



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН №. 1164
от 24.04.1997

о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса

Опубликован : 18.09.1997 в Monitorul Oficial Nr. 062 статья № : 524 Промульгирован :
29.08.1997 Дата вступления в силу : 18.09.1997

ИЗМЕНЕН

-  ЗП73-XVI от 12.02.05, МО77-79/03.06.05 ст.335
-  ЗП10-XV от 17.02.05, МО36-38/04.03.05 ст.120
-  ЗП448-XV от 30.12.04, МО20-23/04.02.05 ст.71
-  ЗП427-XV от 24.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.18
-  ЗП414-XV от 09.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.10
-  ЗП422-XV от 16.12.04, МО242-245/31.12.04 ст.1060
-  ЗП350-XV от 21.10.04, МО208-211/19.11.04 ст.930
-  ЗП296-XV от 28.07.04, МО132-137/06.08.04 ст.726
-  ЗП224-XV от 01.07.04, МО132-137/06.08.04 ст.700, в силу с 01.01.05
-  ЗП501/11.12.03, МО6/01.01.04 ст.54
-  ЗП430/31.10.03 МО239/05.12.03 ст.956, в силу с 01.01.04
-  ЗП272/03.07.03; МО163/01.08.03, ст.652
-  ЗП1440 08.11.2002/МО178 27.12.2002, ст.1354
-  ЗП1163/27.06.02, МО100/11.07.02 ст.747
-  ЗП646 16.11.2001/МО161 31.12.2001
-  ЗП408/26.07.01, МО1/04.01.02 ст.4
-  ЗП1389/30.11.2000, МО166/31.12.2000
-  ЗП1064-XIV от 16.06.2000
-  ЗП890-XIV от 23.03.2000
-  ЗП112-XIV от 29.07.98
-  ЗП1570-XIII от 26.02.98

Примечание: По всему тексту закона слово \"лей\" заменить словом \"леев\" в соответс.
с Законом N 1064-XIV от 16.06.2000

[Наименование закона изменено ZPC1163/27.06.02, МО100/11.07.02 ст.747]

[Приамбула исключена ZPC113 27.06.2002/МО100 11.07.2002]

~~— В целях регулирования ответственности за нарушение законодательства о подоходном налоге и администрирования подоходного налога до вступления в силу Налогового кодекса в целом, а также с целью введения в действие разделов I и II Налогового кодекса~~

Парламент принимает настоящий закон.

Глава I

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ

Статья 1. Начисление пени и процентов

~~(1) В случае неуплаты какой-либо суммы подоходного налога в срок, установленный для представления декларации или документа в соответствии со статьями 83 и частями (1) и (2) 92 Налогового кодекса, на нее начисляется и уплачивается в соответствующий бюджет пеня в размере, определенном в соответствии с частью (6) настоящей статьи, за период от срока, установленного для представления декларации или документа (без учета его продления), до дня уплаты налога.~~

~~[Часть 1 ст. 1 изменена Законом N 1064 XIV от 16.06.2000]~~

~~[Часть 1 ст. 1 в редакции Закона N 112 XIV от 29.07.98]~~

~~(2) В случае переплаты какой-либо суммы налога, предусмотренного разделом II Налогового кодекса, налогоплательщику возвращаются сумма переплаты и процент, начисленный на эту сумму по ставке, установленной в части (5) настоящей статьи.~~

~~(3) Доход в виде процентов на любую переплату подоходного налога выплачивается за период, начинающийся через 30 дней после срока, установленного для представления налоговой декларации, или получения декларации органами Государственной налоговой службы и заканчивающийся днем возврата переплаты.~~

~~[Часть 3 изменена Законом N 112 XIV от 29.07.98]~~

~~(4) В отступление от положений частей (2) и (3) настоящей статьи процент, начисленный за переплату, не выплачивается в случаях, когда подоходный налог не уплачен в установленный срок.~~

~~[Часть 5 ст. 1 изменена ZPC646 16.11.2001/MO161 31.12.2001]~~

~~—(5) Ставкой переплаты является базисная ставка (увеличенная или уменьшенная на маржу), установленная Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, по краткосрочным и среднесрочным кредитам (округленная до следующего полного процента).~~

~~[Часть 5 ст. 1 в редакции Закона N 1064 XIV от 16.06.2000]~~

~~(5) Ставкой переплаты является базисная ставка (округленная до следующего полного процента), установленная Национальным банком Молдовы в ноябре года, который предшествовал отчетному налоговому году, применяемая для рефинансирования коммерческих банков посредством операций репо, связанных с покупкой государственных ценных бумаг, сроком на два месяца.~~

~~[Часть 6 ст. 1 изменена ZPC646 16.11.2001/MO161 31.12.2001]~~

~~—(6) Размер пени определяется исходя из базисной ставки (увеличенной или уменьшенной на маржу), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, по краткосрочным и среднесрочным кредитам и увеличенной на 5 пунктов. Результат округляется до следующего полного процента.~~

~~[Часть 6 ст. 1 в редакции Закона N 1064 XIV от 16.06.2000]~~

~~[Часть 6 ст. 1 изменена Законом N 112 XIV от 29.07.98]~~

~~(6) Размер пени определяется исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, который предшествовал отчетному налоговому году, применяемой для рефинансирования коммерческих банков посредством операций репо, связанных с покупкой государственных ценных бумаг, сроком на два месяца, увеличенной на 5 пунктов.~~

Статья 2. Наложение штрафа

~~(1) Штраф налагается в порядке, установленном для взимания налогов, и составляет часть налогового обязательства лица, в отношении которого он применяется.~~

~~(2) Штраф взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов. При взыскании штрафа применяются ограничения, предусмотренные статьей 14 настоящего закона.~~

~~(3) На любой штраф, взыскиваемый в установленном порядке, не уплаченный после вручения органами Государственной налоговой службы соответствующего извещения или требования, начисляется пеня в размере, определенном в части (6) статьи 1 настоящего закона, за период со дня отправки извещения или требования до дня уплаты штрафа. — (4) При взыскании штрафа органы Государственной налоговой службы осуществляют любое из полномочий, предусмотренных главой 2 настоящего закона.~~

~~(5) Наложение любого штрафа не исключает применения других санкций, предусмотренных настоящим законом, а также привлечения к уголовной ответственности согласно законодательству.~~

~~[\[Часть 5 ст.2 дополнена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000\]](#)~~

~~Статья 3. Освобождение от уплаты штрафа~~

~~(1) Штраф не налагается или, будучи начисленным, отменяется полностью или частично, если органам Государственной налоговой службы представлены доказательства обоснованности действий, повлекших за собой наложение такого взыскания.~~

~~(2) Государственная налоговая служба в своих инструкциях определяет обстоятельства или действия, которые могут смягчить налагаемое взыскание. —~~

~~(3) Неплатежеспособность или временное отсутствие налогоплательщика в стране либо неизбежность событий, которые налогоплательщик мог предвидеть, не являются основанием для отмены штрафа или освобождения от его уплаты в соответствии с частью (1) настоящей статьи.~~

~~Статья 4. Штраф за уклонение от представления налоговой декларации~~

~~В случае уклонения от представления органам Государственной налоговой службы налоговой декларации (за исключением случая, предусмотренного статьей 7 настоящего закона) или прилагаемых к ней документов в установленный срок с учетом обоснованно продленного срока сумма подоходного налога, которую необходимо указать в налоговой декларации, увеличивается на пять процентов, если период непредставления налоговой декларации или прилагаемых к ней документов не превышает одного месяца, с увеличением (при непредставлении документов и в дальнейшем) на пять процентов в каждом последующем месяце или на долю от этих пяти процентов при неполном месяце, но не более чем на 25 процентов в совокупности. При определении штрафа сумма налога, которую необходимо указать в налоговой декларации, уменьшается на часть налога, уплаченную в срок, а также на сумму любого зачтенного налога.~~

