Приложение

к Приказу Министерства финансов

Приднестровской Молдавской Республики

от 9 января 2008 года № 2

(Регистрационный № 4305)

(САЗ 08-6)

**Инструкция**

**«О порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц»**

***(текущая редакция по состоянию на 01 января 2021 года)***

# **1. Налогоплательщики**

1. Плательщиками подоходного налога (далее - налога) признаются:

а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Приднестровской Молдавской Республики (далее-резидентами Приднестровской Молдавской Республики), индивидуальные предприниматели с доходов, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности; физические лица, не являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики, но получающие доходы от источников, расположенных в Приднестровской Молдавской Республике (далее - налогоплательщики);

б) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения в части подоходного налога, исчисленного в порядке, установленном пунктом 18 настоящей Инструкции.

К резидентам Приднестровской Молдавской Республики относятся физические лица, фактически находящиеся в Приднестровской Молдавской Республике. К лицам, фактически находящимся в Приднестровской Молдавской Республике (далее - ПМР), относятся лица, находящиеся в ПМР непрерывно не менее 183 (ста восьмидесяти трех) календарных дней на основании соответствующих документов, подтверждающих право физического лица на законное нахождение в ПМР, за исключением случаев, оговоренных настоящей Инструкцией. При предоставлении соответствующих подтверждающих документов период нахождения физического лица в ПМР не считается прерванным в случае:

а) выезда лица за пределы ПМР для краткосрочного (менее 6 (шести) месяцев) лечения или обучения;

б) командирования лица на работу за пределы ПМР;

в) изменения места жительства (места пребывания) лица в пределах территории ПМР в течение не более 2 (двух) месяцев с момента снятия с регистрационного учета по месту жительства (месту пребывания);

г) выезда лица за пределы ПМР по иным причинам на общий (совокупный) срок не более 2 (двух) месяцев в пределах налогового периода.

При переоформлении (продлении) физическими лицами документов на временное или постоянное проживание на территории ПМР (разрешения на временное проживание, вида на жительство) и пребывании на территории ПМР на основании миграционных карт в течении не более 1 (одного) месяца, статус налогового резидентства указанными лицами не утрачивается.

3. В целях настоящей Инструкции взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц:

а) одно физическое лицо подчиняется другому по должностному положению;

б) лица состоят в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя, а также попечителя и опекаемого.

# **2. Доходы от источников в Приднестровской Молдавской Республике и доходы от источников за пределами Приднестровской Молдавской Республики**

К доходам от источников в ПМР, получаемым в денежной, натуральной и иной форме физическим лицом (как имеющим, так и не имеющим постоянного места жительства в ПМР), включая доходы, получаемые иностранными гражданами и лицами без гражданства, имеющими постоянное место жительства в ПМР, в результате осуществления деятельности на территории ПМР в частности относятся:

а) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, за выполненную работу или оказанную услугу в ПМР.

К данным доходам относятся следующие виды вознаграждений:

1) за выполнение обязанностей по трудовому договору;

2) вознаграждения, полученные в качестве оплаты за выполненные работы, оказанные услуги по гражданско-правовым обязательствам.

Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров или иного подобного органа) организации - резидента ПМР, местом нахождения (управления) которой является ПМР, рассматриваются как доходы, полученные от источников в ПМР, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности или откуда производились выплаты указанных вознаграждений;

б) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством ПМР или выплачиваемые иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории ПМР в порядке, предусмотренном действующим законодательством ПМР;

в) доходы, полученные от использования в ПМР прав на объекты интеллектуальной собственности;

г) доходы, полученные от предоставления в аренду и иного использования имущества, находящегося на территории ПМР;

д) доходы от реализации:

1) недвижимого имущества, находящегося в ПМР;

2) акций или иных ценных бумаг, а также долей от участия в уставном капитале организаций.

К ценным бумагам относятся: эмиссионные ценные бумаги, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент и другие документы, которые законодательством о ценных бумагах или в установленном им порядке отнесены к числу ценных бумаг.

При этом доходы от реализации акций и иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций относятся к доходам, полученным от источников в ПМР при условии, что реализация осуществлена на территории ПМР, независимо от того, кто выступает в качестве их приобретателя (резидент либо нерезидент ПМР);

3) прав требования к организации - резиденту ПМР или иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории ПМР в порядке, предусмотренном действующим законодательством ПМР.

К данному виду относятся доходы, получаемые от реализации имущественных прав требования, принадлежащих физическому лицу на основании гражданско-правового обязательства. Отчуждение имущественных прав осуществляется на основании договора цессии (об уступке права требования), порядок совершения которой определен нормами гражданского законодательства;

4) имущества, принадлежащего физическому лицу на праве частной собственности;

е) дивиденды и проценты, выплачиваемые организацией - резидентом ПМР или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории ПМР;

ж) доходы в виде распределенной доли имущества организации (в денежной и натуральной форме).

При выбытии физических лиц из состава участников организаций, в том числе при их преобразовании в иную организационно-правовую форму, причитающийся физическим лицам доход в виде распределенной дополнительной доли имущества организации (в денежной и натуральной форме) подлежит налогообложению в составе совокупного дохода того периода, в котором этот доход был получен физическими лицами в связи их выбытием из состава участников, либо уменьшением их доли в имуществе этой организации. Внесенные ранее физическими лицами доли в уставный капитал обложению подоходным налогом не подлежат, за исключением доли в уставном капитале, внесенной за физическое лицо организацией (без начисления и удержания подоходного налога).

В состав облагаемого налогом дохода включаются средства организаций, распределенные в пользу физических лиц в целях приобретения товаров, акций, облигаций, а также увеличения долей в уставном капитале;

з) страховые выплаты при наступлении страхового случая, выплачиваемые организацией - резидентом ПМР или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в ПМР;

и) часть ссуды, не подлежащая возврату;

к) доходы от использования любых транспортных средств, включая средства связи, находящихся или зарегистрированных (приписанных) в ПМР, владельцами (пользователями) которых являются резиденты ПМР, включая доходы от предоставления их в аренду;

л) доходы, как в денежной, так и в натуральной форме, полученные от юридических лиц в порядке дарения;

м) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности на территории ПМР.

При этом к доходам иностранных граждан и лиц без гражданства, которые рассматриваются как имеющие постоянное место жительства в ПМР, относятся также:

1) суммы надбавок, выплачиваемых в связи с проживанием в ПМР;

2) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе, питание, поездки членов семьи плательщика в отпуск и на аналогичные цели.

5. Не относятся к доходам, полученным от источников в ПМР, доходы физического лица, полученные им в результате проведения внешнеторговых операций (включая товарообменные), совершаемых исключительно от имени и в интересах этого физического лица и связанных исключительно с закупкой (приобретением) товара в ПМР, а также с ввозом товара на территорию ПМР.

Это положение применяется в отношении операций связанных с:

1) закупкой (приобретением) товара (выполнением работ, оказанием услуг) в ПМР;

2) ввозом товара на территорию ПМР в таможенном режиме выпуска свободное обращение.

В первом случае внешнеторговая деятельность связана с вывозом налогоплательщиком товаров с территории ПМР на территорию иностранного государства (экспортные операции для ПМР).

Во втором случае внешнеторговая деятельность связана с ввозом ввозимые товары остаются постоянно на территории ПМР без обязательства их вывоза с этой территории. Данное положение применяется при соблюдении следующих дополнительных условий:

а) поставка товара осуществляется физическим лицом не из мест хранения (в том числе таможенных складов), расположенных на территории ПМР;

б) товар не продается через постоянное представительство в ПМР.

Если не выполняется хотя бы одно из указанных условий, доходом, полученным от источников в ПМР, в связи с реализацией товара, признается часть полученных доходов, относящаяся к деятельности физического лица в ПМР.

При последующей реализации товара, приобретенного физическим лицом по внешнеторговым операциям, предусмотренным настоящим пунктом, к доходам такого физического лица, полученным от источников в ПМР, относятся доходы от любой продажи этого товара, включая его перепродажу или залог, с расположенных на территории ПМР, принадлежащих этому физическому лицу, арендуемых или используемых им складов либо других мест нахождения и хранения такого товара, за исключением его продажи за пределами ПМР с таможенных складов.

Положения настоящего пункта распространяются на внешнеторговые операции, на момент совершения которых отсутствует факт получения дохода.

К доходам от источников за пределами ПМР, получаемым в денежной и натуральной форме, относятся доходы, аналогичные перечисленным в пункте 4 настоящей Инструкции, но получаемые физическим лицом в результате осуществления им деятельности за пределами ПМР, включая продажу с таможенных складов.

Если положения настоящего раздела не позволяют однозначно отнести полученные физическим лицом доходы к доходам, полученным от источников в ПМР либо к доходам от источников за пределами ПМР, отнесение к тому или иному источнику осуществляется республиканскими исполнительными органами государственной власти, в компетенции которых находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей.

# **3. Объект налогообложения**

8. Объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме, за исключением доходов, льготируемых в соответствии с разделом 10 настоящей Инструкции:

а) физическими лицами, являющимися резидентами ПМР, - от источников в ПМР и за ее пределами;

б) физическими лицами, не являющимися резидентами ПМР, - от источников в ПМР.

Подлежат налогообложению доходы в денежной форме, полученные в счет переданных товаров (продукции), оказанных работ (услуг) в том числе, полученные в счет возврата временной помощи или займа, ранее предоставленных в неденежной форме.

9. Доходы в иностранной валюте для целей налогообложения пересчитываются в рубли ПМР по курсу, установленному центральным банком ПМР, для целей учета и отчетности и действующему на дату получения дохода (дату выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, дату перечисления дохода физическому лицу, дату передачи физическому лицу дохода в натуральной форме, дату получения дохода в виде материальной выгоды). При этом уплата налогов с доходов, полученных в иностранной валюте, производится по желанию плательщика в рублях ПМР или в иностранной валюте, котируемой центральным банком ПМР.

10. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения в части подоходного налога, исчисленного в порядке, установленном пунктом 18 настоящей Инструкции, объектом налогообложения признается доход, выплачиваемый независимо от количества отработанного времени в пользу физических лиц, входящих в списочную численность работников организации (за исключением договоров гражданско-правового характера с индивидуальными предпринимателями) или привлекаемых индивидуальным предпринимателем лиц по гражданско-правовым договорам, эквивалентный одному минимальному размеру оплаты труда (далее - МРОТ).

Примечание.

Списочная численность работников организации за месяц определяется как численность физических лиц, состоящих (состоявших в течение отчетного периода) с организацией, перешедшей к применению упрощенной системы налогообложения, в трудовых отношениях, а также в отношениях по договорам гражданско-правового характера (за исключением договоров гражданско-правового характера с индивидуальным предпринимателем), предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, за исключением работников, которые в течение всего отчетного месяца:

а) находились в отпусках по беременности и родам, а также находились в отпусках в связи с усыновлением ребенка;

б) находились в отпусках по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 (трех) лет;

в) совмещая работу с обучением, находились в дополнительных отпусках без сохранения заработной платы. К ним относятся обучающиеся по очной форме обучения в организациях высшего и среднего профессионального образования, допущенные к участию во вступительных испытаниях в организациях высшего и среднего профессионального образования; слушатели подготовительных отделений организаций высшего профессионального образования;

г) находились в отпусках без сохранения заработной платы;

д) не являлись на работу вследствие временной нетрудоспособности, удостоверенной листком нетрудоспособности, ухода за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Списочная численность работников, нанятых индивидуальным предпринимателем, определяется на основании документа, выданного налоговым органом.

Документ в обязательном порядке должен содержать:

а) фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

б) данные о нанятых индивидуальным предпринимателем привлекаемых лицах по гражданско-правовым договорам;

в) размер оплаты труда каждого привлекаемого лица.

11. Не является объектом налогообложения доход, полученный налогоплательщиком в виде оплаты государством процентов по льготным кредитам, предоставленным в соответствии с нормативным правовым актом ПМР.

# **4. Налоговый период**

12. Налоговым периодом признается календарный год, если иное не предусмотрено действующим законодательством ПМР.

# **5. Дата фактического получения дохода**

13. Дата фактического получения дохода определяется как день:

а) последний день месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором в виде заработной платы и иных выплат, формирующих фонд оплаты труда как по основному, так и не по основному месту работы.

При прекращении трудовых отношений датой фактического получения налогоплательщиком дохода за отчетный месяц признается последний день его нахождения в трудовых отношениях с работодателем.

При выплате дохода по итогам деятельности за определенный период налогового периода в случае, если выплата производится в следующем налоговом периоде, датой фактического получения дохода является последний месяц, в котором производится начисление дохода;

б) выплаты дохода налогоплательщику, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, - при получении доходов в денежной форме;

в) передачи налогоплательщику доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;

г) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды;

д) погашения налогоплательщиком беспроцентного кредита или беспроцентной ссуды - при получении доходов в виде материальной выгоды по беспроцентным кредитам и ссудам.

# **6. Налоговая база**

14. При определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии с разделом 8 настоящей Инструкции.

Если из дохода физического лица по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу, если иное не установлено действующим законодательством ПМР.

При определении налоговой базы не учитываются суммы средств, перечисленных организацией за проживание и питание работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

15. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

16. Для доходов, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки, установленные подпунктами а)-е) и з)-к) пункта 44 настоящей Инструкции, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налогооблагаемая база резидентов ПМР уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных разделами 11-14 настоящей Инструкции, если иное не оговорено настоящей Инструкцией.

Если в течение налогового периода размер расчетного уровня минимальной заработной платы (далее - РУ МЗП) менялся, то налоговые вычеты, предельные размеры необлагаемых доходов, предельный размер которых установлен в РУ МЗП, предусмотренные настоящей Инструкцией, за исключением стандартных и профессиональных налоговых вычетов, предоставляются исходя из средневзвешенного размера расчетного уровня минимальной заработной платы за налоговый период. По стандартным вычетам применяется РУ МЗП, действующий на момент предоставления данного вычета.

Средневзвешенный размер РУ МЗП определяется путем перемножения размеров РУ МЗП на количество месяцев, в которых действовал каждый размер РУ МЗП, суммирования полученных результатов и деления полученной суммы на количество месяцев в налоговом периоде. При этом, если расчет средневзвешенного РУ МЗП производится в течение налогового периода, то РУ МЗП за месяцы, следующие за месяцем, в котором производится расчет, принимается на уровне РУ МЗП, действующего в текущем месяце.

Если сумма налоговых вычетов в отчетном месяце окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки, установленные подпунктами а)-е) и з)-к) пункта 44 настоящей Инструкции, подлежащих налогообложению за этот же месяц, то применительно к этому месяцу налоговая база принимается равной нулю.

Превышение суммы налоговых вычетов над суммой доходов, полученных в отчетном месяце, используется (за исключением стандартных вычетов) в последующих отчетных месяцах в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

Расходы налогоплательщика, принимаемые к вычету в соответствии разделами 11-14 настоящей Инструкции, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли ПМР по курсу, установленному центральным банком ПМР, для целей учета и отчетности и действующему на дату фактического осуществления расходов.

При этом все виды вычетов, за исключением случаев, оговоренных настоящей Инструкцией, предоставляются в пределах налогового периода либо по итогам декларирования совокупного годового дохода.

Для подтверждения статуса налогового резидента ПМР налогоплательщик предоставляет следующие документы: паспорт гражданина ПМР либо листок прибытия с отметкой о регистрации по месту пребывания на территории ПМР (для граждан, прописанных на территории другого государства), либо вид на жительство, либо адресная справка паспортного отдела, подтверждающая прописку (регистрацию по месту жительства) налогоплательщика на территории ПМР, либо справка органа уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции ПМР о пребывании физического лица в местах лишения свободы на территории ПМР), либо иной документ, выданный исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы миграции, подтверждающий законное нахождение налогоплательщика в ПМР.

17. Доходы иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное место жительства на территории ПМР, подлежат обложению подоходным налогом по ставкам, предусмотренным разделом 15 настоящей Инструкции, для обложения налогом аналогичных доходов граждан ПМР, имеющих постоянное место жительства в ПМР.

Облагаемым доходом физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в ПМР, считается доход, подлежащий налогообложению по ставкам, в соответствии с разделом 15 настоящей Инструкции без применения налоговых вычетов, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

18. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная подпунктом ж) пункта 44 настоящей Инструкции, налоговая база определяется в размере одного МРОТ в базовом значении без учета понижающих (повышающих) коэффициентов, устанавливаемых для исчисления заработной платы без уменьшения на сумму удержанных с физического лица и с привлекаемого индивидуальным предпринимателем лица обязательных страховых взносов - по каждому физическому лицу, состоящему (состоявшему в течение отчетного периода) с организацией в трудовых отношениях, в отношениях по договорам гражданско-правового характера, - независимо от количества отработанного времени и по каждому привлеченному лицу, состоящему (состоявшему в течение отчетного периода) с индивидуальным в отношениях по договорам гражданско-правового характера, - независимо от количества отработанного времени. При формировании налогооблагаемой базы в соответствии с настоящим пунктом налоговые льготы и вычеты, предусмотренные настоящей Инструкцией, не применяются.

