда разрешения (согласования) приостановлены, аннулированы, отозваны в установленном органом местного публичного управления порядке, или до дня, когда истек срок их действия.

Орган МПУ ежеквартально представляет территориальной Государственной налоговой инспекции по месту нахождения информацию о субъектах налогообложения, которые получили разрешения (согласования), у которых приостановлены, аннулированы, отозваны разрешения (согласования) или у которых истек срок их действия, с указанием даты выдачи разрешения (согласования) и даты приостановления, аннулирования, отзыва разрешения (согласования) или истечения срока их действия.

КАК ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ УПЛАТА МЕСТНЫХ СБОРОВ?

Уплата местных сборов осуществляется субъектами налогообложения. Субъекты налогообложения перечисляют местные сборы на казначейские счета доходов бюджетов административно-территориальных единиц.

Сбор на благоустройство территорий (в части крестьянских (фермерских) хозяйств), сбор с владельцев собак и сбор за парковку могут уплачиваться непосредственно органу, уполномоченному органом местного публичного управления.

КАКИЕ ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ ПРЕДУСМОТРЕНЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ?

В соответствии с Налоговым кодексом, **освобождаются от уплаты:**

- *всех местных сборов:*
- ✓ органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;
- ✓ дипломатические представительства и консульские учреждения, аккредитованные в Республике Молдова, а также представительства международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, на основе принципа взаимности, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- ✓ Национальный банк Молдовы;
- ✓ собственники или владельцы имущества, реквизируемого в интересах общества, на период реквизиции согласно законодательству.

- *сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах АТЕ* – организаторы аукционов, проводимых в целях погашения задолженностей по кредитам, возмещения убытков, оплаты задолженностей перед бюджетом, аукционов по продаже государственной собственности и собственности административно-территориальных единиц;
- *сбора за размещение рекламы* – производители и распространители социальной рекламы и рекламы на почтовых отделениях;
- *сбора на благоустройство территорий* – учредители крестьянских (фермерских) хозяйств, достигшие пенсионного возраста;
- *сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг* – лица, деятельность которых связана с оказанием ритуальных услуг, в том числе изготовлением гробов, венков, искусственных цветов, гирлянд.

Дополнительные льготы

Органы местного публичного управления вправе с одновременным внесением соответствующих изменений в бюджеты административно-территориальных единиц:

- предоставлять субъектам налогообложения дополнительные льготы;
- продлевать сроки уплаты местных сборов за текущий налоговый год;
- предоставлять льготы социально уязвимым категориям населения.

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ПЛАТЫ ЗА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЙ ПАТЕНТ

Определение

Предпринимательский патент является именованным государственным свидетельством, удостоверяющим право на занятие указанным в нем видом предпринимательской деятельности в течение определенного срока.

Порядок ведения учета, распределения и хранения бланков предпринимательского патента и дубликатов патента устанавливается Министерством финансов.

КАКОВ ПОРЯДОК ВЫДАЧИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО ПАТЕНТА?

Правовая основа

Администрирование предпринимательского патента осуществляется согласно закону № 93 от 15.07.1998 «О предпринимательском патенте».

Патент **выдается** и **продлевается** по заявлению просителя патента/патентообладателя. Заявление подается в территориальную налоговую инспекцию (или в соответствующую примэрию) по месту жительства или по месту предполагаемой деятельности. Патент выдается и продлевается территориальной налоговой инспекцией по месту жительства или по месту предполагаемой деятельности заявителя в течение 3 дней со дня подачи заявления, надлежаще оформленных документов и после внесения соответствующей платы за предпринимательский патент.

Патент может выдаваться примэрией, на подведомственной территории которой заявитель намеревается осуществлять деятельность на основе патента, в том случае, если в данном населенном пункте не размещается налоговая инспекция (бюро). Выданный примэрией патент действителен только на подведомственной территории.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ПЛАТА ЗА ПАТЕНТ И КАК ОНА ВЗИМАЕТСЯ?

Налогообложение патентообладателя производится в виде **платы за патент**, включающей подоходный налог, сборы за природные ресурсы, сбор за объекты торговли и/или предоставление услуг, сбор на благоустройство территории. Другие налоги, пошлины и сборы уплачиваются патентообладателем на общих основаниях.

Месячная плата за патент **взимается** в размере, установленном для населенного пункта, в котором предполагается осуществлять предпринимательскую деятельность. Если предпринимательская деятельность осуществляется на всей территории страны, месячная плата за патент взимается в размере, указанном в графе приложения к закону о предпринимательском патенте “Кишинев, Бельцы, Бендеры, Тирасполь”.

КАКОВ ПОРЯДОК ВРЕСЕНИЯ ПЛАТЫ ЗА ПАТЕНТ?

Плата за патент **вносится** на счет местного бюджета до даты подачи заявления о выдаче или продлении срока действия патента в размере, соответствующем запрашиваемому периоду деятельности. Для продления срока, позволяющего осуществлять деятельность на основе патента со дня, следующего за периодом, на который ранее был выдан или продлен патент, плата, относящаяся к следующему периоду, вносится до истечения указанного срока. В случае внесения платы по истечении периода, позволяющего осуществлять деятельность на основе патента, продление срока осуществляется со дня, следующего за днем внесения платы за патент. Сборщики налогов примэрий вправе взимать плату за патент с последующим перечислением ее на счет местного бюджета.

При внесении платы за патент налоговый орган или примэрия выдает патентообладателю купон (купоны), открепленный(е) от дубликата патента, чем подтверждается, что патент действителен до определенного срока. Также делается соответствующая запись на оборотной стороне патента.

КТО ЗАНИМАЕТСЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЕМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО ПАТЕНТА?

Ответственность за применение положений закона № 93 от 15.07.1998 «О предпринимательском патенте», касающихся выдачи патента, продления срока его действия, его аннулирования или приостановления его действия, а также за взимание соответствующей платы несут территориальные налоговые органы или, в некоторых случаях, примэрии.

Органы

1. Территориальные государственные налоговые органы.
2. Органы местного публичного управления (примэрии).

Налоговые органы осуществляют контроль над соблюдением примэриями порядка выдачи патентов и продления сроков их действия, правильностью взимания, а также своевременностью и полнотой перечисления в бюджет платы за патент.

Примэрии ежемесячно извещают территориальные налоговые органы о количестве выданных и продленных патентов, о суммах, накопленных от выдачи и продления срока действия патентов, и количестве патентов, действующих на конец отчетного месяца.

Любое решение, согласно которому плата за патент увеличивается, вступает в силу не ранее чем по истечении трех месяцев после его опубликования.

ГЛАВА 7

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ СБОРОВ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

Раздел VIII Налогового кодекса устанавливает порядок администрирования сборов за природные ресурсы (субъекты и объекты налогообложения, ставки), а также порядок их исчисления и уплаты, льготы при их применении.

Система сборов за природные ресурсы включает:

- сбор за воду;
- сбор за поиск полезных ископаемых;
- сбор за геологическую разведку полезных ископаемых;
- сбор за добычу полезных ископаемых;
- сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых;
- сбор за отпускаемую на корню древесину.

Правовая основа

1. Раздел VIII „Сборы за природные ресурсы”, утвержденный законом № 67-ХVI от 05.05.2005.
2. Закон № 68 от 05.05.2005 «О введении в действие VIII раздела Налогового кодекса».
3. Закон о природных ресурсах №1102 от 06.02.1997.

КАКОВ ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ СБОРА ЗА ВОДУ?

Сбор за воду **начисляется** самостоятельно физическими и юридическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, которые осуществляют добычу воды из водного фонда, а также используют воду гидроцентралей.

Разработка норм добычи и/или использования воды и контроль за объемом добытой воды осуществляются государственным органом, уполномоченным Правительством. Индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, **уплачивают** сбор в бюджет административно-территориальной единицы один раз в год, 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

КАКОВ ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СБОРА ЗА ПОИСК ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ?