~~Статья 5. Штраф за неуплату подоходного налога~~

~~В случае неуплаты какой-либо суммы подоходного налога в установленный для уплаты срок подлежащая уплате сумма увеличивается на два процента, если период неуплаты составляет не более одного месяца, с увеличением (при неуплате налога и в дальнейшем) на два процента в каждом последующем месяце или на долю от этих двух процентов при неполном месяце, но не более чем на 24 процента в совокупности. Этот штраф налагается в дополнение к пене, взыскиваемой согласно части (1) статьи 1 настоящего закона.~~

~~Статья 6. Штраф за непредставление документа или
— представление недостоверной информации~~

~~(1) В каждом случае непредоставления документа в соответствии с частями (3) — (6) статьи 92 Налогового кодекса или в случае представления документа, содержащего недостоверную информацию, на лицо, обязанное представить документ, налагается штраф в размере 1000 леев за каждый непредставленный документ или 100 леев за каждую недостоверную информацию, содержащуюся в документе. После наложения штрафа за непредоставление документа лицо, ответственное за его представление, должно представить документ в 10-дневный срок. В случае непредоставления документа в установленный срок налагается штраф в размере 2000 леев.~~

~~[Часть 1 ст.6 в редакции Закона N 1064-XIV от 16.06.2000]~~

~~(2) Документ считается содержащим недостоверную информацию, если в нем отсутствует информация, требуемая в соответствии с налоговым законодательством, или если информация является полностью или частично ложной.~~

~~[Часть 2 ст.6 в редакции Закона N 1064-XIV от 16.06.2000]~~

~~(3) Органы Государственной налоговой службы имеют право отменить или уменьшить штраф, предусмотренный частью (1) настоящей статьи, если представление документа, содержащего недостоверную информацию не является умышленным и ошибка исправляется в течение 30 дней после установленного срока представления документа.~~

~~[Часть 3 ст.6 изменена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000]~~

~~Статья 7. Штраф за недоплату налога в рассрочку~~

~~(1) На любого налогоплательщика, недоплачивающего подоходный налог, подлежащий в соответствии с требованиями статьи 84 Налогового кодекса уплате в рассрочку, налагается штраф в размере, определенном в части (6) статьи 1 настоящего закона, за период от срока, установленного для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации.~~

~~(2) Недоплата подоходного налога в рассрочку определяется как разница между рассчитанным и уплаченным налогоплательщиком налогом и налогом, подлежащим уплате.~~

~~(3) Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из:~~

~~а) суммы рассчитанного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году; или
б) 80 процентов от окончательной суммы налоговых обязательств налогоплательщика в текущем году за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку).~~

~~[Часть 3 ст.7 в редакции Закона N 1064-XIV от 16.06.2000]~~

~~(4) Штраф не начисляется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 500 леев.~~

~~Статья 8. Штраф за ненадлежащую подготовку налоговой декларации и других прилагаемых к ней документов~~

~~В случае, если органы Государственной налоговой службы устанавливают, что указанная в налоговой декларации сумма подоходного налога занижена по причине ненадлежащей подготовки налогоплательщиком налоговой декларации или других прилагаемых к ней документов, либо в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения представителем налогоплательщика требований раздела II Налогового кодекса, либо вследствие небрежности, беспечности или умышленного игнорирования положений раздела II Налогового кодекса, налог увеличивается на 20 процентов от суммы заниженного налога.~~

~~[Ст.8 дополнена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000]~~

~~Статья 9. Штраф за умышленное представление ложной или вводящей в заблуждение информации~~

~~Подоходный налог увеличивается на 75 процентов от суммы заниженного~~

~~налога или от его недоплатенной в срок суммы, если занижение или недоплата налога является результатом:~~

~~а) умышленного представления налогоплательщиком ложной или вводящей в заблуждение информации;~~

~~б) предпринятых налогоплательщиком действий с целью сокрытия облагаемого дохода или уклонения от уплаты налога;~~

~~в) пренебрежения должному исполнению органами Государственной налоговой службы требований раздела II Налогового кодекса;~~

~~д) любых сделок, наносящих ущерб государству, осуществленных самостоятельно либо в сговоре с другими лицами (с намерением сокрытия истинных целей).~~

~~Статья 10. Штраф за неуказание фискального кода
в налоговых документах~~

~~На любое лицо, не выполнившее требования частей (2), (3) и (5) статьи 86 Налогового кодекса, налагается штраф в размере 100 леев за каждый случай нарушения.~~

~~[Ст.10 в редакции Закона N 1064 XIV от 16.06.2000]~~

~~Статья 11. Штраф за несообщение фискального
кода другим лицам~~

~~На налогоплательщика, не сообщившего свой фискальный код любому другому лицу для указания его в документах, подготовленных последним, налагается штраф в размере 100 леев за каждый случай нарушения.~~

~~Статья 12. Привлечение к уголовной ответственности~~

~~(1) Налогоплательщик привлекается к уголовной ответственности согласно законодательству:~~

~~а) за попытку уклонения от уплаты подоходного налога либо сокрытия его;~~

~~б) за умышленное невзимание либо неуплату подоходного налога;~~

~~в) за умышленное непредставление налоговой декларации;~~

~~г) за регистрацию, сокрытие либо уничтожение учетных документов по подоходному налогу;~~

~~д) за умышленное представление ложной или вводящей в заблуждение информации по подоходному налогу;~~

~~е) за невыполнение требований полученной повестки относительно дачи показаний, представления учетных и других документов, в том числе в отношении имущества, связанного с уплатой подоходного налога~~

~~(2) Должностные лица органов Государственной налоговой службы, должностные лица предприятий, учреждений и организаций, ответственные за взимание налогов (пошлин) и сборов, обязаны, в том числе после увольнения, сохранять в тайне сведения о конкретном налогоплательщике, ставшие известными им при исполнении служебных обязанностей, и имеют право предоставлять данную информацию только:~~

~~а) сотрудникам Государственной налоговой службы или других государственных органов, в обязанности которых входит контроль за соблюдением налогового законодательства, в целях исполнения ими своих служебных обязанностей;~~

~~б) сотрудникам правоохранительных органов в целях преследования по закону лиц, совершивших налоговые правонарушения и преступления;~~

~~в) сотрудникам Министерства финансов, ответственным за проведение налоговой политики, исключительно с целью ее совершенствования;~~

~~г) судебным инстанциям в ходе рассмотрения дел, входящих в их компетенцию;~~

~~д) налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Республика Молдова.~~

~~(3) Должностное лицо привлекается к уголовной ответственности~~

согласно законодательству за передачу информации по подоходному налогу лицу, не уполномоченному получать такую информацию.

~~Глава II~~

~~АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА~~

~~Статья 13. Полномочия Государственной налоговой~~

~~——— службы по определению и взиманию~~

~~——— подоходного налога~~

~~Государственная налоговая служба в соответствии с разделом II Налогового кодекса полномочна взимать подоходный налог, взыскивать пени и штрафы по нему, запрашивать информацию, определять вид и сумму подоходного налога, пени и штрафов по нему, не уплаченных в установленные сроки и в надлежащем порядке.~~

~~Статья 14. Сроки определения суммы подоходного~~

~~——— налога, его взимания и возмещения~~

~~(1) За исключением предусмотренных статьей 9 настоящего закона случаев занижения подоходного налога в результате представления ложной или вводящей в заблуждение информации сумма указанного налога может быть определена органами Государственной налоговой службы в течение трех лет со дня, установленного для представления налоговой декларации, или со дня представления последней налоговой декларации (если необходимо было уточнить или дополнить ранее представленные документы), заполненной в соответствии с требованиями статьи 83 Налогового кодекса.~~

~~(2) В случае, если органами Государственной налоговой службы установлено, что налогоплательщик — физическое лицо отсутствовал в Республике Молдова более трех месяцев, срок определения суммы подоходного налога продлевается на период его отсутствия.~~