# **7. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме**

19. К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся:

а) оплата (полностью или частично) за счет средств организации или индивидуального предпринимателя товаров (работ, услуг), в том числе недвижимого имущества, полученного в качестве оплаты по гражданско-правовому договору, или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания (за исключением оплаты питания за своих работников государственными (муниципальными) учреждениями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), отдыха, обучения в интересах физического лица;

б) полученные налогоплательщиком на безвозмездной основе:

1) товары;

2) выполненные в интересах налогоплательщика работы;

3) услуги, оказанные в интересах налогоплательщика;

в) оплата труда в натуральной форме;

г) оплата по гражданско-правовому договору объектами недвижимости.

Сумма налога, исчисленного с доходов в виде оплаты труда в натуральной форме, удерживается организацией и иным работодателем, являющимися источником выплаты дохода, за счет любых денежных средств, выплачиваемых работникам.

20. При получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), в том числе недвижимого имущества, полученного в качестве оплаты по гражданско-правовому договору, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), недвижимого имущества, полученного в качестве оплаты по гражданско-правовому договору, исчисленная по государственным регулируемым ценам, а при их отсутствии - по ценам, определенным на дату получения дохода:

а) по продукции собственного производства - по ценам, рассчитанным на уровне средневзвешенной цены реализации аналогичной продукции иным потребителям.

Расчет средневзвешенной цены реализации продукции собственного производства в целях налогообложения полученного дохода в натуральной форме производится в следующем порядке - средневзвешенная цена определяется делением суммы, полученной от реализации иным потребителям аналогичной продукции на количество (объем) проданных в отчетном периоде товаров.

При отсутствии в отчетном периоде реализации аналогичной продукции иным потребителям - по ценам фактической реализации, но не ниже фактически сложившейся за отчетный период себестоимости;

б) по покупной продукции (товарам, работам, услугам) - по цене приобретения источником выплаты такого дохода, с применением фактически сложившейся торговой надбавки, но не менее 5 (пяти) процентов.

В цену приобретения включаются налоги и сборы, начисляемые и уплачиваемые в соответствии с действующим законодательством ПМР, расходы, связанные с базисными условиями поставки (товара). По подакцизным товарам включаются также суммы акцизов.

Цена приобретения на импортируемую продукцию включает все затраты, понесенные импортером за пределами ПМР, а также государственные пошлины и платежи, уплаченные на таможне;

в) по недвижимому имуществу, полученному в качестве оплаты по гражданско-правовому договору, - исходя из суммы сделки, но не ниже инвентаризационной стоимости либо стоимости, установленной профессиональным оценщиком.

При этом налоговая база определяется:

1) по недвижимому имуществу, принадлежащему организациям (государственные и муниципальные унитарные предприятия), осуществляющим реализацию имущества в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, исходя из суммы сделки, но не ниже рыночной стоимости, установленной оценочной комиссией, созданной органом государственной власти, в состав которого входит данная организация, либо профессиональным оценщиком;

2) по недвижимому имуществу, находящемуся в собственности иных юридических либо физических лиц, исходя из суммы сделки, но не ниже инвентаризационной стоимости, устанавливаемой органами технической инвентаризации, либо стоимости, установленной профессиональным оценщиком.

# **8. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды**

21. Доходами налогоплательщика, полученными в виде материальной выгоды, являются:

а) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, выданными как на возвратной, так и безвозвратной основе. При этом к заемным средствам также относится оплата товаров (работ, услуг), произведенная организацией за налогоплательщика с предоставлением ему рассрочки оплаты на срок более месяца с последующим удержанием из заработной платы данного налогоплательщика суммы произведенного платежа;

б) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

22. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами, налоговая база определяется как:

а) превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, в том числе в виде товаров, выраженными в рублях, исчисленной исходя из действующей ставки рефинансирования, установленной центральным банком ПМР, на дату получения таких средств над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

б) превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из ставки среднего процента по привлекаемым вкладам населения, определенной за предыдущий квартал над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Если в течение периода, за который производится начисление процентов, ставка рефинансирования, а также ставка среднего процента по привлекаемым вкладам населения изменялись, то при расчете необлагаемой суммы начисленных процентов за этот период учитываются ставки рефинансирования, ставки среднего процента по привлекаемым вкладам населения, последовательно действовавшие в течение соответствующего календарного периода, за который начисляются проценты. При этом вновь установленная ставка рефинансирования, ставка среднего процента по привлекаемым вкладам населения, учитываемая в целях налогообложения материальной выгоды, применяется со дня ее установления.

В случае получения беспроцентных заемных средств в рублях ПМР, иностранной валюте, а также в виде оплаты товаров (работ, услуг), произведенных организацией за налогоплательщика, подлежащая налогообложению материальная выгода определяется в размере ставки рефинансирования, ставки среднего процента по привлекаемым вкладам населения, установленным центральным банком ПМР.

При частичном погашении заемных средств налогообложению подлежит сумма материальной выгоды, исчисленная с той части заемных средств, которая осталась невозвращенной.

При этом если условиями договора предусмотрено, что часть полученных заемных средств не подлежит возврату, то невозвращенная сумма заемных средств является доходом физического лица и подлежит обложению подоходным налогом в общеустановленном порядке.

Дата фактического получения дохода в виде материальной выгоды, выраженной как экономия на процентах при получении заемных средств, определяется как день:

а) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам как в рублях ПМР, так и в иностранной валюте;

б) погашения налогоплательщиком беспроцентных заемных средств.

Сумма материальной выгоды, полученной за пользование заемными средствами, подлежит налогообложению у источника выплаты.

Сумма материальной выгоды, подлежащая налогообложению, исчисляется в случаях выдачи ссуды наличными денежными средствами, в безналичном порядке, а также в натуральной форме.

При получении заемных средств от организаций в натуральной форме, в целях налогообложения, стоимость полученных товаров (работ, услуг) исчисляется в порядке, установленном разделом 7 настоящей Инструкции.

23. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Дата фактического получения дохода от приобретения ценных бумаг определяется как день приобретения ценных бумаг, то есть объект налогообложения возникает на дату перехода права собственности на приобретенные ценные бумаги к физическому лицу - покупателю. В случае невозможности определения рыночной стоимости ценных бумаг, для исчисления материальной выгоды принимается средняя стоимость ценных бумаг, сложившаяся у организации (продавца) по бухгалтерским документам на момент продажи ценных бумаг.

Удержание подоходного налога производится организациями, осуществляющими реализацию ценных бумаг и являющимися источником получения данного вида дохода.

# **9. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования**

24. При определении налоговой базы по договорам страхования не учитываются доходы, полученные в виде страховых выплат, в связи с наступлением соответствующих страховых случаев (реестр данных доходов формируется по форме согласно Приложению № 9 к настоящей Инструкции):

а) по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

б) по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным на срок не менее 5 (пяти) лет.

Суммы страховых выплат по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным на срок менее 5 (пяти) лет, не учитываются при определении налоговой базы, если суммы страховых выплат не превышают сумм, внесенных физическими лицами страховых взносов, увеличенных страховщиками на сумму, рассчитанную исходя из действующей ставки рефинансирования, установленной центральным банком ПМР на дату заключения указанных договоров. В противном случае разница между указанными суммами учитывается при определении налоговой базы и подлежит налогообложению у источника выплаты. В случае досрочного расторжения договоров добровольного долгосрочного страхования жизни до истечения пятилетнего срока их действия (за исключением случаев досрочного расторжения договоров страхования по причинам, не зависящим от воли сторон) и возврата физическим лицам денежной (выкупной) суммы, подлежащей в соответствии с правилами страхования и условиями договоров выплате при досрочном расторжении договоров страхования, полученный доход, за вычетом суммы внесенных физическим лицом взносов, учитывается при определении налоговой базы физического лица и подлежит налогообложению у источника выплаты;

в) по договорам, предусматривающим возмещение вреда жизни, здоровью;

г) по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным физическими лицами в свою пользу со страховыми организациями, при наступлении у застрахованного лица оснований для пенсионного обеспечения, предусмотренных действующим законодательством ПМР.

25. При определении налоговой базы учитываются суммы начисленных страховых взносов, если указанные суммы вносятся за физических лиц из средств работодателей, за исключением случаев, когда страхование физических лиц производится работодателями по договорам обязательного страхования, а также по договорам добровольного страхования, предусматривающим возмещение вреда жизни здоровью застрахованных физических лиц и (или) медицинских расходов застрахованных физических лиц, договорам добровольного страхования жизни работников, заключенным на срок не менее 5 (пяти) лет, договорам пенсионного страхования работников, предусматривающим выплату пенсий только при наступлении у застрахованного лица оснований для пенсионного обеспечения, предусмотренных действующим законодательством ПМР.

26. По договору добровольного имущественного страхования (включая страхование гражданской ответственности за причинение вреда имуществу третьих лиц и (или) страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств) при наступлении страхового случая доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению, определяется в случаях:

а) гибели или уничтожения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) - как разница между полученной страховой выплатой и рыночной стоимостью застрахованного имущества на дату заключения указанного договора (на дату наступления страхового случая – по договору страхования гражданской ответственности), увеличенной на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов;

б) повреждения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) - как разница между полученной страховой выплатой и стоимостью ремонта (восстановления) этого имущества, увеличенной на сумму уплаченных на страхование этого имущества страховых взносов.

Обоснованность расходов на ремонт (восстановление) застрахованного имущества подтверждается следующими документами:

а) договором (копией договора) о выполнении соответствующих работ (об оказании услуг);

б) документами, подтверждающими принятие выполненных работ (оказанных услуг);

в) платежными документами, оформленными в установленном порядке, подтверждающими факт оплаты работ (услуг).

Не учитываются в качестве дохода суммы возмещенных страхователю расходов, произведенных в связи с расследованием обстоятельств наступления страхового случая, установлением размера ущерба, осуществлением судебных расходов, а также иных расходов в соответствии с действующим законодательством ПМР и условиями договора имущественного страхования.

# **10. Доходы, не подлежащие налогообложению**

27. Не подлежат налогообложению следующие виды доходов, получаемых налогоплательщиками:

а) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством ПМР, а также выплаты из Единого государственного фонда социального страхования ПМР на цели социального страхования, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком).

К числу пособий по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению, предусмотренных в настоящем подпункте, относятся: пособия по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до полутора лет, на погребение, на детей малообеспеченным семьям, пособия инвалидам с детства, государственные пособия многодетным и одиноким матерям, пособия на детей военнослужащих срочной службы, пособия вдовам, имеющим детей, но не получающим пенсию по случаю потери кормильца, пособия на несовершеннолетних детей в период розыска их родителей, уклоняющихся от уплаты алиментов, пособия по безработице.

б) алименты, получаемые физическими лицами;

в) дивиденды и проценты по вкладам в кредитных учреждениях и проценты, выплачиваемые по сберегательным сертификатам;

г) стипендии, выплачиваемые за период обучения, независимо от источника финансирования;

д) выплаты учащимся, связанные с учебным и (или) учебно-производственным процессом, производимые образовательными организациями, а также суммы выплат, производимые организациями несовершеннолетним учащимся за выполняемые ими работы (услуги);

е) все виды пенсий, назначаемых и выплачиваемых в порядке, установленном законодательством ПМР, ежемесячные пенсионные компенсации, а также суммы выплат, получаемые судьями в виде пожизненного содержания;

ж) ежемесячные выплаты неработающим пенсионерам, выплачиваемые организацией, с которой данные пенсионеры состояли в трудовых отношениях на момент выхода на пенсию;

з) суммы, получаемые физическими лицами за донорство от государственных организаций здравоохранения, в том числе за сдачу материнского молока. Основанием для предоставления льготы является справка, выданная организацией здравоохранения;

и) суммы выплат, получаемые в возмещение вреда при утрате трудоспособности, связанной с увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи с потерей кормильца. Льгота предоставляется на основании копии справки консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности, акта из организации, подтверждающего, что данный случай произошел на производстве, справки из учреждения социального обеспечения о подтверждении потери кормильца;

к) все виды установленных в соответствии с действующим законодательством ПМР компенсационных выплат физическим лицам в пределах норм, утвержденных действующим законодательством ПМР, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

Под компенсационными выплатами понимаются суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов рабочим и служащим в связи с выполнением ими трудовых обязанностей или переездом на работу в другую местность.

Суммы указанных выплат, превышающие нормы, установленные действующим законодательством ПМР, включаются в облагаемый доход.

К компенсационным выплатам, в частности, относятся:

1) суммы в оплату расходов по командировкам;

2) единовременные пособия, суточные, оплата проезда и провоза имущества при переводе (распределении) работника на работу в другую местность в связи с приемом их на работу по предварительному соглашению, в порядке организованного набора или общественного призыва;

3) компенсация за использование инструмента, принадлежащего работнику, за невыданную спецодежду и спецобувь, использование личных автомобилей в служебных целях.

При оплате организацией налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы, в облагаемый налогом доход не включаются суточные, в пределах норм возмещения, установленных в соответствии с законодательством ПМР, фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы по найму жилого помещения, а также иные фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы, связанные с выполнением командировочного задания.

При непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, проездных билетов как по территории ПМР, так и за ее пределами, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах норм возмещения, установленных нормативными правовыми актами ПМР.

Компенсации работникам, использующим личные автомобили для служебных поездок, не подлежат налогообложению в пределах норм, установленных действующим законодательством ПМР.

Суммы компенсаций за использование личного автомобиля, превышающие установленные нормы, подлежат налогообложению подоходным налогом в общеустановленном порядке.

При возмещении организацией налогоплательщику фактически произведенных и документально подтвержденных затрат по эксплуатации используемого в служебных целях личного легкового автомобиля (износ, приобретение горюче-смазочных материалов, затраты по текущему ремонту и техническому обслуживанию автомобиля, на парковку и тому подобное) в облагаемый налогом доход не включаются суммы в следующих пределах:

1) для автомобилей, работающих на бензине, - не более 220 РУ МЗП в месяц;

2) для автомобилей, работающих на дизельном топливе, - не более 203 РУ МЗП в месяц;

3) для автомобилей, работающих на сжиженном газе, - не более 150 РУ МЗП в месяц.

Организация, осуществляющая оплату работнику затрат по эксплуатации используемого в служебных целях личного легкового автомобиля (износ, приобретение горюче-смазочных материалов, затраты по текущему ремонту и техническому обслуживанию автомобиля, на парковку и тому подобное), обязана оформить письменный приказ, в котором предусматривается перечень лиц, использующих личный легковой автомобиль в служебных целях, а также размер возмещения затрат.

Конкретный размер оплаты затрат по эксплуатации используемого в служебных целях личного легкового автомобиля (износ, приобретение горюче-смазочных материалов, затраты по текущему ремонту и техническому обслуживанию автомобиля, на парковку и тому подобное) зависит от количества отработанных рабочих дней и (или) пробега, определяемых на основании маршрутного листа по форме согласно Приложению № 15 к настоящей Инструкции;

л) выигрыши по облигациям государственных займов и по государственным лотереям, проводимым органами государственной власти и управления, а также выигрыши участника азартных игр и пари;

м) выходные пособия, выплачиваемые при увольнении в соответствии с действующим законодательством ПМР.

В случае освобождения работника от работы по сокращению штата, а также при реорганизации и ликвидации организации, когда в соответствии с законодательством ему наряду с выходным пособием сохраняется также на период трудоустройства средняя заработная плата, то от налогообложения освобождается лишь сумма выходного пособия;

н) суммы, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством ПМР взамен бесплатно предоставляемых жилых помещений и коммунальных услуг;

о) стоимость натурального довольствия, размер которого определен действующим законодательством ПМР, а также суммы, выплачиваемые взамен этого довольствия;

п) стоимость подарков, получаемых от организаций в денежной и натуральной форме либо в форме оказания услуг в размере не более 100 РУ МЗП в год, за исключением случая, предусмотренного подпунктом я) настоящего пункта;

р) стоимость призов, полученных на конкурсах и соревнованиях, в размере не более
800 РУ МЗП в год;

с) стоимость призов в денежной и натуральной форме, полученных спортсменами на чемпионатах и кубках Европы, мира, Олимпийских играх и Играх Доброй воли, независимо от их размера;

т) доходы в виде материальной помощи в денежной или натуральной форме, получаемой в связи со стихийными бедствиями, другими чрезвычайными обстоятельствами, в том числе на основании решений других иностранных государств, а также средства в денежной и натуральной форме, передаваемые физическим лицам в благотворительных целях независимо от размера.