Сбор **начисляется** самостоятельно физическими и юридическими лицами, которые ведут поиск полезных ископаемых. Сбор начисляется до начала ведения поисковых работ путем умножения договорной (сметной) стоимости работ на налоговую ставку в размере 2%.

Сбор **вносится** в полном объеме в бюджет административно-территориальной единицы юридическими и физическими лицами, осуществляющими поиск полезных ископаемых, до начала ведения поисковых работ.

КАКОВ ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СБОРА ЗА ГЕОЛОГИЧЕСКУЮ РАЗВЕДКУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ?

Сбор **начисляется** самостоятельно физическими и юридическими лицами, которые проводят геологическую разведку. Сбор исчисляется до начала геологической разведки путем умножения договорной (сметной) стоимости работ на налоговую ставку в размере 5%.

Сбор в полном объеме вносится юридическими и физическими лицами, которые проводят геологическую разведку, в бюджет административно-территориальной единицы до начала работ по геологической разведке.

Сбор не **взимается** за эксплуатационную разведку в границах горного отвода действующего горнодобывающего предприятия.

КАКОВ ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СБОРА ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ?

Сбор **начисляется** самостоятельно физическими и юридическими лицами, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы предприятия, зарегистрированными в качестве предпринимателей, которые занимаются добычей полезных ископаемых.

Сбор **начисляется** и **вносится** за каждый квартал в отдельности путем умножения стоимости добытых полезных ископаемых (учитывая сопутствующие добыче потери) на ставку сбора.

При исчислении сбора учитываются объем добычи полезного ископаемого и сопутствующие добыче потери.

КОМУ ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ СБОРА ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ?

От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы.

Каков порядок начисления и уплаты сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых?

Сбор **начисляется** самостоятельно физическими и юридическими лицами (независимо от вида собственности и организационно-правовой формы), зарегистрированными в качестве предпринимателей, которые занимаются строительством подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых. Сбор начисляется до начала строительных работ путем умножения договорной (сметной) стоимости строительных работ на налоговую ставку в размере 3%.

Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала строительных работ.

Кому предоставляются льготы по уплате сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых?

От уплаты сбора освобождаются:

- предприятия пенитенциарной системы;
- предприятия особого научного, культурного и воспитательно-го значения (их перечень утвержден постановлением Правительства №162 от 13.02.2006).

Каков порядок начисления и уплаты сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых?

Сбор **начисляется** самостоятельно физическими и юридическими лицами (независимо от вида собственности и организационно-правовой формы), зарегистрированными в качестве предпринимателей, которые эксплуатируют подземные сооружения в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых. Сбор исчисляется за каждый квартал в отдельности в течение всего периода эксплуатации сооружений путем умножения балансовой стоимости эксплуатируемого подземного сооружения на ставку сбора в размере 0,2%.

Сбор вносится в бюджет административно-территориальной единицы за каждый квартал в отдельности в течение всего периода эксплуатации сооружения.

Кому предоставляются льготы по уплате сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых?

От уплаты сбора освобождаются:

- предприятия пенитенциарной системы;
- предприятия особого научного, культурного и воспитательно-го значения (согласно постановлению Правительства №162 от 13.02.2006 «Об утверждении перечня предприятий особого научного, культурного и воспитательного значения», таковыми предприятиями являются Винный комбинат «Крикова» и ГП Комбинат качественных вин «Милештий Мичь»).

КАКОВ ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СБОРА ЗА ОТПУСКАЕМУЮ НА КОРНЮ ДРЕВЕСИНУ?

Сбор **начисляется** самостоятельно лесопользователями – юридическими и физическими лицами (независимо от вида собственности и организационно-правовой формы). Лесопользователи – физические лица-резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, не исчисляют сбор за отпускаемую на корню древесину. Им органами лесного хозяйства выдается соответствующее разрешение – лесорубочный билет или лесной билет.

Сбор исчисляется при рубке древесины исходя из того, что объектом налогообложения сбора за отпускаемую на корню древесину является объем древесины, отпускаемой на корню при рубках в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд, а не по доставке.

Сбор исчисляется за каждый квартал в отдельности путем умножения объема древесины, отпускаемой на корню (для деревообработки (без коры) или на дрова (с корой), на ставки сбора, установленные в Приложении 3 к VIII разделу Налогового кодекса «Сборы за природные ресурсы».

Лесопользователи – юридические и физические лица (независимо от вида собственности и организационно-правовой формы) уплачивают сбор в бюджет административно-территориальной единицы ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. Лесопользователи - физические лица - резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, уплачивают сбор до получения соответствующего разрешения (лесорубочного билета или лесного билета).

КОМУ ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ СБОРА ЗА ОТПУСКАЕМУЮ НА КОРНЮ ДРЕВЕСИНУ?

От уплаты сбора освобождаются:

- лесохозяйственные предприятия: при проведении ими рубок экологической реконструкции, обновления, промежуточного пользования, работ по лесоустройству, научно-исследовательских и проектных работ для нужд лесного хозяйства, работ по ликвидации последствий стихийных бедствий, а также других работ по уходу за лесом;
- лесохозяйственные предприятия: при проведении ими рубок экологической реконструкции, обновления, промежуточного пользования, работ по лесоустройству, научно-исследовательских и проектных работ для нужд лесного хозяйства, работ по ликвидации последствий стихийных бедствий, а также других работ по уходу за лесом на территории другого лесохозяйственного предприятия.

ГЛАВА 8

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Налоговый кодекс (VI раздел), устанавливая правила относительно налога на недвижимое имущество (субъекты и объекты налогообложения, налогооблагаемая база, ставки, исчисление и уплата налога, а также льготы), описывает также общие принципы администрирования налога на недвижимое имущество.

С 1 января 2010 года был расширен перечень категорий объектов, налогообложение которых регулируется VI разделом Налогового кодекса.

Правовая основа

Администрирование налога на недвижимое имущество осуществляется в соответствии с VI разделом Налогового кодекса.

КАКОВЫ ПОЛНОМОЧИЯ КАДАСТРОВЫХ ОРГАНОВ В АДМИНИСТРИРОВАНИИ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО?

Вовлеченные органы

1. Агентство земельных отношений и кадастра.
2. Главная государственная налоговая инспекция.
3. Служба по сбору местных налогов и сборов в составе примэрий (ССМНС).

Агентство земельных отношений и кадастра ежегодно не позднее 1 февраля представляет Главной государственной налоговой инспекции информацию по каждому объекту и субъекту обложения налогом на недвижимое имущество. Структура и порядок передачи информации устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией.

В случае изменения информации, касающейся объекта и/или субъекта налогообложения, Агентство земельных отношений и кадастра представляет обновленную информацию в течение 10 дней после завершения отчетного квартала.

Кадастровые органы вправе запрашивать необходимую информацию, касающуюся объекта налогообложения, у лиц, осуществляющих регистрацию имущественных прав или сделок с недвижимым имуществом (в том числе у нотариальных контор, коммунальных служб, риелторов, брокеров), и собственников недвижимого имущества.

КАКОВЫ ОБЯЗАННОСТИ СУБЪЕКТА ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО?

Субъект налогообложения обязан предоставлять кадастровым органам информацию, необходимую для оценки недвижимого имущества, осуществляемой в соответствии с законодательством.

В случае отказа субъекта налогообложения предоставить необходимую для оценки недвижимого имущества информацию оценка осуществляется на основе имеющейся у кадастровых органов информации по аналогичному объекту недвижимого имущества.

Субъекты налогообложения, которые владеют имуществом, налогообложение которого осуществляется в соответствии с VI разделом Налогового кодекса, указаны в статье 277 Налогового кодекса. **Льготы по уплате** налога на недвижимое имущество представлены в статьях 283 и 284 Налогового кодекса.