~~(3) В соответствии со статьей 18 настоящего закона любой иск в суд может быть предъявлен или любое действие, направленное на взимание подоходного налога, пени и штрафов по нему, может быть инициировано в течение шести лет после определения и взыскания налога, пени и штрафов по нему. Если налогоплательщик — физическое лицо отсутствовал в Республике Молдова более трех месяцев, сроки взимания продлеваются на период его отсутствия.~~

~~(4) В случае, если судебный процесс по взысканию подоходного налога, пени и штрафов по нему возбужден своевременно, то сроки взыскания продлеваются до тех пор, пока налоговые обязательства не будут выполнены или пока вынесенное судебное решение об уплате задолженностей не утратит силы.~~

~~(5) Требование о зачете, компенсации или возврате переплаты какого-либо вида подоходного налога, пени, процентов и штрафов по нему представляется налогоплательщиком в течение трех лет со дня уплаты налога.~~

~~Статья 15. Требования по ведению учетных и других документов~~

~~В целях выполнения налоговых обязательств налогоплательщик обязан добросовестно вести учетные и другие документы, относящиеся к определению налоговых обязательств или их исполнению, и обеспечивать доступ к ним должностных лиц органов Государственной налоговой службы.~~

~~Статья 16. Полномочия налоговых органов по проверке документов~~

~~(1) Должностные лица органов Государственной налоговой службы имеют право проверять любые учетные документы (бухгалтерские книги, договоры, соглашения, записи и т.п.) и другие документы, относящиеся к определению налоговых обязательств или их исполнению, в целях определения правильности заполнения налоговой декларации, обеспечения ее представления, уточнения налоговых обязательств налогоплательщика или взимания исчисленной суммы налога, пени и штрафов по нему.~~

~~(2) При проверке учетных и других документов, относящихся к~~

~~определению налоговых обязательств или их исполнению, должностные лица органов Государственной налоговой службы вправе в течение рабочего дня в любое помещение, где эти документы хранятся, кроме используемых исключительно под жилье.~~

~~Статья 17. Вызов налогоплательщика по повестке~~

~~(1) При определении налоговых обязательств или взыскании подоходного налога, пени и штрафов по нему должностные лица органов Государственной налоговой службы имеют право вызвать повесткой предполагаемого налогоплательщика, лицо, действительно подлежащее налогообложению, любое должностное лицо, любое лицо, ответственное за ведение учетных документов, относящихся к лицу, подлежащему налогообложению, либо любое другое лицо для дачи свидетельских показаний по непосредственно интересующему органы Государственной налоговой службы вопросу.~~

~~(2) Должностные лица органов Государственной налоговой службы вручают повестку адресату лично или отправляют ее по почте по последнему и основному месту жительства адресата. Если повестка предусматривает представление учетных и других документов, относящихся к определению налоговых обязательств или их исполнению, в ней должны быть точно указаны обязательные для представления документы.~~

~~(3) Лицо, получившее повестку, обязано явиться в назначенное в ней время и по указанному в ней адресу для представления необходимых учетных и других документов, относящихся к определению налоговых обязательств или их исполнению, или для дачи показаний, имеющих непосредственное отношение к рассматриваемому вопросу.~~

~~(4) Любое лицо, обязанное явиться по повестке и умышленно не выполняющее ее требования, привлекается к уголовной ответственности согласно законодательству.~~

~~Статья 18. Принудительное взыскание подоходного налога, пени и штрафов по нему~~

~~Принудительное взыскание подоходного налога, пени и штрафов по нему, не уплаченных в установленные сроки, осуществляется в соответствии с Законом о порядке взыскания налогов, сборов и других платежей N 633-ХІІІ от 10 ноября 1995 года и требованиями, предусмотренными статьями 14 и 19 настоящего закона.~~

~~Статья 19. Возврат ошибочно ичисленного и взысканного подоходного налога~~

~~(1) Просьба о возврате ошибочно ичисленного и взысканного подоходного налога, пени и штрафов по нему представляется в органы Государственной налоговой службы в течение трех лет со дня уплаты налога, пени и штрафов по нему.~~

~~(2) В случае, если при рассмотрении просьбы о возврате ошибочно ичисленного и взысканного налога, пени и штрафов по нему органы Государственной налоговой службы устанавливают, что изложенные в ней требования обоснованы, налогоплательщику возвращаются ошибочно взысканные суммы.~~

~~(3) В случае, если налогоплательщик имеет задолженности по другим видам налогов, возвращаемая сумма уменьшается на сумму этих задолженностей.~~

~~Статья 20. Обжалование решений и действий органов Государственной налоговой службы~~

~~(1) Решения и действия территориальных налоговых инспекций и их должностных лиц, связанные с применением разделов I и II Налогового кодекса и других нормативных актов, принятых во исполнение кодекса, могут быть обжалованы в соответствующую налоговую инспекцию, которая обязана рассмотреть жалобу и принять решение в 30-дневный срок после ее поступления. Решение территориальной налоговой инспекции по жалобе может быть обжаловано в Главную государственную налоговую инспекцию при~~

~~Министерстве финансов, которая обязана рассмотреть жалобу и принять решение в такой же срок. Обжалование решений и действий территориальных налоговых инспекций и их должностных лиц непосредственно в Главную государственную налоговую инспекцию при Министерстве финансов не допускается.~~

~~(2) Решения органов Государственной налоговой службы и действия ее должностных лиц могут быть обжалованы только лицами, в отношении которых применены разделы I и II Налогового кодекса и другие нормативные акты, принятые во исполнение кодекса.~~

~~(3) Налогоплательщик, не согласный с исчисленной суммой подоходного налога, пени, процента или штрафов по нему, вправе подать жалобу в органы Государственной налоговой службы не позднее чем в 30-дневный срок со дня официального уведомления его об исчисленной сумме.~~

~~(4) К жалобе должны быть приложены документы и другие доказательства, подтверждающие позицию налогоплательщика, а в случае, если налоговая декларация не была представлена, также заполненная налоговая декларация за обжалуемый период.~~

~~(5) Поданные в территориальную налоговую инспекцию жалобы рассматриваются в течение 30 дней после их поступления, и в это время действия по принудительному взысканию оспариваемых налогов не осуществляются. Если налогоплательщик не обжалует решения и действия органов Государственной налоговой службы, налоги подлежат немедленному взысканию вместе с начисленными на них в соответствии со статьей 1 настоящего закона пеней и штрафами.~~

~~(6) Решения Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов могут быть обжалованы в судебную инстанцию в установленном законодательством порядке. Обжалование в судебную инстанцию не приостанавливает уплаты исчисленного налога, пени и штрафов по нему.~~

Глава III

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 21. Вступление в силу

(1) Разделы I и II Налогового кодекса вступают в силу с 1 января 1998 года.

(2) Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования, за исключением статей 1-20, которые вступают в силу с 1 января 1998 года.

Статья 22. Законодательные акты, утратившие силу

Со дня вступления в силу разделов I и II Налогового кодекса и статей 1-20 настоящего закона признать утратившими силу:

Закон о налоге на прибыль предприятий N1214-XII от 2 декабря 1992 года (Монитор Парламента Республики Молдова, 1993 г., N1, ст.1; Официальный монитор Республики Молдова, 1995 г., N2, ст.18; N73, ст.845);

Закон о подоходном налоге с физических лиц N1218-XII от 3 декабря 1992 года (Монитор Парламента Республики Молдова, 1992 г., N12, ст.361; 1993 г., N4, ст.95; Официальный монитор Республики Молдова, 1994 г., N12, ст.112; 1995 г., N2, ст.21; N27, ст.302; N45-46, ст.543; N 73, ст.849);

Закон о налогообложении прибыли банков и других кредитных учреждений N490-XIII от 8 июня 1995 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1995 г., N43, ст.484; N73, ст.851; 1996 г., N40-41, ст.375);

Закон о декларировании доходов физическими лицами N662-XIII от 23 ноября 1995 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1996 г., N2-3, ст.20).