В целях применения настоящей Инструкции под благотворительными понимаются цели, направленные на социальную поддержку и защиту граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы; оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам; содействие защите материнства, детства и отцовства; содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, здравоохранения, спорта, духовному развитию личности; охрану окружающей природной среды и защиты животных; охрану и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения.

Доходы в виде материальной помощи в денежной или натуральной форме на основании решений Президента ПМР, Правительства ПМР, местных органов государственной власти и управления, независимо от размера выплат.

Доходы, полученные физическими лицами в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства ПМР международными или иностранными организациями, а также международными и иностранными некоммерческими и благотворительными организациями (фондами), зарегистрированными в установленном порядке.

Материальная помощь, выплачиваемая организациями, независимо от источника выплаты в размере 400 РУ МЗП в год.

Материальная помощь, оказываемая родителям, детям, усыновителям, усыновленным, родным братьям и сестрам, дедушкам, бабушкам, внукам, супругам умерших работников, в том числе бывших работников, а также работникам в связи со смертью родителей, детей, усыновителей, усыновленных, родных братьев и сестер, дедушек, бабушек, внуков, супругов независимо от размера.

Единовременная материальная помощь, оказываемая работникам по случаю бракосочетания, при условии, что оба супруга впервые вступают в брак, в размере, не превышающем 1 500 РУ МЗП.

Предоставление данной льготы производится на основании следующих документов:

1) письменное заявление;

2) приказа руководителя организации о выделении материальной помощи;

3) справка отделов записи актов гражданского состояния, подтверждающая факт вступления в брак физического лица впервые;

4) копии свидетельства о браке;

у) доходы:

1) получаемые от организаций работниками и (или) их супругами, также детьми (в том числе усыновленными) до 18 (восемнадцати) лет в целях полной или частичной оплаты стоимости:

а) путевок для лиц, не достигших 18 (восемнадцати) лет, в детские и другие оздоровительные санаторно-курортные учреждения;

б) путевок в санаторно-курортные учреждения, специально предназначенные для отдыха родителей с детьми;

в) путевок в оздоровительные, санаторно-курортные учреждения; г) амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в размере:

а) 100 процентов для своих работников и их детей (в том числе усыновленных) до 18 (восемнадцати) лет;

б) 50 процентов для супруга (супруги) работника;

2) получаемые от организаций инвалидами в порядке полной или частичной оплаты путевок в оздоровительные и санаторно-курортные учреждения, расходов на лечение и медицинское обслуживание, приобретение технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, а также расходов на приобретение и содержание собак-проводников;

3) получаемые в виде оплаты стоимости путевок в санаторно-курортные и другие оздоровительные учреждения, стоимости амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания своих работников и (или) их супруг, а также детей до 18 лет за счет средств Единого государственного фонда социального страхования ПМР на цели социального страхования независимо от их размера.

Амбулаторное лечение подразумевает все виды лечения больных, кроме стационарного и санаторно-курортного. В состав расходов при амбулаторном лечении включаются расходы пациента на приобретение медикаментов (в случае отсутствия установленных законодательством льгот) и на оплату отдельных видов услуг, отнесенных к платным, а также расходы на приобретение технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, включая приобретение и содержание собак-проводников.

В случае, если работнику и (или) его супруге, а также детям (в том числе усыновленным) до 18 лет или не работающему в данной организации инвалиду для оказания медицинской услуги денежные средства выданы наличными, то факт их использования по назначению должен быть подтвержден соответствующим документом медицинского учреждения.

Компенсации, выплачиваемые в соответствии с настоящим подпунктом, должны быть подтверждены соответствующими документами (копия путевки, чека, счета, рецепта, заверенного подписью и печатью лечащего врача, с указанием в рецепте стоимости медикаментов). К расходам на лечение и медицинское обслуживание принимается стоимость услуг медицинских учреждений, находящихся за пределами ПМР, при условии наличия соответствующего направления органа здравоохранения ПМР.

ф) доходы, получаемые от реализации выращенного в личном подсобном хозяйстве, расположенном на земельных участках в пределах норм предоставления земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, скота, кроликов, нутрий, птицы (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром и переработанном виде), продукции животноводства, птицеводства, пчеловодства, охотничьего собаководства, продукции, полученной от разведения диких животных и птиц, а также выращенной на этом участке продукции растениеводства и цветоводства в натуральном или переработанном виде.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии предоставления налогоплательщиком документа, выданного соответствующим органом местного самоуправления, правлениями садового, садово-огородного товариществ, подтверждающего, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем ему или членам его семьи земельном участке, используемом для ведения личного подсобного хозяйства, дачного хозяйства, садоводства и огородничества, по форме утвержденной Правительством ПМР;

х) доходы как в денежной, так и в натуральной форме, получаемые от физических лиц в порядке наследования;

ц) доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев.

Доходы, полученные в порядке дарения, в виде недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, освобождаются от налогообложения в случае, если:

1) даритель и одаряемый являются супругами или близкими родственниками (родители, дети, усыновители и усыновленные, полнородные и неполнородные братья и сестры, дедушка и бабушка, внуки).

Основанием для предоставления льготы является свидетельство о регистрации брака, свидетельство о рождении и иные документы, подтверждающие в данном подпункте родство дарителя и одаряемого;

2) одаряемый является инвалидом.

Льгота предоставляется на основании пенсионного удостоверения или справки консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности.

При получении доходов в порядке дарения в виде недвижимого имущества и (или) доли (либо ее части) в уставном капитале организации и (или) транспортных средств физические лица обязаны обратиться в налоговые органы для исчисления подлежащей уплате суммы подоходного налога в порядке, установленном пунктом 49 настоящей Инструкции.

Объектом налогообложения являются принимаемые в порядке дарения недвижимое имущество, транспортные средства, акции, стоимость имущественных долей, паев в их стоимостном выражении.

Физические лица, принимающие в собственность объект налогообложения в порядке дарения, предоставляют налоговым органам следующие документы, подтверждающие размер налогооблагаемой базы:

1) договор дарения;

2) при получении в порядке дарения недвижимого имущества - справку бюро технической инвентаризации об инвентаризационной стоимости недвижимого имущества или заключение о рыночной оценке, определенной независимым оценщиком с приложением к нему акта оценки;

3) при получении в порядке дарения транспортного средства - заключение о рыночной оценке, определенной независимым оценщиком с приложением к нему акта оценки.

Документы, подтверждающие размер налогооблагаемой базы, предоставляются налоговым органам физическими лицами, принимающими в собственность объект налогообложения в порядке дарения.

В налогооблагаемую базу включается стоимость всех объектов налогообложения, переходящих в собственность физического лица по одному договору дарения от одного лица.

Исчисление налога производится налоговыми органами на основании документов, предоставленных физическими лицами о стоимости имущества, переходящего в собственность граждан в порядке дарения по месту переходящего в дар имущества.

Уплата налога производится плательщиком на основании платежного извещения, вручаемого ему налоговым органом.

В случае получения несколькими физическими лицами в собственность имущества, налог исчисляется со стоимости имущества пропорционально соответствующей доле, причитающейся каждому одаряемому.

После рассмотрения представленных физическим лицом подтверждающих документов и уплаты в случае необходимости причитающейся суммы подоходного налога налоговые органы обязаны выдать справку об уплате подоходного налога по форме согласно Приложению № 4 к настоящей Инструкции, которая представляется физическим лицом:

1) при перерегистрации транспортных средств - в исполнительный орган государственной власти, в ведении которого находятся вопросы регистрации транспортных средств;

2) при осуществлении государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество, а также внесения изменений в государственный реестр юридических лиц при смене учредителей и (или) переходе доли (ее части) в уставном капитале организации в результате совершения гражданско-правовых сделок, - в исполнительный орган государственной власти, к компетенции которого относится обеспечение ведения единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Исполнительный орган государственной власти, в ведении которого находятся вопросы регистрации транспортных средств, и исполнительный орган государственной власти, к компетенции которого относится обеспечение ведения единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, не вправе осуществлять действия по перерегистрации транспортных средств и по государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество, а также внесения изменений в государственный реестр юридических лиц при смене учредителей и (или) переходе доли (ее части) в уставном капитале организации в результате совершения сделок дарения без предоставления справки об уплате подоходного налога, выдаваемого налоговыми органами;

ч) суммы дивидендов, доходы от долевого участия в организации, выплачиваемые организациями физическим лицам в случае их инвестирования внутри организации на техническое перевооружение, реконструкцию и (или) расширение производства, включая затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, строительство и реконструкцию объектов социальной инфраструктуры;

ш) суммы взносов, перечисляемые физическими лицами благотворительным организациям, а также организациям культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из государственного бюджета, но не более 7 (семи) процентов облагаемого месячного дохода. При этом облагаемый доход определяется без учета предоставляемых физическому лицу вычетов, предусмотренных разделами 11-14 настоящей Инструкции.

Предоставление данной льготы производится на основании следующих документов:

1) заявления;

2) платежных документов, подтверждающих факт перечисления данных средств.

щ) заработная плата в рублях ПМР или иностранной валюте, получаемая работниками дипломатических представительств ПМР в связи их работой за границей;

э) государственные премии ПМР;

ю) доходы, получаемые от организаций в виде бесплатного предоставления жилья, в порядке приватизации, в соответствии с действующим законодательством ПМР в пределах стоимости нормативной площади приватизированного жилья, рассчитанной исходя из льготируемых норм площади, приходящихся на одного человека при приватизации жилья, установленной действующим законодательством ПМР.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии предоставления налогоплательщиком справки, выданной уполномоченным органом, подтверждающей размер приватизируемой площади и количество лиц, прописанных на данной площади.

При передаче организацией права собственности на недвижимое имущество в муниципальный жилищный фонд стоимость переданного недвижимого имущества не является доходом работников, проживающих в данном жилье, и не подлежит налогообложению. При приватизации работниками организации данного недвижимого имущества доходы, получаемые в виде стоимости приватизированного жилья, подлежат налогообложению в соответствии с вышеизложенным порядком;

я) суммы дохода, полученные от организации в виде приобретенной (построенной) жилой единицы (жилья), безвозмездно предоставленной в собственность работника этой организации в пределах нормативной обеспеченности в размере 18 (восемнадцати) квадратных метров общей площади на одного работника организации и дополнительно 20 (двадцати) квадратных метров для одиноко проживающих граждан. В случае наличия у работника организации семьи дополнительно учитываются:

1) 18 (восемнадцати) квадратных метров общей площади на каждого члена семьи работника;

2) 20 (двадцати) квадратных метров общей площади на семью работника организации.

При этом сумма дохода в виде безвозмездно полученной в собственность жилой единицы (жилья) в пределах 20 (двадцати) квадратных метров общей площади, предоставляемых семье работника организации, подлежит включению в доходы физического лица, зарегистрировавшего право собственности на полученную жилую единицу (жильё). В случае регистрации жилой единицы (жилья) в долевую собственность названные доходы подлежат распределению на каждого участника долевой собственности.

Льгота, представленная настоящим подпунктом, возмещается в полном объеме в бюджеты соответствующих уровней в следующих случаях:

1) последующее отчуждение данной жилой единицы (жилья) в течение 3 (трех) лет с момента регистрации права собственности на неё;

2) увольнение работника в течение 3 (трех) лет с момента регистрации права собственности на жилую единицу (жилье).

Примечание.

Членами семьи работника в настоящем подпункте признаются супруг (супруга), несовершеннолетние дети, включая усыновленных (удочеренных) детей.

Не признаются в настоящем подпункте членами семьи работника:

а) супруг (супруга), брак которого (которой) с работником был в установленном законом порядке расторгнут;

б) супруг (супруга), брак которого (которой) с работником был признан в установленном законом порядке недействительным;

в) несовершеннолетние дети, в отношении которых работник в установленном законом порядке был лишен родительских прав;

г) усыновленные (удочеренные) дети, в отношении которых в установленном законом порядке было отменено усыновление (удочерение);

я-1) суммы дохода, полученные в виде подарков, приобретенных органами государственной власти ПМР за счет средств, выделенных для исполнения ими представительских функций;

я-2) стоимость натурального довольствия профессиональных спортсменов и тренеров - преподавателей в сфере спорта высших достижений, а также суммы, выплачиваемые взамен этого довольствия в размере не более 620 РУ МЗП в месяц на одного получающего;

я-3) товары народного потребления (памятные призы, организация питания, благотворительные наборы и другие расходы в соответствии с планом мероприятий), получаемые при проведении мемориальных мероприятий (Дня памяти, Дня Победы, Дня поминовения усопших);

я-4) доходы в виде распределенной доли имущества организации (в денежной и натуральной форме) в размере взноса (зафиксированного в учредительных документах), внесенного физическими лицами в уставный капитал, за исключением доли физического лица в уставном капитале, внесенной за счет средств организации (без начисления и удержания подоходного налога);

я-5) заработная плата и иные выплаты, выплачиваемые судьям в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 11 августа 2003 года № 327-З-III «О заработной плате труда работников бюджетной сферы, денежном довольствии военнослужащих и лиц, приравненных к ним по условиям выплат денежного довольствия, денежном содержании государственных гражданских служащих» (САЗ 03-33);

я-6) стоимость проездных билетов, а также сумма возмещения затраченных работником собственных средств на оплату услуг общественного транспорта - в пределах размера, определенного трудовым договором, при исполнении работником своих должностных обязанностей.

Документами, подтверждающими что проездные билеты приобретаются организацией именно для сотрудников, работа которых связана с постоянными разъездами, являются:

1) перечень работников (с указанием должностей), специфика деятельности которых дает им право на приобретение проездных билетов общего пользования на проезд в общественном транспорте в рабочее время по служебным делам, утвержденный приказом (распоряжением) руководителя;

2) журнал (тетрадь) ежедневного учета, фиксирующий время выдачи и сдачи работниками проездных билетов. В конце рабочего дня проездные билеты должны быть сданы ответственному лицу, о чем делается отметка в журнале (тетради). В выходные и праздничные дни эти проездные билеты должны храниться в организации;

3) использованные проездные билеты.

Службы социальной помощи городов (районов) осуществляют ведение журнала (тетради) учета выдачи и возврата работниками проездных билетов помесячно – по итогам отчетного месяца;

я-7) доходы в виде оплаты организацией обучения (в том числе в виде возмещения организацией данных расходов) работников данной организации, за исключением доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с порядком, предусмотренным подпунктом я-8) настоящего пункта, а также иных физических лиц, обязующихся в соответствии с договором отработать в данной организации после завершения обучения не менее 3 (трех) лет, связанные с подготовкой, переподготовкой кадров и повышением квалификации кадров в интересах данной организации.

В случае если работник, которому была предоставлена льгота, оговоренная настоящим подпунктом, после завершения обучения отработал в организации менее 3 (трех) лет либо уволился до окончания обучения, сумма подоходного налога подлежит пересчету без применения за соответствующий период обучения и уплате работником в доходы бюджета, не позднее даты увольнения.

Пересчет суммы подоходного налога осуществляется исходя из следующего:

1) если работник увольняется без возмещения организации затрат на его обучение, то сумма налога рассчитывается по соответствующей ставке налогообложения от всей суммы затрат организации на обучение работника;

2) если работник увольняется с возмещением организации затрат на его обучение, то сумма налога, подлежащая внесению в бюджет, рассчитывается аналогично порядку расчета налога при получении доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, в соответствии с подпунктом а) пункта 21 настоящей Инструкции;

я-8) доходы в виде оплаты организацией обучения работников по охране труда, предусмотренного Законом Приднестровской Молдавской Республики от 8 июня 1993 года «Об охране и безопасности труда» (СЗМР 93-2) (в том числе в виде возмещения организацией данных расходов);

я-9) ежемесячное вознаграждение, выплачиваемое в соответствии с требованиями Избирательного кодекса ПМР, лицам, назначенным в состав избирательной комиссии;

я-10) выплаты (в том числе компенсационные), выплачиваемые лицам, занимавшим должности Президента ПМР, Вице-Президента ПМР, Председателя Верховного Совета ПМР и прекратившим исполнение своих полномочий, и членам их семей, в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 15 февраля 2007 года № 172-З-IV «О гарантиях лицам, занимавшим должности Президента ПМР, Вице-Президента ПМР, Председателя Верховного Совета ПМР и прекратившим исполнение своих полномочий, и членам их семей» (САЗ 07-8).