Сроки уплаты налога

Налог на недвижимое имущество уплачивается равными частями **не позднее** 15 августа и 15 октября текущего налогового года. В случае уплаты полной суммы налога до 30 июня текущего налогового года субъект налогообложения имеет право на уменьшение подлежащей уплате суммы налога на 15 %.

КАКОВА РОЛЬ ССМНС И НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В АДМИНИСТРИРОВАНИИ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО?

Уведомление об уплате налога, исчисленного для недвижимого имущества физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также для крестьянских (фермерских) хозяйств, направляется каждому субъекту налогообложения службой по сбору местных налогов и сборов примэрии (ССМНС) не позднее чем за 60 дней до истечения первого срока уплаты налога.

Государственная налоговая служба на базе данных, представляемых кадастровыми органами, организует ведение фискального кадастра и мониторинг информации по каждому субъекту и объекту налогообложения. Форма и методы ведения фискального кадастра и предоставления содержащейся в нем информации устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией.

КАКИЕ ВИДЫ ИМУЩЕСТВА ОБЛАГАЮТСЯ НАЛОГОМ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО?

Налогообложение недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, земельные участки, на которых расположены объекты жилого фонда), в муниципиях и городах, включая входящие в их состав населенные пункты, кроме сел (коммун), с 1 января 2007 года осуществляется согласно положениям VI раздела Налогового кодекса, исходя из оцененной стоимости.

Оцененная стоимость – это стоимость недвижимого имущества, рассчитанная на определенную дату с использованием предусмотренных законодательством методов оценки.

Вместе с тем, начиная с 1 января 2010 года, налогообложение, согласно положениям VI раздела Налогового кодекса, исходя из оцененной стоимости недвижимого имущества, осуществляется для следующих **категорий недвижимого имущества**:

- ✓ гаражи и земли, на которых они расположены;
- ✓ земли садоводческих товариществ с/или без сооружений, расположенных на них;

- ✓ другое недвижимое имущество, за исключением того, что указано выше и налогообложение которого осуществляется в соответствии с Законом о введении в действие VI раздела Налогового кодекса.

Кроме того, объектом налогообложения является недвижимое имущество, находящееся на 1 января текущего налогового года в стадии завершения строительства (50% и более) и строительство которого не завершено в течение трех лет с начала строительных работ.

ГЛАВА 9

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ПРИВАТНОГО НАЛОГА

Приватный налог входит в систему государственных налогов.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ПРИВАТНЫЙ НАЛОГ?

Приватный налог представляет собой единовременный платеж, взимаемый при передаче в процессе приватизации имущества, находящегося в публичной собственности, независимо от вида используемых для этого средств. Оценка объектов, включенных в программу приватизации, и установление цены осуществляется в соответствии с действующими нормативными актами и национальными стандартами.

Правовая основа

Способ уплаты приватного налога регулируется Законом о государственном бюджете, постановлением Правительства Республики Молдова № 919 от 30.07.2008 «Об организации и проведении коммерческих и инвестиционных конкурсов по приватизации публичной собственности».

КАКОВЫ СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ ОБЛОЖЕНИЯ ПРИВАТНЫМ НАЛОГОМ?

Субъектами обложения приватным налогом являются юридические и физические лица Республики Молдова, а также иностранные юридические и физические лица, которым передается в процессе приватизации в частную собственность имущество, находящееся в публичной собственности.

Объектом обложения приватным налогом выступает имущество, находящееся в публичной собственности, включая акции.

КАКОВА СТАВКА ПРИВАТНОГО НАЛОГА?

Ставка частного налога устанавливается в размере 1% от цены приобретения подлежащего приватизации имущества, в том числе стоимости акций, подлежащих приватизации.

КАК УПЛАЧИВАЕТСЯ ПРИВАТНЫЙ НАЛОГ?

Частичный налог уплачивается до подписания договора купли-продажи и вносится в государственный бюджет или бюджет административно-территориальной единицы, в зависимости от принадлежности имущества. Частичный налог не уплачивается в случае безвозмездного получения в частную собственность имущества, находящегося в публичной собственности, физическими лицами – резидентами, не занимающимися предпринимательской деятельностью.

В случае расторжения или расторжения обратной силой договора купли-продажи, вызванного неисполнением или ненадлежащим исполнением покупателем своих обязательств, суммы уплаченного частного налога не возвращаются.

КТО И КАК ВЕДЕТ МОНИТОРИНГ УПЛАТЫ ПРИВАТНОГО НАЛОГА?

Мониторинг за соблюдением положений закона входит в обязанности центрального или местного органа публичного управления, в зависимости от принадлежности имущества, находящегося в публичной собственности. Ответственность за правильность исчисления и своевременной уплаты налога лежит как на органах, которые отвечают за проведение приватизации, так и на налогоплательщиках.

За несвоевременную уплату частного налога налогоплательщики привлекаются к ответственности согласно V разделу Налогового кодекса.

В чем заключается принудительное исполнение налогового обязательства?

Принудительное исполнение налогового обязательства подразумевает действия, предпринятые налоговым органом по взысканию задолженности принудительно.

Как осуществляется уплата местных сборов?

Уплата местных сборов осуществляется субъектами налогообложения. Субъекты налогообложения перечисляют местные сборы на казначейские счета доходов бюджетов административно-территориальных единиц.

Какова цель налогового контроля?

Целью **налогового контроля** является проверка соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства за определенный период или за несколько налоговых периодов.

УПРАВЛЕНИЕ ВЗЫСКАНИЕМ НАЛОГОВЫХ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ: ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

КАКИЕ ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ ОПРЕДЕЛЯЮТСЯ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 129 V РАЗДЕЛА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА?

Определения

Налоговое обязательство – обязательство налогоплательщика уплатить в бюджет определенную сумму в качестве налога, сбора, пени и/или штрафа.

Налоговая отчетность – любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ, представленные или подлежащие представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, пени и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства.

Примечание: подробнее определения см. в глоссарии данного руководства

К категории учетной документации относятся:

- документы бухгалтерского учета (предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете) ;
- финансовая отчетность ;
- информации;
- бухгалтерские регистры;
- долговые обязательства;
- бухгалтерские данные в любой форме (включая компьютерную) и др.

КОГДА ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫЙ ОТЧЕТ?

В соответствии с положениями статьи 187 Налогового кодекса, налоговый отчет представляется:

В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять в установленный срок налоговые отчеты по каждому виду налога или сбора.

За исключением случаев, прямо предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять отчеты по налогам и сборам в налоговый орган, где он состоит на учете.

Налоговые отчеты представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в форме и порядке, регулируемые Главной государственной налоговой инспекцией, следующим образом:

- a) с 1 января 2012 года – субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, обслуживаемыми Главной государственной налоговой инспекцией, Государственной налоговой инспекцией по муниципалитету Кишинев, Государственной налоговой инспекцией по муниципалитету Бельцы и Комратским управлением налогового администрирования Государственной налоговой инспекции по автономно-территориальному образованию Гагаузия;
- b) с 1 января 2013 года – субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, кроме предусмотренных в пункте а).

ЧТО ДОЛЖЕН, КАК ПРАВИЛО, СОДЕРЖАТЬ НАЛОГОВЫЙ ОТЧЕТ?

Налоговый отчет должен, как правило, содержать:

- a) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
- b) фискальный код налогоплательщика, при необходимости – и код его подразделения;
- c) налоговый период, за который представляется отчет;
- d) вид налога или сбора;
- e) объект налогообложения (налогооблагаемую базу);

- f) ставку налога или сбора;
- g) налоговые льготы;
- h) сумму налога или сбора;
- i) другие данные и сведения;
- j) для отчета на бумажном носителе – заверенную печатью подпись ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) налогоплательщика или подпись налогоплательщика (его представителя);
- к) для отчета в электронном виде – электронную подпись лиц, указанных в пункте j), применяемую в установленном Правительством порядке, или идентификационную электронную подпись, применяемую в установленном Главной государственной налоговой инспекцией порядке.