Статья 23. Изменение нормативных актов

(1) Предложить Президенту Республики Молдова привести свои нормативные акты в соответствии с разделами I и II Налогового кодекса.

(2) Правительству в двухмесячный срок:

а) представить Парламенту предложения по приведению действующего

законодательства в соответствии с разделами I и II Налогового кодекса и статьями 1-20 настоящего закона;

б) привести свои нормативные акты в соответствии с разделами I и II Налогового кодекса;

с) обеспечить пересмотр и отмену министерствами и департаментами нормативных актов, противоречащих разделам I и II Налогового кодекса и статьям 1-20 настоящего закона.

Статья 24. Переходные положения

(1) До объединения и регламентирования Налоговым кодексом всех налогов (пошлин) и сборов, перечисленных в частях (5) и (6) статьи 6 Налогового кодекса, под словами "и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним" Налогового кодекса понимаются также законодательные акты, другие нормативные акты, принятые в соответствии с ними, по тем налогам (пошлинам) и сборам, которые не регламентируются соответствующими разделами Налогового кодекса, включая законодательные и другие нормативные акты, принятые до введения в действие разделов I и II Налогового кодекса, а также специальные законодательные акты, полностью или частично аннулирующие сумму налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа или изменяющие сроки погашения налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа. Помимо этого, данные слова включают в себя нормы по налогообложению обладателей предпринимательского патента согласно Закону о предпринимательском патенте № 93-XIV от 15 июля 1998 года и по взиманию таможенной пошлины согласно Закону о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года.

[\[Ст.24 ч.\(1\) в редакции ЗП448-XV от 30.12.04, МО20-23/04.02.05 ст.71\]](#)

[\[Ст.24 ч.\(1\) в редакции ЗП448-XV от 30.12.04, МО20-23/04.02.05 ст.71\]](#)

~~(1) До вступления в силу Налогового кодекса в целом налоговая система действует в соответствии с Законом об основах налоговой системы N 1198-XII от 17 ноября 1992 года, за исключением подоходного налога, который регулируется разделами I и II Налогового кодекса, а для обладателей предпринимательского патента Законом о предпринимательском патенте N 93-XIV от 15 июля 1998 года.~~

[\[Часть 1 ст.24 в редакции Закона N 1064-XIV от 16.06.2000\]](#)

(2) Положения законодательных актов, указанных в статье 22 настоящего закона, действуют в отношении налоговых обязательств, возникших до 1 января 1998 года.

[\[Ст.24 ч.\(3\) исключена ЗП350-XV от 21.10.04, МО208-211/19.11.04 ст.930\]](#)

[\[Ст.24 ч.\(3\) исключена ЗП350-XV от 21.10.04, МО208-211/19.11.04 ст.930\]](#)

~~(3) Предприятия, в уставном капитале которых доля иностранных инвестиций превышает сумму, эквивалентную 250 тысячам долларов США, после формирования в установленном законодательством порядке уставного капитала и декларирования первого дохода освобождаются от уплаты 50 процентов подоходного налога на срок пять лет со дня заключения соглашения с налоговым органом, в радиусе действия которого находится хозяйствующий субъект, при условии, что более 50 процентов валового дохода поступает от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства и не менее 80 процентов начисленной и не уплаченной в бюджет суммы подоходного налога инвестируется в развитие собственного производства либо в государственные или отраслевые программы развития национальной экономики и что эти предприятия не имеют задолженности перед национальным публичным бюджетом, в том числе по кредитам, предоставленным Министерством финансов, и задолженностей по кредитам, предоставленным под государственную гарантию. Заключение, действие и расторжение соглашений об освобождении от уплаты подоходного налога указанных предприятий осуществляются в соответствии с положением, утвержденным Министерством финансов. Предприятия, которые пользовались указанной льготой до заключения соглашения с налоговым органом, в~~

дальнейшем пользуются освобождением только при условии наличия соглашения на период, оставшийся до истечения пятилетнего срока.

Предприятия, в уставном капитале которых доля иностранных инвестиций превышает сумму, эквивалентную одному миллиону долларов США, после формирования в установленном законодательством порядке уставного капитала и декларирования первого дохода освобождаются от уплаты подоходного налога на срок три года со дня заключения соглашения с Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов при условии, что не менее 80 процентов начисленной и не уплаченной в бюджет суммы подоходного налога инвестируется в развитие собственного производства либо в государственные или отраслевые программы развития национальной экономики и что эти предприятия не имеют задолженности перед национальным публичным бюджетом, в том числе по кредитам, предоставленным Министерством финансов, и задолженностей по кредитам, предоставленным под государственную гарантию. Заключение, действие и расторжение соглашений об освобождении от уплаты подоходного налога указанных предприятий осуществляются в соответствии с положением, утвержденным Министерством финансов. Главная государственная налоговая инспекция наделяется правом пересматривать ранее заключенные соглашения в соответствии с настоящим законом. Данная льгота предоставляется только инвесторам, осуществившим инвестиции до 1 января 2000 года.

Предприятия, соответствующие указанным критериям, могут пользоваться только один раз одним видом льгот, предусмотренных настоящей частью.

[Редакция ст.24 ч.(3) в силу до 01.01.2005]

(3) Предприятия, в уставном капитале которых доля иностранных инвестиций превышает сумму, эквивалентную 250 тысячам долларов США, после формирования в установленном законодательством порядке уставного капитала и декларирования первого дохода освобождаются от уплаты 50 процентов подоходного налога на срок пять лет начиная с первого дня налогового периода, в котором было заключено соглашение с налоговым органом, в радиусе действия которого находится хозяйствующий субъект, при условии, что более 50 процентов валового дохода поступает от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства и не менее 80 процентов начисленной и не уплаченной в бюджет суммы подоходного налога инвестируется в развитие собственного производства либо в государственные или отраслевые программы развития национальной экономики и что эти предприятия не имеют задолженности перед национальным публичным бюджетом, в том числе по кредитам, предоставленным Министерством финансов, и задолженностей по кредитам, предоставленным под государственную гарантию. Заключение, действие и расторжение соглашений об освобождении от уплаты подоходного налога указанных предприятий осуществляются в соответствии с положением, утвержденным Министерством финансов. Предприятия, которые пользовались указанной льготой до заключения соглашения с налоговым органом, в дальнейшем пользуются освобождением только при условии наличия соглашения на период, оставшийся до истечения пятилетнего срока.

Предприятия, в уставном капитале которых доля иностранных инвестиций превышает сумму, эквивалентную одному миллиону долларов США, после формирования в установленном законодательством порядке уставного капитала и декларирования первого дохода освобождаются от уплаты подоходного налога на срок три года начиная с первого дня налогового периода, в котором было заключено соглашение с Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов, при условии, что не менее 80 процентов начисленной и не уплаченной в бюджет суммы подоходного налога инвестируется в развитие собственного производства либо в государственные или отраслевые программы развития национальной экономики и что эти предприятия не имеют задолженности перед национальным публичным бюджетом, в том числе по кредитам, предоставленным Министерством финансов, и задолженностей по кредитам, предоставленным под государственную гарантию. Заключение, действие и расторжение

соглашений об освобождении от уплаты подоходного налога указанных предприятий осуществляются в соответствии с положением, утвержденным Министерством финансов. Главная государственная налоговая инспекция наделяется правом пересматривать ранее заключенные соглашения в соответствии с настоящим законом. Данная льгота предоставляется только инвесторам, осуществившим инвестиции до 1 января 2000 года.

Предприятия, соответствующие указанным критериям, могут пользоваться только один раз одним видом льгот, предусмотренных настоящей частью.

