



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН Nr. 408
от 26.07.2001

о введении в действие раздела V Налогового кодекса

Опубликован : 04.01.2002 в Monitorul Oficial Nr. 001 статья № : 4 Промульгирован :
27.12.2001 Дата вступления в силу : 04.01.2002

ИЗМЕНЕН

 [ЗП448-XV от 30.12.04, MO20-23/04.02.05 ст.71](#)

 [ЗП148-XV от 14.05.04, MO100-103/25.06.04 ст.518](#)

 [ЗП1163 27.06.2002/MO100 11.07.2002](#)

 [ЗП1146 20.06.2002/MO96 05.07.2002](#)

Парламент настоящим органическим законом принимает раздел V Налогового кодекса.

Статья 1. Вступление в силу

Раздел V Налогового кодекса вступает в силу с 1 июля 2002 года.

Статья 2. Признание утратившими силу

Со дня вступления в силу раздела V Налогового кодекса признать утратившими силу:

Закон о Государственной налоговой службе № 876-XII от 22 января 1992 года;

Закон об основах налоговой системы № 1198-XII от 17 ноября 1992 года;

Закон о принудительном взыскании налогов, сборов и других платежей № 633-XIII от 10 ноября 1995 года;

главы I и II Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года об администрировании подоходного налога и введении в действие разделов I и II Налогового кодекса;

части (2) и (3) статьи 4 Закона № 1417-XIII от 17 декабря 1997 года о введении в действие раздела III Налогового кодекса;

части (4), (6) - (9) статьи 4 Закона № 1054-XIV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела IV Налогового кодекса;

части (8) - (10) статьи 4 Закона № 1056-XIV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела VI Налогового кодекса.

[\[Ст.2 изменена ZPC1163 27.06.2002/MO100 11.07.2002\]](#)

Статья 3. Изменение нормативных актов

(1) Предложить Президенту Республики Молдова привести свои нормативные акты в соответствие с разделом V Налогового кодекса.

(2) Правительству в трехмесячный срок:

а) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом V Налогового кодекса;

б) привести свои нормативные акты в соответствие с разделом V Налогового кодекса;

с) обеспечить пересмотр и отмену министерствами и ведомствами нормативных актов,

противоречащих разделу V Налогового кодекса.

(3) В связи с признанием утратившим силу Закона о принудительном взыскании налогов, сборов и других платежей центральные и местные органы публичной власти совместно с получателями кредитов должны пересмотреть договоры о предоставлении кредитов и гарантий под банковские кредиты.

[Ст.3 изменена ZPC1163 27.06.2002/МО100 11.07.2002]

Статья 4. Переходные и заключительные положения

(1) Налоговые отношения и связанные с ними другие отношения по налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V Налогового кодекса, регулируются в соответствии с законодательством, действовавшим в соответствующий период, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

(2) В отношении налогов и сборов, налоговый период которых не истекает 1 июля 2002 года, настоящий раздел применяется к налоговым обязательствам, размер которых будет определяться исходя из соотношения налогового периода после 1 июля 2002 года ко всему налоговому периоду 2002 года.

(3) Определение размера налогового обязательства, относящегося к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V Налогового кодекса, производится в соответствии с законодательством, действовавшим в соответствующий период, в пределах сроков давности, предусмотренных статьей 264 раздела V Налогового кодекса, течение которых начинается:

а) для налогов (пошлин), сборов, пеней - с последней даты, установленной для представления соответствующего налогового отчета или для уплаты налога (пошлины), сбора, пени (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);

б) для налоговых санкций, относящихся к конкретному налогу (пошлине), сбору, - с последней даты, установленной для представления налогового отчета по данному налогу (пошлине), сбору или для уплаты данного налога (пошлины), сбора (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);

с) для налоговых санкций, не относящихся к конкретным налогам (пошлинам), сборам, - со дня совершения налогового нарушения.

(4) В отступление от положений части (3) настоящей статьи в отношении подоходного налога определение налогового обязательства, относящегося к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V Налогового кодекса, производится в соответствии с законодательством, действовавшим в соответствующий период, не позднее трех лет с даты, установленной для представления налоговой декларации, или с даты представления последней налоговой декларации (если было необходимо уточнение или дополнение ранее представленных документов), за исключением случаев занижения подоходного налога в результате представления недостоверной или вводящей в заблуждение информации. В последнем случае не применяются какие-либо сроки определения налогового обязательства по подоходному налогу. В случае установления налоговым органом факта отсутствия плательщика подоходного налога - физического лица в Республике Молдова более трех лет трехлетний срок для определения суммы подоходного налога продлевается на период его отсутствия.

(5) Налоговые обязательства, относящиеся к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V Налогового кодекса, не погашенные полностью или частично, погашаются в соответствии с процедурой, предусмотренной Налоговым кодексом, в пределах сроков давности, установленных в статье 265 раздела V Налогового кодекса, течение которых начинается со дня определения налогового обязательства.

(6) Действия по погашению налогового обязательства, относящиеся к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V Налогового кодекса, продлеваются в соответствии с процедурой, предусмотренной Налоговым кодексом.

(7) Положения части (2) статьи 234 раздела V Налогового кодекса применяются и в случае наложения штрафов за периоды до 1 июля 2002 года, если решение по делу о налоговом нарушении было принято после даты вступления в силу раздела V Налогового

кодекса.