я-11) стоимость питания (в том числе буфетного обслуживания), проживания, транспортного обслуживания представителей организаций (в том числе принимающей стороны), участвующих:

1) в официальных мероприятиях, переговорах, рабочих встречах, проводимых в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, развития производственно-технического и коммерческого потенциала организации;

2) в выполнении работ или оказании услуг для принимающей стороны при наличии договоров, предусматривающих данные расходы;

я-12) доходы, получаемые физическими лицами, являющимися резидентами ПМР, в соответствии с налоговым законодательством в сфере порядка исчисления подоходного налога с физических лиц, за выполненные работы и оказанные услуги, а также в виде полученных товаров в рамках проектов технической помощи, зарегистрированных в соответствии с действующим законодательством ПМР, за исключением проектов технической помощи, поступающей на счета Верховного Совета ПМР.

В случае использования полученных средств не по назначению организация обязана уплатить налог в сумме полученной физическим лицом льготы с учетом индексации на коэффициент инфляции, начиная с месяца, в котором впервые была применена данная льгота;

я-13) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами в виде:

1) бюджетных кредитов, предоставляемых молодым семьям, молодым специалистам, крестьянским (фермерским) хозяйствам в соответствии с законами о республиканском бюджете на соответствующие годы;

2) кредитов, выданных в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 25 июля 2011 года № 130-З-V «О льготном кредитовании субъектов малого предпринимательства» (САЗ 11-30) физическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя;

3) кредитов (беспроцентных займов), выданных физическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя, в соответствии с Постановлением Верховного Совета ПМР о порядке расходования безвозмездной финансовой помощи Российской Федерации, поступившей в 2011 году для предоставления технических кредитов в целях оказания поддержки субъектам агропромышленного комплекса и субъектам малого предпринимательства ПМР;

4) кредитов (беспроцентных займов), выданных субъектам агропромышленного комплекса в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 4 ноября 2004 года № 487-З-III «О Фонде государственного резерва ПМР» (САЗ 04-45) и Постановлением Верховного Совета ПМР от 18 июня 2011 года № 400 «О порядке расходования безвозмездной финансовой помощи Российской Федерации, поступившей в 2011 году для предоставления технических кредитов в целях оказания поддержки субъектам агропромышленного комплекса и субъектам малого предпринимательства ПМР» (САЗ 11-36);

5) кредитов, выданных гражданам ПМР в соответствии с Программой льготного кредитования граждан ПМР, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при защите ПМР, а также в результате участия в боевых действиях в Республике Афганистан в период с апреля 1978 года по 15 февраля 1989 года;

6) кредитов, выданных гражданам ПМР в соответствии с Программой льготного кредитования граждан ПМР, являющихся членами семей участников боевых действий по защите ПМР, погибших либо умерших вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, связанных с участием в боевых действиях по защите ПМР в 1992 году;

я-14) суммы, выплачиваемые членам потребительских газовых кооперативов, внесенные ими в виде взносов при вступлении в кооперативы в период их создания и регистрации в установленном законом порядке, оставшиеся после завершения работ по проектированию и строительству газовых сетей за счет данных средств;

я-15) выплаты в виде возврата части членских взносов, распределенных в целях уменьшения доли вклада каждого члена кооператива в финансирование фактической стоимости газопровода ввиду вступления новых членов кооператива;

я-16) доходы физических лиц от передачи права пользования земельным паем (долей);

я-17) доходы в натуральной форме в виде форменной одежды и вещевого имущества, полученные добровольцами в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 19 ноября 2013 года № 232-З-V «О добровольческой деятельности» (САЗ 13-46).

Льгота предоставляется на основании копии гражданско-правового договора, заключенного в письменной форме между добровольческой организацией и добровольцем, а также копии удостоверения добровольца;

я-18) выплаты, осуществляемые за счёт членских профсоюзных взносов, за исключением выплат, производимых в пользу лиц, состоящих в трудовых отношениях с профсоюзной организацией;

я-19) материальная выгода, полученная от банков, находящихся на территории ПМР, в виде экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами путем проведения (осуществления) операций с использованием банковских карт или их реквизитов в течение льготного периода, установленного в соответствующем договоре. Под льготным периодом в рамках настоящей Инструкции понимается период, в течение которого проценты за пользование денежными средствами не начисляются полностью либо частично;

я-20) дивиденды (часть чистой прибыли), выплачиваемые акционерам (собственникам) юридическим лицом ПМР, реализующим инвестиционный приоритетный проект по созданию новых производств в порядке, определенном Законом Приднестровской Молдавской Республики от 8 мая 2018 года № 123-З-VI «О государственной поддержке инвестиционной деятельности» (САЗ 18-19).

Льгота, установленная настоящим подпунктом, предоставляется, начиная с налогового периода (года), в котором впервые была получена выручка от продаж продукции (работ, услуг), производство которой (которых) являлось целью реализации инвестиционного приоритетного проекта:

1) при объеме инвестиций в основные средства от 200 000 (двухсот тысяч) евро до 500 000 (пятисот тысяч) евро по официальному курсу, установленному центральным банком ПМР на дату вложения инвестиций, - в течение 5 (пяти) лет;

2) при объеме инвестиций в основные средства от 500 000 (пятисот тысяч) евро до 1 000 000 (одного миллиона) евро по официальному курсу, установленному центральным банком ПМР на дату вложения инвестиций, - в течение 7 (семи) лет;

3) при объеме инвестиций в основные средства более 1 000 000 (одного миллиона) евро по официальному курсу центрального банка ПМР на дату вложения инвестиций, - в течение 10 (десяти) лет.

Льгота, установленная частями первой и второй настоящего подпункта, не распространяется на акционеров (собственников) вновь созданных организаций:

1) образованных в результате реорганизации на базе действовавших ранее организаций;

2) учредители (участники) которых являются учредителями (участниками) иного осуществляющего на момент предоставления льготы деятельность юридического лица;

3) учредители (участники) которых являлись учредителями (участниками) иного осуществляющего на момент предоставления льготы деятельность юридического лица, если с момента выхода из состава учредителей (участников) не истек 1 (один) год;

4) учредители которых ранее являлись учредителями ликвидируемого юридического лица, с момента ликвидации которого не истек 1 (один) год.

В случае расторжения инвестиционного договора в порядке, установленном Законом ПМР от 8 мая 2018 года № 123-З-VI «О государственной поддержке инвестиционной деятельности» (САЗ 18-19), юридическое лицо ПМР, осуществляющее реализацию инвестиционного приоритетного проекта, утрачивает право на применение льгот, установленных частями первой и второй настоящего подпункта;

я-21) доходы работников государственных (муниципальных) учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в размере полной или частичной стоимости продуктов питания, непосредственно произведенных указанными учреждениями;

я-22) доходы в денежной или натуральной форме в виде перечисляемых на банковские счета физических лиц денежных средств и (или) полной или частичной оплаты за физических лиц товаров и (или) услуг организациями, в том числе кредитными организациями, полученные в результате участия физических лиц в программах указанных организаций с использованием банковских (платежных) и (или) дисконтных (накопительных) карт, направленных на увеличение активности клиентов в приобретении товаров и услуг указанных организаций и предусматривающих начисление бонусов (баллов, иных единиц, характеризующих активность клиента в приобретении товаров (работ, услуг) указанных организаций) по основаниям, установленным в соответствующей программе, а также выплату в зависимости от количества начисленных бонусов (баллов, иных единиц, характеризующих активность клиента в приобретении товаров (работ, услуг) указанных организаций) дохода в денежной или натуральной форме.

Освобождение доходов от налогообложения, предусмотренное настоящим подпунктом, не применяется в следующих случаях:

1) при участии физических лиц в программах организаций, указанных в части первой настоящего подпункта, присоединение к которым осуществляется не на условиях публичной оферты;

2) при выплате доходов, указанных в части первой настоящего подпункта, в качестве вознаграждения физическим лицам, состоящим с организацией в трудовых отношениях, за выполнение трудовых обязанностей, а также в качестве оплаты (вознаграждения) а поставленные физическим лицом товары (выполненные работы, оказанные услуги) или материальной помощи;

я-23) выплаты на представительские расходы, осуществляемые в органах государственной власти и управления без предоставления отчета о произведенных расходах.

28. Налогооблагаемый доход уменьшается на суммы обязательных страховых взносов, удержанных в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) уплата которых, предусмотрена действующим законодательством ПМР для физических лиц.

29. Не подлежат налогообложению доходы следующих категорий иностранных граждан:

а) главы, а также сотрудники представительств иностранных государств, имеющие дипломатический и консульский ранг, члены их семей, проживающие вместе с ними, если они не являются гражданами ПМР, - по всем доходам, кроме доходов от источников в ПМР, не связанных с дипломатической и консульской службой;

б) сотрудники административно-технических служб представительств иностранного государства и члены их семей, проживающие вместе с ними, если они не являются гражданами ПМР или не проживают в ПМР постоянно, - по всем доходам, кроме доходов от источников в ПМР, не связанных с дипломатической и консульской службой;

в) сотрудники обслуживающих служб представительств, которые не являются гражданами ПМР или не проживают в ПМР постоянно, - по всем доходам, полученным ими по своей службе;

г) сотрудники международных организаций в соответствии с уставами этих организаций.

Взимание налога с иностранных граждан может быть прекращено или ограничено в соответствии с международными договорами ПМР, а также на основе принципа взаимности в случае, когда в соответствующем иностранном государстве такие же меры осуществляются по отношению к гражданам ПМР, что должно быть официально подтверждено центральным налоговым органом этого иностранного государства. В последнем случае освобождение от налогообложения осуществляется на основании решения, принимаемого республиканскими исполнительными органами государственной власти, в компетенции которых находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей.

# **11. Стандартные налоговые вычеты**

30. При определении налоговой базы физическое лицо – налоговый резидент ПМР имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

а) в размере двух прожиточных минимумов трудоспособного населения, рассчитанных за месяц, предшествующий месяцу, за который производится начисление заработной платы, за исключением случаев, установленных настоящим Законом в месяц следующие категории налогоплательщиков:

1) Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда и лица, награжденные орденами Славы трех степеней, орденами Трудовой Славы трех степеней. Основанием для предоставления вычета: Героям Советского Союза и лицам, награжденным орденом Славы трех степеней, – книжка Героя Советского Союза или справка военного комиссариата; Героям Социалистического труда и лицам, награжденным орденом Трудовой Славы трех степеней, - удостоверение о награде;

2) лица, признанные в соответствии с действующим законодательством ПМР участниками Великой Отечественной войны, участниками боевых действий по защите ПМР, участниками боевых действий на территории других государств, а также инвалидами войны. Вычет предоставляется на основании соответствующего удостоверения;

3) все категории инвалидов I и II группы.

Вычет предоставляется на основании пенсионного удостоверения или справки консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности;

4) супруги, не вступившие в повторный брак, и родители военнослужащих и служащих советских Вооруженных сил, Вооруженных сил ПМР и других формирований ПМР, военнослужащих, сотрудников и служащих Министерства внутренних дел, Комитета государственной безопасности, Министерства государственной безопасности бывшего Союза Советских Социалистических Республик (далее - СССР) и ПМР, погибших (умерших, без вести пропавших) при исполнении воинского и служебного долга, а также инвалидов войны, советских Вооруженных сил, Вооруженных сил ПМР и других формирований ПМР, военнослужащих, сотрудников и служащих Министерства внутренних дел, Комитета государственной безопасности, Министерства государственной безопасности бывшего СССР и ПМР, умерших от ран, контузий и болезней, явившихся следствием их участия в боевых действиях и выполнения воинского и служебного долга.

Основанием для предоставления вычета в соответствии с данным подпунктом является пенсионное удостоверение и (или) справка, имеющая соответствующую запись «Вдова (мать, отец) погибшего воина», справка отделов записи актов гражданского состояния, подтверждающая факт невступления в повторный брак супруга(и), а также справка, подтверждающая, что болезнь, раны, контузии являются следствием участия в боевых действиях и выполнения воинского и служебного долга, выданные соответствующими органами;

5) участники ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции, а также заболевшие и перенесшие лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской атомной электростанции;

6) сотрудники подразделений особого риска, перенесшие лучевую болезнь, другие заболевания, связанные с лучевой болезнью, или ставшие инвалидами, а также непосредственные участники подземных испытаний ядерного оружия, проведения и обеспечения работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ;

7) граждане, ставшие инвалидами и (или) получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне в период 1949-1963 годов, аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, из числа лиц, на которых распространяется в соответствии с действующим законодательством ПМР действие Закона Приднестровской Молдавской Республики от 11 января 2010 года № 8-З-IV «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы и иных радиационных или техногенных катастроф» (САЗ 10-2), а именно:

а) граждан (в том числе временно направленных или командированных), принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения или занятых на эксплуатации или других работах на Чернобыльской атомной электростанции;

б) военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий чернобыльской катастрофы, независимо от места дислокации и выполнявшихся работ, а также лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходивших службу в зоне отчуждения;

в) граждан, эвакуированных из зоны отчуждения и переселенных из зоны отселения либо выехавших в добровольном порядке из указанных зон.

Гражданам, указанным в подпунктах 5-7) подпункта а) пункта 30 настоящей Инструкции, вычет предоставляется на основании копии справки консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности, специального удостоверения инвалида, удостоверения участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции, а также других, выданных уполномоченными органами документов, являющихся основанием для предоставления льготы;

8) инвалиды с детства, одинокие родители, воспитывающие ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет. Вычет предоставляется на основании пенсионного удостоверения или справки консилиума врачебной экспертизы жизнеспособности, а также на основании удостоверения родителя инвалида с детства и справки, подтверждающей статус одинокого родителя, выдаваемой органами социального обеспечения;

9) пенсионеры, подвергшиеся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированные. Вычет предоставляется на основании соответствующего удостоверения;

10) родители, в том числе одинокие родители, чьи несовершеннолетние дети погибли в результате боевых действий в ПМР в 1992 году. Вычет предоставляется на основании справки, выданной городским (районным) центром социального страхования и социальной защиты, в порядке и по форме установленной Правительством ПМР.

Стандартный вычет, предусмотренный подпунктом а) пункта 30 настоящей Инструкции, предоставляется на основании документов, подтверждающих право на данный вычет, выданных соответствующими органами ПМР, бывшего СССР. Документы, выданные иностранными государствами, подтверждаются соответствующими органами ПМР.

В случае наличия нескольких оснований для предоставления данного вычета, вычет предоставляется по одному из оснований;

б) в размере прожиточного минимума трудоспособного населения, рассчитанного за месяц, предшествующий месяцу, за который производится начисление заработной платы, за исключением случаев, установленных настоящим Законом; в месяц предоставляется тем категориям налогоплательщиков, которые не перечислены в подпункте а) пункта 30 настоящей Инструкции.

Налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не предоставляется налогоплательщикам, ежемесячный доход которых превышает 5 (пять) прожиточных минимумов трудоспособного населения, рассчитанных за месяц, предшествующий месяцу, за который производится начисление заработной платы.

При этом в сумму дохода, включаются все виды облагаемых и необлагаемых доходов, за исключением доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с порядком, предусмотренным подпунктами а), б), е), ж), з), и), к), т), я-22), я-23) пункта 27 настоящей Инструкции.

Налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, предоставляется также физическим лицам, оплата труда которым производится в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 11 августа 2003 года № 327-З-III «О заработной плате труда работников бюджетной сферы, денежном довольствии военнослужащих и лиц, приравненных к ним по условиям выплат денежного довольствия, денежном содержании государственных гражданских служащих» (САЗ 03-33), и не являющимся резидентами ПМР, проживающим в прилегающих к границам ПМР населенных пунктах (указаны в Приложении № 16 к настоящей Инструкции), с предоставлением документов, подтверждающих проживание на территории населенных пунктов, прилегающих к границам ПМР;

в) в размере 150 РУ МЗП за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей), установленный настоящим подпунктом, производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет. Указанный вычет предоставляется также супругам попечителей, опекунов.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей) или месяца, в котором установлена опека (попечительство), и сохраняется до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста, указанного в части первой настоящего подпункта, или прекращается в случае смерти ребенка (детей).

Вдовам (вдовцам), одному из родителей, когда другой родитель лишен родительских прав или признан недееспособным, одному из родителей ребенка, рожденного вне брака, разведенным родителям, не вступившим в повторный брак, единственным родителям (опекунам или попечителям), если на обеспечении вышеуказанных лиц находится и совместно проживает ребенок, налоговый вычет производится в двойном размере.

