



Republica Moldova

PARLAMENTUL

LEGE Nr. 408
din 26.07.2001

pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal

Publicat : 04.01.2002 în Monitorul Oficial Nr. 001 art Nr : 4 Promulgat : 27.12.2001 Data intrării în vigoare : 04.01.2002

MODIFICAT

 [LP448-XV din 30.12.04, MO20-23/04.02.05 art.71](#)

 [LP148-XV din 14.05.04, MO100-103/25.06.04 art.518](#)

 [LP1440-XV din 07.11.02 MO178-181/27.12.02 art.1354](#)

 [LP1163-XV din 27.06.02 MO100-1001/11.07.02 art.747](#)

 [LP1146-XV din 20.06.02 MO96-99/05.07.02 art.707](#)

Prin prezenta lege organică, Parlamentul adoptă titlul V al Codului fiscal.

Articolul 1. Intrarea în vigoare

Titlul V al Codului fiscal intră în vigoare la 1 iulie 2002.

Articolul 2. Abrogarea

La data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal, se abrogă:

Legea nr.876-XII din 22 ianuarie 1992 cu privire la Serviciul fiscal de stat;

Legea nr.1198-XII din 17 noiembrie 1992 privind bazele sistemului fiscal;

Legea nr.633-XIII din 10 noiembrie 1995 cu privire la modul de urmărire a impozitelor, taxelor și altor plăți;

[\[Art.2 subalin.3 introdus prin LP1163/27.06.02 MO100/11.07.02 art.747, subalin.3-6 devin subalin.4-7\]](#)

capitolele I și II din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 cu privire la administrarea impozitului pe venit și pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal;

alineatele (2) și (3) ale articolului 4 din Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal;

alineatele (4), (6)-(9) ale articolului 4 din Legea nr.1054-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal;

alineatele (8)-(10) ale articolului 4 din Legea nr.1056-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

Articolul 3. Modificarea unor acte normative

(1) Președintelui Republicii Moldova i se propune să aducă actele sale normative în concordanță cu titlul V al Codului fiscal.

(2) Guvernul, în termen de 3 luni:

a) va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu

titlul V al Codului fiscal;

[Art.3 alin.(2) lit.a) modificată prin LP1163/27.06.02 MO100/11.07.02 art.747

a) ~~va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu titlul V al Codului fiscal și mecanismul de punere în aplicare a acestui titlu;~~

b) va aduce actele sale normative în concordanță cu titlul V al Codului fiscal;

c) va asigura revizuirea și abrogarea de către ministere și departamente a actelor lor normative care contravin titlului V al Codului fiscal.

(3) În legătură cu abrogarea Legii cu privire la modul de urmărire a impozitelor, taxelor și altor plăți, autoritățile publice centrale și locale în comun cu persoanele care beneficiază de credite vor revedea contractele privind acordarea creditelor și a garanțiilor pentru creditele bancare.

[Art.3 alin.(3) introdus prin LP1163/27.06.02 MO100/11.07.02 art.747]

Articolul 4. Dispoziții tranzitorii și finale

(1) Raporturile fiscale și alte raporturi legate de acestea din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal se reglementează conform legislației care era în vigoare în perioada respectivă, dacă prezentul articol nu prevede altfel.

(2) Pentru impozitele și taxele a căror perioadă fiscală în anul 2002 nu a expirat la 1 iulie 2002, prezentul titlu se aplică asupra obligațiilor fiscale a căror mărime se determină din raportul perioadei fiscale de după 1 iulie 2002 față de perioada fiscală totală pe anul 2002.

[Art.4 al.(2) introdus prin LP1163/27.06.02 MO100/11.07.02 art.747, al.(2), (3) devin al.(3), (4)]

(3) Determinarea mărimii obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal are loc în conformitate cu legislația care era în vigoare în perioada respectivă, în limita termenelor de prescripție prevăzute la art.264 din titlul V al Codului fiscal, care încep să curgă:

a) pentru impozite, taxe, majorări de întârziere (penalități) - de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale respective sau pentru plata impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității), în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

b) pentru sancțiunile fiscale aferente unor impozite și taxe concrete - de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale privind impozitul și taxa menționată sau pentru plata impozitului și taxei în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

c) pentru sancțiunile fiscale neaferente unor impozite și taxe concrete - de la data săvârșirii încălcării fiscale.