НА КОГО ВОЗЛОЖЕНА ПРЕДУСМОТРЕННАЯ ЗАКОНОМ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НЕВЕРНЫХ ИЛИ НЕТОЧНЫХ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИИ?

Налогоплательщик (его представитель), ответственное лицо налогоплательщика подписывают налоговый отчет под ответственность за представление ложных или недостоверных данных и сведений.

Налоговый отчет считается представленным в день его получения налоговым органом, если он составлен в порядке, определенном налоговым законодательством, и оформлен в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

Налоговый отчет считается принятым налоговым органом, в соответствии с частью (5), если налогоплательщик может представить доказательства в подтверждение этого: экземпляр налогового отчета с отметкой налогового органа о его получении, расписку, выданную налоговым органом, уведомление о вручении, электронную расписку, подтверждающую принятие отчета информационной системой Государственной налоговой службы, и т.п.

Выпуск инструкций о порядке составления налоговой отчетности

Инструкции о порядке составления и представления налоговой отчетности, в том числе единой, издаются Главной государственной налоговой инспекцией, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

КОГДА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ВПРАВЕ ПРЕДСТАВИТЬ ИСПРАВЛЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОТЧЕТ?

Исправленный налоговый отчет (НК, статья 188) является версией ранее представленного налогового отчета.

Налогоплательщик, при обнаружении в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений, вправе представить исправленный налоговый отчет согласно формуляру и действующему порядку заполнения исправляемого налогового отчета.

Исправленный налоговый отчет, представленный в срок или ранее срока, установленного для представления налоговой отчетности за определенный налоговый период, считается налоговым отчетом за соответствующий период.

Исправленный налоговый отчет не принимается во внимание и, как следствие, не вносятся изменения в ранее представленный налоговый отчет при представлении исправленного:

- а) после принятия руководством органа, осуществляющего контроль, письменного решения об инициировании налогового контроля, предметом которого является представленный с ошибками или неполный налоговый отчет;
- б) в течение периода, подвергнутого документальной проверке, или после него.

КАКОВ ПОРЯДОК ОБРАЩЕНИЯ ВЗЫСКАНИЯ НА ДЕБИТОРСКУЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ?

Обращение взыскания на дебиторскую задолженность в отношении лиц, имеющих место жительства на территории Республики Молдова, осуществляется на основании списка дебиторов, представленного налогоплательщиком, или другой информации, которой располагает налоговый орган. В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, может быть принудительно взыскана дебиторская задолженность в отношении лиц, находящихся за пределами Республики Молдова, а также с отечественных дебиторов в пользу иностранных налогоплательщиков.

Обращение взыскания на дебиторскую задолженность осуществляется также в случае, когда сам дебитор имеет недоимки.

Для принудительного взыскания дебиторской задолженности налогоплательщик обязан представить налоговому органу список дебиторов, подписанный им (его представителем), его ответственным лицом.

Список дебиторов должен, как правило, содержать:

- a) наименование (фамилию и имя) дебитора, его местонахождение (место жительства), фискальный код, контактную информацию;
- b) банковские счета дебитора, наименование, адрес и код финансовых учреждений (их отделения или филиала), в которых открыты счета;
- c) дату образования дебиторской задолженности, ее общую сумму и дату истечения срока ее погашения;
- d) меры, принятые налогоплательщиком для погашения дебиторской задолженности;
- e) дату последней взаимной сверки.

По требованию налогового органа, информация, содержащаяся в списках, подтверждается документами.

На основании представленных налогоплательщиком данных налоговый орган проверяет, истек ли срок погашения дебиторской задолженности и имеет ли право налогоплательщик требовать ее погашения. В случае, если право на погашение дебиторской задолженности подтверждается, налоговый орган направляет дебитору уведомление о том, что с момента получения уведомления на сумму, которую дебитор задолжал налогоплательщику, налагается арест в пределах налогового обязательства последнего, и что дебитор обязан погасить это налоговое обязательство.

Лицо, получившее уведомление, обязано в течение 10 рабочих дней полностью или частично подтвердить или отклонить дебиторскую задолженность налогоплательщика, указанную в уведомлении. Если дебиторская задолженность отклоняется, к письму прилагаются копии соответствующих документов.

В случае, если дебиторская задолженность налогоплательщика подтверждена или если она отклонена без приложения соответствующих документов, а также если по истечении 10 рабочих дней со дня вручения уведомления ответ не получен, налоговый орган вправе применить к дебитору соответствующим образом способы принудительного исполнения налогового обязательства, указанные в пунктах а), б) и с) части (1) статьи 194 НК.

ОТЧЕТНОСТЬ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИЕЙ

Главная государственная налоговая инспекция осуществляет свои полномочия на всей территории Республики Молдова, а территориальная государственная налоговая инспекция или специализированная государственная налоговая инспекция может осуществлять свои полномочия за пределами установленной территории только с разрешения руководства Главной государственной налоговой инспекции.

КАКОВА ВАЖНОСТЬ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С ОРГАНАМИ ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ?

Органы публичной власти предоставляют налоговому органу сведения и материалы, необходимые для выполнения возложенных на него полномочий, за исключением сведений, предоставление которых прямо запрещено законом.

Органы центрального и местного публичного управления выделяют своих должностных лиц для оказания содействия налоговому органу в выполнении возложенных на него полномочий. Решение о делегировании должностного лица принимается в течение 5 рабочих дней со дня поступления от налогового органа соответствующего запроса, за исключением случаев, требующих оперативного вмешательства.

По требованию правоохранительных органов, налоговый орган содействует в определении налоговых обязательств по уголовным делам, а также при судебном разбирательстве дел, связанных с нарушением налогового законодательства.

Налоговый орган взаимодействует с другими органами публичной власти в рамках полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, и разрабатывает методические указания в области администрирования местных налогов и сборов согласно действующему законодательству.

Налоговый орган самостоятельно определяет свою программу деятельности. Осуществление контроля и другие действия налогового органа не могут быть приостановлены никем, кроме как органами, уполномоченными на это законодательством.

КАКОВЫ ПРАВА НАЛОГОВОГО ОРГАНА И НАЛОГОВЫХ СЛУЖАЩИХ?

В соответствии со статьей 134 V раздела Налогового кодекса:

(1) Налоговый орган и налоговые служащие имеют следующие права:

- a) осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, таможенными органами, службами по сбору местных налогов и сборов и другими лицами, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в ходе контроля;
- b) в ходе налогового контроля требовать и бесплатно получать от любого лица необходимые для осуществления своих полномочий сведения, данные, документы, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если последние прилагаются к акту проверки;
- c) вскрывать, обследовать и, в необходимых случаях, опечатывать, независимо от места нахождения, производственные, складские, торговые и другие помещения и места, за исключением жилища и места пребывания, используемые для извлечения доходов или содержания объектов налогообложения, других объектов и документов;
- d) иметь доступ к электронной системе бухгалтерского учета налогоплательщика;
- e) проверять достоверность сведений, указываемых налогоплательщиком в учетной документации и налоговой отчетности;
- f) изымать у налогоплательщиков документы в случаях и в порядке, предусмотренных настоящим разделом;
- g) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры, предусмотренные законодательством;
- h) предъявлять в компетентные судебные инстанции к налогоплательщикам иски:

- о признании сделок недействительными и взыскании средств, полученных по таким сделкам;
- о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;
- о ликвидации предприятия, организации по основаниям, установленным законодательством, и о взыскании полученных ими доходов;
- другие иски в соответствии с законодательством;
- i) требовать и проверять устранение налоговых нарушений, применять в необходимых случаях принудительные меры;
- j) использовать прямые и косвенные методы и источники при оценке объектов налогообложения и исчислении налогов (пошлин) и сборов;
- k) получать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы в наличных денежных средствах только с использованием контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- l) осуществлять принудительное исполнение налоговых обязательств в установленном налоговым законодательством порядке;
- m) налагать в установленном законом порядке арест на любое имущество, за исключением имущества, на которое в соответствии с настоящим кодексом и иными законодательными актами не может быть обращено взыскание;
- n) приостанавливать в установленном законом порядке операции по банковским счетам налогоплательщиков, за исключением ссудных счетов и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства;
- o) вызывать в налоговый орган налогоплательщика, лицо, предположительно являющееся субъектом налогообложения, должностное лицо налогоплательщика, включая лицо, ответственное за ведение учета документов, относящихся к лицу, предположительно являющемуся субъектом налогообложения,