~~[Редакция ст.24 ч.(3) в силу с 01.01.2005, ЗП224-XV от 01.07.04, МО132-137/06.08.04 ст.700]~~

~~[Ст.24 часть (3) в редакции ЗРy72/03.07.03; МО163/01.08.03, ст.652]~~

~~(3) Предприятия с иностранными инвестициями после формирования уставного капитала и декларирования первого дохода имеют право на снижение на 50 процентов подоходного налога в течение пяти лет. Указанная льгота распространяется на предприятия, в уставном капитале которых доля иностранных инвестиций превышает сумму, эквивалентную 250 тысячам долларов США, и более 50 процентов валового дохода которых образуется от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства. Предприятия, в уставном капитале которых доля иностранных инвестиций превышает сумму, эквивалентную 1 миллиону долларов США, после формирования уставного капитала в предусмотренном законодательством порядке и декларирования первого дохода освобождаются от уплаты подоходного налога в течение трех лет со дня заключения соглашения с Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов при условии, что не менее 80 процентов начисленной и не уплаченной в бюджет суммы подоходного налога инвестируется в развитие собственного производства либо в государственные или отраслевые программы развития национальной экономики и что они не имеют задолженности перед национальным публичным бюджетом, в том числе по кредитам, предоставленным Министерством финансов, и по государственным гарантиям; заключение, действие и расторжение соглашений о предоставлении данным предприятиям освобождения от уплаты подоходного налога осуществляются в соответствии с положениями Регламента Министерства финансов. Главная государственная налоговая инспекция уполномочивается пересмотреть в соответствии с настоящим законом ранее заключенные соглашения. Указанная льгота распространяется на инвесторов, осуществивших инвестиции до 1 января 2000 года.~~

~~[Ст.24 часть (3) дополнена ЗРС1440 08.11.2002/МО178 27.12.2002, ст.1354]~~

~~[Часть 3 ст.24 изменена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000]~~

~~[Часть 3 ст.24 в редакции Закона N 1570-XIII от 26.02.98]~~

~~[Ст.24 ч.(4)-(22) считать ч.(3)-(19) ЗП350-XV от 21.10.04, МО208-211/19.11.04 ст.930]~~

~~(3) Резиденты зон свободного предпринимательства в течение пяти лет:~~

~~а) уплачивают подоходный налог в размере 45 процентов от установленной законодательством ставки подоходного налога;~~

~~б) освобождаются от налога с дохода, полученного от производства сельскохозяйственной продукции в зоне;~~

~~в) освобождаются от подоходного налога начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором резиденты инвестировали в развитие зоны капитал, эквивалентный не менее чем 250 тысячам долларов США.~~

~~[Толкование ч.(3) ст. 24, согласно ЗП414-XV/09.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.10]~~

~~[Толкование ч.(3) ст. 24, согласно ЗП414-XV/09.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.10]~~

~~Льготы, предусмотренные частью (3) статьи 24 применяются следующим образом:~~

~~1. Для льгот, предусмотренных пунктами а), б) и в) части (3) статьи 24 Закона, устанавливается срок 5 последовательных лет, независимо от того, получил резидент в течение данного периода налогооблагаемый доход или понес потери.~~

~~2. Льгота, регламентируемая пунктом а), предоставляется начиная со~~

дня регистрации в качестве резидента зоны свободного предпринимательства.

3. Льгота, регламентируемая пунктом b), предоставляется начиная с года, в котором был получен доход от производства сельскохозяйственной продукции в соответствующей зоне.

4. Резидент зоны свободного предпринимательства может пользоваться льготой, предусмотренной пунктом c), независимо от того, пользовался ли он ранее другой льготой.

Синтагма "инвестировали в развитие зоны" в пункте c) части (3) статьи 24 Закона идентична синтагме "инвестировали в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры зоны свободного предпринимательства", использованной в пунктах c) и d) части (13) статьи 49 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2001 г., № 102-103, ст. 814) и в частях (3) и (4) статьи 8 Закона о зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27 июля 2001 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2001 г., № 108-109, ст. 834).

[\[Часть 4 ст.24 введена Законом N 1570-XIII от 26.02.98\]](#)

(4) Субъекты малого бизнеса, которым до вступления в силу разделов I и II Налогового кодекса были предоставлены в соответствии с законодательством налоговые льготы и освобождения, имеют право на эти льготы и освобождения в течение периода, указанного в кредитном соглашении, заключенном с территориальными налоговыми инспекциями. К субъектам малого бизнеса, которые имели или имеют право на вышеуказанные льготы и освобождения, не применяются положения статьи 49 Налогового кодекса.

[\[Часть 5 ст.24 в редакции Закона N 1064-XIV от 16.06.2000\]](#)

[\[Часть 5 ст.24 введена Законом N 112-XIV от 29.07.98 и вступает в силу с 01.01.98\]](#)

(5) Предприятия, находящиеся в процессе реструктуризации или подлежащие реструктуризации в соответствии с Законом о реструктуризации предприятий N958-XIII от 19 июля 1996 года, имеют право на льготы и освобождения по уплате подоходного налога, предусмотренные указанным законом, в течение пяти лет с момента вступления в силу разделов I и II Налогового кодекса. Предприятия, находящиеся в процессе реструктуризации и/или приватизации либо подлежащие реструктуризации и/или приватизации в соответствии с другими законодательными актами, облагаются подоходным налогом в соответствии с Налоговым кодексом и настоящим законом с учетом особенностей, предусмотренных законодательными актами, устанавливающими порядок их реструктуризации и/или приватизации.

[\[Часть 6 ст.24 дополнена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000\]](#)

(6) Не подлежат налогообложению аннуитеты, полученные по договорам страхования дополнительной пенсии, заключенным до вступления в силу разделов I и II Налогового кодекса.

[\[Часть 7\(6\) ст.24 в редакции Закона N 1570-XIII от 26.02.98\]](#)

(7) Не облагаются до 1 января 2010 года:

а) процентные начисления физических лиц-резидентов, кроме зарегистрированных в одной из организационно-правовых форм предпринимательской деятельности, по банковским депозитам и ценным бумагам, являющимся инструментами денежного рынка, такими как банковские депозитарные сертификаты и банковские векселя, а также по вкладам, находящимся на личных счетах членов сберегательно-заемных ассоциаций граждан, расположенных на территории Республики Молдова;

[\[Ст.24 ч.\(8\) пкт.а\) изменен ЗП296-X от 28.07.04, МО132-137/06.08.04 ст.726\]](#)

[\[Ст.24 ч.\(8\) пкт.а\) изменен ЗП296-XV от 28.07.04, МО132-137/06.08.04 ст.726\]](#)

~~а) процентные начисления физических лиц-резидентов, кроме зарегистрированных в одной из организационно-правовых форм предпринимательской деятельности, по банковским депозитам и вкладам, находящимся на личных счетах членов сберегательно-~~

заемных ассоциаций граждан, расположенных на территории Республики Молдова;

b) процентные начисления по государственным ценным бумагам.

[Ст.24 часть (8) в редакции ZPC140 08.11.2002/МО178 27.12.2002, ст.1354]

~~(8) Не подлежат налогообложению до 1 января 2005 года процентные начисления по банковским депозитам и по государственным ценным бумагам, предусмотренные подпунктом g) статьи 18 и частью (1) статьи 89 Налогового кодекса;~~

[Часть 8 ст.24 в редакции Закона N 1064-XIV от 16.06.2000]

(8) Не подлежат налогообложению до 2010 года доходы Банка развития и инвестиций Молдовы.

[Часть 9 ст.24 введена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000]

(9) Не подлежат налогообложению на период погашения кредита доходы, полученные государственным предприятием \"Международный аэропорт Кишинэу\" от установления дополнительной платы, включенной в стоимость авиабилетов, для создания фонда по возврату кредита, полученного от Европейского банка реконструкции и развития под гарантию Правительства Республики Молдова.

[Часть 10 ст.24 введена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000]

(10) Освобождения, предусмотренные статьями 33, 34 и 35 Налогового кодекса и не использованные налогоплательщиком в предыдущем налоговом году вследствие невыплаты ему заработной платы работодателем, предоставляются на дату выплаты задолженностей по заработной плате.