В целях настоящей Инструкции единственным родителем признается: мать, если ребенок рожден вне брака и отцовство не установлено (в свидетельстве о рождении ребенка отсутствует запись об отце, либо она сделана по указанию матери); приемный родитель, который на момент усыновления (удочерения) не состоит в браке; один из родителей ребенка, когда другой родитель ребенка умер (объявлен судом умершим); один из родителей ребенка, когда другой родитель ребенка признан безвестно отсутствующим.

Предоставление налогового вычета в двойном размере вдовам (вдовцам), одному из родителей, когда другой родитель лишен родительских прав или признан недееспособным, одному из родителей ребенка, рожденного вне брака, разведенным родителям, не вступившим повторный брак, единственным родителям (опекунам или попечителям) прекращается с месяца, следующего за вступлением их в брак.

При расторжении брака, если родитель, который не проживает со своим ребенком (детьми), подтвердит факт регулярной (ежемесячной) уплаты алиментов на содержание несовершеннолетнего ребенка (детей) либо предоставит документы, подтверждающие регулярные (ежемесячные) расходы на ребенка (детей) в размере, определенном соглашением о порядке выплаты средств на содержание несовершеннолетних детей, но не менее предусмотренного действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики для уплаты алиментов, то налоговый вычет такому родителю предоставляется в однократном размере.

Если брак между супругами не расторгнут, то вычеты на детей от совместного брака производятся у обоих супругов, даже если один из них платит алименты. При наличии в семье детей от другого брака вычеты на содержание детей производятся каждому из супругов с учетом общего числа детей, проживающих в семье.

Если брак не зарегистрирован между родителями, указанный вычет предоставляется тому из родителей, на обеспечении которого находится и с которым совместно проживает ребенок либо обоим родителям, в случае их совместного проживания с ребенком и совместного содержания ребенка.

Уменьшение облагаемого налогом дохода физических лиц на сумму расходов на содержание детей производится на основании:

1) письменного заявления налогоплательщика, предоставляемого в начале года до выплаты заработной платы, а при изменении состава семьи налогоплательщика - не позднее 20 (двадцатого) числа следующего после такого изменения месяца, и действующего на протяжении всего налогового периода, по форме согласно Приложению № 1 к настоящей Инструкции;

2) копии паспорта гражданина ПМР или иных документов, подтверждающих статус налогового резидента ПМР, перечисленных в пункте 16 настоящей Инструкции;

3) копии свидетельства о рождении ребенка (детей).

Дополнительно:

а) для родителей, зарегистрированных в браке, супругов родителей, опекунов, попечителей, супругов опекунов и попечителей:

1) копии свидетельства о браке;

2) копии решения органов опеки и попечительства для опекунов, попечителей и супругов опекунов и попечителей.

Для супруга (супруги) родителя, вступившего в повторный брак, на обеспечении которого и совместно с которым проживает (проживают) ребенок (дети) от предыдущего брака, помимо документов, указанных в части первой настоящего подпункта, налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется на основании документа, подтверждающего факт совместного проживания налогоплательщика и ребенка (детей), выданного компетентными органами (например: справка о регистрации по месту жительства (в том числе в виде электронного документа), или выписка из домовой книги, или иной документ, выданный компетентными органами);

б) для родителей, не зарегистрированных в браке:

1) документ, подтверждающий факт совместного проживания налогоплательщика и ребенка (детей), выданный компетентными органами (например: справка о регистрации по месту жительства (в том числе в виде электронного документа), или выписка из домовой книги, или иной документ, выданный компетентными органами);

2) справка с места работы отца (матери) ребенка (детей) о размере предоставляемого ему (ей) стандартного налогового вычета на содержание ребенка (детей) (в одинарном или двойном размере) либо о непредоставлении ему (ей) стандартного налогового вычета на содержание ребенка (детей);

3) копия трудовой книжки отца (матери);

4) справка паспортного отдела, подтверждающая выписку (снятие с регистрационного учета) гражданина с территории ПМР, в случае если один из родителей ребенка (детей) выехал за пределы ПМР.

При наличии документа, установленного данным подпунктом, предоставление документов, установленных подпунктами 2) и 3) настоящего подпункта, не требуется;

в) для родителей, расторгнувших брак и не вступивших в повторный брак:

1) документ, подтверждающий факт совместного проживания налогоплательщика и ребенка (детей), выданный компетентными органами (например: справка о регистрации по месту жительства (в том числе в виде электронного документа), или выписка из домовой книги, или иной документ, выданный компетентными органами), при отсутствии в решении суда определения места жительства ребенка с одним из родителей;

2) копия свидетельства о расторжении брака;

3) копия решения суда (при наличии);

4) справка отделов записи актов гражданского состояния, подтверждающая факт невступления в повторный брак супруга(и).

г) вдовам (вдовцам) - копии свидетельства о смерти супруга(и); одному из родителей, когда другой родитель лишен родительских прав или признан недееспособным - копии документа, подтверждающего лишение родительских прав или признание родителя недееспособным; единственным родителям (опекунам или попечителям) - справка отделов записи актов гражданского состояния, подтверждающая факт невступления в повторный брак супруга(и), копии решения суда о признании супруга(и) или супруга(и) опекуна, попечителя безвестно отсутствующим (либо умершим).

За достоверность данных, предоставляемых для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей, налогоплательщик несет ответственность в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Физическим лицам, имеющим основное место работы, уменьшение облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей производится ежемесячно этими организациями.

У остальных физических лиц уменьшение облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей производится налоговыми органами при декларировании доходов по окончании налогового периода при исчислении налога исходя из числа месяцев, за которые получен доход.

Стандартный налоговый вычет, установленный настоящим подпунктом, предоставляется независимо от предоставления стандартного налогового вычета, установленного подпунктами а) - б) настоящего пункта.

г) дополнительный налоговый вычет в размере 40 РУ МЗП предоставляется лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор Приднестровской Молдавской Республики», а также аналогичным знаком бывших СССР и Молдавской Советской Социалистической Республики (далее - МССР).

Данный вычет предоставляется на основании документов, подтверждающих право на данный вычет, выданных соответствующими органами ПМР, бывшего СССР и МССР.

Стандартный налоговый вычет, установленный настоящим подпунктом, предоставляется независимо от предоставления налоговых вычетов, установленных подпунктами а)-в) пункта 30 настоящей Инструкции;

д) в размере 70 РУ МЗП предоставляется молодым специалистам, имеющим высшее образование или среднее профессиональное образование, в течение первых трех лет после окончания высшего или среднего профессионального учебного заведения. Повторное предоставление данного налогового вычета не допускается.

Молодым специалистом признается физическое лицо, впервые окончившее организацию высшего или среднего профессионального образования, в течение первых трех лет после окончания учебного заведения (получения диплома ПМР либо другого государства, по профессиональному профилю (специальности), по которому получено образование.

Лицам, призванным на военную службу непосредственно по окончании организаций высшего или среднего профессионального образования, вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, предоставляется в течение первых 3 (трех) лет после увольнения из рядов Вооруженных сил, пограничных органов и внутренних войск в запас по истечении установленных сроков военной службы по призыву, при условии, что данный налоговый вычет ранее не предоставлялся.

Право на уменьшение налоговой базы на сумму налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, возникает с месяца, в котором физическое лицо окончило организацию высшего или среднего профессионального образования (получило диплом); для лиц, призванным на военную службу непосредственно по окончании организаций высшего или среднего профессионального образования, - с месяца, в котором физическое лицо было уволено из рядов Вооруженных сил, пограничных органов и внутренних войск в запас.

Основанием для получения вычета является письменное заявление налогоплательщика и копия документа об образовании, а также копия документа, подтверждающего прохождение (период) срочной военной службы (военный билет), в случае прохождения налогоплательщиком срочной военной службы непосредственно по окончанию организации высшего или среднего профессионального образования.

Физические лица, имеющие среднее профессиональное образование, но получившие впервые высшее профессиональное образование имеют право на получение налогового вычета, в случае если данный вычет раньше не предоставлялся. При этом, физическое лицо должно предоставить с предыдущего(их) мест(а) работы документ(ы) подтверждающий(е), что раньше соответствующий налоговый вычет не предоставлялся;

е) в размере 40 РУ МЗП предоставляется физическим лицам, впервые вступившим в брак, в течение первых трех лет брака.

Основанием для предоставления данного стандартного вычета, является письменное заявление, копия свидетельства о браке и справка отделов записи актов гражданского состояния, подтверждающая факт вступления в брак физического лица впервые.

Право на уменьшение налоговой базы на сумму налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, возникает с месяца, в котором физическое лицо вступило впервые в брак.

Стандартные налоговые вычеты, установленные подпунктами в)-е) пункта 30 настоящей Инструкции, предоставляются независимо от предоставления стандартных налоговых вычетов, установленных подпунктами а) и б) настоящего пункта.

31. Налогоплательщикам, имеющим в соответствии с подпунктами а), б) пункта 30 настоящей Инструкции право более, чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

32. Физическое лицо, состоящее в браке, имеет право на дополнительные стандартные вычеты, указанные в подпунктах б) и в) пункта 30 настоящей Инструкции, при условии, что супруг (супруга), состоящий в трудовых отношениях с работодателем либо состоящий на учете в Центре занятости, не использует данные стандартные вычеты. В аналогичном порядке дополнительные стандартные вычеты предоставляется лицу, состоящему в браке, на период обучения неработающего супруга (супруги) независимо от формы обучения.

Дополнительные стандартные вычеты предоставляются супруге (супругу) на основании их письменного заявления и справки, выданной иными работодателями, с которыми супруга (супруг) находится в трудовых отношениях, подтверждающей, что она (он) не использует стандартный вычет с указанием причин, а в случае отсутствия места работы, справки из Центра занятости о постановке на учет в качестве безработного, а также копии листов паспортов граждан ПМР обоих супругов с отметкой о прописке (регистрации по месту жительства).

Если у налогоплательщика неработающий супруг(а) является студентом(кой) (курсантом, слушателем), в образовательных учреждениях, находящихся на территории ПМР, основанием для предоставления вычета является оригинал справки учебного заведения о том, что супруг(а) является студентом (курсантом, слушателем), с указанием срока обучения. Данная справка предоставляется ежегодно в течение одного месяца после начала учебного года.

Дополнительный стандартный вычет применяется при условии проживания обоих супругов на территории ПМР.

Дополнительный стандартный вычет не предоставляется если:

а) у налогоплательщика супруг(а) находятся на пенсионном обеспечении;

б) стандартный вычет, предусмотренный подпунктом б) пункта 30 настоящей Инструкции, не предоставляется одному из супругов в связи получением дохода, превышающего 5 (пять) прожиточных минимумов трудоспособного населения, рассчитанных за месяц, предшествующий месяцу, за который производится начисление заработной платы.

Установленные настоящим разделом стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по основному месту работы на основании документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Физическим лицам, не имеющим основного места работы, право на получение стандартных вычетов предоставляется на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты, при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику в полном размере, независимо от норм труда и фактически отработанного рабочего времени (выработки).

34. В случае, если в течение года стандартные налоговые вычеты физическому лицу не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено настоящим разделом, то на основании заявления физического лица, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы (помесячной) с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах и порядке, предусмотренных настоящим разделом.

Допускается перерасчет стандартных вычетов в течение налогового периода организацией, выплачивающей доход, на основании предоставленных документов.

35. Разница между суммой стандартных налоговых вычетов, полагающихся физическому лицу в отчетном месяце, и суммой доходов физического лица, полученных в этом же месяце, на следующий месяц не переносится.

# **12. Социальные налоговые вычеты**

36. Физическое лицо - налоговый резидент ПМР имеет право на получение следующих социальных вычетов:

а) в сумме, уплаченной физическим лицом в течение года за свое обучение в образовательных учреждениях, лечение, обследование, а также уплаченной физическим лицом за услуги по лечению, обследованию супруга (супруги), своих родителей, в том числе в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом, приобретенных физическими лицами за счет собственных средств;

б) в сумме, уплаченной физическим лицом в течение года в виде взносов по договорам добровольного страхования жизни и договорам личного медицинского страхования, заключенных на имя этого физического лица.

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного подпунктами а) и б) данного пункта, предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 450 РУ МЗП в налоговом периоде на каждого налогоплательщика.

в) в сумме, уплаченной физическим лицом-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет в образовательных учреждениях, а также за услуги по лечению, обследованию своих детей в возрасте до 18 лет, в том числе в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом, приобретенных физическими лицами за счет собственных средств.

Уменьшение налоговой базы в целях предоставления вычета за обучение своих детей производится с месяца поступления ребенка (детей) в образовательное учреждение и сохраняется до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг возраста, указанного в настоящем подпункте.

Оплата физическим лицом-родителем образовательному учреждению стоимости дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных соответствующими обязательными образовательными программами, исходя из типа и вида образовательных учреждений, не является расходами физического лица, дающими право на получение данного социального вычета.

Расходы на обучение принимаются к вычету независимо от места обучения на территории ПМР либо за ее пределами. Расходы на обучение принимаются к вычету равными долями в том месяце, за который произведена оплата.

Расходы на лечение, обследование за пределами ПМР принимаются к вычету только в случае наличия направления на лечение, обследование соответствующего медицинского органа ПМР.

В сумму фактически произведенных расходов, подлежащих исключению из дохода, включается сумма удержанного подоходного налога с материальной выгоды, полученной при пользовании заемными средствами, полученными физическим лицом для направления их на лечение, обучение.

Одиноким родителям данный вычет предоставляется в двойном размере;

г) в сумме, уплаченной физическим лицом-родителем в виде взносов по договорам добровольного личного страхования жизни и договорам добровольного медицинского страхования, заключенных на имя детей в возрасте до 18 (восемнадцати) лет этого физического лица.

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного подпунктами в) и г) настоящего пункта, предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 540 РУ МЗП в налоговом периоде на каждого родителя;

д) в сумме материальной помощи, выплаченной работодателем работнику на проведение операций по медицинским показаниям.

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного подпунктом д) части первой настоящего пункта, предоставляется в сумме материальной помощи, выплаченной работодателем работнику на проведение операций по медицинским показаниям, но не более 5 000 РУ МЗП в налоговом периоде на каждого налогоплательщика.

В случае смерти супруга второй супруг имеет право на получение социального вычета в размере 360 РУ МЗП. Право на получение данного вычета предоставляется на основании письменного заявления физического лица по форме согласно Приложению № 12 к настоящей Инструкции и предоставления копии свидетельства о смерти супруга (супруги).

Право на получение социальных налоговых вычетов предоставляется:

а) в сумме фактически произведенных расходов на свое обучение или обучение своих детей в возрасте до 24 лет на основании:

1) письменного заявления физического лица по форме, приведенной Приложении № 2 к настоящей Инструкции;

2) копии договора на оказание услуг учебным заведением и (либо) копии заявления родителя на имя руководителя образовательного учреждения с его резолюцией о предоставлении платной услуги по обучению, а также копии документов, определяющих родственные связи;

3) платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт оплаты обучения;

б) в сумме фактически произведенных расходов за услуги по лечению на основании:

1) письменного заявления физического лица;

2) выписки из личной карточки больного, подтверждающей необходимость лечения и перечень назначенных медикаментов, заверенной лечащим врачом, или больничного листа;

3) копии рецепта(-ов), заверенного(-ых) подписью и печатью лечащего врача, с отметкой продавца о стоимости, выданных согласно рецепту медикаментов (предоставляется только при нахождении на амбулаторном лечении);

4) платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт оплаты лечения или медикаментов (чек либо иной документ, соответствующий стоимости медикаментов, подтвержденной продавцом в рецепте либо в выписке из личной карточки больного, платежный документ на оплату стоимости лечения с указанием назначения платежа), а также копии документов, подтверждающих родственные связи;

5) копии договора налогоплательщика с медицинской организацией об оказании медицинских услуг, если такой договор заключался;

в) в сумме, уплаченной физическим лицом в виде взносов по договорам страхования, заключенным на свое имя или имя ребенка в возрасте до 18 (восемнадцати) лет:

1) письменного заявления физического лица;

2) копии договора страхования;

3) копии свидетельства о рождении ребенка (детей);

4) платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт внесения взносов.

г) в сумме материальной помощи, выплаченной работодателем работнику на проведение операций по медицинским показаниям на основании:

1) письменного заявления физического лица;

2) выписки из личной карточки больного, подтверждающей необходимость проведения операции и перечень назначенных медикаментов, заверенной лечащим врачом, или больничного листа;

3) платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт оплаты операции, медикаментов (чек либо иной документ, соответствующий стоимости медикаментов, подтвержденной продавцом в рецепте либо в выписке из личной карточки больного, платежный документ на оплату медицинских услуг с указанием назначения платежа);

4) копии договора налогоплательщика с медицинской организацией об оказании медицинских услуг, если такой договор заключался.