(8) Возмещение сумм переплаты и сумм, которые согласно налоговому законодательству должны были быть возмещены до даты вступления в силу раздела V Налогового кодекса, но не возмещены, осуществляется в соответствии с разделом V Налогового кодекса при условии, что сроки возмещения сумм, предусмотренные законодательством, действовавшим в соответствующий период, не истекли.

(9) До вступления в силу соответствующего законодательства помимо полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, налоговый орган осуществляет следующие полномочия:

а) организует учет, оценку и продажу конфискованного и бесхозного имущества, арестованной скоропортящейся или с ограниченным сроком хранения продукции, вещественных доказательств, имущества, перешедшего по праву наследования государству, и кладов;

б) ведет реестр казначейских долговых расписок Министерства финансов и осуществляет погашение уступленных государству исторических долгов сельскохозяйственных предприятий перед иными кредиторами в соответствии со статьей 18 Закона о реструктуризации сельскохозяйственных предприятий в процессе приватизации № 392-ХІV от 13 мая 1999 года;

с) взимает в установленном порядке принудительного исполнения налогового обязательства, не исполненного в срок:

взносы обязательного медицинского страхования;

дивиденды, приходящиеся на долю государства в уставном капитале акционерных обществ;

доходы от продажи и приватизации публичного имущества;

целевые внутренние и внешние займы, предоставленные хозяйствующим субъектам через посредство Министерства финансов, проценты по ним;

средства, отвлеченные из бюджета для погашения займов, предоставленных хозяйствующим субъектам под гарантию государства или органов местного публичного управления;

д) осуществляет иные действия, предусмотренные законодательством.

(10) Налоговый орган вправе в установленном налоговым законодательством порядке приостанавливать операции на банковских счетах налогоплательщиков при неуплате или незачислении сумм, указанных в пункте с) части (9) настоящей статьи. За неисполнение решения о приостановлении операций на банковских счетах или за осуществление операций на банковском счете без взятия его на учет в налоговом органе последний может наложить на финансовое учреждение (с указанием в случае необходимости его отделения или филиала) штраф в размере и порядке, установленных налоговым законодательством.

(11) Налогоплательщики используют государственный идентификационный номер в качестве фискального кода со дня получения свидетельства о регистрации, подтверждающего идентичность государственного идентификационного номера и фискального кода.

[Ст.4 изменена ЗП448-ХV от 30.12.04, М20-23/04.02.05 ст.71]

[Ст.4 изменена ЗП448-ХV от 30.12.04, МО20-23/04.02.05 ст.71]

Статья 4. ~~Переходные и заключительные положения~~

~~(1) Налоговые отношения и связанные с ними другие отношения по налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V Налогового кодекса, регулируются в соответствии с законодательством, действовавшим в соответствующий период.~~

~~(2) В отношении налогов и сборов, налоговый период которых не истекает 1 июля 2002 года, настоящий раздел применяется к налоговым обязательствам, размер которых будет определяться исходя из соотношения налогового периода после 1 июля 2002 года ко всему налоговому периоду — 2002 года.~~

~~(3) До вступления в силу соответствующего законодательства налоговые органы~~

помимо полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, осуществляют следующие полномочия:

а) организуют учет, оценку и реализацию конфискованного, бесхозного имущества, арестованной скоропортящейся или с ограниченным сроком хранения продукции, вещественных доказательств, имущества, перешедшего по праву наследования государству, и кладов;

б) ведут реестр казначейских долговых расписок Министерства финансов и осуществляют погашение уступленных государству исторических долгов сельскохозяйственных предприятий перед иными кредиторами в соответствии со статьей 18 Закона о реструктуризации сельскохозяйственных предприятий в процессе приватизации № 392 XIV от 13 мая 1999 года;

в) осуществляют контроль за внесением платежей во внебюджетные фонды и их принудительное взыскание в случаях, предусмотренных законодательством;

г) осуществляют администрирование отчислений в бюджет государственного социального страхования;

д) осуществляют иные действия, предусмотренные законодательством.

(4) Налоговые органы взимают в порядке принудительного исполнения налоговых обязательств, не исполненных в срок, страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию и дивиденды, соответствующие доле государства в уставном капитале акционерных обществ, доходы от продажи и приватизации объектов публичной собственности, внутренние и внешние кредиты специального назначения, предоставленные хозяйствующим субъектам Министерством финансов, и проценты по ним, а также средства, отвлеченные из бюджета для погашения кредитов, предоставленных хозяйствующим субъектам под государственную гарантию или гарантию органа местного публичного управления;

(5) Налогоплательщики используют государственный идентификационный номер в качестве фискального кода со дня получения свидетельства о регистрации, подтверждающего идентичность государственного идентификационного номера и фискального кода.

[Ст.4 ч.(5) введена ЗП148 XV от 14.05.04, МО100-103/25.06.04 ст.518]

[Ст.4 ч.(5) считать ч.(6) ЗП148 XV от 14.05.04, МО100-103/25.06.04 ст.518]

(6) Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования, за исключением частей (1) — (3) настоящей статьи, которые вводятся в действие со дня вступления в силу раздела V Налогового кодекса.

[Ст.4 часть (4) введена ZPC1440 08.11.2002/МО178 27.12.2002]

[Ст.4 изменена ZPC1163 27.06.2002/МО100 11.07.2002]

[Ст.4 изменена ZPC1146 20.06.2002/МО96 05.07.2002]

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
ПАРЛАМЕНТА
ОСТАПЧУК

Еуджения

Кишинэу, 26 июля 2001 г.
№ 408-XV.