[Часть 11 ст.24 введена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000]

(11) В качестве средства уплаты задолженности по налогам принимаются векселя, выпущенные Министерством финансов в пользу Российского акционерного общества \"Газпром\" на условиях, определенных в Положении о выпуске, обращении и погашении векселей в целях урегулирования задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1996 году (приложение к Соглашению между Республикой Молдова и Российским акционерным обществом \"Газпром\" об урегулировании задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1996 году) и в Положении о выпуске, обращении и погашении векселей в целях урегулирования задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1997 году (приложение к Соглашению между Республикой Молдова и Российским акционерным обществом \"Газпром\" об урегулировании задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1997 году).

[Часть 10 ст.24 введена Законом N 890-XIV от 23.03.2000]

(12) Налогоплательщики-резиденты имеют право на вычет из валового дохода денежных средств, перечисленных ими на открытые Министерством финансов счета и предназначенных для финансирования мер по ликвидации последствий стихийного бедствия, произошедшего 26 - 28 ноября 2000 года.

(13) Коммерческие банки освобождаются полностью от уплаты налога на доход, полученный от предоставления кредитов на срок более 3 лет, и на 50 процентов - при предоставлении кредитов на срок от 2 до 3 лет. Данное освобождение применяется по доходам, относящимся к финансированию инвестиций, предназначенных для приобретения основных средств с целью использования их в экономической деятельности предприятия, заключения договоров подряда и оказания технических услуг, заготовки и переработки сельскохозяйственной продукции, проектирования, подготовки, освоения и внедрения новой техники и технологий, а также перепрофилирования и технического перевооружения производственного процесса, посадки и обновления многолетних насаждений, заготовки и закладки на выдержку виноматериалов и спиртов для

производства вин и дивинов (коньяков). Порядок и условия предоставления указанного освобождения устанавливаются положением, утвержденным Правительством.

[\[Ст.24 ч.\(13\) изменена ЗП422-XV от 6.12.04, МО242-245/31.12.04 ст.1060\]](#)

[\[Ст.24 ч.\(13\) изменена ЗП422-XV от 16.12.04, МО242-245/31.12.04 ст.1060\]](#)

(13) Коммерческие банки освобождаются полностью от уплаты налога на доход, полученный от предоставления кредитов на срок более 3 лет, и на 50 процентов — при предоставлении кредитов на срок от 2 до 3 лет при условии уменьшения процентной ставки при выдаче кредитов соответственно на 50 и 25% относительно процентной ставки по кредитам, выдаваемым в обычном порядке. Данное освобождение применяется по доходам, относящимся к финансированию инвестиций, предназначенных для приобретения основных средств с целью использования их в экономической деятельности предприятия, заключения договоров подряда и оказания технических услуг, заготовки и переработки сельскохозяйственной продукции, проектирования, подготовки, освоения и внедрения новой техники и технологий, а также перепрофилирования и технического перевооружения производственного процесса, посадки и обновления многолетних насаждений, заготовки и закладки на выдержку виноматериалов и спиртов для производства вин и дивинов (коньяков). Порядок и условия предоставления указанного освобождения устанавливаются положением, утвержденным Правительством.

[\[Ст.24 ч.\(14\) изменена ZPC501/11.12.03, МО6/01.1.04 ст.54\]](#)

(14) Коммерческие банки освобождаются полностью от уплаты налога на доход, полученный от предоставления кредитов на срок более 3 лет, и на 50 процентов — при предоставлении кредитов на срок от 2 до 3 лет. Данное освобождение применяется по доходам, относящимся к финансированию инвестиций, предназначенных для приобретения основных средств с целью использования их в экономической деятельности предприятия, заключения договоров подряда и оказания технических услуг, заготовки и переработки сельскохозяйственной продукции, проектирования, подготовки, освоения и внедрения новой техники и технологий, а также перепрофилирования и технического перевооружения производственного процесса, посадки и обновления многолетних насаждений, заготовки и закладки на выдержку виноматериалов и спиртов для производства вин и дивинов (коньяков). Порядок и условия предоставления указанного освобождения устанавливаются положением, утвержденным Правительством.

[\[Ст.24 часть \(14\) изменена ZPC1440 8.11.2002/МО178 27.12.2002, ст.1354\]](#)

(14) Коммерческие банки освобождаются полностью от уплаты налога на доход, полученный от предоставления кредитов на срок более 3 лет, и на 50 процентов — при предоставлении кредитов на срок от 2 до 3 лет. Данное освобождение предоставляется коммерческим банкам при выдаче кредитов хозяйствующим субъектам на финансирование капитальных вложений, предназначенных для проектирования, разработки, освоения и внедрения новой техники и технологий, а также реорганизации и технического перевооружения производственного процесса, закладки и обновления многолетних насаждений, приобретения и закладки на выдержку спиртов для производства дивина (коньяка), виноматериалов для производства классических вин, насыщенных диоксидом углерода, и высококачественных вин. Порядок и условия предоставления указанного освобождения устанавливаются положением, утвержденным Правительством.

[\[Ст.24 ч.\(15\) исключена ЗП350-XV от 21.10.04, МО208-211/19.11.04 ст.930\]](#)

[\[Ст.24 ч.\(15\) исключена ЗП350-XV от 21.10.04, МО208-211/19.11.04 ст.930\]](#)

(15) Хозяйствующие субъекты, в том числе предприятия с иностранными инвестициями, у которых срок действия льготы, полученной согласно части (3) настоящей статьи, истек, освобождаются от уплаты налога путем уменьшения облагаемого дохода на сумму, составляющую 50 процентов от инвестиций в приобретение основных средств или строительство (за исключением легковых автомобилей и мебели для офисов), включая приобретение основных средств на условиях лизинга, но не более суммы облагаемого дохода при следующих ограничениях:

а) не распределять и не начислять дивиденды акционерам, не реализовывать приобретенные активы в течение трех лет после года, в котором было предоставлено освобождение;

б) не сдавать в аренду (лизинг) основные средства, приобретенные или созданные собственными силами в соответствии с настоящей частью.

В случае невыполнения условий настоящей части сумма налога, начисленного и не перечисленного в бюджет, перечисляется полностью в бюджет путем увеличения налогооблагаемого дохода года, в котором была использована соответствующая льгота, с применением налоговых санкций, предусмотренных действующим законодательством.

~~[Редакция ст.24 ч.(3) в силу до 01.01.2005]~~

(15) Хозяйствующие субъекты, в том числе предприятия с иностранными инвестициями, у которых срок действия льгот, полученных согласно части (3) настоящей статьи, истек, освобождаются от уплаты налога путем уменьшения налогооблагаемого дохода на сумму, составляющую 50 процентов первоначальной (покупной или исторической) стоимости долгосрочных материальных активов (за исключением легковых автомобилей, мебели для офисов и активов общехозяйственного назначения), в том числе долгосрочных материальных активов, приобретенных на условиях лизинга, но не более суммы налогооблагаемого дохода, при условии, что в течение трех лет после года, в котором было предоставлено освобождение, соблюдаются следующие требования:

а) не начислять и не распределять дивиденды между акционерами (пайщиками); доходы — между членами товарищества;

б) не отчуждать соответствующие активы;

в) не сдавать в наем, лизинг, передавать в безвозмездное пользование соответствующие активы.

В случаях невыполнения указанных требований сумма налога, начисленного, но не перечисленного в бюджет, полностью перечисляется в бюджет путем увеличения налогооблагаемого дохода года, в котором была использована соответствующая льгота, с применением налоговых санкций, предусмотренных законодательством.