или любое другое лицо для дачи показаний, представления документов и сведений по интересующему налоговый орган вопросу, за исключением документов и сведений, которые, в соответствии с законодательством, составляют государственную тайну;

- p) в процессе определения величины налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов либо взыскания их затребовать у финансовых учреждений (их отделений или филиалов) документы, касающиеся клиентов этих учреждений;
- r) требовать осуществления и осуществлять налоговый контроль в других странах на основании международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- s) запрашивать от компетентных органов других государств информацию, связанную с деятельностью налогоплательщиков, без согласия последних;
- t) предоставлять компетентным органам других государств сведения об отношениях иностранных налогоплательщиков с отечественными налогоплательщиками без согласия или уведомления последних;
- u) использовать налоговую отчетность, переписку с налогоплательщиками и информацию органов публичной власти на электронных и иных носителях, исполненных и защищенных в соответствии с законодательством в данной области;
- v) использовать средства массовой информации в целях популяризации и соблюдения налогового законодательства;
- x) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

КАКОВЫ ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВОГО ОРГАНА И НАЛОГОВЫХ СЛУЖАЩИХ?

Налоговый орган и налоговые служащие имеют следующие обязанности, в соответствии со статьей 136 V раздела Налогового кодекса:

- a) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, настоящим Кодексом и иными нормативными актами;

- b) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к иным участникам налоговых отношений;
- c) популяризировать налоговое законодательство;
- d) информировать налогоплательщиков в случаях, предусмотренных налоговым законодательством, или по их просьбе об их правах и обязанностях;
- e) информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;
- f) бесплатно обеспечивать налогоплательщиков бланками налоговой отчетности;
- g) осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству;
- h) по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указано назначение справки, выдавать справки об отсутствии или наличии у него недоимок перед бюджетом. Образцы указанных справок разрабатываются Главной государственной налоговой инспекцией;
- i) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях, а в необходимых случаях осуществлять их проверку;
- j) рассматривать в установленном законом порядке письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;
- k) вести учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;
- l) осуществлять налоговый контроль и составлять соответствующие акты;
- m) в случае выявления налоговых нарушений и при невыполнении законных требований налоговых служащих принимать решение о применении санкций;
- n) направлять (вручать) налогоплательщикам или их представителям в предусмотренные налоговым законодательством сроки вынесенные решения;
- o) не использовать служебное положение в личных корыстных интересах;

- р) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

КАКОВЫ ПРАВА СЛУЖБЫ ПО СБОРУ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ?

Службы по сбору местных налогов и сборов наделяются, в соответствии с установленной в статье 156 ч. (1) сферой деятельности, правом осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в ходе контроля, начислять пеню, получать налоги, сборы, пеню и/или штрафы в наличных денежных средствах, правами, предусмотренными пунктами б), с), d), е) и t) части (1) статьи 134, а также иными правами, прямо предусмотренными налоговым законодательством.

Права, предусмотренные в статье 134 ч. (1) Налогового кодекса:

- f) изымать у налогоплательщиков документы в случаях и в порядке, предусмотренных настоящим разделом;
- g) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры, предусмотренные законодательством;
- h) предъявлять в компетентные судебные инстанции к налогоплательщикам иски:
 - о признании сделок недействительными и взыскании средств, полученных по таким сделкам;
 - о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;
 - о ликвидации предприятия, организации по основаниям, установленным законодательством, и о взыскании полученных ими доходов;
 - другие иски в соответствии с законодательством;
- i) требовать и проверять устранение налоговых нарушений, применять в необходимых случаях принудительные меры;

- ж) использовать прямые и косвенные методы и источники при оценке объектов налогообложения и исчислении налогов и сборов;
- з) получать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы в наличных денежных средствах только с использованием контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- и) осуществлять принудительное исполнение налоговых обязательств в установленном налоговым законодательством порядке;
- л) налагать в установленном законом порядке арест на любое имущество, за исключением имущества, на которое, в соответствии с настоящим кодексом и иными законодательными актами, не может быть обращено взыскание; за исключением применения пени, осуществляется совместно с налоговым органом.

КАКОВЫ ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ПО СБОРУ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ?

Согласно статье 158 Налогового кодекса, службы по сбору местных налогов и сборов, в соответствии с установленной частью (1) статьи 156 сферой деятельности, обязаны:

- а) выполнять положения пунктов а), б), в), г), д), е), и), ж), з) статьи 136, а также пункта л) той же статьи, в отношении налоговых обязательств, учет которых ведется данной службой;
- б) осуществлять учет налогоплательщиков, налоговые обязательства которых рассчитаны службой, вести учет этих налоговых обязательств, в том числе недоимок, и перечислять в бюджет суммы, полученные в качестве налогов, сборов, пеней и штрафов, согласно налоговому законодательству и в установленном Правительством порядке;
- в) заполнять при участии налогового органа платежные извещения о налоговых обязательствах, бесплатно выдавать налогоплательщикам бланки налоговой отчетности;
- г) направлять (вручать) налогоплательщикам, в соответствии с налоговым законодательством, платежные извещения о налоговых обязательствах, а также вынесенные решения;

- е) выполнять совместно с налоговым органом положения пунктов г) и м) статьи 136;
- ф) представлять налоговому органу не позднее 3-го числа каждого месяца в установленном Правительством порядке отчетность по администрируемым налогам и сборам;
- г) осуществлять иные действия, прямо предусмотренные налоговым законодательством.

КАКОВЫ ОРГАНИЗАЦИЯ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЛУЖБ ПО СБОРУ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ?

Организация и деятельность служб по сбору местных налогов и сборов регулируются положениями, утверждаемыми местными советами. Положения разрабатываются на основе типового положения, утвержденного Правительством

Сборщики налогов зачисляются в службы по сбору местных налогов и сборов по заключению налогового органа. Налоговый орган обязан обеспечить подготовку сборщиков налогов и оказывать необходимую помощь в осуществлении ими своих полномочий.

В исключительных случаях в селах (коммунах) полномочия сборщиков налогов могут исполняться секретарем примэрии или другим служащим примэрии, не имеющим права подписи кассовых документов.

КАКОВ ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ?

В соответствии со ст. 189 ч. (1) НК, налоговый орган начисляет налоги и сборы налогоплательщиков по результатам налогового контроля, если были установлены случаи несоблюдения налогового законодательства, а также в других случаях, предусмотренных налоговым законодательством.

(2) Если в ходе налогового контроля из-за отсутствия или ненадлежащего ведения бухгалтерского учета невозможно определить суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет, либо если налогоплательщик (его представитель), ответственное лицо налогоплательщика не представляют полностью или частично учетную до-

кументацию и/или налоговую отчетность, исчисление соответствующих налогов (пошлин) и сборов осуществляется налоговым органом на основании косвенных методов и источников с проведением последующего перерасчета после восстановления учета в соответствии с законодательством или после представления соответствующих документов.

КАКОВЫ ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ?

В соответствии со ст.190 ч. (1), (2), (3), (4), (5) НК:

(1) Учет объектов налогообложения и налоговых обязательств ведется налогоплательщиком самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством, с целью определения налогооблагаемой базы, величины исчисленных, измененных, погашенных и непогашенных налоговых обязательств.

(2) Бухгалтерский и/или иной учет, на данных которого основывается учет объектов налогообложения и налоговых обязательств, должен обеспечивать своевременное, полное и достоверное отражение операций, осуществляемых налогоплательщиком, и его финансового положения.