Если обучение носит длительный характер, заявление подается спустя месяц с начала учебного года и ежегодно в период обучения в начале календарного года, а платежные документы, подтверждающие факт оплаты, по мере осуществления данных расходов.

При этом данный вычет предоставляется только на обучающихся, получающих образование в образовательных учреждениях. Перечень типов видов образовательных учреждений определяется уполномоченным исполнительным органом государственной власти. На обучающихся, получающих послевузовское образование, проходящих специализацию в ординатуре в лечебных учреждениях либо в других учреждениях, не являющихся образовательными, данный вычет не предоставляется.

В течение налогового периода социальный вычет в сумме расходов по оплате обучения ребенка предоставляется налогоплательщику-родителю только в случае, если платежные документы, подтверждающие внесение или перечисление денежных средств за обучение ребенка, оформлены на его (налогоплательщика-родителя) имя. Если платежный документ оформлен на имя ребенка, то для получения вычета в сумме расходов по оплате обучения ребенка, по основному месту работы родителя предоставляется оригинал платежного документа, который подлежит хранению в данной организации.

В случае, если в течение налогового периода социальный вычет не был предоставлен данному родителю в полном размере, то неиспользованная сумма вычета согласно платежным документам, предоставляется второму родителю в установленных пределах, при подаче налоговой декларации в налоговый орган и документов, подтверждающих право на получение данного вычета. При подаче налоговой декларации, основанием для получения одним из родителей неиспользованной суммы вычета согласно платежным документам, является следующий перечень документов: письменное заявление физического лица по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Инструкции; копия договора на оказание услуг образовательным учреждением и (либо) заявления родителя на имя руководителя образовательного учреждения с его резолюцией о предоставлении платной услуги по обучению; копии документов, определяющих родственные связи; копия платежного документа, подтверждающего факт оплаты обучения; справка с места работы одного из родителей, о сумме фактически предоставленного родителю организацией вычета.

Организация по каждому физическому лицу ведет реестр предоставленных документов, дающих право на получение социального налогового вычета в сумме расходов за услуги по лечению, в течение налогового периода по форме согласно Приложению № 3 к настоящей Инструкции.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов не была произведена организацией за счет собственных средств.

К расходам на лечение и медицинское обслуживание принимается стоимость услуг медицинских учреждений, находящихся за пределами ПМР, оказанных налогоплательщику по направлению органа здравоохранения ПМР либо в случае непредвиденного заболевания при нахождении за пределами ПМР. Данные расходы принимаются к зачету при наличии соответствующих подтверждающих документов.

В случае превышения сумм социальных вычетов, полагающихся физическому лицу в отчетном месяце над суммами дохода, полученного в этом месяце, за минусом отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного обеспечения и стандартных вычетов, полученных в этом же месяце, разница, переносится на следующие месяцы до полного использования.

В случае превышения сумм социальных вычетов, полагающихся физическому лицу в налоговом периоде, над суммами дохода, полученного в этом налоговом периоде, за минусом отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного обеспечения и стандартных вычетов, полученных в этом же налоговом периоде, разница в другой налоговой период не переносится.

При осуществлении оплаты за обучение, лечение, приходящихся на разные налоговые периоды, сумма оплаты за обучение, лечение подлежит распределению на количество месяцев, за которые произведена оплата.

Вычет предоставляется пропорционально количеству месяцев, приходящихся на текущий налоговый период.

Сумма оплаты за обучение, лечение, приходящаяся на следующий налоговый период, принимается к зачету в следующем налоговом периоде.

При осуществлении расходов на обучение, лечение в иностранной валюте, данные расходы пересчитываются в рубли ПМР по курсу, установленному центральным банком ПМР, для целей учета и отчетности и действующему на дату осуществленных расходов.

При подаче заявления налогоплательщиком на предоставление социальных налоговых вычетов после оказания услуг по обучению и лечению, производится перерасчет сумм удержанного подоходного налога в соответствии с вышеизложенным порядком.

Установленные настоящим разделом социальные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по основному месту работы на основании документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. В случае отсутствия основного места работы социальные вычеты предоставляются налоговыми органами при декларировании по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

# **13. Профессиональные налоговые вычеты**

39. Физическое лицо - налоговый резидент ПМР имеет право на получение профессиональных налоговых вычетов в отношении следующих видов доходов:

а) от сдачи личного имущества в аренду, от выполнения работ и оказания услуг по договорам гражданско-правового характера;

б) сумм авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов;

в) от осуществления частной нотариальной деятельности. Профессиональные вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных в соответствии с заключенными договорами и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг), с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом.

В договорах гражданско-правового характера должно быть четко обозначено, какие расходы несет каждая сторона, а в акте выполненных работ, сторонами подтверждается факт понесенных расходов. В случае отсутствия всех подтверждающих документов по размеру фактически понесенных расходов, они принимаются к вычету по:

а) налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, издание или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов в размере 25 процентов общей суммы дохода, полученной от указанной деятельности;

б) физическим лицам, осуществляющим частную нотариальную деятельность, предоставляются в размере 70 процентов от полученного частным нотариусом дохода.

40. В течение налогового периода вычеты предоставляются организациями, выплачивающими соответствующие доходы, а также частным нотариусам в пределах норм, предусмотренных настоящим разделом.

По окончании налогового периода при подаче налоговой декларации налоговый орган налогоплательщик вправе предоставить документы, подтверждающие расходы, произведенные им при получении соответствующего дохода, на основании которых налоговыми органами производится перерасчет (расчет) предоставленного профессионального вычета.

Документами, подтверждающими право на данный вычет, являются:

а) договора (копии договоров) о выполнении соответствующих работ (об оказании услуг);

б) документы, подтверждающие принятие выполненных работ (оказанных услуг);

в) оформленные в установленном порядке платежные документы, подтверждающие факт оплаты работ (услуг) налогоплательщиком (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

При определении налоговой базы по всем видам доходов, указанных в настоящем разделе, расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива. Если налогоплательщиком предоставлена только часть документов, подтверждающих произведенные расходы, то налогооблагаемая база определяется путем расчета по установленным в настоящем разделе нормативам.

# **14. Имущественные вычеты**

41. При определении размера налоговой базы налогоплательщик - налоговый резидент ПМР имеет право на получение имущественных налоговых вычетов в суммах, полученных налогоплательщиком:

а) от продажи объекта недвижимости, находящегося в собственности налогоплательщика менее трех лет - в размере фактически произведенных и документально подтверждённых расходов на строительство или приобретение объекта недвижимости, в том числе на строительство или приобретение объекта недвижимости, в том числе на производство капитального ремонта и иных неотделимых улучшений объекта недвижимости, а в случае отсутствия документально подтверждённых расходов - по выбору налогоплательщика: или в размере 10 000 РУ МЗП, или в размере 80 процентов от рыночной стоимости объекта недвижимости, определённой независимым оценщиком.

При продаже объектов недвижимости, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

В случае, когда физическое лицо реализует не весь объект недвижимости, а лишь 1/2 (или иную) его часть, оно имеет право на имущественный вычет соразмерно реализуемой доле от установленного настоящей Инструкцией предела.

Расчет подлежащей уплате суммы подоходного налога с сумм, получаемых налогоплательщиком от продажи объектов недвижимости, находящихся в собственности налогоплательщика, производится исходя из суммы сделки, определенной договором.

Граждане - продавцы, объектов недвижимости, принадлежащих им на праве частной собственности, в обязательном порядке подают в налоговые органы по месту жительства (лица, не проживающие на территории ПМР - в налоговый орган по месту осуществления сделки) заявление о выдаче справок об уплате подоходного налога по форме согласно Приложению № 14 к настоящей Инструкции (с необходимыми копиями документов).

В случае реализации объектов недвижимости, зарегистрированных не по месту жительства гражданина - продавца, физическим лицом, не проживающим на территории ПМР, заявление о выдаче справок об уплате подоходного налога (с приложением необходимых документов) подается в территориальную налоговую инспекцию по месту регистрации объекта недвижимости, которая впоследствии выдает соответствующие справки. Заявитель должен явиться в налоговую инспекцию с оригиналами документов, подтверждающими право на получение льготы в виде имущественного вычета, в том числе подтверждающими статус налогового резидента для сличения соответствия копий документов их оригиналам.

После сверки сотрудником налогового органа оригиналов и копий перечисленных документов оригиналы возвращаются заявителю.

Для подтверждения права на получение льготы в виде имущественного вычета предоставляются следующие документы:

а) документ, удостоверяющий личность гражданина (паспорт гражданина ПМР (иностранного гражданина), справка по установленной форме № 9, выдаваемая органами внутренних дел взамен паспорта гражданина ПМР, свидетельство о рождении);

б) документ, подтверждающий статус налогового резидента ПМР (паспорт гражданина ПМР либо листок прибытия с отметкой о регистрации по месту пребывания на территории ПМР (для граждан, прописанных на территории другого государства), либо вид на жительство, либо адресная справка паспортного отдела, подтверждающая прописку (регистрацию по месту жительства) налогоплательщика на территории ПМР, либо справка органа уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции ПМР о пребывании физического лица в местах лишения свободы на территории ПМР), либо иной документ, выданный исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы миграции, подтверждающий законное нахождение налогоплательщика в ПМР;

в) документ, подтверждающий факт и сумму сделки (договор купли-продажи имущества, акт приема-передачи имущества);

г) документы, удостоверяющие срок нахождения имущества в собственности гражданина (ордер на квартиру либо технический паспорт свидетельство о регистрации права собственности либо справка, выданная органом, осуществляющим регистрацию прав на недвижимость).

Дополнительно для подтверждения права на получение льготы в виде имущественного вычета при отчуждении объектов недвижимости, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 (трех) лет, предоставляются следующие документы:

1) в размере фактически произведенных и документально подтверждённых расходов на строительство или приобретение объекта недвижимости, в том числе на производство капитального ремонта и иных неотделимых улучшений объекта недвижимости - платежные документы, оформленные в установленном порядке, подтверждающие факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

При этом к расходам на во и капитальный ремонт относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением строительных работ по возведению дома, включая расходы по изготовлению проектно-сметной документации, расходы на проводку и подключение сетей водоснабжения, канализации, отопления, электро- и газоснабжения внутри объекта, затраты на приобретение облицовочной плитки, паркета, краски, обоев, газового оборудования, других стройматериалов, используемых в строительстве;

2) в размере 80 процентов от рыночной стоимости объекта недвижимости, определённой независимым оценщиком - заключение о рыночной оценке с приложением к нему акта оценки.

При отсутствии у налогоплательщика оригиналов документов, удостоверяющих срок нахождения имущества в его собственности, он имеет право предоставить копии данных документов.

Документы, подтверждающие право на получение льготы в виде имущественного вычета, предоставляются лицами, изъявившими желание воспользоваться правом на получение льготы по подоходному налогу, лично, лицами, действующими от имени налогоплательщиков на основании доверенностей, лицами, признанными опекунами в соответствии с действующим законодательством над гражданами, признанными судом недееспособными в порядке, установленном действующим законодательством, законными представителями несовершеннолетнего ребенка. В случае, если интересы налогоплательщика представляет лицо, действующее от имени налогоплательщика на основании доверенности, кроме вышеуказанных документов предоставляется документ, удостоверяющий личность лица, действующего от имени налогоплательщика на основании доверенности (паспорт гражданина Приднестровской Молдавской Республики (иностранного гражданина) либо документ, его заменяющий), и доверенность, заверенная нотариусом. В случае, если интересы налогоплательщика представляет лицо, признанное опекуном, кроме вышеуказанных документов предоставляется документ, удостоверяющий личность лица (паспорт гражданина ПМР (иностранного гражданина) либо документ, его заменяющий), действующего от имени налогоплательщика, и документ, подтверждающий установление опеки над налогоплательщиком. В случае, если интересы налогоплательщика представляет законный представитель, кроме вышеуказанных документов предоставляется документ, удостоверяющий личность лица (паспорт гражданина ПМР (иностранного гражданина) либо документ, его заменяющий).

На основании поданных налогоплательщиком документов налоговая инспекция исчисляет сумму подоходного налога с суммы полученного дохода от продажи объектов недвижимости, принадлежащих им на праве частной собственности с учетом их права на льготу по уплате подоходного налога в виде имущественного вычета.

В случае если в результате исчисления подоходного налога возникает обязанность по его уплате, налоговая инспекция выдает налогоплательщику квитанцию на уплату подоходного налога.

После предоставления налогоплательщиком платежного документа о перечислении суммы подоходного налога в соответствующие бюджеты налоговая инспекция не позднее 3 (трех) рабочих дней выдает ему справку об уплате подоходного налога по форме согласно Приложению № 4 к настоящей Инструкции. Данная справка также является ответом на заявление о предоставлении льготы в виде имущественного налогового вычета.

Если сделка осуществляется не по месту жительства налогоплательщика, территориальная налоговая инспекция по месту жительства налогоплательщика выдает подтверждение о сумме неиспользованного (оставшегося) имущественного вычета.

Территориальные налоговые инспекции по месту осуществления сделки ежемесячно направляют сведения о суммах дохода, заявленных гражданами по сделкам купли-продажи, дарения, о суммах предоставленных им имущественных налоговых вычетов, о суммах уплаченного подоходного налога, территориальной налоговой инспекции по месту жительства гражданина (в пределах ПМР) для осуществления контроля.

Квитанция и (или) справка об уплате подоходного налога оформляется на имя владельца имущества.

Исполнительный орган государственной власти, к компетенции которого относится обеспечение ведения единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, не вправе осуществлять действия по государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество, а также внесения изменений в государственный реестр юридических лиц при смене учредителей и (или) переходе доли (ее части) в уставном капитале организации в результате совершения гражданско-правовых сделок без предоставления справки об уплате подоходного налога по форме согласно Приложению № 4 к настоящей Инструкции.

При этом исполнительный орган государственной власти, в ведении которого находятся вопросы регистрации транспортных средств ежеквартально предоставляет в Министерство финансов ПМР информацию обо всех лицах, заключивших сделки отчуждения транспортных средств с указанием фамилии, имени, отчества и места жительства (места пребывания) продавца (дарителя), суммы дохода, определенной договором, реквизитов (дата и номер) договора и даты уплаты подоходного налога в формате Excel (расширение XLS (XLSX, XLSM)).

б) от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика, - не превышающих 300 РУ МЗП по каждой произведенной и документально оформленной сделке.

Под иным имуществом для целей налогообложения понимаются предметы, используемые для удовлетворения индивидуальных или семейных материальных и духовных потребностей, включая предметы обихода, личного потребления и подсобного домашнего хозяйства в том числе ценные бумаги, паи, доли в уставном капитале.

Организации, производящие выплаты налогоплательщикам за приобретаемое у них принадлежащее им на праве частной собственности иное имущество, за исключением имущества, налогообложение доходов от реализации которого, производится территориальными налоговыми инспекциями, обязаны удерживать налог с суммы, получаемой налогоплательщиком от продажи данного имущества за минусом имущественного вычета. Право на получение имущественного вычета предоставляется на основании письменного заявления налогоплательщика. При этом имущественный вычет предоставляется налогоплательщику организациями, являющимися источником выплаты данных доходов в размере 300 РУ МЗП.

При реализации физическим лицом ценных бумаг, принадлежащих ему на праве личной собственности, пая, доли в уставном капитале исчисление подоходного налога с суммы полученного физическим лицом дохода от проданных им ценных бумаг, пая, доли в уставном капитале осуществляется территориальной налоговой инспекцией по месту совершения сделки, с предоставлением физическому лицу имущественного вычета в размере 300 РУ МЗП.

Право на получение имущественного вычета предоставляется на основании письменного заявления с приложением следующих копий документов:

а) документ, удостоверяющий личность;

б) документ, подтверждающий статус резидента либо иной документ, выданный исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы миграции, подтверждающий законное нахождение налогоплательщика в ПМР;

в) договор купли-продажи с обязательным сличением сотрудником налоговой инспекции документов с их оригиналами.