~~[Редакция ст.24 ч.(3) в силу с 01.01.2005, ЗП224 XV от 01.07.04, МО132-137/06.08.04 ст.700]~~

~~[Ст.24 ч.(15) изменена ЗРС501/11.12.03, МО6/01.1.04 ст.54]~~

(15) Хозяйствующие субъекты, в том числе предприятия с иностранными инвестициями, у которых срок действия льготы, полученной согласно части (3) настоящей статьи, истек, освобождаются от уплаты налога путем уменьшения облагаемого дохода на сумму, составляющую 50 процентов от инвестиций в приобретение основных средств или строительство (за исключением персональных легковых автомобилей и мебели для офисов), включая приобретение основных средств на условиях лизинга, но не более суммы облагаемого дохода при следующих ограничениях:

а) не распределять дивиденды акционерам, доход членам товарищества, не реализовывать приобретенные активы в течение трех лет после года, в котором было предоставлено освобождение;

б) не сдавать в аренду (лизинг) основные средства, приобретенные в соответствии с настоящей частью.

При несоблюдении требований пунктов а) и б) сумма облагаемого дохода увеличивается на сумму освобождения, полученного в году, в котором были распределены дивиденды акционерам, доходы членам товарищества, сданы в аренду (лизинг) или реализованы основные средства, и налог уплачивается в установленном порядке.

(14) Освобождаются от уплаты налога:

а) лечебно-производственные (трудовые) мастерские при психиатрических больницах Министерства здравоохранения, в которых работают инвалиды;

б) Республиканский экспериментальный центр по протезированию, ортопедии и реабилитации Министерства труда, социальной защиты и семьи;

- с) предприятия пенитенциарных учреждений;
- d) территориальные кадастровые офисы - по доходу, направленному на создание и функционирование гарантийного фонда Национального агентства по кадастру, земельным ресурсам и геодезии, по доходу для накопления средств, предусмотренных для покрытия расходов на обслуживание и возврат внешнего кредита, предоставленного для внедрения Первого кадастрового проекта;
- е) в 2001 году акционерное общество "Banca de Economii" - по доходу, предназначенному для увеличения уставного капитала;
- f) акционерное общество "Ара-Canal Chisinau" - по доходу, исчисленному и отраженному в специальном фонде для обслуживания и погашения кредита, полученного от Европейского банка реконструкции и развития;
- g) публичные медико-санитарные учреждения в течение 3 лет начиная с 1 января 2003 года.

[\[Ст.24 часть \(16\) пкт.g\) введен ЗП1440/08.11.02, МО178/27.12.02, ст.1354\]](#)

(15) При исчислении подоходного налога хозяйствующие субъекты, продукция основных видов деятельности которых определяется согласно подразделам 14-21, 24-36, 45 и 60 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы, имеют право на вычет из налогооблагаемого дохода сумм, исчисленных путем умножения среднегодовой заработной платы по стране за год, предшествовавший отчетному налоговому году, на прирост среднесписочной численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, но не превышающих налогооблагаемого дохода. Среднегодовая заработная плата по стране за предыдущий год устанавливается на основании сообщения Министерства труда и социальной защиты. Прирост среднесписочной численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом определяется как превышение среднесписочной численности работников в отчетном году над среднесписочной численностью работников в предыдущем году.

(16) Предприятия, осуществившие в рамках Инвестиционного соглашения "О Международном свободном порте "Джурджулешть"" капитальные инвестиции в размере, превышающем сумму, эквивалентную пяти миллионам долларов США, освобождаются от уплаты подоходного налога на период пяти последовательных лет, следующих за налоговым периодом, в котором был достигнут указанный объем капитальных инвестиций, начиная с первого налогового периода, в котором они декларировали налогооблагаемый доход.

[\[Ст.24 ч.\(16\) введена ЗП10-XV от 17.02.05, МО36-38/04.03.05 ст.120\]](#)

(17) Предприятия, указанные в части (16), осуществившие дополнительные капитальные инвестиции в размере, превышающем сумму, эквивалентную пяти миллионам долларов США, освобождаются дополнительно от уплаты подоходного налога на период двух последовательных лет, следующих за налоговым периодом, в котором был достигнут указанный объем капитальных инвестиций, начиная с первого налогового периода, в котором они декларировали налогооблагаемый доход.

[\[Ст.24 ч.\(17\) введена ЗП10-XV от 17.02.05, МО36-38/04.03.05 ст.120\]](#)

[\[Ст.24 ч.\(16\)-\(21\) считать ч.\(18\)-\(23\) ЗП10-XV от 17.02.05, МО36-38/04.03.05 ст.120\]](#)

(18) Кредиторские задолженности предприятий электроэнергетического сектора, списанные, а также переданные в соответствии с Законом о реструктуризации задолженностей предприятий энергетического сектора № 336-XIV от 1 апреля 1999 года на баланс государственного предприятия "Moldtranselectro", считаются необлагаемым доходом, а дебиторские задолженности предприятий электроэнергетического сектора, переданные в соответствии с указанным законом на баланс государственного предприятия "Moldtranselectro", считаются вычитаемым безнадежным долгом. Полученный доход используется на покрытие убытков прошлых лет и текущего года. Расходы государственного предприятия "Moldtranselectro", связанные с принятием на баланс в соответствии с настоящей статьей кредиторской задолженности предприятий электроэнергетического сектора, подлежат вычету при определении государственным

предприятием "Moldtranselectro" обязательств по подоходному налогу.

[Ст.24 ч.(19) исключена ЗП350-XV от 21.10.04, МО208-211/19.11.04 ст.930]

[Ст.24 ч.(19) исключена ЗП350-XV от 21.10.04, МО208-211/19.11.04 ст.930]

(19) ~~Предприятия, в уставном капитале которых доля иностранных инвестиций превышает сумму, эквивалентную 2 миллионам долларов США, после формирования в установленном законодательством порядке уставного капитала и декларирования первого дохода освобождаются от уплаты подоходного налога в течение трех последующих лет начиная с первого дня года, в котором заключено соглашение с Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов об освобождении от уплаты налога, в соответствии с положением, утвержденным Министерством финансов. Данная льгота предоставляется, если соблюдаются одновременно следующие условия:~~

~~а) в каждом году, в котором налогоплательщик пользуется данной льготой, не менее 80 процентов начисленной и не уплаченной в бюджет суммы подоходного налога инвестируется в развитие собственного производства либо в государственные или отраслевые программы развития национальной экономики;~~

~~б) эти предприятия не имеют задолженностей перед национальным публичным бюджетом, в том числе по кредитам, предоставленным Министерством финансов, и задолженностей по кредитам, предоставленным под государственную гарантию;~~

~~в) эти предприятия не пользовались и/или не пользуются льготами, предусмотренными частями (3), (4), (5), (14) и (15) настоящей статьи и частями (2), (3), (4) и (11) статьи 49 Налогового кодекса.~~

(19) Хозяйствующие субъекты, основная деятельность которых состоит в разработке программного обеспечения и соответствует видам деятельности, предусмотренным в приложении 1, после формирования в установленном законодательством порядке уставного капитала и подачи первой декларации о подоходном налоге с регистрацией налогооблагаемого дохода полностью освобождаются от уплаты подоходного налога в течение пяти последующих налоговых периодов на основании заявления об освобождении от подоходного налога, форма которого утверждается Министерством финансов, поданного хозяйствующим субъектом в территориальный орган Государственной налоговой службы.

Период, на который предоставляется освобождение, начинается с налогового периода, следующего за периодом, в течение которого было подано заявление об освобождении от уплаты подоходного налога, или с начала налогового периода, в течение которого было подано заявление, при условии подачи такового не позднее 31 марта соответствующего налогового периода. Срок, на который предоставляется освобождение от уплаты подоходного налога, не зависит от того, получен в период, на который было предоставлено освобождение, налогооблагаемый доход или понесены убытки.

Данная льгота предоставляется хозяйствующим субъектам, если они отвечают одновременно следующим условиям:

а) не имеют на момент предоставления льготы задолженностей по налоговым обязательствам и другим платежам перед национальным публичным бюджетом, а также при условии, что в течение всего периода пользования льготой задержка полной уплаты в национальный публичный бюджет налоговых обязательств и других платежей, декларированных и начисленных в результате проведенного налогового контроля, не превышает 30 календарных дней;

б) не пользовались и/или не пользуются льготами, предусмотренными частями (3), (4) и (13) настоящей статьи, а также частями (1), (10) и (13) статьи 49 и статьями 49¹ и 49² Налогового кодекса;

в) их доход от разработки программного обеспечения составляет более 50 процентов дохода от продаж.