(3) В целях контроля над погашением налоговых обязательств налоговый орган, иные органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, в случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством, ведут их учет путем внесения в лицевые счета налогоплательщика, открытые по каждому налогу и сбору, записей об их величине, дате возникновения, изменения или погашения.

(4) Записи в лицевых счетах налогоплательщика производятся в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Учет местных налогов и сборов, исчисленных по объектам налогообложения, находящимся вне района деятельности налогового органа, в котором состоит на учете налогоплательщик, ведется налоговым органом, в районе деятельности которого находится объект налогообложения. Учет налогов и сборов, исчисляемых службами по сбору местных налогов и сборов, ведется данными службами.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ ПЛАТЕЖНОЕ ИЗВЕЩЕНИЕ О НАЛОГОВОМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕ?

Определения

Платежное извещение о налоговом обязательстве представляет собой письменное уведомление, которым налоговый орган или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, требует от налогоплательщика погашения указанных в нем налоговых обязательств.

Платежное извещение составляется и вручается налогоплательщику в случаях, когда налоговое обязательство исчисляется налоговым органом или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, за исключением случаев исчисления налогового обязательства по результатам налогового контроля.

В случае внесения в расчет налогового обязательства, по которому было составлено платежное извещение, исправлений, налоговый орган или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, составляет и вручает налогоплательщику исправленное платежное извещение.

Платежное извещение о налоговом обязательстве должно содержать следующие обязательные элементы:

- наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
- фискальный код налогоплательщика;
- дату составления извещения;
- вид, сроки погашения и сумму налогового обязательства;
- адрес и фискальный код налогового или иного органа, составившего платежное извещение.

Типовая форма платежного извещения о налоговом обязательстве утверждается Министерством финансов.

Платежное извещение о налоговом обязательстве вступает в силу со дня его получения налогоплательщиком и действительно до погашения налогового обязательства или аннулирования извещения.

Платежное извещение по налогу на недвижимое имущество для физических лиц (согласно приложению к приказу Министерства финансов № 44 от 9 апреля 2012 года) представлено в Приложении 2.

КАК УСТАНОВЛИВАЮТСЯ СРОКИ НАПРАВЛЕНИЯ (ВРУЧЕНИЯ) ПЛАТЕЖНОГО ИЗВЕЩЕНИЯ И ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ?

Платежное извещение о налоговом обязательстве направляется (вручается) налогоплательщику до истечения указанного в нем срока погашения налогового обязательства, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

Налоговые обязательства, указанные в платежном извещении, должны быть погашены в срок, указанный в извещении.

В случае направления (вручения) налогоплательщику платежного извещения после истечения срока погашения налогового обязательства пеня и/или штраф за непогашение обязательства в срок применяются по истечении 10 календарных дней со дня получения извещения налогоплательщиком.

ГЛАВА 12

МЕСТНЫЕ СБОРЫ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА УРОВНЕ АТЕ

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ?¹

На макроэкономическом уровне налоговая нагрузка (Нн), вызываемая налоговыми платежами, представлена в виде соотношения между обязательными выплатами и макроэкономическим показателем, валовым внутренним продуктом (ВВП).

1) $N_n = ((\text{налоги} + \text{сборы} + \text{взносы}) / \text{ВВП}) * 100$

При расчете налоговой нагрузки нужно различать обязательные сборы (налоговые доходы), подлежащие уплате, отраженные правом требования государства к налогоплательщику, и обязательные налоговые платежи, которые на самом деле взимаются.

Таким образом, мы можем различать:

- “навязанную” налоговую нагрузку:

2) $N_{n1} = ((\text{налоги, сборы, взносы, подлежащие уплате}) / \text{ВВП}) * 100$

- “принятую” налоговую нагрузку:

3) $N_{n2} = ((\text{налоги, сборы, взносы, которые взимаются}) / \text{ВВП}) * 100$

Данные два уровня налоговой нагрузки будут идентичными только в нереалистичных условиях, когда налоговые доходы, подлежащие уплате, будут действительно взиматься, что подразумевает соблюдение налогоплательщиками всех налоговых обязательств, в срок и в полном объеме; следовательно, налоговую дисциплину и полное согласие уплачивать налоги.

Наряду с данной объективной налоговой нагрузкой, которая определяется технически на макроэкономическом уровне, налоговые обязательства оказывают также и психологическую налоговую нагрузку (которая ощущается) и измеряют порог терпимости к налогу каждого налогоплательщика.

¹ V. Veveriță, A. Secieru, I. Tornea, A. Petroia, “Finanțarea întreprinderilor mici și mijlocii din Republica Moldova: probleme, tendințe, perspective”, IDIS Viitorul, 2013

Чаще всего она принимает форму индивидуальной налоговой нагрузки, которая представляет собой соотношение между общим объемом обязательных выплат, совершенных налогоплательщиком, и совокупностью доходов, полученных им до налогообложения:

$$4) \text{Нн1} = \frac{\text{обязательные выплаты, совершенные налогоплательщиком (всего)}}{\text{доходы, полученные до налогообложения (всего)}} * 100$$

КАКОВЫ ПОСЛЕДСТВИЯ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ?

Повышение налоговой нагрузки проявляется в различных формах, включая:

- **уменьшение производственных усилий**, прибегая к так называемому “налоговому воздержанию”, избегая выполнения некоторых операций (ограничение заработной платы, например), для того, чтобы избежать налогов, которые они порождают;
- **политическое сопротивление**, которое проявляется, в частности, в категорических требованиях уменьшить некоторые налоги, выражении своих позиций и при голосовании;
- **риск инфляции путем налогообложения** – риск, который связан с тем, что любое повышение налогов отражается на ценообразовании;
- **мошенничество и уклонение от уплаты налогов** в результате завышенной налоговой нагрузки или ее повышения.

Что представляет собой налоговая отчетность?

Налоговая отчетность – любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ, представленные или подлежащие представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, пени и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства.

Что представляет собой платежное извещение о налоговом обязательстве?

Платежное извещение о налоговом обязательстве представляет собой письменное уведомление, которым налоговый орган или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, требует от налогоплательщика погашения указанных в нем налоговых обязательств

Что должен, как правило, содержать налоговый отчет?

Налоговый отчет должен, как правило, содержать:

- a) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
- b) фискальный код налогоплательщика, а, при необходимости, и код его подразделения;
- c) налоговый период, за который представляется отчет;
- d) вид налога или сбора;
- e) объект налогообложения (налогооблагаемую базу);
- f) ставку налога или сбора;
- g) налоговые льготы;
- h) сумму налога или сбора;
- i) другие данные и сведения;
- j) для отчета на бумажном носителе – заверенную печатью подпись ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) налогоплательщика или подпись налогоплательщика (его представителя);
- k) для отчета в электронном виде – электронную подпись лиц, указанных в пункте j), применяемую в установленном Правительством порядке, или идентификационную электронную подпись, применяемую в установленном Главной государственной налоговой инспекцией порядке.

ГЛОССАРИЙ

СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ (СОГЛАСНО ДЕЙСТВУЮЩЕМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ)

Налоговое администрирование является деятельностью государственных органов, которые наделены полномочиями и отвечают за полное и своевременное взимание налогов, пени и штрафов в бюджеты всех уровней и проведение уголовного расследования в случае наличия обстоятельств, которые свидетельствуют о совершении налоговых правонарушений.

Бюджетная классификация является техническим инструментом для систематизации, мониторинга и контроля реализации публичных доходов и расходов. Бюджетная классификация представляет собой группирование доходов и расходов бюджета в обязательном порядке и с соблюдением единых критериев.

Учетная документация – документы об операциях, осуществлении относящихся к ним платежей, в том числе подтверждающие документы, а также любые другие документы, предусмотренные в соответствии с нормативными актами для деятельности налогоплательщика.

Налоговая отчетность – любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ, представленные или подлежащие представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, пени и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства.