Документы, подтверждающие право на получение льготы в виде имущественного вычета, предоставляются лицами, изъявившими желание воспользоваться правом на получение льготы по подоходному налогу, лично, лицами, действующими от имени налогоплательщиков на основании доверенностей, лицами, признанными опекунами в соответствии с действующим законодательством над гражданами, признанными судом недееспособными в порядке, установленном действующим законодательством, законными представителями несовершеннолетнего ребенка. В случае, если интересы налогоплательщика представляет лицо, действующее от имени налогоплательщика на основании доверенности, кроме вышеуказанных документов предоставляется документ, удостоверяющий личность лица, действующего от имени налогоплательщика на основании доверенности (паспорт гражданина Приднестровской Молдавской Республики (иностранного гражданина) либо документ, его заменяющий), и доверенность, заверенная нотариусом. В случае, если интересы налогоплательщика представляет лицо, признанное опекуном, кроме вышеуказанных документов предоставляется документ, удостоверяющий личность лица (паспорт гражданина ПМР (иностранного гражданина) либо документ, его заменяющий), действующего от имени налогоплательщика, и документ, подтверждающий установление опеки над налогоплательщиком. В случае, если интересы налогоплательщика представляет законный представитель, кроме вышеуказанных документов предоставляется документ, удостоверяющий личность лица (паспорт гражданина ПМР (иностранного гражданина) либо документ, его заменяющий).

Расчет подлежащей к уплате суммы подоходного налога с сумм, получаемых налогоплательщиком от продажи ценных бумаг, находящихся в собственности налогоплательщика, производится исходя из суммы договора.

В случае реализации акций, внесение записи в реестр акционеров общества об изменении собственника акций производится лишь после предъявления гражданином-продавцом (включая граждан, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, иностранных граждан) справки об уплате подоходного налога по форме согласно Приложению № 4 к настоящей Инструкции.

При этом держатели реестра акционеров общества ежеквартально представляют в территориальные налоговые инспекции по месту своего нахождения информацию обо всех лицах, заключивших сделки продажи акций с указанием фамилии, имени, отчества и номера справки территориальной налоговой инспекции об уплате подоходного налога. При реализации принадлежащих налогоплательщику ценных бумаг вместо использования права на имущественный налоговый вычет, предусмотренный в настоящем подпункте, налогоплательщик вправе уменьшить сумму общего дохода от их реализации на совокупную сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов на приобретение указанных ценных бумаг.

Документами, подтверждающими расходы по приобретению ценных бумаг, являются:

1) выписка из системы ведения реестра на дату заключения договора, выданная регистратором ценных бумаг;

2) договор купли-продажи, заключенный в простой письменной форме (при этом обязательность нотариального удостоверения данного договора не требуется);

3) платежный документ, подтверждающий факт перечисления денежных сумм непосредственно налогоплательщиком, а именно закупочный акт по приобретению ценных бумаг либо расписка физического лица-продавца акций, которая также не требует нотариального оформления, но предусматривающая обязательное наличие записи о переданной сумме, подписей обеих сторон (продавца и покупателя) с указанием их паспортных данных, даты передачи денежных средств.

Если налогоплательщиком в соответствии с действующим законодательством ПМР были на безвозмездной основе или с частичной оплатой приобретены (получены) в собственность ценные бумаги, то при налогообложении доходов от их реализации в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг могут быть учтены суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг.

Доходы, выплачиваемые организациями налогоплательщикам за приобретаемое у них принадлежащее им на праве частной собственности имущество, учитываются для целей налогообложения по государственным регулируемым ценам, а при их отсутствии по свободным (рыночным) ценам. При этом организацией заполняется закупочный акт по форме согласно Приложению № 5 к настоящей Инструкции.

42. При определении размера налоговой базы налогоплательщик - налоговый резидент ПМР имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории ПМР жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках ПМР и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории ПМР жилого дома или квартиры.

Общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим пунктом, не может превышать:

1) 10 000 (десяти тысяч) РУ МЗП без учета сумм, направленных на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках ПМР и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории ПМР жилого дома или квартиры, - для всех налогоплательщиков, кроме оговоренных в подпункте 2) части второй настоящего пункта.

Имущественный налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, предоставляется только по месту основной работы на основании соответствующего заявления по форме согласно приложению № 13 к настоящей Инструкции, документов, подтверждающих право на данный вычет, и справки, выданной налоговым органом о сумме неиспользованного имущественного вычета по форме согласно Приложению № 10 к настоящей Инструкции;

2) 34 000 (тридцати четырех тысяч) РУ МЗП без учета сумм, направленных на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках ПМР и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории ПМР жилого дома или квартиры, - для налогоплательщика, отнесенного к категории «молодая семья».

В рамках настоящего подпункта под «молодой семьей» понимается семья, существующая первые 5 (пять) лет после заключения брака, имеющая одного и более детей, при условиях, что брак заключается между не достигшими 36 лет супругами впервые и у обоих супругов отсутствует жилой дом или квартира, принадлежащие им (ему) на праве собственности за последние 3 (три) года, предшествующие дате обращения за предоставлением имущественного налогового вычета, установленного настоящим подпунктом. При этом налогоплательщик обязан представить соответствующие подтверждающие документы.

Право на получение имущественного вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, предоставляется на основании письменного заявления налогоплательщика по форме согласно Приложению № 13 к настоящей Инструкции, поданного в налоговую инспекцию по месту жительства с приложением следующих документов:

а) копия документа, удостоверяющего личность (паспорт гражданина ПМР (иностранного гражданина)) обоих супругов;

б) копия документов, подтверждающих статус налогового резидента ПМР обоих супругов;

в) копия свидетельства о рождении ребенка (детей);

г) справка отделов записи актов гражданского состояния, подтверждающая факт вступления в брак супругов впервые;

д) документ, подтверждающий право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру.

По факту обращения налогоплательщика, налоговой инспекцией по месту жительства налогоплательщика формируются запросы:

1) в адрес исполнительного органа государственной власти, к компетенции которого относится обеспечение ведения единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, организации, осуществляющей государственный технический учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимости, с целью определения наличия (отсутствия) объектов недвижимости (жилого дома или квартиры),принадлежащих налогоплательщику на праве собственности за последние 3 (три) года, предшествующих дате обращения налогоплательщика за предоставлением имущественного налогового вычета;

2) в адрес территориальных налоговых инспекций об использовании (не использовании) ранее имущественного вычета, предусмотренного настоящим пунктом.

По результатам полученных ответов, в случае отсутствия объектов недвижимости, находящихся в собственности налогоплательщика и его супруга (супруги), а также не использования им ранее имущественного вычета, налоговой инспекцией в течение 2 (двух) рабочих дней со дня получения ответа органа государственной власти, к компетенции которого относится обеспечение ведения единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, выдается налогоплательщику справка по форме согласно Приложению № 11 к настоящей Инструкции, в которой указывается имеет ли данное физическое лицо право на предоставление имущественного вычета и сумма неиспользованного вычета.

Данная справка предоставляется налогоплательщиком по основному месту работы и является основанием для предоставления ему имущественного вычета в размере 34 000 РУ МЗП.

В случае если по результатам проверки документов и полученных ответов, налогоплательщик не может быть отнесен к категории «молодая семья», ему выдается справка по форме согласно Приложению № 10 к настоящей Инструкции, и он имеет право на получение имущественного вычета в размере 10 000 РУ МЗП.

Допускается перерасчет имущественного вычета, предусмотренного настоящим пунктом, в течение налогового периода организацией, выплачивающей налогоплательщику доход, на основании предоставленных документов.

Налогоплательщикам, не имеющим основного места работы, имущественный вычет предоставляется по итогам декларирования доходов, полученных в период, в который возникли основания для предоставления вычета, предусмотренные настоящим пунктом.

В иных случаях указанный имущественный налоговый вычет предоставляется в течение налогового периода, в котором осуществлена регистрация права собственности на жилой объект на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру, а также платежных документов, оформленных в установленном порядке, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы), или по итогам декларирования доходов, полученных в период, в который возникло основание для предоставления вычета.

В подтверждение того, что налогоплательщик является застройщиком, им должна быть предъявлена по месту предоставления имущественного вычета копия разрешения на строительство, выданного органами местной администрации, либо справки правлений жилищных, дачных или садовых кооперативов, садовых товариществ, либо копия договора, заключенного физическим лицом со строительной организацией о долевом участии в строительстве конкретного объекта для этого лица.

При определении сумм, подлежащих исключению из облагаемого совокупного дохода в связи со строительством или покупкой жилого дома или квартиры, или дачи, или садового домика, следует иметь в виду, что к ним относятся также и расходы, непосредственно связанные с выполнением строительных работ по возведению дома, включая расходы по изготовлению проектно-сметной документации, расходы на проводку и подключение сетей водоснабжения, канализации, отопления, электро- и газоснабжения внутри объекта, затраты на приобретение облицовочной плитки, паркета, краски, обоев, газового оборудования, других стройматериалов, используемых в строительстве, либо стоимость приобретенного объекта, указанная в договоре купли - продажи. В случае, если в договоре купли - продажи отсутствует нотариально удостоверенная запись, подтверждающая факт получения денежных средств продавцом, то к такому договору купли - продажи названных объектов должны быть приложены документы, подтверждающие оплату приобретенного объекта (расписки продавцов, удостоверяющие передачу им покупателем денежных средств, приходные ордера организаций и иные документы).

При строительстве или покупке жилого дома или квартиры, а также погашении кредитов и процентов по ним, полученных на эти цели, исключение указанных расходов производится у налогоплательщика только по одному объекту, начиная с того периода, в котором подано заявление об их исключении из совокупного дохода.

В сумму фактически произведенных расходов, подлежащих исключению из дохода, включается сумма удержанного подоходного налога с материальной выгоды, полученной при пользовании заемными средствами, полученными физическим лицом для направления их на строительство или покупку жилого дома или квартиры.

При приобретении имущества в общую долевую либо в общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома или квартиры в общую совместную собственность). Сумма вычета, приходящаяся на долю участника долевой собственности, который таким вычетом воспользоваться не может, другими участниками долевой собственности использована быть не может.

Если в договоре купли - продажи жилого дома или квартиры, или дачи, или садового домика, либо в случае осуществления строительства названных объектов, в документе, подтверждающем статус физического лица в качестве покупателя, застройщика, в том числе при заключении договора с организацией на долевое участие в строительстве, покупателем (застройщиком) названо только одно физическое лицо, то независимо от возникновения у второго супруга права собственности на такой объект, данный имущественный вычет ему не предоставляется. Аналогичный порядок применяется и в том случае, когда в покупке либо строительстве названных объектов участвуют другие члены семьи физического лица - покупателя (застройщика).

При получении налогоплательщиками кредитов в банках и других кредитных учреждениях на строительство или покупку указанных объектов совокупный доход в налогооблагаемом периоде уменьшается на сумму фактически уплаченных взносов в погашение кредитов и процентов по ним до полного погашения таких кредитов, но на суммы, не превышающие вышеуказанных размеров, а именно - 10 000 РУ МЗП и 34 000 РУ МЗП, по ипотечным кредитам - в соответствии с вышеизложенным порядком, но без учета сумм, направленных на погашение процентов по ипотечным кредитам.

Указанный имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании заявления, поданного в течение налогового периода, в котором получен ипотечный кредит, в случае если приобретение жилья производится в порядке ипотечного кредитования или по итогам декларирования доходов, полученных в период, в который возникло основание для предоставления вычета.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим пунктом, при условии полного его использования, не допускается. Для обеспечения контроля за предоставлением данного вычета налоговые органы ведут накопительный учет по суммам предоставленного вычета в разрезе каждого налогоплательщика.

В случае увольнения работника организация обязана в течение 5 (пяти) рабочих дней представить в территориальную налоговую инспекцию информацию о сумме использованного данным работником имущественного вычета.

При условии полного использования имущественного вычета организация должна проинформировать налоговые органы с целью исключения случая повторного предоставления налогоплательщику имущественного налогового вычета.

Имущественный налоговый вычет, предусмотренный настоящим пунктом, не применяется в случаях, когда оплата расходов на строительство или приобретение жилого дома или квартиры для налогоплательщика производится за счет средств работодателей или иных лиц, а также в случаях, когда сделка купли-продажи жилого дома или квартиры совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми.

43. Право на получение имущественных налоговых вычетов предоставляется на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение данных вычетов.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с пунктом 41 настоящей Инструкции, распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного пунктом 41 настоящей Инструкции, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг. При продаже доли (ее части) в уставном капитале организации налогоплательщик также вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

При этом, в случае желания налогоплательщика уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, налогоплательщик предоставляет документ, подтверждающий первоначальную стоимость имущества на дату приобретения в собственность данного имущества.

В случае, если сделка купли-продажи недвижимого имущества осуществляется между гражданином-продавцом и юридическим лицом, налогообложение доходов, выплаченных физическому лицу организациями, и предоставление налоговых имущественных вычетов производится территориальными налоговыми инспекциями согласно вышеизложенному порядку. При этом юридическое лицо, приобретающее недвижимое имущество у физического лица, обязано затребовать у гражданина продавца документ, подтверждающий уплату подоходного налога с суммы сделки, указанной в договоре купли-продажи.

При совершении договора мены предоставление налогового имущественного вычета производится в соответствии с вышеуказанным порядком каждой стороне договора.

# **15. Налоговые ставки**

44. Налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 15 (пятнадцати) процентов по всем видам доходов, полученным налогоплательщиком в налоговом периоде, за исключением доходов, предусмотренных подпунктами б)-г) настоящего пункта;

б) 2 (двух) процентов в отношении доходов, полученных в связи с осуществлением профессиональной деятельности спортсменов и тренеров-преподавателей в сфере спорта высших достижений.

При этом вычеты, предусмотренные разделами 11-13 настоящей Инструкции, данной категории налогоплательщиков не предоставляются.

Для применения данной ставки организации спортивной направленности предоставляют в территориальные налоговые инспекции документ, подтверждающий их отнесение к специализированным организациям по подготовке спортсменов высокого класса, выданный исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы физической культуры и спорта.

При этом данные организации имеют право применять ставку налога, установленную данным подпунктом, только с момента официальной выдачи соответствующего подтверждения;

в) 20 (двадцати) процентов в отношении доходов физических лиц, не являющихся резидентами ПМР, полученных от реализации недвижимого имущества, в случае продажи данного имущества указанным лицом до истечения 2 (двух) лет со дня регистрации указанным лицом права собственности на продаваемое недвижимое имущество, а также доходов, полученных физическими лицами, не являющимися резидентами ПМР, в порядке дарения от физических лиц;

г) 5 (пяти) процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов или прибыли физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами ПМР;

д) 5 (пяти) процентов в отношении налогооблагаемой базы для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. При выплате вознаграждения за оказанные услуги по иным доходам (аренда, дивиденды и другие) в пользу физического лица как состоящего (состоявшего), так и не состоящего (не состоявшего) в течение отчетного периода в трудовых отношениях с организацией или привлекаемых индивидуальным предпринимателем лиц по гражданско-правовым договорам, перешедших на упрощенную систему налогообложения, применяется общий порядок налогообложения;

е) 5 (пяти) процентов в отношении выплат, начисленных в пользу работника, совмещающего работу с обучением по очной (дневной) форме обучения в организациях высшего или среднего профессионального образования.

Указанная ставка подлежит применению в отношении доходов работников, впервые получающих образование в организациях высшего или среднего профессионального образования.

Документом подтверждающим, что налогоплательщик является студентом, совмещающим работу с обучением по очной (дневной) форме обучения в организациях высшего или среднего профессионального образования, является оригинал справки учебного заведения о том, что налогоплательщик является студентом (курсантом), с указанием срока обучения, при наличии трудового договора. Справка предоставляется ежегодно в течение одного месяца после начала учебного года;

ж) 5 (пяти) процентов в отношении доходов физических лиц, полученных от реализации лома черных и цветных металлов;

з) 0 (нуля) процентов в отношении доходов физических лиц, имеющих высшее либо среднее профессиональное образование, принятых непосредственно в год окончания обучения на постоянную работу по профилю в государственные и муниципальные учреждения образования и здравоохранения сельской местности, а также государственные и муниципальные учреждения социального патронажа сельской местности, в течение первых 5 (пяти) лет после окончания организации высшего либо среднего профессионального образования.

Повторное установление налоговой ставки, предусмотренной настоящим подпунктом, не допускается;

и) в отношении физических лиц, реализующих транспортные средства, налоговая ставка устанавливается в размере 20 РУ МЗП по каждому реализованному транспортному средству.

Исполнительный орган государственной власти, в ведении которого находятся вопросы регистрации транспортных средств, не вправе осуществлять действия по снятию с учета транспортных средств в результате совершения гражданско-правовых сделок без предоставления квитанции об уплате подоходного налога по месту регистрации транспортного средства.

# **16. Порядок исчисления налога**

45. Облагаемый месячный доход по основному месту работы определяется как разница между начисленным доходом и вычетами, предусмотренными разделами 11-14 настоящей Инструкции, если иное не оговорено настоящей Инструкцией.