(4) Prin derogare de la prevederile alin.(3) din prezentul articol, în cazul impozitului pe venit, determinarea obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal are loc în conformitate cu legislația care era în vigoare în perioada respectivă, pe parcursul a 3 ani de la data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale sau de la data prezentării ultimei declarații fiscale (dacă a fost necesară concretizarea sau completarea documentelor prezentate anterior), cu excepția cazurilor de diminuare a impozitului pe venit ca rezultat al prezentării informației false sau a informației care induce în eroare. În acest ultim caz nu se aplică termene de determinare a obligației fiscale privind impozitul pe venit. În cazul în care organul fiscal a stabilit că contribuabilul la impozitul pe venit persoană fizică a lipsit mai mult de 3 ani din Republica Moldova, termenul de 3 ani de determinare a sumei impozitului pe venit se prelungește cu perioada de absentare a contribuabilului.

(5) Obligațiile fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal nestinse, total sau parțial, se sting în conformitate cu procedura prevăzută de Codul fiscal, în limitele termenelor de prescripție stabilite la art.265 din titlul V al Codului fiscal, care încep să curgă după determinarea obligației fiscale.

(6) Acțiunile de stingere a obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal sînt continuate în conformitate cu procedura prevăzută de Codul fiscal.

(7) Prevederile art.234 alin.(2) din titlul V al Codului fiscal se aplică și în cazul amenzilor pentru perioadele de pînă la 1 iulie 2002 dacă decizia asupra cazului de încălcare fiscală a fost adoptată după data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal.

(8) Restituirea sumelor plătite în plus și a sumelor care, conform legislației fiscale, urmau a fi restituite până la data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal, dar nu au fost restituite, se efectuează conform prevederilor titlului V al Codului fiscal și cu condiția neexpirării termenelor de restituire a sumelor, prevăzute de legislația care era în vigoare în perioada respectivă.

(9) Până la intrarea în vigoare a legislației respective, organul fiscal, suplimentar la atribuțiile prevăzute de legislația fiscală, exercită următoarele atribuții:

a) organizează evidența, evaluarea și vânzarea bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor;

b) gestionează registrul recipiselor trezoreriale de creanțe ale Ministerului Finanțelor și efectuează stingerea datoriilor istorice, cesionate statului, ale întreprinderilor agricole față de alți creditori, conform art.18 din Legea restructurării întreprinderilor agricole în procesul de privatizare nr.392-XIV din 13 mai 1999;

c) percepe, în modul stabilit de executare silită a obligației fiscale neonorate în termen: primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;

dividendele aferente cotei de participare a statului în capitalul social al societăților pe acțiuni; veniturile din vânzarea și privatizarea patrimoniului public;

împrumuturile interne și externe cu destinație specială acordate agenților economici prin intermediul Ministerului Finanțelor, dobânzile aferente acestora;

mijloacele dezafectate de la buget pentru stingerea împrumuturilor acordate agenților economici cu garanție de stat sau cu garanția autorităților administrației publice locale;

d) realizează alte acțiuni prevăzute de lege.

(10) Organul fiscal este în drept să suspende operațiunile la conturile bancare ale contribuabililor, în modul stabilit de legislația fiscală, în cazurile neachitării sau nerambursării sumelor enumerate la alin.(9) lit.c) din prezentul articol. Pentru neexecutarea deciziei de suspendare a operațiunilor la conturile bancare sau pentru efectuarea operațiunilor la conturile bancare fără luarea lor la evidență de organul fiscal, acesta va aplica instituției financiare (în caz de necesitate, se indică sucursala sau filiala acesteia) amenzi în mărimea și în modul stabilite de legislația fiscală.

(11) Contribuabilii vor utiliza numărul de identificare de stat în calitate de cod fiscal de la data primirii certificatului de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal.