[Ст.24 ч.(18) введена ЗП427-XV от 24.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.18]

(20) Доход работников хозяйствующих субъектов, предусмотренных частью (17), признается необлагаемым доходом в течение пяти последующих налоговых периодов,

если соблюдаются одновременно следующие условия:

- а) хозяйствующие субъекты освобождены от уплаты подоходного налога в соответствии с частью (17);
- б) должности, на которые данные работники были приняты на работу, соответствуют специальностям, предусмотренным в приложении 2;
- с) указанные должности являются составной частью должностей специализированного подразделения по информатике, отдельно выделенного в организационной структуре работодателя;
- д) данные работники не имеют права передачи супруге (супругу) своего личного освобождения, предусмотренного статьей 34 Налогового кодекса.

Подтверждающими документами для освобождения от уплаты подоходного налога, предусмотренного настоящей частью, являются:

- заявление хозяйствующего субъекта об освобождении его от уплаты подоходного налога;
- учредительный документ хозяйствующего субъекта;
- индивидуальный трудовой договор;
- организационная структура работодателя;
- должностная инструкция;
- удостоверенная копия диплома, выданного аккредитованным высшим учебным заведением;
- трудовая книжка или копия таковой;
- расчетная ведомость хозяйствующего субъекта;
- письменное подтверждение работника о непередаче супруге (супругу) личного освобождения, предусмотренного статьей 34 Налогового кодекса, с указанием места работы супруги (супруга).

Иные доходы, полученные работниками, работающими по специальностям, указанным в приложении 2, чем доходы, освобожденные от подоходного налога согласно настоящей части, облагаются указанным налогом на общих основаниях в соответствии с разделами I и II Налогового кодекса с лишением указанных работников права на освобождение в соответствии со статьями 33, 34 и 35 Налогового кодекса.

Налоговая льгота, предусмотренная настоящей частью, применяется только по отношению к доходам, относящимся к заработной плате, полученным по месту работы на основании индивидуального трудового договора.

Ответственность за нарушение положений части (17) и настоящей части, предусматривающих освобождение доходов работников от обложения налогом, несет исключительно хозяйствующий субъект-работодатель, который обязан уплатить в бюджет подоходный налог, начисленный на общих основаниях на доходы работников, работающих по специальностям, указанным в приложении 2, а также пеню и соответствующие штрафы.

[Ст.24 ч.(18) введена ЗП427-XV от 24.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.18]

[Ст.24 ч.(17)-(19) считать ч.(19)-(21) ЗП427-XV от 24.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.18]

(21) До 31 декабря 2005 года подоходным налогом не облагаются доходы военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, пенитенциарной системы, Службы информации и безопасности, Службы государственной охраны, Департамента чрезвычайных ситуаций и Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией, полученные по основному месту службы. Указанные лица не имеют права передачи личного освобождения супруге (супругу).

[Ст.24 ч.(18)-(20) введены ЗП430/31.10.03 МО239/05.12.03 ст.956, ч.(18)-(19) считать ч.(21), (22)]

(22) Положения разделов I и II Налогового кодекса и настоящего закона применяются с учетом особенностей налогообложения, предусмотренных Законом о государственном бюджете на соответствующий год.

[Ст.24 часть (18) изменена ZPC1440/08.11.02, МО178/27.12.02, ст.1354]

[Часть 12 ст.24 введена Законом N 1064-XIV от 16.06.2000]

(23) Доходы, полученные физическими лицами в 2005 году от продажи сельскохозяйственных угодий Государственному агентству земельных отношений и кадастра с целью передачи их государственному предприятию "Calea Ferată din Moldova" для восстановления участка Ревака-Кэинарь, освобождаются от подоходного налога без возврата налога, удержанного у источника выплаты.

[Ст.24 ч.(23) введена ЗП73-XVI от 12.02.05, МО77-79/03.06.05 ст.335]

[Ст.24 ч.(23) считать ч.(24) ЗП73-XVI от 12.02.05, МО77-79/03.06.05 ст.335]

(24) До приведения действующих нормативных актов в соответствие с разделами I и II Налогового кодекса и статьями 1-20 настоящего закона они применяются в части, не противоречащей разделам I и II Налогового кодекса и статьям 1-20 настоящего закона.

[Ст.24 ч.(13) в редакции ЗРС1389/30.11.2000, МО166/31.12.2000]

[Часть 8 ст.24 в редакции Закона N 112-XIV от 29.07.98]

[Часть (7) ст.24 в редакции Закона N 1570-XIII от 26.02.98]

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

ПАРЛАМЕНТА

Думитру МОЦПАН

Кишинэу, 24 апреля 1997 г.

N 1164-XIII.

Приложение 1

ПЕРЕЧЕНЬ

видов деятельности по разработке программного обеспечения*

1. Деятельность, связанная с анализом, проектированием и программным обеспечением информационных систем, готовых для внедрения: анализ информационных потребностей пользователей; консультации по вопросам наиболее экономичного решения; проектирование, разработка, поставка и документирование индивидуального программного обеспечения, отвечающего заказам конкретных потребителей; проектирование, разработка, поставка и документирование готового программного обеспечения общего пользования.

2. Производство программ по заказу потребителя, а также корректировка программ по указанию пользователя.

*Согласно подклассу 72.20.0 "Разработка программного обеспечения" подраздела 72 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы, утвержденного Постановлением Департамента "Moldova-Standard" № 694-ST от 9 февраля 2000 года.

[Приложение 1 введено ЗП427-XV от 24.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.18]

Приложение 2

ПЕРЕЧЕНЬ

специальностей, соответствующих деятельности по разработке программного обеспечения

№ п/п	Специальность	Деятельность
1	2	3

1 Аналитик Осуществление анализа с целью определения спецификаций для фактического создания информационных систем, способных отвечать требованиям пользователей.

2 Программист Разработка программного обеспечения для компьютеров согласно заданным спецификациям и сборка их в связанные системы, включая тестирование в целях обеспечения соответствия заданным спецификациям.

3 Проектировщик Сочетание аналитических способностей и способностей по информационной проектированию, основывающихся на профессиональных

системы навыках, со знанием при использовании программного обеспечения языков программирования в целях разработки и внедрения функциональных решений, соответствующих заданным требованиям или организационным потребностям.

4 Инженер/про- Сочетание аналитических способностей и способностей программиста в проектировании с соответствующими знаниями в области информационных технологий и технического обеспечения в целях определения, проектирования, разработки, тестирования, внедрения и изменения информационных систем, содержащих программное обеспечение в качестве основного компонента.

5 Администратор Осуществление профессиональной экспертизы и практическая поддержка в управлении системами баз данных и использовании информационных данных для удовлетворения требований информационной системы в любой момент жизненного цикла в соответствии с установленными критериями качества.

6 Администратор Настройка, внедрение и обслуживание компьютерных сетей.

Обеспечение функционирования серверов, Web-страниц и доступа в сеть Интернет.

7 Инженер Адаптация и/или гармонизация решений по техническому программному и программному обеспечению, а также операционных систем обеспечения и существующих или спроектированных приложений к фактическим или предполагаемым потребностям пользователей в целях выполнения условий по удовлетворению уровня требований (время ответа).

8 Руководитель Координация систем разработок, присущих крупным проектам по программным приложениям, включая координацию информатике персонала и отслеживание требований проектов (информация/необходимые данные, программирование, анализ). Разработка, планирование, анализ, оценка и определение приоритетов, относящихся к компонентам, которые будут разработаны, а также стадий и сроков реализации проектов.

[Приложение 2 введено ЗП427-XV от 24.12.04, МО1-4/07.01.05 ст.18]