При этом местом основной работы граждан считается организация, которой ведется трудовая книжка.

46. Налоговые вычеты предоставляются в следующей последовательности:

а) профессиональные;

б) стандартные;

в) социальные;

г) имущественные.

Не по месту основной работы вычеты не предоставляются, если иное не оговорено настоящей Инструкцией.

Доходы, полученные как по месту основной работы, так и не по месту основной работы, облагаются по ставкам, указанным в разделе 15 настоящей Инструкции.

Физические лица, лица, действующие от имени налогоплательщиков на основании доверенностей, лица, признанные опекунами в соответствии с действующим законодательством над

гражданами, признанными судом недееспособными в порядке, установленном действующим законодательством, законные представители несовершеннолетнего ребенка, при оформлении сделок купли-продажи объектов недвижимости, принадлежащих налогоплательщикам на праве собственности, сделок отчуждения доли (либо ее части) в уставном капитале организации, а также при получении объектов недвижимости, автомобилей и иных транспортных средств в порядке дарения обязаны обратиться в налоговые органы для исчисления подлежащей уплате суммы подоходного налога с предоставлением подтверждающих документов, перечень которых оговорен в подпункте ф-1) пункта 27 и в пункте 41 настоящей Инструкции.

50. Физические лица при оформлении сделок купли-продажи транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности, уплачивают налог без обращения в налоговые органы.

Физические лица - продавцы транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности, уплачивают налог по месту регистрации транспортного средства.

# **17. Особенности исчисления налога организациями и индивидуальными предпринимателями. Порядок удержания, перечисления и сроки уплаты налога организациями и индивидуальными предпринимателями**

51. Организации, постоянные представительства иностранных организаций в ПМР (далее - организации), а также частные нотариусы и адвокаты, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога, а организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения в части подоходного налога, исчисленного в порядке, установленном пунктом 18 настоящей Инструкции, - исчислить и перечислить в бюджет сумму налога, исчисленную в соответствии с разделами 15 и 16 настоящей Инструкции, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим разделом.

При этом исчисление налога производится в соответствии с порядком, действующим на дату получения физическим лицом дохода, без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других организаций и работодателей, и удержанных другими организациями и работодателями сумм налога.

Обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет суммы подоходного налога не распространяется на организации, выплачивающие доходы индивидуальным предпринимателям в рамках осуществляемой ими предпринимательской деятельности.

52. Указанные в пункте 51 настоящей Инструкции организации и работодатели обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате, если иное не оговорено настоящей Инструкцией.

Удержание у физического лица начисленной суммы налога производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых физическому лицу, при фактической выплате указанных денежных средств физическому лицу либо, по его поручению, третьим лицам.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога в течение налогового периода организации, являющиеся источником выплаты дохода, обязаны в течение пяти дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в территориальную налоговую инспекцию по месту своего учета о невозможности удержать налог и его сумме либо предоставить налогоплательщику право внести в кассу организации исчисленную сумму налога с последующим перечислением данной организацией суммы налога в бюджет.

При получении письменного сообщения территориальная налоговая инспекция вручает налогоплательщику платежное извещение об уплате подоходного налога.

Налогоплательщики уплачивают налог не позднее 30 (тридцати) дней с момента вручения территориальной налоговой инспекцией платежного извещения об уплате налога.

За нарушение порядка перечисления подоходного налога физические лица несут ответственность в соответствии с действующим законодательством ПМР.

53. Организация обязана перечислить суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов организации в банке на счета налогоплательщика либо, по его поручению, на счета третьих лиц в банках, за исключением организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения для юридических лиц в части доходов за оказанные работником услуги и (или) выполненные работы в интересах данной организации.

В иных случаях организация или индивидуальный предприниматель перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, обязана перечислить суммы исчисленного налога в день фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода либо в день перечисления дохода со счетов организации в банке на счета работника, но не позднее 5 (пяти) дней после сдачи отчета по доходам.

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны ежемесячно перечислять суммы исчисленного налога в отношении привлеченных индивидуальным предпринимателем лиц по договорам гражданско-правового характера не позднее 5 (пяти) дней, следующих за месяцем, за который было произведено исчисление налога.

При этом начисленная сумма налога в части доходов за оказанные работником услуги и (или) выполненные работы в интересах данной организации относится на расходы организации.

54. Банковские организации обязаны при предъявлении им чеков на получение средств на выплату дохода оплачивать их только по предъявлении им документа, подтверждающего перечисление налога в бюджет или отсутствие налога. В случае выдачи средств на выплату дохода при отсутствии платежного поручения банки и кредитные организации несут ответственность в соответствии с действующим налоговым законодательством ПМР за нарушение порядка очередности платежей.

55. В случае частичной выплаты дохода перечисление подоходного налога в бюджет осуществляется пропорционально суммам фактически выплаченного дохода.

56. Доходы, получаемые физическими лицами в результате ликвидации организаций, в том числе и от реализации их имущества, облагаются налогом по совокупности с другими доходами (заработками) того месяца, в котором эти доходы выплачиваются.

57. Запрещается уплата налога с дохода физических лиц за счет средств работодателей, за исключением:

а) взыскания доначисленных сумм подоходного налога по актам документальных проверок, а также случаев самостоятельного выявления в течение налогового периода организацией, удерживающей подоходный налог с физического лица, недоначисленных сумм подоходного налога при условии периода образования недоимки:

1) более 3 (трех) месяцев;

2) до 3 (трех) месяцев, при невозможности взыскания этой недоимки с физического лица;

б) уплаты суммы подоходного налога организацией, перешедшей к применению упрощенной системы налогообложения, исчисленного в порядке, установленном пунктом 18 настоящей Инструкции.

58. Организации ежемесячно предоставляют территориальным налоговым инспекциям по месту своего нахождения отчеты о суммах выплаченных доходов, о суммах перечисленного в бюджет подоходного налога с физических лиц по форме согласно Приложению № 6 к настоящей Инструкции.

Сумма налога, удержанного и перечисленного в бюджет с суммы выплаченной задолженности по доходам за прошлый период, учитывается при заполнении отчета за период фактической выплаты такой задолженности.

Указанные сведения могут представляться на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций в порядке, определенном исполнительными органами государственной власти, в компетенции которых находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей.

При наличии данных по физическим лицам, не являющимся работниками организации, дополнительно к Приложению № 6 к настоящей Инструкции в обязательном порядке предоставляется «Приложение к отчету о сумме перечисленного в бюджет подоходного налога, с дохода, полученного физическими лицами, не являющимися работниками организации». При отсутствии таких показателей предоставление данного Приложения не требуется.

59. Организации, частные нотариусы и адвокаты, производящие выплаты работникам, при этом предоставляющие льготы (в виде доходов, неподлежащих налогообложению, и налоговых вычетов), предусмотренные пунктами 27, 30, 36, 37, 39, 41, 42 настоящей Инструкции, 2 раза в год (по истечении полугодия, года), в сроки, установленные для сдачи налоговой отчетности, предоставляют территориальным налоговым инспекциям по месту своего нахождения отчет о суммах предоставленных льгот физическим лицам в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-З-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) нарастающим итогом с начала отчетного года по форме согласно Приложению № 17 к настоящей Инструкции. При этом, организации, в состав которых входят территориально обособленные подразделения, заполняют данный отчет в разрезе структурных подразделений.

60. Организации, в состав которых входят территориально обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего) счета, а также в подведомстве которых находятся учреждения, финансируемые из бюджетов различных уровней, по которым ведется централизованное начисление и выплата заработной платы, перечисляют подоходный налог с доходов, выплачиваемых работникам данного структурного подразделения (учреждения), по месту нахождения структурного подразделения (учреждения) в соответствии с нормативами отчислений, установленными законом о бюджете ПМР на соответствующий год для города или района, в котором находится структурное подразделение (учреждение).

При этом подразделение является территориально обособленным независимо от отражения его в учредительных и иных документах, в случае если данное подразделение не расположено в пределах административно-территориальной единицы ПМР, в которой зарегистрирована организация, и оборудовано одним и более стационарным рабочим местом, созданным на срок более 1 (одного) месяца.

Под стационарным рабочим местом понимается рабочее место, расположенное в специально оборудованных и предназначенных для производства, ведения торговли, осуществления работ, оказания услуг зданиях, строениях, помещениях, имеющих замкнутый объем и прочно связанных фундаментом с земельным участком.

Организации, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения (филиалы, учреждения) представляют в территориальную налоговую инспекцию по месту своего нахождения отчеты о суммах выплаченных доходов, о суммах перечисленного в бюджет подоходного налога с физических лиц, включая структурные подразделения по форме согласно Приложению № 6 к настоящей Инструкции и подтверждение о сумме налога, подлежащей перечислению по структурному подразделению, по форме согласно Приложению № 7 к настоящей Инструкции. Территориальная налоговая инспекция проверяет расчеты и в трехдневный срок выдает подтверждение о сумме налога, подлежащей перечислению по структурному подразделению головной организации, которая в течение 5 дней предоставляет его в территориальную налоговую инспекцию по месту нахождения структурного подразделения.

В случае, если сумма дохода выплачивается не по месту жительства налогоплательщика, организации перечисляют подоходный налог с дохода, выплачиваемого данному налогоплательщику, по месту выплаты дохода в соответствии с нормативами отчислений, установленными законом о бюджете ПМР на соответствующий год для города или района, в котором находится организация.

# **18. Особенности исчисления и уплаты сумм налога лицами, осуществляющими частную нотариальную деятельность**

61. Сумма дохода, полученного в налоговом периоде от осуществления частной нотариальной деятельности, подлежит налогообложению в соответствии с настоящей Инструкцией. При этом доход подлежит уменьшению на сумму уплаченных в этом налоговом периоде обязательных страховых взносов.

62. Исчисление, порядок удержания, перечисления и сроки уплаты подоходного налога частными нотариусами, производящими выплаты физическим лицам, работающим на основании трудового договора или договора гражданско-правового характера, устанавливаются в соответствии с пунктами 51-55, 57, 58 и частью пятой и шестой пункта 60 настоящей Инструкции.

# **19. Особенности исчисления и уплаты сумм налога адвокатами**

63. Сумма дохода, полученного в налоговом периоде от осуществления адвокатской деятельности, подлежит налогообложению в соответствии с настоящей Инструкцией.

При этом доход подлежит уменьшению на сумму уплаченных в этом налоговом периоде обязательных страховых взносов.

Исчисление, порядок удержания, перечисления и сроки уплаты подоходного налога адвокатами, производящими выплаты физическим лицам, работающим на основании трудового договора или договора гражданско-правового характера, устанавливаются в соответствии с пунктами 51-55 и 57, 58, и частью пятой и шестой пункта 60 настоящей Инструкции.

# **20. Налоговая декларация**

64. Сумма дохода, полученная физическим лицом, по окончании налогового периода подлежит декларированию в соответствии с порядком, разработанным республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей.

# **21. Устранение двойного налогообложения**

65. Доходы, полученные за пределами ПМР физическими лицами, являющимися резидентами ПМР (за исключением доходов, полученных за работу по найму), включаются в доходы, подлежащие налогообложению в ПМР. При этом суммы доходов, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли ПМР по курсу, установленному центральным банком ПМР для целей учета и отчетности и действующему на день исчисления налога.

66. Подоходный налог, уплаченный за пределами ПМР физическими лицами, являющимися резидентами ПМР, в соответствии с законодательством других государств, засчитывается при уплате ими подоходного налога в ПМР. При этом размер засчитываемой суммы налога, уплаченного за границей, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате в ПМР.

Зачет может быть произведен лишь при условии предоставления физическим лицом документа о полученном доходе и об уплате им налога за пределами ПМР, подтвержденного налоговыми органами соответствующего иностранного государства.

# **22. Порядок удержания и возврата неправильно исчисленных сумм налогов**

67. Суммы налога, своевременно не удержанные работодателями с выплат, причитающихся физическому лицу и подлежащих налогообложению, могут быть удержаны с них не более, чем за три предыдущих месяца, а возврат излишне исчисленных сумм налога допускается не более, чем за один год со дня обнаружения неправильного удержания. Данный порядок не распространяется на суммы налога, исчисленные по итогам декларирования совокупного годового дохода.

68. Налог, не уплаченный в результате уклонения плательщика - физического лица от налогообложения, взимается за весь период уклонения, но не более, чем за три года.

69. Суммы налога, своевременно не удержанные, удержанные не полностью или не перечисленные в бюджет по месту выплаты дохода, взыскиваются территориальными налоговыми инспекциями в бесспорном порядке с работодателей, организаций, выплачивающих доходы физическим лицам, за весь период, но не более шести лет с момента выявления, за счет средств работодателя, организаций.

Излишне удержанные организацией из дохода налогоплательщика суммы налога подлежат зачету либо возврату организацией по представлении налогоплательщиком соответствующего заявления.

# **23. Обеспечение соблюдения положений настоящей Инструкции**

71. Организации обязаны своевременно и правильно исчислять, удерживать и вносить в бюджет суммы налога с доходов физических лиц. Организации имеют право вести учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде по основному и не по основному месту работы в виде налоговой карточки по форме согласно Приложению № 8, а по доходам, получаемым профессиональными спортсменами, тренерами-преподавателями в сфере спорта высших достижений, по форме согласно Приложению № 1 к Приложению № 8 к настоящей Инструкции в добровольном порядке, а в случае увольнения обозначенной категории налогоплательщиков, а также законодательно установленной необходимости предоставления физическим лицом налоговой декларации – должны заполнять налоговую карточку за текущий налоговый период в обязательном порядке.

Если в целях исчисления подоходного налога требуется предоставление соответствующих подтверждающих документов по каким-либо основаниям, то организации обязаны требовать предъявление оригиналов данных документов и предоставление их копий, которые заверяются данной организацией. Оригиналы подлежат возврату, а копии остаются в данной организации.

При увольнении налогоплательщика из организации в течение налогового периода, налоговая карточка передается по месту новой работы налогоплательщика для дальнейшего ее ведения, при предъявлении налогоплательщиком справки, подтверждающей его трудоустройство. В организации остается копия данной налоговой карточки. В случае непредоставления физическим лицом документа, подтверждающего факт его трудоустройства, налоговая карточка хранится по старому месту работы налогоплательщика.

72. Исполнительный орган государственной власти, к компетенции которого относится обеспечение ведения единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, не вправе осуществлять действия по государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество, а также внесения изменений в государственный реестр юридических лиц при смене учредителей и (или) переходе долей (их частей) уставного капитала в результате совершения гражданско-правовых сделок без предоставления справки об уплате подоходного налога, выдаваемой налоговыми органами.

73. Исполнительный орган государственной власти, в ведении которого находятся вопросы регистрации транспортных средств, не вправе осуществлять действия по перерегистрации транспортных средств в результате совершения гражданско-правовых сделок без предоставления квитанции об уплате подоходного налога.

# **24. Приоритет международных договоров**

74. Если международные договоры ПМР устанавливают иные правила, чем те, которые содержатся в настоящей инструкции, применяются положения международных договоров.

# **25. Меры ответственности юридических и физических лиц**

75. Своевременно не удержанные, удержанные не полностью или не перечисленные в соответствующий бюджет суммы налогов, подлежащие взысканию у источника выплаты, взыскиваются территориальными налоговым инспекциями с организаций, выплачивающих доходы физическим лицам, в бесспорном порядке.

За нарушение порядка исчисления, удержания и перечисления подоходного налога организации, а также руководители и должностные лица организаций, иные работодатели и физические лица несут ответственность в соответствии с действующим законодательством ПМР.

# **26. Обжалование действий налоговых органов и их должностных лиц**

76. Обжалование действий налоговых органов и их должностных лиц производится в порядке, предусмотренном действующим законодательством ПМР.

# **27. Переходные положения**

77. На период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года размер стандартного вычета, предусмотренного подпунктом б) пункта 30 настоящей Инструкции, составляет 100 РУ МЗП.

78. На период с 1 января 2013 года по 1 октября 2013 года стандартный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом б) пункта 30 настоящей Инструкции, не предоставляется налогоплательщикам, ежемесячный доход которых превышает 5 (пять) минимальных размеров оплаты труда без учета повышающих (понижающих) коэффициентов, установленных для исчисления заработной платы.

79. На период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года для доходов от профессиональной деятельности адвокатов налогооблагаемая база определяется в размере 1 (одного) минимального размера оплаты труда в месяц (в базовом значении без учета понижающих (повышающих) коэффициентов), устанавливаемого для исчисления заработной платы. При этом налогооблагаемая база не подлежит уменьшению на суммы налоговых вычетов, предусмотренных разделами 11-14 настоящей Инструкции.