Единая налоговая отчетность – декларация, представленная или подлежащая представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, взносов обязательного медицинского страхования, пени и/или штрафов индивидуальным

предпринимателем, крестьянским (фермерским) хозяйством, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех человек и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС.

Занижение налогов, сборов и/или других платежей – совокупность действий или бездействий, в результате которых налогоплательщик декларирует суммы налогов, сборов и/или других платежей в меньшем, чем предусмотрено законодательством, размере.

Налоговое обязательство – обязательство налогоплательщика уплатить в бюджет определенную сумму в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.

Налогом является общий обязательный платеж, имеющий безвозмездный характер, который производится, в соответствии с законом, в пользу публичного бюджета физическими и юридическими лицами за полученный доход или имущество, которым они владеют. При уплате **местных налогов** платеж производится в пользу **местных бюджетов**.

Налог на недвижимое имущество это местный налог, представляющий собой обязательный платеж в бюджет от стоимости недвижимого имущества. *Налог на недвижимое имущество пополняет бюджеты сел (коммун) и городов (муниципиев, в том числе Бельц и Кишинева).*

Приватный налог представляет собой единовременный платеж, взимаемый при передаче в процессе приватизации имущества, находящегося в публичной собственности, независимо от вида используемых для этого средств.

Налоговое нарушение – действие или бездействие, выражающееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении положений налогового законодательства, нарушении прав и законных интересов участников налоговых правоотношений, за которые предусмотрена ответственность в соответствии с законодательством.

Местный сбор, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Молдова, является обязательным платежом в бюджет АТЕ. Местный сбор несет, в основном, те же характеристики и элементы, что и налог.

Срок погашения налогового обязательства – установленный налоговым законодательством период для исполнения налогового обязательства, включающий последний день этого периода в пределах распорядка работы налогового органа. Если последний день периода является выходным днем, то последним днем считается первый рабочий день, следующий за выходным днем. В случае представления отчетов в электронном виде последним днем считаются полные сутки. Аналогичным образом определяются сроки осуществления иных действий, предусмотренных налоговым законодательством.

Предпринимательский патент является именованным государственным свидетельством, удостоверяющим право на занятие указанным в нем видом предпринимательской деятельности в течение определенного срока.

Налоговый период – установленное в соответствии с налоговым законодательством время, к которому относится налоговое обязательство.

Налоговый визит – способ налоговой помощи, состоящий в консультативном разъяснении налогового законодательства и/или установлении данных общего характера о деятельности налогоплательщика.

Налоговая тайна – любая информация, которой располагает орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, в том числе информация о налогоплательщике, составляющая коммерческую тайну, за исключением сведений о нарушении налогового законодательства.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Европейская хартия местного самоуправления от 15.10.1985, ратифицированная постановлением Парламента № 1253-XIII от 16.07.97.
2. Налоговый кодекс Республики Молдова. Закон Республики Молдова №1163-XIII от 24.04.97. «Monitorul Oficial al Republicii Moldova» №62/522 от 18.09.1997.
3. Закон №181 от 25 июля 2014 о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности. «Monitorul Oficial al Republicii Moldova» №223-230 от 08.08.2014.
4. Закон №397-XV от 16 октября 2003 о местных публичных финансах, с последующими изменениями и дополнениями. «Monitorul Oficial al Republicii Moldova» №248-253 от 19.12.2003.
5. Приказ министра финансов о бюджетной классификации №208 от 24 декабря 2015 г.
6. Методологическое руководство по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденное приказом Министерства финансов №191 от 31 декабря 2014.
7. Национальная стратегия децентрализации (закон №68 от 05.04.2012 «Об утверждении Национальной стратегии децентрализации и Плана действий по внедрению Национальной стратегии децентрализации на 2012–2015 гг.»).
8. Manole T. Finanțe publice locale: rolul lor în consolidarea autonomiei financiare la nivelul unităților administrativ-teritoriale. Chișinău: Epigraf, 2003. 240 p.
9. Stratulat O. Impozitele abordare teoretică. Chișinău: Editura Evrica, 2004. 96 p.
10. Stratulat O. Impozite directe. Chișinău: Editura Evrica, 2004. 72 p.
11. Secrieru A. Finanțe publice: Instrumente și mecanisme financiare de intervenție guvernamentală. Chișinău: Epigraf, 2004, 424 p.
12. V. Veveriță, A. Secrieru, I. Tornea, A. Petroia, "Finanțarea întreprinderilor mici și mijlocii din Republica Moldova: probleme, tendințe, perspective", IDIS Viitorul, 2013, 319 p.
13. www.fisc.md
14. www.minfin.md
15. www.statistica.md

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

**la Ordinul IFPS/
nr.1603 din 20 decembrie**

Приложение № 1
к приказу ГНИ
№ 1603 от 20 декабря 2012

Forma TL 13

**Pentru uz intern SF/
Для служебного
пользования**

Codul fiscal al contribuabilului/

Фискальный код налогоплательщика

Denumirea contribuabilului/

Наименование налогоплательщика

Codul localității (CUATM)/

Код местности

Inspectoratul Fiscal de Stat /

Государственная налоговая инспекция

Codul activității de bază conform CAEM/

Код основного вида деятельности согласно КЭДМ

Data prezentării dării de seamă/ Дата представления отчета		Perioada fiscală / Налоговый период									
DAREA DE SEAMĂ PE TAXELE LOCALE/ ОТЧЕТ ПО МЕСТНЫМ СБОРАМ											
Nr. d/o/ № /п/п	Clasificarea bugetară/ Счёт бюджетной классификации	Denumirea taxei/ Наименование сбора	Baza impozabilă a obiectului impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bănească)/ Налогооблагаемая база объекта налогообложения (указывается в количественном или, по случаю, в денежном выражении)	Cota (lei, %)/ Ставка (лей, %)	Suma taxei calculate (lei) (col.5 x col.6)/ Исчисленная сумма сбора (лей) (гр.5 x гр.6)	Suma taxei către plată (lei) (col.7 – col.8)/ Сумма сбора к уплате (лей) (гр.7 – гр.8)	Suma facilităților fiscale acordate (lei)/ Сумма налоговых льгот, предоставленных (лей) Inclusiv de către autorit. admin. pub. locale/ В том числе местными органами публичного управления	Total/ Всего	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	122/28	Taxa pentru amenajarea teritoriului / Сбор на благоустройство территорий	Numărul/ Количество	Numărul, suma/ Количество, сумма	6	7	8	9	10		

ПРИЛОЖЕНИЯ

2.	115/56	Taxa de organizare a licitațiilor și lote-riilor pe teritoriul unității administra-tiv-teritoriale / Сбор за органи-зация аукционов и лотов в пределах админи-стра-тивно-тер-рито-риальной единицы	Lei/лей							
3.	115/41	Taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei)/ Сбор за размещение рекламы	Lei/лей							
4.	122/32	Taxa de aplicare a simbolicii locale / Сбор за исполь-зование местной символики	Lei/лей							
5.	122/30	Taxa pentru unități-le comerciale și/sau de prestări servicii/ Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг	Numărul de unități/ Количество объектов							
6.	122/27	Taxa de piață / Рыночный сбор	Numărul de m ² / Ко-личество кв.м.							

ПРИЛОЖЕНИЯ

7.	122/29	Taxa pentru cazare / Сбор за временное проживание	Lei/лей							
8.	115/42	Taxa balneară / Курортный сбор	Lei/лей							
9.	115/39	Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor) / Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров	Numărul de unități / Количество объектов							
10.	122/34	Taxa pentru parcare / Сбор за парковку автомобилей в аэропорту	Numărul de m² / Количество кв.м.							
11.	122/69	Taxa pentru dispozitivele publicitare / Сбор за рекламные устройства	Numărul de m² / Количество кв.м.							
Total pe taxele locale / Итого по местным сборам			X	X	X					

ПРИЛОЖЕНИЯ

Suma de control/ _____

Контрольная сумма Suma taxei col.10/ сумма сбора гр.10

Ne asumăm răspunderea prevăzută de legislație pentru întocmirea incompletă și/sau neconformă a dării de seamă /

Несем ответственность, предусмотренную законодательством за неполное и/или ненадлежащее оформление отчёта

Conducătorul/ Руководитель

Contabil-șef /Главный бухгалтер

Anexă pe _____ **file/** листах

Приложение на

L.Ș.