[Art.4 al.(5) introdus prin L148-XV din 14.05.04, MO100-103/25.06.04 art.518]

[Art.4 al.(5) devine al.(6) prin L148-XV din 14.05.04, MO100-103/25.06.04 art.518]

[Art.4 alin.(4) introdus prin LP1440/07.11.02 MO178/27.12.02 art.1354, alin.(4) devine alin.(5)]

[Art.4 modificat prin LP448-XV din 30.12.04, MO20-23/04.02.05 art.71]

[Art.4 modificat prin LP448-XV din 30.12.04, MO20-23/04.02.05 art.71]

Articolul 4. Dispoziții tranzitorii și finale

~~(1) Raporturile fiscale și alte raporturi legate de acestea din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal se reglementează conform legislației care era în vigoare în perioada respectivă.~~

~~(2) Pentru impozitele și taxele a căror perioadă fiscală în anul 2002 nu a expirat la 1 iulie 2002, prezentul titlu se aplică asupra obligațiilor fiscale a căror mărime se determină din raportul perioadei fiscale de după 1 iulie 2002 față de perioada fiscală totală pe anul 2002.~~

~~[Art.4 al.(2) introdus prin LP1163/27.06.02 MO100/11.07.02 art.747, al.(2), (3) devin al.(3), (4)]~~

~~(3) Până la intrarea în vigoare a legislației respective, autoritățile fiscale exercită, suplimentar la atribuțiile prevăzute de legislația fiscală, următoarele atribuții:~~

~~a) organizează evidența, evaluarea și vânzarea bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în posesiunea statului cu drept de succesiune și a comorilor;~~

~~[Art.4 alin.(2) lit.b) exclusă prin LP1146/20.06.02 MO96/05.07.02 art.707, li.c) h) devin lit.b)-g)]~~

~~b) exercită controlul asupra repatrierii valutei;~~

b) gestionează registrul recipiselor trezoreriale de creanțe ale Ministerului Finanțelor și efectuează stingerea datoriilor istorice, cesionate statului, ale întreprinderilor agricole față de alți creditori, conform art.18 din Legea nr.392-XIV din 13 mai 1999 a restructurării întreprinderilor agricole în procesul de privatizare;

e) exercită controlul asupra efectuării plăților în fondurile extrabugetare și efectuarea lor silită, în cazurile prevăzute de legislație;

[Art.4 alin.(2) lit.d) exclusă prin LP1163/27.06.02 MO100/11.07.02 art.747, lt.e) devin lit.d)]

d) exercită urmărirea, conform legislației, a restanțelor la creditele acordate de Ministerul Finanțelor și la creditele bancare garantate de bugetul de stat sau de bugetele unităților administrative teritoriale;

d) exercită administrarea contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat;

[Art.4 alin.(2) lit.f) exclusă prin LP1163/27.06.02 MO100/11.07.02 art.747, lt.g) devin lit.e)]

f) exercită administrarea altor venituri la bugetul public național, dacă faptul acesta este prevăzut de legislație;

e) efectuează alte acțiuni stabilite de legislație.

(4) Organele fiscale percep, în modul stabilit de executare silită a obligației fiscale neonorate în termen, primele de asigurări obligatorii de asistență medicală, dividendele aferente cotei de participare a statului în capitalul social al societăților pe acțiuni, veniturile din vânzarea și privatizarea patrimoniului public, împrumuturile interne și externe cu destinație specială acordate agenților economici prin intermediul Ministerului Finanțelor, dobânzile aferente lor, precum și mijloacele dezafectate de la buget pentru stingerea împrumuturilor acordate agenților economici cu garanție de stat sau cu garanția autorităților administrației publice locale;

(5) Contribuabilii vor utiliza numărul de identificare de stat în calitate de cod fiscal de la data primirii certificatului de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal.

[Art.4 al.(5) introdus prin L148-XV din 14.05.04, MO100-103/25.06.04 art.518]

[Art.4 al.(5) devine al.(6) prin L148-XV din 14.05.04, MO100-103/25.06.04 art.518]

[Art.4 alin.(4) introdus prin LP1440/07.11.02 MO178/27.12.02 art.1354, alin.(4) devine alin.(5)]

(6) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării, cu excepția alineatelor (1) – (3) din prezentul articol care se pun în aplicare la data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal.

[Art.4 modificat prin LP448-XV din 30.12.04, MO20-23/04.02.05 art.71]

[Alin.4 modificat prin LP1163/27.06.02 MO100/11.07.02 art.747]

(4) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării, cu excepția alineatelor (1) și (2) din prezentul articol care se pun în aplicare la data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal.

PREȘEDINTELE
PARLAMENTULUI
Chișinău, 26 iulie 2001.
Nr. 408-XV.

Eugenia OSTAPCIUC