Conducătorul/ Руководитель

Contabil-șef /Главный бухгалтер

Anexă pe _____ **file/** листах

Приложение на

L.Ș.

ANEXĂ LA DAREA DE SEAMĂ PE TAXELE LOCALE (FORMA TL 13)
PRIVIND SUMELE CALCULATE PE SUBDIVIZIUNI/

Приложение к Отчету по местным сборам (Forma TL 13)
 в части сумм, исчисленных по подразделениям

Codul fiscal al contribuabilului /

Фискальный код налогоплательщика _____ **Denumirea contribuabilului /**

Наименование налогоплательщика _____

Nr. d/o/ № п/п	Clasificarea bugetară/ Счёт бюджетной классификации	Codul subdiviziunii/ Код подразделения	Codul localităţii/ Код местности	Denumirea taxei/ Наименование сбора	Baza impozabilă a obiectivului impunerii (se indică în expresie cantitativă sau, după caz, bănească) Налогооблагаемая база объекта налогообложения (указывается в количественном или, по случаю, в денежном выражении)	Cota/ Ставка	Suma taxei calculate (lei)/ Исчисленная сумма сбора (lei)	Suma facilităţilor fiscale acordate (lei)/ Сумма налоговых льгот предоставленных (lei)		Suma taxei către plată (lei)/ Сумма сбора к уплате (lei)	
								Total/ Всего	Inclusiv de către autorit. admin. pub. locale/ В том числе местными органами публичного управления		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	122/28	x	x	Таха pentru amenajarea teritoriului, total, inclusiv pe UAT./ Сбор на благоустройство территории, всего, в том числе по АТЕ:	Numărul/ Количество	Numărul, suma/ Количество, сумма					

ПРИЛОЖЕНИЯ

3.	115/41	x	x	Taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclame) total, inclusiv pe UAT: / Сбор за размещение рекламы, всего, в том числе по АТЕ:	Lei/lei					
3.1	x			X	X					
3.2	x			X	X					
3.3	x			X	X					
3.4	x			X	X					
3.5	x			X	X					
3.6	x			X	X					
3.7	x			X	X					
3.8	x			X	X					
4.	122/32	x	x	Taxa de aplicare a simbolicii locale, total, inclusiv pe UAT: / Сбор за использование местной символики всего, в том числе по АТЕ:	Lei/lei					
4.1	x			X	X					
4.2	x			X	X					
4.3	x			X	X					
4.4	x			X	X					
4.5	x			X	X					
4.6	x			X	X					
4.7	x			X	X					
4.8	x			X	X					

ПРИЛОЖЕНИЯ

5.	122/30	x	x	Numărul de unități/ Количество объектов	Numărul de unități/ Количество объектов						
5.1	x			X	X						
5.2	x			X	X						
5.3	x			X	X						
5.4	x			X	X						
5.5	x			X	X						
5.6	x			X	X						
5.7	x			X	X						
5.8	x			X	X						
6.	122/27	x	x	Numărul de m ² / Количество кв.м.	Numărul de m ² / Количество кв.м.						
6.1	x			X	X						
6.2	x			X	X						
6.3	x			X	X						
6.4	x			X	X						
6.5	x			X	X						
6.6	x			X	X						

ПРИЛОЖЕНИЯ

10.	122/34	x	x	Таха pentru parcare, total, inclusiv pe UAT:/ Сбор за парковку автотранспорта, всего, в том числе по АТЕ:	Numărul de m ² / количество кв.м.					
10.1	x			X	x					
10.2	x			X	x					
10.3	x			X	x					
10.4	x			X	x					
10.5	x			X	x					
10.6	x			X	x					
10.7	x			X	x					
10.8	x			X	x					
11.	122/69	x	x	Таха pentru dispozitivele publicitare total, inclusiv pe UAT:/ Сбор за рекламные устройства всего, в том числе по АТЕ:	Numărul de m ² / количество кв.м.					
11.1	x			X	x					
11.2	x			X	x					
11.3	x			X	x					
11.4	x			X	x					
11.5	x			X	x					
11.6	x			X	x					
11.7	x			X	x					
11.8	x			X	x					
Total pe taxe locale/Итого по местным сборам					X	X	X	X	X	X

Приложение 2

Анеха la Ordinul Ministrului Finanțelor/

Приложение к Приказу Министерства финансов

Nr.44 din 9.04.2012/№ 44 от 9 апреля 2012 г.

Denumirea, codul fiscal, adresa, informația de contact a organizației care a emis avizul de plată/ Наименование, фискальный код, адрес, контактные данные органа выдавшего платёжное извещение

Nr./ № _____ Data întocmirii/ Дата составления „____” 20____

AVIZ de plată a impozitului pe bunurile imobiliare pentru anul 20____/
Платёжное извещение по налогу на недвижимое имущество на 20____ год

Contribuabilul/ Налогоплательщик: _____ Codul fiscal/ Фискальный код: _____
Adresa/ Адрес: (_____) – _____ Codul domiciliu/ Домашний адрес _____

Obiectele impunerii/ Объекты налогообложения:

Cod cadastral/ Кадастровый номер	Adresa bunului/ Адрес объекта	Cota-parte/ Доля собственности	Valoarea estimată a bunului (lei)/ Оцененная стоимость объекта (левее)	Suprafața totală a bunului (m ² /ha)/ Общая площадь объекта (кв.м./га)	Cota impozitului (%) / Ставка налога (%)	Suma calculată a impozitului (lei)/ Исчисленная сумма налога (левее)	Suma înlesnirilor acordate (lei)/ Сумма предоставленных льгот (левее)	Suma impozitului către plată (lei)/ Сумма налога к уплате
1	2	3	4	5	6	7=3*4*6	8	9=7-8

Rechizite bancare/ Банковские реквизиты	
Depunător/ Вкладчик: _____	Codul fiscal al depunătorului/ Фискальный код вкладчика: _____
Beneficiar/ Бенефициар: _____	Contul bancar al beneficiarului/ Банковский счёт бенефициара: _____
Banca beneficiară/ Банк бенефициар: _____	Contul trezoreria/ Казначейский счёт: _____
Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat	Codul băncii beneficiare/ Код банка бенефициара: TREZMD2X
Conținutul operațiunii/ Содержание операции: Impozit pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice – setățeni din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare/ Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами - гражданами от оцененной (рыночной) стоимости недвижимого имущества	Codul fiscal al beneficiarului/ Фискальный код бенефициара: 1006601000037
Total către plată/ Всего к уплате _____ lei/ леев, inclusiv penalitate/ включая пеню _____ lei/ леев	

Rechizite bancare/ Банковские реквизиты	
Depunător/ Вкладчик: _____	Codul fiscal al depunătorului/ Фискальный код вкладчика: _____
Beneficiar/ Бенефициар: _____	Contul bancar al beneficiarului/ Банковский счёт бенефициара: _____
Banca beneficiară/ Банк бенефициар: _____	Contul trezoreria/ Казначейский счёт: _____
Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat	Codul băncii beneficiare/ Код банка бенефициара: TREZMD2X
Conținutul operațiunii/ Содержание операции: Impozit pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice – setățeni din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare/ Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами - гражданами от оцененной (рыночной) стоимости недвижимого имущества	Codul fiscal al beneficiarului/ Фискальный код бенефициара: 1006601000037
Total către plată/ к уплате _____ lei/ леев, inclusiv penalitate/ включая пеню _____ lei/ леев	

